

中等财政学校试用教材

工业会计

工业会计教材编写组 编著



中国财政经济出版社

中等财政学校试用教材

工 业 会 计

工业会计教材编写组 编著

中国财政经济出版社

15163

中等财政学校试用教材

工 业 会 计

工业会计教材编写组 编著

*

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷二厂印刷

*

787×1032毫米 32开本 12.125印张 250,000字

1981年6月第1版 1982年2月北京第3次印刷

印数：150,001—200,000

统一书号：4166·237 定价：1.05元

前 言

本书是为中等财政（财经）学校“工业会计”课程编写的教材。也可以作为财政系统、工业企业财会干部训练和在职干部自学的参考书。

本书主要讲述工业会计核算的内容，以及工业企业会计核算的方法。

在记帐方法上，本书采用的是增减记帐法。同时，考虑到不少企业采用借贷记帐法，所以又将本书各章中的举例改用借贷记帐法编写，作为本书的附录，以资参考。

参加本书编写的有上海市财政金融学校徐文彬、黄文瑜；山东财政学校孙肇琨；福建财经学校杨贡淇、许守篇；苏州市财经学校林馨芳；沈阳财经学校董志学等同志。最后由徐文彬同志对全书进行了修改和总纂。我们同意这本书作为试用教材出版。对于本书存在的一些缺点，希望读者批评指正。

财政部教材编审委员会

一九七九年十一月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的内容	(1)
第二节 工业会计的任务	(5)
第三节 工业会计工作的组织	(8)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(16)
第一节 货币资金的核算	(16)
第二节 结算业务的核算	(24)
第三章 工资的核算	(35)
第一节 工资核算的意义和任务	(35)
第二节 工资总额的组成和工资核算的原始记录	(36)
第三节 工资的结算和分配的核算	(40)
第四节 工资附加费计提的核算	(49)
第四章 固定资产的核算	(52)
第一节 固定资产核算的意义和任务	(52)
第二节 固定资产的分类和计价	(54)
第三节 固定资产增加的核算	(58)
第四节 固定资产折旧的核算	(68)
第五节 固定资产修理、租赁和固定资产占用费的核算 ..	(74)
第六节 固定资产减少的核算	(80)
第七节 固定资产盘盈盘亏的核算	(83)
第五章 材料的核算	(87)

第一节	材料核算的意义和任务	(87)
第二节	材料的分类和计价	(88)
第三节	按实际价格计价的材料核算	(93)
第四节	按计划价格计价的材料核算	(115)
第五节	按两种价格计价的材料核算	(127)
第六节	低值易耗品和包装物的核算	(133)
第七节	委托加工材料的核算	(137)
第八节	材料清查及盘盈盘亏的核算	(141)
第六章	产品成本的核算	(145)
第一节	产品成本核算的意义和任务	(145)
第二节	生产费用的分类	(149)
第三节	生产费用的总分类核算	(152)
第四节	生产费用的明细分类核算	(154)
第五节	生产费用计入产品成本的程序和方法	(167)
第六节	产品成本计算的“品种法”	(190)
第七节	产品成本计算的“分步法”	(208)
第八节	产品成本计算的“分批法”	(225)
第九节	产品成本计算的“分类法”	(230)
第七章	产成品、销售和利润的核算	(240)
第一节	产成品的核算	(240)
第二节	销售的核算	(244)
第三节	利润的核算	(257)
第八章	国家基金、银行借款和专用基金的核算	(269)
第一节	国家基金的核算	(269)
第二节	银行借款的核算	(272)
第三节	专用基金、专用拨款和专用借款的核算	(278)
第九章	会计报表	(299)

第一节	会计报表的作用	(299)
第二节	财务报表	(301)
第三节	成本报表	(323)
第四节	汇总会计报表	(331)
附录	借贷记帐法会计分录举例	(334)

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

会计是管理经济的必不可少的工具。国民经济的各个部门、各个企业、事业、行政等单位，为了加强经济核算，讲求经济效益，都需要利用会计这一工具来对经济活动进行记录、计算、分析和考核。社会主义经济越发展，会计越重要。马克思指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①社会主义生产是社会化的大生产，社会主义经济是计划经济，整个国民经济是一个有机整体。无产阶级专政的国家，通过制定正确的国民经济计划，指导整个国民经济的发展，会计的作用也就开始超出个别企业、单位的范围，进而成为整个国民经济管理工作中的一个必要工具，它的重要性也就超过以前任何一个社会。随着四个现代化的逐步实现，生产建设的规模越来越大，经济管理工作必然越来越细致，会计工作也将担负更加重要的任务。

