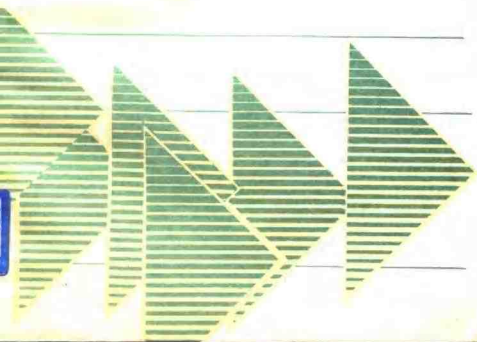

工业企业会计

杨惠城 主编



内 容 提 要

本书全面、系统地阐述了工业企业会计的意义、内容、任务、组织,以及货币资金、工资、固定资产、材料、产品成本、产成品、销售和财务成果、资金来源的核算和会计报表编制的基本理论和基本方法。

本书可作高等院校会计教学和财经干部培训教学的教材以及会计、审计人员自学用书。

工 业 企 业 会 计

Gongyie Qiye Kuaiji

杨惠斌 主编

大连理工大学出版社出版发行 (邮政编码: 116024)
出版社登记证号〔辽〕第16号

大连船舶生产服务公司印刷公司印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 19 字数: 477千字
1991年3月 第1版 1991年3月 第1次印刷
印数: 0001—5000册

责任编辑: 非文 责任校对: 刘秀珍
封面设计: 葛明

ISBN 7-5611-0403-0/F·62 定价: 7.50元

前 言

为了配合贯彻财政部新颁发的《国营工业企业会计制度》，适应会计教学和会计工作的需要，我们根据新的会计制度，结合国营工业企业会计工作实际，编写了这本《工业企业会计》教材。本书可供高等院校会计教学，财经干部培训教学，以及会计、审计工作者自学之用。

本书力求深入浅出地阐明国营工业企业会计核算的基本理论和基本方法，为了贯彻理论联系实际的原则，书中设有一套实例，贯穿于主要章节之中，以便学员联系实际，举一反三，融会贯通，学以致用。

本书由杨惠城主编，刘刚、徐凤山副主编。参加编写的人员有杨惠城、刘刚、徐凤山、郑大光、姜乃成、刘秀珍、高明朗、郑济莲，最后由杨惠城进行修改、补充和总纂。

由于我们水平有限，编写时间仓促，书中难免有缺点和错误之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

一九九〇年十二月

目 录

第一章 总论	1
第一节 工业企业会计的意义.....	1
第二节 工业企业会计的对象.....	3
第三节 工业企业会计的任务.....	7
第四节 工业企业会计工作的组织.....	10
第二章 货币资金的核算	15
第一节 货币资金核算的任务.....	15
第二节 现金的核算.....	16
第三节 银行存款的核算.....	24
第四节 其他货币资金的核算.....	27
第五节 银行转帐结算的核算.....	30
第三章 工资的核算	66
第一节 工资核算的任务.....	66
第二节 职工的分类和工资总额的组成.....	67
第三节 工资的计算和发放.....	71
第四节 工资的总分类核算.....	82
第五节 工资附加费的核算.....	97
第四章 固定资产的核算	105
第一节 固定资产核算的任务.....	105
第二节 固定资产的分类和计价.....	106
第三节 固定资产增加和调出的核算.....	111
第四节 固定资产折旧的核算.....	122
第五节 固定资产修理的核算.....	129

第六节	固定资产租赁的核算	135
第七节	固定资产清理和清查的核算	143
第八节	无形资产的核算	149
第五章	材料的核算	153
第一节	材料核算的任务	153
第二节	材料的分类和计价	151
第三节	材料核算的凭证	158
第四节	材料按实际成本计价的核算	164
第五节	材料按计划成本计价的核算	182
第六节	材料按两种成本计价的核算	197
第七节	低值易耗品的核算	200
第八节	包装物的核算	208
第九节	委托加工材料的核算	215
第十节	材料清查和超储积压物资的核算	217
第六章	产品成本核算原理	227
第一节	产品成本核算的意义和任务	227
第二节	产品成本核算的基本原则	234
第三节	生产费用的分类	239
第四节	生产费用的核算	244
第五节	要素费用的归集与分配	252
第六节	待摊费用和预提费用的核算	264
第七节	辅助生产费用的核算	267
第八节	废品损失的核算	280
第九节	车间经费和企业管理费的核算	283
第十节	生产费用在完工产品与在产品之间的归集 与分配	298
第七章	产品成本计算方法	310
第一节	产品成本计算方法的确定	310

