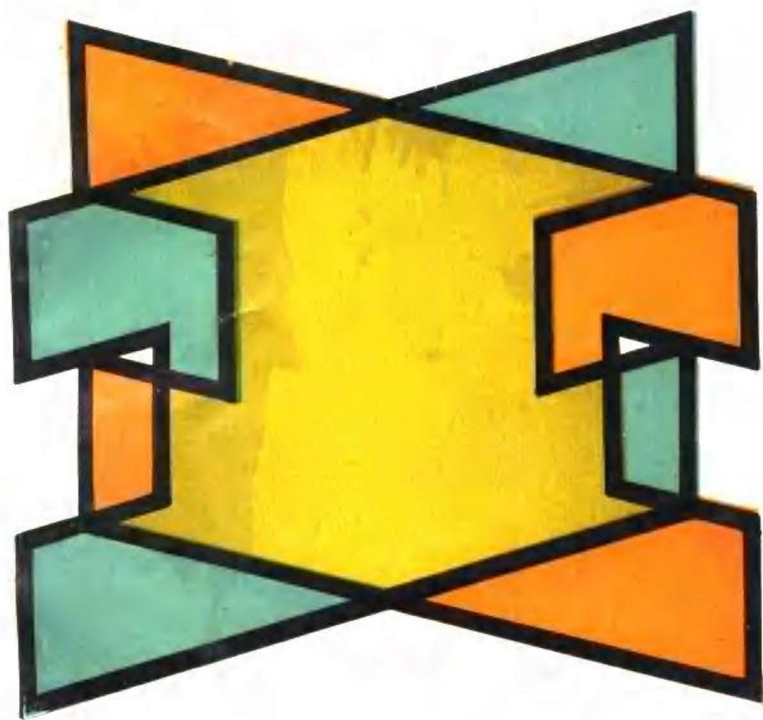


工业会计学



主 编 侯志兴
副主编 朱福隆 王永勤

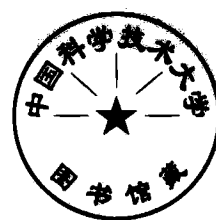
陕西科学技术出版社

工 业 会 计 学

侯志兴 主 编

朱福隆 王永勤 副主编

陕西科学技术出版社



工业会计学

侯志兴 主 编

朱福隆 王永勤 副主编

陕西科学技术出版社出版发行

(西安北大街131号)

新华书店经销 西北大学印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 16.5印张 36.5万字

1991年5月第1版 1991年5月第1次印刷

印数 1—6,000

ISBN 7-5369-1017-7/F·37

定价: 5.95元

前 言

本书是为适应成人教育的需要，根据全国财贸管理干部院校财会教改研究会决定而编写的教材。它可作为各类成人高等院校的财会、财税、审计、金融、经济管理等专业教学用书，也可作为财会人员、经济管理人员以及财税、审计和金融等业务干部自学的参考用书。

本书根据我国新施行的《国营工业企业会计制度》和目前经济体制改革以及企业经济发展变化情况，全面、系统地阐述了工业会计的基本理论和基本方法。在编写过程中，依据成人教育的特点和要求，注意吸收了各方面的宝贵经验，力求反映时代特色，理论联系实际，简明扼要，通俗易懂，突出科学性、针对性和实用性。

本书编著者有四川行政财贸管理干部学院朱福隆（第一、六章）、黑龙江省财贸管理干部学院张艳（第二章）、陕西省财贸管理干部学院靳全明（第三章）、湖南经济管理干部学院王永勤（第四章）、黑龙江省财贸管理干部学院孟凡生（第五章）、陕西省财贸管理干部学院侯志兴（第七章）、陕西银行学校顾田恩（第八章）、中国农业银行陕西省分行孙宗宽（第九章）、哈尔滨市财贸职工大学朱雅清（第十章）。全书由侯志兴修改、总纂定稿。