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

国民经济的各个部门，各个企业、事业、行政单位，由于其经济活动的特点不同，因此在应用会计这一工具时，也必然会产生许多不同的专业特点，这就形成了各种专业会计。工业会计是应用于工业企业的一种专业会计。

工业会计的内容，决定于工业企业的性质、任务和生产经营活动的特点，因此在具体说明工业会计的内容之前，需要简单地说明工业企业的性质、任务和生产经营活动的特点。

国营工业企业是社会主义全民所有制的经济组织，是按照经济核算制的原则组织起来的生产单位。它在国家统一计划的指导下，一方面负担着为社会提供合格产品的任务；另一方面也担负着为社会主义建设积累资金的任务。工业企业的生产经营活动，就是围绕着这样的任务而进行的，其目的是为了最大限度地满足社会的物质文化需要。

工业企业的生产经营活动，包括供应过程、生产过程和销售过程。供应过程是产品生产的准备阶段。供应过程的主要工作是采购各种材料物资，形成生产储备，以保证生产的正常进行。生产过程是工业企业生产经营活动的中心环节。在生产过程中，工人利用劳动资料对劳动对象进行加工，形成劳动产品。生产过程既是产品的创造过程，又是生产资料和活劳动的消费过程。销售过程是企业生产经营活动的最后阶段。在销售过程中，企业通过交换，向国家和社会提供产品，同时使生产过程中活劳动和物化劳动的耗费取得补偿。销售过程是产品价值的实现过程，同时又是经营成果的实现过程。

在社会主义条件下，还存在着商品生产和货币关系。社会再生产过程不仅要以实物形式来实现，而且还必须同时以价值形式来实现。因此，工业企业的生产经营活动也必须用货币形式来反映和考核。用货币形式反映的生产经营活动，在企业中具体表现为经营资金的运动。这就是工业会计所必须全面地、系统地加以反映和考核的内容。

工业企业为了进行生产经营活动，必须拥有一定的财产物资作为其物质基础。这些财产物资的货币表现（包括货币本身），称为经营资金（以下简称资金）。

工业企业的资金，从其占用的形态来看，可以分为固定资金、流动资金和专用资金。固定资金是指厂房、机器、设备等固定资产所占用的资金。流动资金是指银行存款、库存现金、材料、在产品、产成品以及各种应收款所占用的资金。专用资金是指具有专门用途的资金。

工业企业的资金，总是从一定的来源取得或形成的。国营工业企业的资金来源，一般有国家拨入、内部形成、外部借入和结算中形成四个方面。国家拨入的资金来源，包括国家为了保证企业生产的正常进行而拨给企业长期使用的国家基金和某些专用基金。内部形成的资金来源，主要是按规定提取的各项专用基金。外部借入的资金来源，主要是向银行取得的各种借款。结算中形成的资金来源，主要是各种应付款和尚未上缴国家的利润。

工业企业的资金，随着生产经营活动的进行，不断地改变形态，经过供应、生产、销售三个过程，周而复始地循环周转。

在供应过程中，企业以货币资金购买材料等各种劳动对象，为进行生产而储备必要的物资，货币资金就转化为储备资金。

在生产过程中，工人利用劳动资料对劳动对象进行加工。这时，企业的资金，即由原来的储备资金转化为在产品形式的生产资金。同时，在生产过程中，一部分货币资金由于支付职工的工资和其他生产费用而转化为在产品，成为生产资金。此外，在生产过程中，厂房、机器设备等劳动资料因使用而磨损，这部分磨损的价值（通常称为折旧）转移到产品的价值中，也构成生产资金的一部分。当产品制造完成时，生产资金又转化为成品资金。

在销售过程中，企业将产品销售出去，通过银行结算重新取得货币资金，成品资金又转化为货币资金（其中包括着工人创造的纯收入）。企业在这部分货币资金中，将用于补偿劳动资料磨损价值的部分予以提存，将应缴的税金、利润等上缴国家，以及按规定提取企业基金以后，又用以购买材料，支付生产费用，继续进行周转。

工业企业的资金周转，必然会引起资金占用和资金来源的增减变化。同时，由于固定资产的增加、减少，以及流动资金、专用基金的上缴、下拨等原因，也会引起资金占用和资金来源的变动。