第二节	产品成本计算的品种法	313
第三节	产品成本计算的分批法	322
第四节	产品成本计算的分步法	337
第五节	产品成本计算的分类法	362
第六节	产品成本计算的定额法	370
第七节	各种成本计算方法的实际应用	388
第八章	产成品、销售和财务成果的核算	390
第一节	产成品的核算	390
第二节	销售收入的核算	401
第三节	销售税金的核算	415
第四节	销售成本的核算	424
第五节	利润形成的核算	434
第六节	利润分配的核算	444
第七节	弥补亏损的核算	459
第九章	资金来源的核算	467
第一节	固定基金和流动基金的核算	467
第二节	专用拨款的核算	472
第三节	银行借款的核算	478
第四节	专用基金的核算	500
第五节	债券的核算	519
第六节	投资的核算	526
第十章	会计报表	534
第一节	会计报表的作用和编制要求	534
第二节	会计报表的种类、内容和编制方法	537
第三节	资金报表	540
第四节	利润报表	565
第五节	成本报表	572

第一章 总 论

第一节 工业企业会计的意义

一、什么是工业企业会计

工业企业会计是应用于工业企业的一种专业会计。工业企业是直接从事工业产品生产的物质生产单位，是国民经济中相对独立的基层经济组织。为了合法和有效地进行生产经营活动，每个工业企业都必须加强经营管理。在国家统一的政策和计划指导下，正确处理企业与国家、企业与企业以及企业内部各部门、各生产环节之间复杂的经济关系，以便合理有效地组织企业的生产经营活动。而政策的落实、计划的执行以及各种经济关系的处理，都始终贯穿在以生产为中心的供、产、销生产经营的全过程之中，并通过会计资料，真实、准确、完整地反映出来。因此对工业企业生产经营活动的记录、核算、控制和监督，不仅是工业企业经营管理的重要组成部分，也是国民经济核算的基础，还是为宏观调控提供会计信息服务的一种有效手段。

由于工业企业的经济活动特点是：生产产品创造物质财富，拥有必要的劳动力和生产资料；实行严格的经济核算制。这就决定了对其核算与监督，不仅可以运用会计学的基本原理和基本方法，而且应该有其特点：必须记录和计算活劳动和物化劳动的消耗及其补偿情况；必须记录和计算工业产品的销售收入及其销售成本；必须经常地对比收支、核算和考核已实现的盈亏。这就形成了工业企业会计核算的内容和方法。据此对工业企业会计可以

作如下表述：工业企业会计，是以货币为主要计量单位，以凭证为依据，通过记帐、算帐、报帐等一系列方法，对工业企业的资金运动进行连续、系统、全面、综合地核算和监督，借以加强经济管理，提高经济效益的一种经济管理活动。

二、工业企业会计的作用

马克思曾在《资本论》中对会计的作用做过精辟的论述：会计“对公有生产，比对资本主义生产更为必要”。①1962年6月，党中央在对第一次全国会计工作会议报告的批语中，曾明确指出：“办经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。”工业企业会计在我国社会主义工业企业的发展中，正在起着越来越重要的作用。

工业企业会计通过一系列方法，对工业企业生产经营活动进行核算和监督，可以反映企业财务成本计划的完成情况，提供资金、成本、利润等各项经济指标，使企业领导和广大职工对生产经营活动进行的情况和最后的成果做到胸中有数，以便总结经验，吸取教训，挖掘企业内部潜力，加强经营管理，努力增产节约，不断提高企业的经济效益；同时，将工业企业会计提供的会计报表逐级进行汇总，又可以提供一个地区、一个经济部门乃至全国财务成本计划执行情况，为编制国民经济计划，进行综合平衡，加强宏观经济管理，提供必要的会计资料。