限于我们的理论和政策水平，加之时间仓促，书中难免
有不妥或错误之处，欢迎读者批评指正。

编者

1991年3月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的涵义.....	(1)
第二节 工业会计的内容.....	(3)
第三节 工业会计的任务.....	(7)
第四节 工业会计工作的组织.....	(9)
第二章 货币资金与结算业务的核算	(17)
第一节 货币资金核算的意义和任务.....	(17)
第二节 现金的管理和核算.....	(18)
第三节 银行存款的管理和核算.....	(22)
第四节 其他货币资金的核算.....	(26)
第五节 银行转帐结算的核算.....	(27)
第三章 工资的核算	(39)
第一节 工资核算的意义和任务.....	(39)
第二节 工资总额组成的内容.....	(40)
第三节 工资计算和工资汇总表的编制.....	(42)
第四节 工资的总分类核算.....	(54)
第五节 工资附加费的核算.....	(65)
第四章 固定资产的核算	(69)
第一节 固定资产核算的意义和任务.....	(69)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(71)
第三节 固定资产收入和拨出的核算.....	(77)

第四节	固定资产折旧的核算	(90)
第五节	固定资产修理的核算	(100)
第六节	固定资产清理和清查的核算	(107)
第五章	材料的核算	(115)
第一节	材料核算的意义和任务	(115)
第二节	材料的分类和计价	(117)
第三节	材料按实际成本计价的核算	(122)
第四节	材料按计划成本计价的核算	(143)
第五节	低值易耗品的核算	(160)
第六节	包装物的核算	(167)
第七节	材料清查的核算	(179)
第六章	产品成本核算原理	(185)
第一节	产品成本核算的意义、任务和要求	(185)
第二节	生产费用的分类	(192)
第三节	产品成本核算的一般程序和帐户设置	(198)
第四节	生产费用在各种产品之间的归集和分配	(205)
第五节	生产费用在同种产品的完工产品与在产品之间的分配	(251)
第七章	产品成本计算方法及其应用	(268)
第一节	产品成本计算方法概述	(268)
第二节	产品成本计算的品种法	(273)
第三节	产品成本计算的分批法	(282)
第四节	产品成本计算的分步法	(295)
第五节	产品成本计算的分类法	(321)
第六节	产品成本计算的定额法	(331)

第八章 产成品、销售和财务成果的核算	(351)
第一节 产成品的核算	(351)
第二节 销售的核算	(356)
第三节 财务成果的核算	(381)
第九章 资金来源的核算	(407)
第一节 工业企业资金来源概述	(407)
第二节 国家拨入资金来源的核算	(408)
第三节 银行借入资金来源的核算	(418)
第四节 其他单位投入资金来源的核算	(428)
第五节 自筹资金来源的核算	(436)
第十章 会计报表	(445)
第一节 工业企业会计报表概述	(445)
第二节 资金报表	(449)
第三节 成本报表	(475)
第四节 利润报表	(506)
第五节 会计报表的审核和汇总	(515)

第一章 总 论

第一节 工业会计的涵义

工业会计和其他专业会计一样，是伴随着生产的发展和管理经济的需要而产生和发展起来的。物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人们出于对生产中耗费和生产成果关心，早在远古时代便开始对耗费和成果进行记录、计算，这样便逐步产生了会计。早期的会计是人类生产职能的附带工作。随着生产的不断发展，会计从生产中分离出来，形成一项独立的管理职能。任何管理都具有二重性，这就决定了会计也具有双重属性：既具有反映生产技术与组织要求的技术性一面，又具有体现统治阶级的经济利益与政治要求的阶级性的一面。不同社会制度的会计，从技术性方面看，有许多共同点，因而具有科学性和继承性；从阶级性方面看，会计理论、会计制度和一些会计原则体现了一定阶级的意志和利益，为一定的统治阶级服务。

我国社会主义经济是有计划的商品经济。我国的工业企业是建立在生产资料公有制基础上依法自主经营、自负盈亏、独立核算的社会主义商品生产和经营单位。企业担负着根据国家计划 and 市场需求，发展商品生产，创造物质财富，增加公共积累，满足社会日益增长的物质和文化生活需要的任务。每个工业企业都必须切实加强人、财、物、产、供、