工业企业在生产经营活动中，资金的取得、循环周转、退出，以及由此而引起的资金占用和资金来源的增减变化，统称为资金的运动。这就是工业会计的内容。

第二节 工业会计的任务

工业会计是工业企业进行经济管理的工具，它的任务应该服从于企业管理的要求。但是，工业会计又有它特定的内容，它不可能也不必要担负整个企业管理的所有任务，它只是从反映和监督企业资金运动的角度，来为企业管理服务，所以工业会计的任务又是受工业会计的内容所制约的。

根据社会主义工业企业管理的要求和工业会计的内容，工业会计主要有以下几方面的任务：

一、正确及时地反映企业的经济活动情况，为经济管理工作提供会计资料

各个企业为了要做好经济管理工作，必须对本企业的经济活动情况做到胸中有数。企业的经济活动，生产经营中的成绩与存在的问题，都会在资金运动中表现出来，而企业的资金运动，又正是工业会计的内容。因此，会计工作就应当利用本身特有的职能，连续地、系统地记录、计算、反映企业的经济活动情况，向领导和职工群众提供有关的数据、资料，以便了解情况，发现问题，采取措施，改进工作。

国家为了对整个国民经济进行全面安排和综合平衡，也必须综合、全面地掌握国民经济各部门的经济活动情况，因此，会计工作还必须在一定范围内把会计资料经过逐级汇总，为国家提供必要的的数据、资料，以使用来了解和检查国民经济计划的执行情况。

财会部门向本单位的领导、职工群众和国家提供会计资料，必须正确、及时，只有正确地提供资料，才能据以了解情况；只有及时地提供资料，才能据以指导工作，有效地发挥会计的作用。

二、考核、分析财务、成本计划的执行情况，促进企业加强经济核算，全面贯彻勤俭节约的方针

全面贯彻勤俭节约的方针，是我国社会主义建设的一个重要原则，也是加速实现四个现代化的必要条件。在工业企业中全面贯彻勤俭节约的方针，需要从各个方面加强经济管理，特别是要加强经济核算。实行经济核算，就是要求企业在国家的统一计划下，严格地、准确地计算和考核生产经营活动中的成果和消耗，力求以尽可能少的活劳动耗费、物资耗费（即“物化劳动”耗费）和资金占用，取得尽可能大的经济效益，要求企业以自己的收入抵偿支出，并取得盈利。

为了加强经济核算，贯彻勤俭建国方针，必须对企业的各种收入、支出、费用、成本、利润进行分析、考核。具体地说，也就是要利用会计对财务、成本计划的执行情况进行分析、考核。通过分析，考核，查明企业在生产经营活动中耗费了多少人力、物力，占用了多少资金，取得了多少销售收入，收入与支出相抵以后，取得了多少利润，还是发生了多少亏损。资金占用与经营成果相比，资金的使用效果是提高了还是降低了。通过这样的分析、考核，从中总结经验，挖掘潜力，促进增产节约，使企业在更好地完成生产任务的同时，进一步节约人力、物力、财力。

三、严格监督国家的财经制度和财经纪律的执行

国家的财经制度和财经纪律是根据党和国家的方针、政策以及社会主义经济管理的要求来制定的。是不是贯彻执行财经制度和财经纪律，是关系到是否执行党和国家的方针、政策，是否坚持社会主义方向的重要问题。

企业的生产经营过程，同时也是执行财经制度和财经纪律的过程。而企业的各项经济活动，又都会在有关的会计资料上反映出来。因此，会计工作就应当利用这些资料，监督、检查各项经济活动是否正确贯彻了党的方针、政策；是否执行和遵守国家的财经制度和财经纪律；是否正确处理了各项经济关系。例如在与国家的关系上，是否按照国家规定来进行各项资金、税收、利润的缴拨，并认真执行费用开支标准和成本开支范围；在与其他企业、单位的关系上，是否贯彻社会主义的经济政策，遵守结算纪律，及时做好各种款项的结算工作；在与职工的关系上，是否正确地贯彻了国家有关工资福利的政策和规定，等等。与此同时，财会人员还应通过自己的工作，积极宣传遵守财经制度和财经纪律的重要意义，依靠群众与有关部门，实行财务监督，共同执行和维护财经制度和财经纪律。