工业企业会计在对企业生产经营过程进行核算的同时，还依据党和国家的方针、政策、财政制度、财务制度、财经纪律，对工业企业生产经营活动的合理性、合法性进行事前、事中、事后的会计监督，促使企业正确处理同国家，同其他企业单位，同本企业职工等各方面的经济关系，沿着社会主义的方向前进。在实行会计监督的过程中，也就维护了党和国家财政制度、财务制度和

①《马克思恩格斯全集》第24版，人民出版社，1972年版，第162页。

财经纪律的严肃性，使之得以贯彻执行。

工业企业会计对工业企业生产经营过程中占用的财产物资的合理性和有效性进行核算和监督，要求对一切财产物资的入库、领用和出售，货币资金的一收一支等业务，都要及时办理凭证手续，做到责任明确，有凭有据，对不经批准就擅自变卖、转让、拆除、外借企业财产的不合法的行为严加制止，制止无效时，还可向上级领导人提出书面报告，请求处理，并报国家审计机关，同时对企业财产物资又要定期、不定期地进行清查，及时掌握各项财产物资的实存数与帐存数是否相符，采购、存储、耗用是否合理，有无积压浪费、霉烂变质、丢失损坏、贪污盗窃等情况发生。这样，就可以保护企业财产物资的安全完整，并使其得到合理、有效的利用。

随着工业企业生产经营活动的不断发展，管理水平的不断提高，工业会计的职能也在不断充实、延伸。除了对生产经营活动进行核算和监督外，还要预测经济前景，参与经营决策，使之成为工业企业管理中的重要组成部分，在改善经营管理，提高经济效益，促进企业多快好省的发展中起着越来越重要的作用。

第二节 工业企业会计的对象

各种专业会计有着不同的对象，这是它们相互区别的重要原因。工业企业会计的对象，是指工业企业会计核算与监督的内容而言。它是由工业企业的性质、任务和经济活动的特点所决定的。

我国的国营工业企业是生产资料公有制的，在国家统一政策和计划指导下的，实行独立经济核算的，从事工业性生产活动的经济组织。它担负着双重任务：一是要为满足社会需要而提供所需的工业产品和工业劳务；二是要通过自己的生产经营活动，取

得盈利，为社会主义建设积累资金并发展自己。

工业企业生产经营活动的特点是供应、生产、销售三个阶段的统一。在供应阶段，企业通过等价交换，用货币换回材料物资，形成生产储备；在生产阶段，劳动者用自己的劳动，通过劳动资料，作用于劳动对象，生产出工业商品产品；在销售阶段，企业通过等价交换，将产品出售给用户和个人，换回货币。三个阶段，按照供应——生产——销售的顺序，此伏彼起，周而复始，同时并存，构成工业企业的再生产、再经营的过程。

工业企业从事工业商品生产和经营。商品具有使用价值和价值。所以，企业的生产经营活动，既是旧的使用价值、价值的耗费和转移过程，又是新的使用价值、价值的创造和实现过程，是物资的运动和价值运动的统一。

工业企业再生产过程中占用的各种财产物资的价值以货币表现，称为企业的资金。

资金从静态上观察，表现为某一时日的资金占用和资金来源的统一。资金占用指资金存在的具体形态，占用在哪些财产物资上面。资金来源指资金取得的渠道，资金是从那些渠道取得的。一般说来，占用在固定资产上的资金称固定资金；占用在流动资产上的资金称流动资金；占用在结算过程中的资金称结算资金；以货币形态存在的资金称货币资金。取得资金的渠道主要有：国家拨入的固定基金、流动基金；向银行借入的各种款项；企业从成本和利润中提取或留用的各种专用基金；从联营单位取得投资和向社会发行债券的集资；以及结算中形成的各种应付款项等。

资金从动态上观察，表现为资金的循环与周转，资金的耗费与收回，资金进入企业与资金退出企业。在供应阶段，企业用货币购买原材料，资金从货币资金形态转变为储备资金形态。在生产阶段，原材料从仓库领出，投入车间生产，资金从储备资金形态转变为生产资金形态。在生产过程中，原材料的价值一次全部

