

工业会计

GONGYE
KUA I J I

(修订本)

厦门大学会计与
企业管理系



中国财政经济出版社

GONGYE KUAIJI

工 业 会 计

(修 订 本)

厦门大学会计与企业管理系

中国财政经济出版社

工业会计

(修订本)

厦门大学会计与企业管理系

*

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

*

850×1168毫米 32开本 2插页 16印张 383,000字

1984年12月第1版 1984年10月北京第1次印刷

印数: 1—35,000

统一书号: 4166·520 定价: 2.10元

前 言

为了适应我国社会主义建设迅速发展的新形势需要，我们在校党委和系党总支的领导下，通过调查研究和教学实践，编写成《工业会计》一书，供工业企业单位和兄弟院校参考。

本书联系工业企业的资金运动，以生产过程的资金耗费（生产成本）为中心，较为系统地阐述工业会计的基本理论和方法。并以马列主义、毛泽东思想为指导，体现党的方针、政策和会计制度的基本精神，努力反映我国国营工业企业的先进经验。但由于我们水平有限，一定存在不少的缺点和错误，欢迎读者提出批评和改进意见。

本书曾在我系财务会计专业普通班和校内外举办的培训班多次试用，并吸取兄弟院校有关教材的优点修改而成。先后参加本书编写和修改的同志有十多人，他们当中主要是：黄道标、黄忠堃、庄瑞澄、陈守文、林建武、李登河等同志。葛家澍同志对全书进行过总纂，最后一稿的修订和总纂工作由余绪缨同志担任。

在本书编写和修改过程中，得到了福建省财政局、厦门市财政局、其他有关部门、企业和兄弟院校的大力帮助与指导。对此，谨表示衷心的感谢。

厦门大学经济系财务会计教研室

1978年3月

修 订 版 前 言

本书自1978年8月第一次出版以来，距今已五年多了。五年来，在党中央的正确领导下，我国的社会主义现代化建设取得了举世瞩目的成就，经济战线也发生了一系列可喜的变化。为加快我国社会主义现代化建设的步伐，党中央要求一切经济工作都必须转移到以提高经济效益为中心的轨道上来。这就要求尽快开创经济管理工作的新局面，使之同这个总的要求相适应。国营企业实行利改税，是经济管理体制的一项重大改革，旨在正确处理国家、企业和职工群众三方面的利益，从根本上解决“吃大锅饭”问题。它将有力地促进企业从单纯的生产型管理向经营型管理转变。而经营型管理责权利相结合的机制，将使企业的生产经营充满生机和活力，为不断地改进企业的生产技术，改善经营管理，提高经济效益创造十分有利的条件。

会计是管理经济的重要工具，对提高企业生产经营的经济效益，可以发挥重要作用。客观形势的发展，对它提出了越来越高的要求。国营企业全面实行利改税，也使财务、会计面临许多新的情况和问题，财政部为此对有关制度和规定作了相应的修订和补充。所有这些，都使本书原来的论述在许多方面同当前的经济实践存在着一定的距离，因而有必要较全面地进行修订。

这次修订，在保持原书的基本结构和理论风格的基础上，作了如下修改：（1）将几年来我国会计领域中适应社会主义现代化建设新的形势和要求产生的新的经验和成果有选择地吸收、充

实到教材中来；（2）财务、会计的处理方法和程序尽量以财政部新颁发的有关制度和规定为依据进行分析、说明；（3）改增减记帐法为借贷记帐法，除在第二章仍简要论述增减记帐法的主要特点外，以借贷记帐法贯穿全书的始终；（4）对该书几年来在教学实践中发现的缺点和问题，在认真进行分析研究的基础上进行全面订正，特别是在数字例解和帐表关系等方面，已注意尽可能使之前后衔接，保持应有的连贯性，以便于教学。修订工作是以原书为基础，由余绪缨（第一、二章）、黄忠堃（第六、十章）、庄瑞澄（第五、九章）、陈守文（第四章）、林建武（第七、八、十一章）、李登河（第三章）同志分工写出修订稿，然后由庄瑞澄同志进行总纂。这次修订虽历时较长，并反复多次，但还可能存在不少缺点和问题，敬请广大读者批评、指正。