销的管理，一切生产经营活动都应围绕提高经济效益和社会效益这个中心，尽量做到少投入，多产出，降低产品成本，实现更多的盈利，增加国家财政收入和企业自身积累，从而在社会主义市场中具有充分的适应能力和较强的竞争能力。为实现上述要求，就必须建立健全以经济责任制为核心的责、权、利、效相结合的经济核算体系，利用会计对企业的生产经营活动过程和结果进行记录、计算、分析和考核；而且随着经济体制改革的不断深入，社会主义商品经济新秩序逐步建立，更要求会计在掌握信息的基础上，按照国家的计划要求和市场的需求变化，预测经济前景，参与经营决策，并及时监督、指导、调节企业的经济活动，正确处理企业与各方面的经济关系，促进企业的健康发展。

综上所述，社会主义工业会计是应用在工业企业中的部门专业会计。它是以马克思主义政治经济学为理论基础，运用会计学的基本原理和方法，对工业企业的经济活动全面、系统、连续、综合地反映和监督，核算经济效果，预测经济前景，参与经济决策，为企业加强生产经营管理提供系统的信息资料，以达到提高经济效益为目的的一种管理活动。它是工业企业经济管理的重要组成部分。

办经济离不开会计，经济越发展会计越重要，这对于现代化的社会主义大工业生产来讲尤为重要。社会主义工业会计，通过对工业企业的经济活动，主要从价值方面进行核算和监督，对于有计划地管理社会主义经济，坚持社会主义方向，保护社会主义财产，贯彻经济核算，促进增产节约，增收节支，维护财经纪律，提高经济效益等方面，都具有重要意义。

第二节 工业会计的内容

工业会计的内容是指工业会计反映和监督的客体，也就是工业企业的资金运动。

工业企业为了进行生产经营活动，必须拥有劳动力、劳动资料、劳动对象等人力物力和一定数量的货币——财力，企业拥有的劳动资料、劳动对象就是企业的财产物资。企业在生产过程中发挥作用的财产物资的货币表现（包括货币本身）称为经营资金。企业的经营资金，伴随着供、产、销过程依次变换形态，不断循环周转，形成资金运动。

由于企业的资金运动具有相对静止和显著变动两种形态，在相对静止时表现为资金占用和资金来源的对立统一。所以工业会计的内容具体地说，包括如下三方面：

一、资金占用和资金来源

资金占用和资金来源是同一个资金的两个不同侧面，有一定的资金占用就必有一定的资金来源，反之亦然，所以两者在数量上永远是相等的。

（一）资金占用

国家投入企业的资金，在实际运用过程中分布于生产经营过程的各个阶段上，形成许多不同的具体存在形态。资金的分布及其存在的形态称为资金占用。企业资金占用包括固定资金、流动资金和专项资金三大类。固定资金是指占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备等方面的资金；流动资金是指占用在材料、在产品、产成品、货币以及结算中的债权等方面的资金；专项资金是指占用在专项存款、专项物

资、专项工程支出等方面的具有专门用途的资金。

（二）资金来源

任何一种资金占用都必定有相应的取得渠道或形成源泉。资金形成、取得的渠道或源泉称为资金来源。企业的资金来源主要有国家拨入资金，即国家基金和专用拨款；企业自筹资金，即企业基金和企业接受的外单位投资；银行借入的资金，即各种银行借款。此外尚有在结算过程中临时吸收（债务）的资金。前两类合称为自有资金来源，按政策规定它们可供企业长期使用，能够自主支配的资金；后两类合称借入资金来源，又称非自有资金来源，企业只能暂时使用，到期必须归还。

二、资金的循环周转

企业取得一定数量的必不可少的货币资金，是资金运动的起点。随着企业生产经营活动的进行，企业的货币资金要顺序通过供应过程、生产过程和销售过程，依次改变为储备资金、生产资金、成品资金，最后又回复到货币资金形态。这一运动过程称为资金循环；由于再生产过程不断进行引起资金周而复始的循环，称为资金周转。资金的循环与周转，是资金的主要运动形式。