地转入到产品上去，形成产品成本中的材料费。在生产阶段，企业还要以货币支付职工的工资和其他费用，资金从货币资金形态直接转变为生产资金形态。劳动者的劳动创造出来的一部分新价值以工资费的形式构成产品成本的组成部分，其他费用则以管理费的形式计入产品成本。同时，生产中劳动资料由于磨损，将其价值逐渐地、一部分一部分地转移到产品上去，资金从固定资金形态转变为流动资金形态中的生产资金形态。转移到产品中的固定资产的价值，以折旧费的形式记入产品成本。生产过程中发生上述费用，统称为生产费用。按产品别归集起来的生产费用总和，称为产品的成本。产品验收入库，资金从生产资金转变为成品资金，形成了产成品的生产成本。在销售阶段，企业把产品出售给用户或个人，通过等价交换，换回货币，取得销售收入，资金从成品资金形态转变为货币资金形态。在销售阶段，企业要支付销售费，连同销售产品的生产成本，构成产品销售成本，取得的销售收入，首先要补偿生产和销售产品时所发生的一切耗费，以保证生产经营的不断进行。其中用于补偿折旧费的部分，事先从产品成本中退取出来，形成固定资产再生产的资金来源，专户储存，专款专用，退出流动资金周转过程。销售收入扣除销售成本后的余额，即为企业的盈利，包括税金和利润。税金要按照销售收入和规定的税率计算，并上缴国家。利润是销售收入减去销售成本、销售税金以后的余额。按现行制度的规定，要将利润在企业与国家之间进行分配，其中大部分以所得税、调节税的形式上缴给国家，小部分税后利润留给企业，形成新产品试制基金、生产发展基金、后备基金、职工福利基金和职工奖励基金，用于发展生产和集体福利事业。

企业的资金也有显著变动状态，即资金进入企业和退出企业。如国家拨入固定资产和流动资金，上缴利润，归还借款，上缴多余流动资金等。

资金从货币资金开始，顺次通过供、产、销三个阶段，依次改变其形态，最后又回到货币资金的过程，称为资金的循环。随着供、产、销的不断进行，资金周而复始地不断循环，就是资金周转。

工业企业会计是以货币为主要计量单位的价值核算。它主要是提供资金占用、资金来源、费用成本、收入成果、税金和利润等一系列价值指标。显而易见，工业企业生产经营过程中能够用货币表现的经济活动，是工业企业会计要核算和监督的内容，归纳起来，包括以下三个方面：

（1）由于资金取得、资金周转、资金退出所引起的资金占用和资金来源的增减变化；

（2）生产经营过程中，采购、生产、销售等费用的支出和材料采购成本、产品生产成本、销售成本的形成；

（3）企业销售收入的取得，利润的实现与分配及税金的解缴。

工业企业会计核算和监督上述内容的过程，不仅是工业企业执行有关计划的过程，也是执行党和国家有关方针政策的过程。它体现着企业与各方面的经济关系。企业与国家财政、税务、银行部门之间发生的拨款、交款、借款、还款等经济活动，体现着企业与国家之间的集中领导与独立经营的关系，企业与企业之间发生的货款结算、吸资、投资经济活动，体现着企业与企业分工协作、等价交换的关系；企业内部各车间之间、部门之间相互提供产品或劳务而引起的企业内部转帐结算的经济活动，体现着企业集中领导下的分级核算关系；企业与职工之间发生的工资结算、奖金发放等经济活动，体现着职工在生产中的经济地位和按劳分配的关系。通过会计核算与监督，就可以为安排和调整这些经济关系提供依据，促使企业按国家的法规、制度、计划及供销合同等规定行事，正确地处理好各种经济关系。

第三节 工业企业会计的任务

工业企业会计的任务决定于工业企业经济管理的要求，并受工业企业会计的内容的制约。工业企业会计的任务，可以概括为以下四个方面：

（一）核算和监督企业各种财产物资的保管和使用情况，保护社会主义财产安全完整，不受损失。

企业所拥有的各种财产物资，都是生产经营活动所必备的物质条件，同时也是社会主义全民财产。管好用好这些财产物资，不仅是保证企业生产经营活动正常进行的需要，也是维护社会主义全民所有制，巩固社会主义经济基础的需要。