本书作者原署名为“厦门大学经济系财务会计教研室”，由于我校经教育部批准创建经济学院后，有关人员均已归属于新成立的“会计与企业管理系”，因而本书修订版的作者改称“厦门大学会计与企业管理系”。

厦门大学会计与企业管理系

1983年11月30日

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的内容	(2)
第二节 工业会计的任务	(8)
第三节 认真做好工业企业的会计工作	(12)
第二章 工业会计的基本方法	(22)
第一节 会计方法概述	(22)
第二节 会计科目的设置与复式记帐原理	(23)
第三节 凭证、帐簿与记帐程序	(58)
第三章 货币资金与结算.....	(65)
第一节 现金的核算	(66)
第二节 银行存款的核算	(71)
第三节 其他货币资金的核算	(83)
第四节 往来结算的核算	(86)
第四章 材料	(94)
第一节 材料的分类和计价.....	(95)
第二节 材料收发按实际成本进行的核算	(100)
第三节 材料收发按计划成本进行的核算	(125)
第四节 低值易耗品和包装物的核算	(143)
第五节 委托加工材料的核算	(156)
第六节 材料清查的核算	(158)
第五章 工资	(163)
第一节 职工分类和工资总额组成内容	(164)

第二节	工资结算和分配的核算	(167)
第三节	提取的职工福利基金的核算	(183)
第六章	固定资产	(187)
第一节	固定资产的分类和计价	(189)
第二节	固定资产增加的核算	(191)
第三节	固定资产折旧的核算	(200)
第四节	固定资产修理的核算	(208)
第五节	固定资产减少的核算	(212)
第六节	固定资产清查的核算	(217)
第七章	生产成本(上).....	(220)
第一节	生产成本核算概论	(220)
第二节	生产费用的分类	(232)
第三节	生产费用的汇总	(238)
第四节	生产费用的结转	(248)
第五节	生产费用的分配	(261)
第八章	生产成本(下).....	(279)
第一节	产品成本计算的基本方法	(279)
第二节	简单法	(282)
第三节	分批法	(291)
第四节	逐步结转分步法	(309)
第五节	平行结转分步法	(335)
第六节	有关成本计算方法的几个问题	(359)
第九章	产品、销售和利润	(364)
第一节	产成品的核算	(366)
第二节	销售的核算	(373)
第三节	利润的核算	(392)
第十章	国家基金、银行借款、专用基金和专用拨款	(407)
第一节	国家基金的核算	(408)
第二节	银行借款的核算	(412)

第三节	专用基金和专用拨款的核算	(426)
第十一章	会计报表	(444)
第一节	会计报表的意义、作用和基本内容	(444)
第二节	会计报表的编制原理和要求	(449)
第三节	资金报表	(463)
第四节	成本报表	(483)
第五节	利润报表	(493)
第六节	会计报表的检查	(499)

第一章 总 论

在社会主义经济建设中，国营工业企业担负着极为重要的任务。国营工业企业在国家的统一领导和计划管理下，运用国家所赋予的经营管理自主权，独立地进行生产经营活动，既要生产更多、更好的产品满足社会的需要，又要多为国家积累各项建设所需的资金，以更好地实现社会主义生产目的和促进国民经济持续地发展。

为此，必须在经济工作中把提高经济效益作为考虑一切经济问题的根本出发点。提高工业企业的经济效益，就是要以占用与消耗尽可能少的物资和劳动，生产出尽可能多的优质适销产品，更好地满足社会需要；从货币形态看，就是要以尽量少的资金占用和尽量节省的成本，实现尽量多的盈利，更多地上交税金、利润以增加财政收入。这就必须建立与健全以经济责任制为核心的责、权、利相结合的经济核算制，正确处理企业与国家、企业与企业、企业与职工和企业内部各单位之间的经济关系，合理组织企业的生产经营活动。同时要对企业生产经营过程中的财产物资增减变动、生产耗费、生产成果形成与分配等情况及其体现的企业内外诸方面经济关系进行反映与监督，为改善经营管理，提高经济效益提供依据。