供应过程：企业用货币资金采购原材料等劳动对象，为生产准备必要的物质条件。在这个过程中企业要以货币支付货款和运输装卸费用，资金则从货币形态转化为储备资金形态。

生产过程：在生产过程中机器设备等劳动资料逐渐磨损，其磨损部分的价值以折旧的形式转移到产品中去；原材料等劳动对象则被改变其形态或性质，生产消耗掉的劳动对

象其价值则一次全部地转移到新产品中去；劳动者在生产过程中的必要劳动耗费部分也要以工资形式支付货币报酬。上述生产资料的转移价值和补偿以及必要劳动的货币支出具有生产费用和资金占用的双重性质。从生产耗费角度看，它是生产性的支出形成产品成本；从资金占用角度看它表现为在产品即生产资金。生产过程完结之后劳动者便创造出新产品，当新产品完工入库时，生产资金也就向成品资金转化。所以生产过程一方面是生产耗费过程，同时又是新的使用价值的创造过程；这个过程从资金运动上考察则表现为固定资金、储备资金以及货币资金（支付劳动报酬费等）向生产资金过渡，最后向成品资金转化的过程。

销售过程：企业根据计划和销售合同将产品发售给购买单位，并根据等价交换的原则取得货款收入。这样成品资金形态便转化为货币资金形态。通过上述供产销过程之后，资金运动的出发点——货币，成了复归点，完成了资金在运动过程中的循环。

资金循环和周转不是从货币——货币简单地重复，而应当是以最小的资金支出取得最大的纯收入。在销售过程中收回的货币资金，是企业的销售收入，销售收入抵补生产耗费之后的剩余部分就是企业的纯收入。它是劳动者为社会劳动所创造的产品价值的实现。企业取得纯收入的大小是企业经济效益好坏的重要标志。企业的纯收入又分为税金和利润两部分，要在国家、企业之间进行分配，其中一部分以销售税金的形式上交国家，另一部分为企业实现的利润。实现的利润按国家规定扣除归还基建、专项借款和单项留利等后的余额，即为应税利润，根据应税利润计算交纳所得税和调节税

(或承包费)后,其余部分为企业留利,用于发展生产、职工福利、职工奖励基金等开支。

三、资金的投入和退出

工业企业的资金运动,除上述的资金占用与资金来源,资金的循环与周转外,还有资金的投入和退出企业所引起的资金增减变动。资金投入企业,必然同时会使资金占用和资金来源等量增加,例如当国家财政拨给企业流动资金时,企业的银行存款和国家流动基金会同时等量增加;当企业向国家银行取得流动资金借款时,企业的银行存款和流动资金借款会同时等量增加。投入企业的资金,由于种种原因,又会退出企业而不再参加企业的资金周转,例如调出或报废清理固定资产,偿还银行借款和应付款项等。资金退出企业必然会使资金占用和资金来源同时等量减少。

综上所述,凡在工业企业生产经营过程中发生的,能够用货币表现的各项经济活动,就构成了工业会计核算和监督的内容。这些经济活动归纳起来有以下三个方面:

由于工业企业经营资金的投入、周转和退出等经济活动所引起的各项资金占用和来源的增减变化情况;在生产经营过程中发生的各项生产费用的支出和产品成本的形成情况;企业销售收入的取得以及利润的实现与分配情况。

上述三个方面是资金运动的有机组成部分,是从不同侧面去考察资金运动的具体表现形态。这三个方面的具体内容也体现着国家与企业之间统一领导与独立经营的经济关系;企业与企业之间分工协作等价交换的经济关系;企业与职工之间各尽所能按劳分配的经济关系。总的体现了国家、企业、劳动者个人三者之间的责、权、利、效关系。

第三节 工业会计的任务

工业会计的任务决定于社会主义经济管理的要求，并受工业会计内容的制约。不同时期、不同企业，应从自身的实际情况出发在完成工业会计的任务方面有所侧重，但任何时候、任何企业都应毫无例外地、高标准地保证完成如下基本任务：