工业企业会计对企业发生的一切货币资金收支、财物的收发、增减、使用都要依法办理会计手续，填制有关凭证，及时登记入帐，并且要按时清查盘点，保证帐簿记录与实物、款项相符。对各种财产的收发、保管和使用都要建立必要的规章制度，并严格贯彻执行。对于擅自处理、毁损浪费、贪污盗窃国家财产的行为，要展开斗争。

（二）核算和监督企业各种耗费，正确地计算产品成本和经营成果，促进厉行节约，加强经济核算，提高经济效益。

社会主义工业企业担负着为社会提供所需的工业产品，通过自己的生产经营活动取得盈利，为社会增加积累并为自己的发展创造物质条件的任务。企业要完成这双重任务，就必须加强经济核算，尽量做到用尽可能少的劳动消耗、物质消耗，最小的资金占用，生产出尽可能好、尽可能多的产品来。要做到这一点，就必须厉行节约，严格控制生产费用的支出，正确地计算产品成本和企业的经营成果。而资金运用情况，生产费用的支出和产品成本的形成，利润的取得和分配情况，又是工业企业会计要核算和

监督的内容。从这里我们看到了工业企业会计的对象与工业企业任务之间的联系，工业企业会计要核算和监督的内容是影响企业盈利情况的关键。所以工业企业会计必须充分发挥本身固有的职能，严格审核和控制生产费用的支出，核算各种耗费，正确地计算产品成本，对比收支，确定盈亏，及时揭示产品成本升降和经营成果好坏的原因，通报给领导和群众，以便采取措施，提高劳动生产率，降低成本，增加盈利。

(三) 核算和监督企业财务成本计划的执行情况，加强企业计划管理，并为国民经济综合平衡提供资料。

有计划按比例地发展国民经济，是社会主义经济的特点之一，也是社会主义制度优越性的表现。

工业企业的生产经营活动是在国家统一政策、统一计划指导下进行的。每个企业都要根据计划管理的要求和国家下达的有关计划，制订出本企业的生产技术财务计划（包括生产计划、物资供应计划、劳动工资计划、销售计划、成本计划、财务计划、技术组织措施计划等），并充分发动群众，挖掘企业内部潜力，全面加强管理，保证完成或超额完成国家计划。

财务成本计划是生产技术财务计划的重要组成部分。它是依据工业企业会计提供的核算资料，考虑企业计划期各种因素变动的情况而制订的。它集中地规定了企业计划期在资金、成本、利润等价值指标方面所要达到的水平。工业企业会计通过一系列方法，可以提供财务成本计划各项指标的完成程度，为企业分析、检查财务成本计划执行情况，采取措施，挖掘潜力，提供可靠依据。而且，工业企业会计的职能在发展着。它不仅要搞好核算和监督，还要丰富自己的方法，做到预测经济前景，参与经济决策，担负起加强企业管理的重任。

我国工业企业的会计核算工作，是按照国家统一规定进行的。核算指标逐级上报、汇总，可以为检查各地区、各行业和全

国国民经济计划执行情况提供资料，为进行国民经济综合平衡，制订各级计划提供依据，从而加强国民经济的计划管理。

(四) 监督企业执行国家有关法令和财经制度，维护财经纪律。

工业企业会计核算和监督企业经济活动过程中，一方面本身必须严格执行国家财经制度、财经纪律；另一方面又必须依法对企业实行监督，监督企业执行国家财经制度和财经纪律的情况，发现问题，依法处理。

我国会计法对此作了明确规定。会计法在第一章第三条规定：“会计机构、会计人员必须遵守法律、法规，按照本法规定办理会计事务，进行会计核算，实行会计监督。”在第三章第十六条规定：“各单位的会计机构、会计人员对本单位实行会计监督。”第十九条规定：“会计机构、会计人员对违反国家统一的财政制度、财务制度规定的收支，不予办理。会计机构、会计人员认为是违反国家统一的财政制度、财务制度的收支，单位领导人坚持办理的，会计机构、会计人员可以执行，同时必须向上级主管单位行政领导人提出书面报告，请求处理，并报审计机关。……会计人员不向上级主管单位行政领导人报告的，也负有责任”。同时，在第四章会计机构和会计人员、第五章法律责任的有关条款中，还规定了对玩忽职守，丧失原则，不称职的会计人员应予撤换；对违反财政制度、财务制度的会计人员、单位行政领导人、上级主管单位的行政领导人，“情节严重的给予行政处分，给国家造成重大经济损失的，依法追究刑事责任”。可见，工业企业会计在监督企业执行国家政策、法令、制度方面，担负着重要任务。