在社会主义计划经济制度下，还存在商品生产和商品交换，生产资料和劳动产品仍然是使用价值和价值的统一，企业的生产过程既是使用价值的创造过程又是价值的形成过程。实行经济核

算制的企业，是在国家统一领导和计划管理下的相对独立的商品生产单位，国家交由企业占有支配的生产资料也就表现为一定量价值，并伴随着企业生产经营活动的进行而运动，形成企业的经营资金和资金运动。这就决定了在社会主义经济中利用价值形式管理企业生产经营过程的必然性。会计，就是利用价值形式对企业生产经营过程进行连续地、全面地、系统地反映与控制的一个经济管理工具。

在工业企业中运用会计，对经营资金运动的各种状态和各个方面进行连续地、全面地、系统地记录与计算，可提供一系列经济信息，主要是企业资金的来源和占用状况及其变动，费用的支出和成本的形成，收入的取得以及盈利的实现与分配等财务信息。这些经济信息的进一步加工处理和利用，能够对企业的经济活动进行监督、分析与检查，对于改善企业的经营管理，提高经济效益，具有重要的作用。因此，所有工业企业都应依据经济规律的要求，在生产经营活动中全面加强会计工作，充分发挥会计的职能，借以建立、健全经济核算制，促进企业经济效益的提高和社会主义经济的全面高涨。

第一节 工业会计的内容

一、什么是会计

会计，是应生产的需要而产生的。在我国，早在周代就设立了掌管皇朝财物赋税的官职，进行“月计岁会”^①。到西汉，出现了名为“计籍”的正式会计帐册。宋朝官厅会计中采用的“四

^① 零星的计算为“计”，综合的计算称为“会”。

柱清册”为中式簿记奠定了基础。①

马克思曾经指出，会计“原来是生产职能的一个附带工作。”②随着人类社会的发展，生产日益社会化，会计的必要性和作用也越来越大。正如马克思所说：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，簿记——当作生产过程的控制和观念总结——就会越是变得必要；所以，簿记对资本主义生产，比对手工业经营、农民经营的分散生产更为必要，它对社会共同集体的生产，又比对资本主义生产更为必要。”③这里，马克思所说的“簿记”，就是我们现在所说的会计。那么，什么是“对过程的控制和观念总结”呢？大家知道，“商品的价格或货币形式，同商品的所有价值形式一样，……只是观念的或想象的形式。”④而会计的主要特点，正是以货币作为主要计量单位，利用价值形式全面地、系统地反映生产过程，并从中取得一系列综合性的价值指标，借以从价值形式上掌握生产经营的全貌，使人们可据以监督和指导生产的进行。所以，“对过程的控制和观念总结”，也就是会计固有的职能——反映与监督的统一。这里所说的反映，就是利用商品的价值形式，即以货币为量度，连续地、系统地、全面地反映经济过程，但会计对于经济活动的反映，并不是完全处于消极被动的地位，它通过把所反映的经济信息进行科学的分类和加工处理，进而分析生产经营的情况和问题，充分发挥信息的反馈作用，将有助于各有关方面对企业的生产经营活动切

① “四柱清册”是宋朝封建官厅办理移交时移交钱粮用的清册。据清朝《十驾斋养新录》载：“四柱者，盖旧管、新收、开除、实在也”。这里，“旧管”是指“上期结存”，“新收”是指“本期收入”，“开除”是指“本期支出”，“实在”是指“本期结存”。