一、核算和监督企业财务成本计划的执行情况，为经济管理提供信息资料

我国社会主义经济是有计划的商品经济，国民经济必须有计划按比例才能保证持续、稳定、协调地发展。工业企业是执行国民经济计划的基层单位，必须贯彻以计划经济为主市场调节为辅的原则，确保国家下达的指令性计划的完成和超额完成。为此，企业必须根据国家下达的计划任务，结合市场需要，编制切实可行的生产技术财务计划，作为全面指导企业开展生产经营活动的依据。

财务成本计划是企业生产技术财务计划的重要组成部分，而企业有关资金、成本、利润等各项指标，是工业会计应予核算和监督的重要内容。工业会计应通过日常的记帐、算帐、报帐等工作，正确及时地提供财务成本计划执行过程和结果的资料，并分析企业经济活动，利用会计资料及其他有关资料，预测经济前景，参与经济决策，促使企业加强计划管理，全面完成计划任务。同时，通过会计报表逐级汇总则可成为国家对国民经济进行有效的宏观调控和综合平衡的重要信息。

二、核算和监督企业财产物资的保管使用情况，保护社会主义财产的安全完整

工业企业的财产物资，是全民所有制的公共财产，是社会主义的重要物质基础。管好用好企业的财产物资，充分发挥它的作用，这对提高企业经济效益，维护社会主义公有制，巩固社会主义物质基础具有重要意义。每个工业企业都必须切实保护社会主义财产的安全完整，并应使它不断增值。

工业会计对企业的货币资金收付和一切财产物资的收发、移动、保管、使用，应通过填制审核凭证，登记帐簿，及时进行清查盘点等一整套严密的专门方法，切实做到心中有数，家底清楚，责任分明，加强管理，堵塞国家资财的“跑冒滴漏”，有效地保护国家财产的安全完整。

三、正确计算产品成本，促使企业不断提高经济效益

经济核算是社会主义经济管理的一项重要原则，它要求企业精打细算，以收抵支，自负盈亏，保证盈利。实行经济核算，必须建立严密的成本核算制度，正确地计算产品成本，讲求经济效益，用尽可能少的人力物力消耗、尽可能少的资金占用，生产出尽可能多、尽可能好的适销对路产品，以创造出尽可能多的积累。

工业会计通过生产费用核算和产品成本计算等一整套专门方法，严密核算和监督生产中的各种人力、物力、财力消耗是否节约，揭露和防止一切不合理的开支和损失浪费，并通过正确计算成本，比较收支，确定盈亏，奖勤罚懒、奖优罚劣，有力地促使企业各部门、各个生产经营环节的工作，都真正转移到以提高经济效益为中心的轨道上来。

四、监督企业严格执行党和国家有关方针政策，促使企业遵守财经制度，维护财经纪律

党和国家制定的管理国民经济的方针、政策、法令、制度和纪律，集中体现了国家的整体利益和广大人民群众的根本要求，是社会主义工业企业生产经营活动必须遵循的准则。只有遵纪守法，才能正确处理好企业同各方面的经济关系，保证企业沿着社会主义方向顺利前进。

通过工业会计的审核收支、登记帐目、清查财产、编审报表，以及由此而进行的分析考核、深入调查等，就能监督企业对党和国家有关方针、政策的贯彻执行情况。例如，企业是否按规定划清各种资金界限，是否严格执行成本开支范围和费用开支标准，有无违反制度的收支事项发生，是否按期足额地向国家上交税利，是否按规定提留和使用各种专用基金，是否按规定用途使用银行借款，是否严格遵守结算纪律等。

上述四项任务，是相互联系，互为补充的，是在处理会计事项中同时进行并通过会计所固有的核算和监督的职能来实现的。只有作好会计工作，全面完成上述任务，才能充分发挥会计在经济管理中的应有作用。

第四节 工业会计工作的组织

要完成工业会计的任务，充分发挥会计的职能作用，必须科学、合理、有效地组织好企业的会计工作。工业企业必须根据国家的有关规定，结合企业的实际情况，合理设置会计机构，加强财会队伍建设和建立健全会计制度。