由于工业企业的各项经济活动，都要以货币为计量单位，在凭证、帐簿、报表上进行记录与反映，所以通过会计核算中的凭证审核、帐目核对、财产清查、报表分析等方法，就可以反映和

监督企业执行国家政策、法令、制度的情况。例如，企业是否按照规定划清了各种资金的界限，是否严格执行了成本开支范围和费用开支标准，是否按规定用途使用了银行借款和各种专用基金，是否正确地计算、及时地缴纳了税金和应上交的利润，是否按规定办理各种结算，遵守了结算纪律等等。工业会计要通过自己的工作，使国家的政策、法令、制度，在企业得以认真贯彻执行，保证企业的生产经营坚持社会主义方向。

第四节 工业企业会计工作的组织

合理地组织工业企业会计工作，是保证完成工业企业会计任务，发挥其应有作用的重要条件。组织好会计工作，就要在企业里建立会计机构，配备又红又专的财会人员，制订和执行合理的会计制度。

一、设置财务会计机构

财务会计机构是由专职的会计人员组成，负责组织领导和直接从事会计工作的职能部门，是企业管理组织系统的重要组成部分。这个机构设置是否合理，人员配备是否齐全有力，分工是否明确得当，对开展会计工作影响很大。所以每个工业企业，都要设置好财务会计机构。

工业企业的财会机构，应根据企业规模大小，会计事项繁简和管理工作需要来确定。规模小、财会事项不多的企业，可在厂部设置财会机构，配备专职会计人员。企业一切经济业务的凭证整理，明细分类和总分类核算，都集中在这里进行，各车间和部门只负责填制证明经济业务发生的原始凭证，为厂部财会机构提供原始核算资料。这种形式称为集中核算（或称一级核算）。在规模大、财会事项繁多，管理要求又严格、细致的大中型企业，通常要设置总会计师，主管企业的经济核算和财务会计工作，下

设财会机构，负责进行全厂的总分类核算，并对基层核算组织进行业务指导和监督。车间设置财会组或财会员，负责本车间的原始凭证的整理和明细分类核算工作。核算结果上报厂部财会机构，以便汇总核算。这种形式称为分散核算（或两级核算）。企业规模太小，不需要单独设置财会机构的，也要配备专职财会工作人员，办理日常财会工作，并且一定要有一名企业领导直接负责财会工作，行使总会计师的职权。

为了充分发挥财会机构的职能作用，必须对会计工作人员进行合理分工，搞好协作，建立健全内部岗位责任制。在大中型企业的财务会计机构里，可按经济业务的性质和范围，分设材料组、工资组、成本组、财务组、综合组等职能组，分别承担规定的核算工作。对每个核算组，每个工作人员都要明确规定其职责、权限，做到事事有人管，人人有专责，办事有要求，工作有检查，既有分工，又有协作。

二、加强财会队伍建设

在财会机构中，配备足够的、又红又专的财会人员，不断提高其政治素质和业务素质，搞好财会队伍的建设，是做好财会工作的根本保证。

为了充分发挥会计人员的积极性和主动性，必须明确他们的工作职责，赋予他们一定的权限。为此，国务院颁发了“会计人员职权条例”。根据这个条例的规定，会计人员的职责是：按照国家财务制度的规定，认真编制并严格执行财务计划、预算，遵守各项收入制度、成本开支范围和费用开支标准，分清资金渠道，合理使用资金，保证完成财政上缴任务；按照国家会计制度的规定，记帐、算帐、报帐，做到手续完备，内容真实，数字准确，帐目清楚，日清月结，按期报帐；按照银行制度的规定，合理使用贷款，加强现金管理，做好结算工作；按照经济核算原则，定期检查、分析财务计划、预算的执行情况，挖掘增收节支的潜