② 《资本论》第2卷。人民出版社，1964年版，第128页。

③ 《资本论》第2卷。人民出版社，1964年版，第128页。

④ 《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社，1972年9月版，第113页。

实进行有效的控制和调节，借以全面提高经济效益。

二、国营工业企业经营资金运动的特点和规律性

工业会计，是应用于工业企业的专业会计。它着重运用价值形式来对工业企业的生产经营活动进行综合性的反映和监督，是工业企业管理的一个重要方面。工业企业所掌握的财产物资的价值表现，连同货币资金，统称为经营资金，它随着生产的进行而不断地运动，这种运动构成工业会计记帐、算帐、报帐的主要内容。经营资金的运动，象人体中的血液循环一样，贯串于企业再生产过程的各个方面，企业各个方面工作的质量和效果，在很大程度上都可以从经营资金的运动综合地反映出来。因而，通过记帐、算帐和报帐，具体掌握着经营资金运动的来踪去迹，以及资金的运用状况，就在一定程度上可据以判断企业生产经营各个方面的工作质量和效果。国营工业企业经营资金的运动和经济核算制有着不可分割的联系。经济核算制是经济责任制在国营企业中的具体化。经济责任制实际上是经济核算制的灵魂和核心所在。实行经济核算制，国营工业企业经营资金的运动主要有以下特点。

首先，国家把一部分资金，通过一定的渠道核拨给企业，转化为企业在再生产过程中经常使用的经营资金。这些资金表现为资金占用与资金来源的对立统一，它一方面要采取一定的形式占用在一定的项目上，同时又有其相应的来源。占用与来源，有了这一方，必然会出现另一方；失去了另一方，这一方也不复存在。它们是相互依存，相互制约的。从资金占用方面看，根据它在企业再生产过程中的不同作用，分为固定资金和流动资金两大类。固定资金是指运用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备等劳动手段方面的资金，其实物形态叫固定资产。固定资产的价值是在不断重复的生产过程中逐渐地向产品转移的，它在报废以

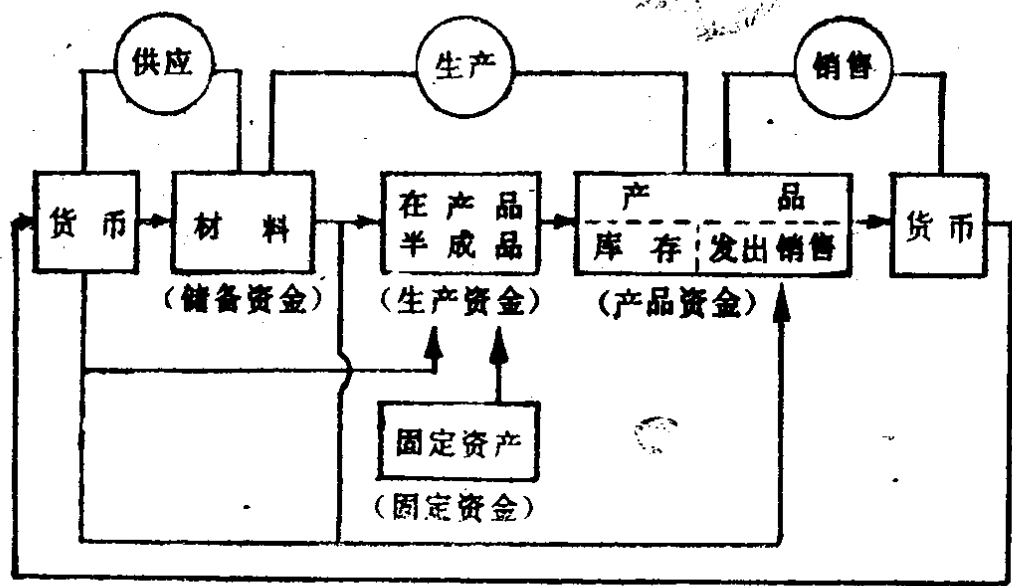
前，仍能保持其原有的实物形态，比较长期地在生产过程中发挥作用。流动资金则不同，流动资金主要用于购买劳动对象。劳动对象只参加一次生产周转，就改变自己的实物形态，并把全部价值转移到产品中去。流动资金的另一部分，是用于支付职工的工资和各项生产费用，作为预付价值，它也一次全部参加周转。从任何一个瞬间看，企业的流动资金是同时并存于再生产的各个阶段，具体表现为储备阶段的原材料、辅助材料、燃料等的库存储备；生产阶段的在产品、半成品；销售阶段的库存产品、发出产品；结算中的应收款以及处于两次周转间歇的货币等。从资金来源方面看，企业的固定资金主要是国家通过基本建设投资供应的，流动资金主要有三个方面的来源：一部分是国家财政拨款，一部分是从银行取得的贷款；还有一小部分是由结算关系而形成的暂时欠国家机关、其他企业单位和个人的应付款。如实反映并监督资金占用及其来源之间的对立统一关系，是工业会计工作的重要内容。