四、保护社会主义财产

社会主义财产是企业进行生产经营活动的物质基础。管好、用好企业的各种财产物资，制止铺张浪费行为的发生，揭露和打击贪污盗窃和破坏国家财产的犯罪活动，是企业管

理的一个重要方面。而反映和监督各种财产物资的增减变化又正是工业会计的具体内容。因此，会计工作就应当担负起保护社会主义财产的任务。具体地说，就是要通过会计凭证的填制、审核，对各种物资的收发，货币资金的收支等，实行严格的监督，并要把货币资金、财产物资的增减变动和结存情况，在有关帐册和会计资料上进行连续、系统、全面地反映，以便随时查明资金、物资的数量和金额，查明帐帐之间、帐实之间是否相符，从而有利于发现问题，堵塞漏洞，使货币资金不致短缺，各种财产物资不致毁损、浪费、丢失和被贪污盗窃，切实管理好社会主义财产。

第三节 工业会计工作的组织

正确地组织会计工作，是全面完成会计工作任务，充分发挥会计工作作用的重要条件。正确地组织会计工作，主要包括合理设置财务会计机构，加强财会队伍的建设，建立、健全会计工作的规章制度等三方面的内容。

一、合理设置财务会计机构

会计机构的设置是否合理，职责分工是否明确，对于会计工作的顺利开展有着重要的影响。一个工业企业如果没有一个强有力的、高效率的会计工作机构，就不可能有条不紊地完成会计工作的各项任务，企业的领导也就在经济管理方面失去了一个有力的助手和参谋。因此，为了充分发挥会计工作的作用，任何企业都必须根据国家的规定，单独设置会计

机构。大中型企业还要设置总会计师，主管本企业的经济核算和财务会计工作。大多数企业的会计工作机构都是与财务工作机构合并设置的，通常称为财会机构。

财务会计机构的设置，应该根据企业规模的大小，财会业务的繁简来确定。在实际工作中，通常有两种情况，一种情况是在一些规模不大的企业里，全部财会工作都集中在厂部进行。在这种情况下，只需在厂部设置财会机构，配备专职的会计人员。另一种情况是在一些规模较大的企业里，财会业务比较复杂，全厂的财会工作不是集中在厂部进行，而是分别由厂部和车间（包括有关业务部门）分工负责的。在这种情况下，不仅厂部要设置财会机构，而且在各个车间（部门）中也要设置财会机构或专职会计人员。

工业企业的会计工作是十分细致而复杂的。为了把这项工作科学地组织起来，财会机构的内部必须要有合理的分工和协作。并要在明确分工的基础上建立财会工作的岗位责任制。财会部门的内部分工，同样要根据业务的繁简和各项业务之间的有机联系来确定。在一般的工业企业里，财会机构内部可按以下几个方面组织分工：

（1）材料核算工作。主要包括：掌握和监督采购资金和储备资金的使用，办理财会部门材料明细核算工作，负责指导材料仓库的核算工作。

（2）工资核算工作。主要包括：掌握和监督工资基金的使用，计算与发放职工的工资、奖金和福利费，并做好相应的明细核算工作。

（3）固定资产核算工作。主要包括：监督固定资产的

增减、变动、使用、保管、修理、报废等情况。计提固定资产折旧，掌握和监督更新改造基金的使用，做好固定资产与更新改造基金的明细核算工作。

(4) 成本核算工作。主要包括：监督生产费用预算和产品成本计划的执行，进行生产费用的归集、分配和产品成本的计算，做好生产费用的明细核算工作，指导车间做好有关生产费用和产品成本的核算工作。

(5) 销售核算和资金结算工作。主要包括：掌握和监督产成品资金的占用和销售、利润计划的执行，做好产成品和销售的明细核算工作，贯彻执行现金管理制度、结算制度和信贷制度，办理货币资金的收支业务，并做好相应的明细核算工作。

(6) 综合核算工作。主要包括：办理全部的总分类核算工作，编制各种会计报表，分析财务、成本计划的执行情况，负责会计档案的保管工作以及负责不属于以上各方面的财会工作。

以上各个方面的分工，在会计人员较多的大型企业里可以据以设置专业小组，分别掌管这几个方面的工作。在会计人员不多的企业里，可以据以划分各个会计人员的职权范围。

由于各个企业的具体情况不同，以上各个方面的工作量也不是一样的，因此，在确定分工时应当根据实际情况作适当的调整。例如，有的企业职工人数不多，工资核算的工作量较少，那就可以把工资核算工作与资金结算工作结合起来，由一个专业小组（或专职会计人员）负责。又如，有的企业