资金进入企业以后，随着再生产活动而不断地运动着。企业经营资金的运动，既表现为资金的循环周转，也表现为资金的耗费与收回。这些都是工业会计必须具体反映的内容。

资金的循环周转，属于资金形态的变化。首先，在供应过程，企业以货币购买劳动对象，形成生产储备，企业的资金随之由货币形态转化为材料储备形态即形成储备资金，这是资金循环的第一个阶段。接着，进入生产过程。在生产过程中，工人利用劳动手段对劳动对象进行加工，使劳动对象发生形态或性质上的变化，创造出产品。在这一阶段中，一方面将材料投入生产，并用货币支付工资和其他生产费用，企业的资金随之由材料储备形态和货币形态转化为在产品、半成品形态即形成生产资金；另一方面在生产过程使用的固定资产发生磨损及其价值转移，企业的资

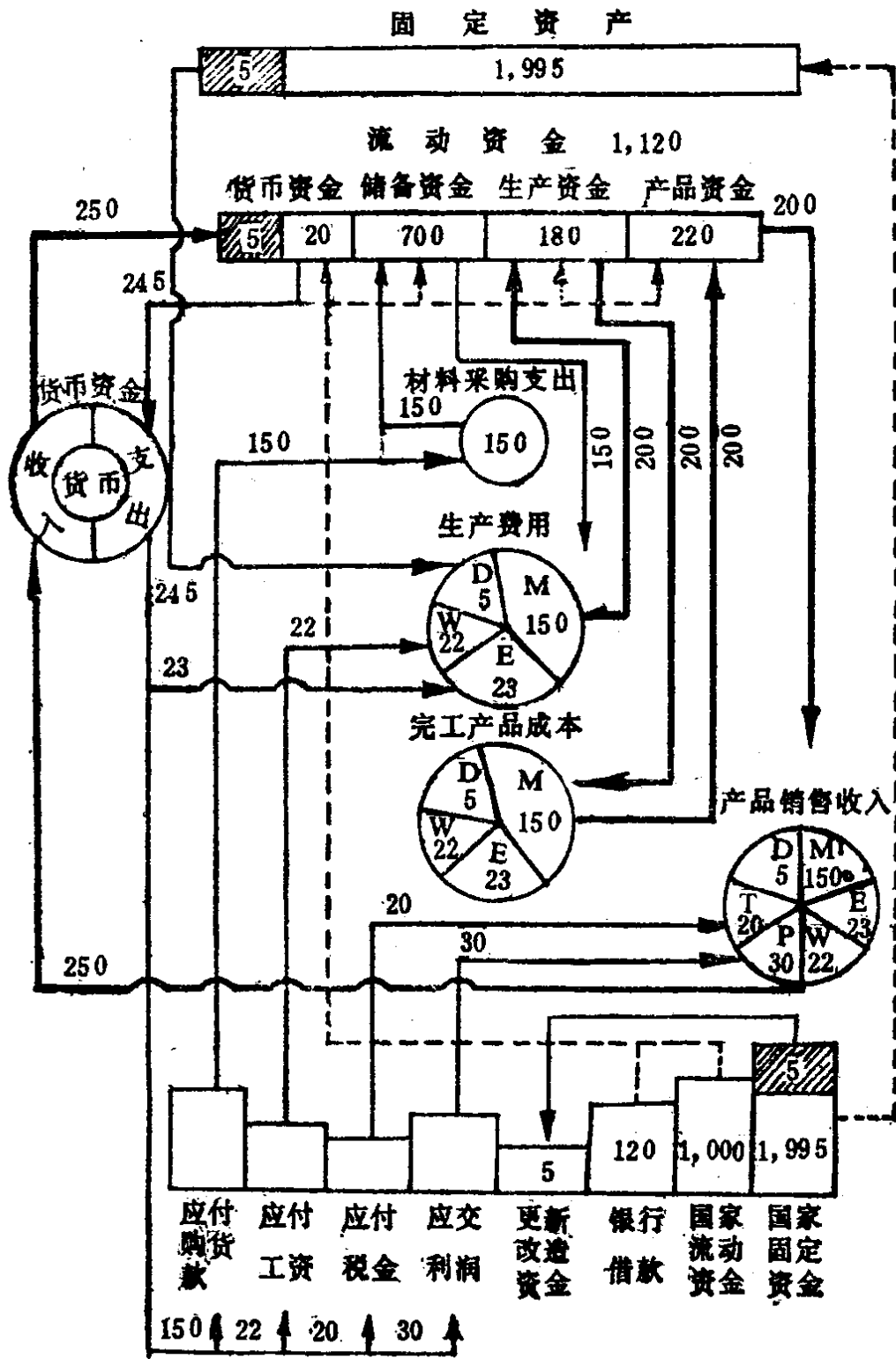
金于是逐渐地脱离固定资产形态而转化为在产品、半成品形态。随着生产的继续进行，在产品、半成品最终转化为完工产品，从而脱离生产过程而成为入库待售的产成品，于是企业的资金再由在产品、半成品形态转化为库存的产品形态即形成产品资金，这是资金循环的第二阶段。最后，进入销售过程。在销售过程中，企业以货币支付销售费用以及为发出销售产品而耗用材料，企业的资金随之由货币形态和材料储备形态转化为发出销售的产品形态。随着产品销售的实现，企业的资金终于由发出销售的产品形态又转化为货币形态，这是资金循环的第三阶段。企业的资金象这样从货币形态开始，顺次经过供、产、销三个连续的阶段，最后又回到原来的出发点，这是资金的循环。资金循环周而复始不断重复，就是资金的周转，总称为资金的循环周转，可表示如图式1-1。

图式1-1 工业企业资金循环周转的一般图式



工业生产中的资金耗费，主要表现为生产费用。工业企业为生产产品而发生的厂房、机器设备等劳动手段的消耗，在价值上

图式 1-2 国营工业企业经营资金运动示意图



说 明

1. “方框”用来反映资金的占用及其来源在一定时日的余额，而以“圆圈”反映一定期间的发生额。
2.→表示资金占用及其来源期初余额之间的对照关系。
3. ——→表示各个组成部分之间的关系。
4. ——→表示整个项目之间的关系。
5. 为说明基本关系，在途材料、发出商品和销售费用从略。假定各项应付款期初无余额，本期增减发生额相等，期末也无余额。
6. D——折旧、M——材料、W——工资、E——费用、T——税金、P——利润。

表现为固定资金的耗费；消耗的原材料、辅助材料、燃料等劳动对象的价值以及支付的工资和各项费用，表现为流动资金的耗费，这些资金耗费的总和，构成产品的生产成本。此外，在销售过程中，为了销售产品，在包装、发运等方面发生的销售费用，表现为追加的资金耗费。耗费的这些资金，最后要通过产品的销售而收回。收回的资金中，不仅包括了在生产、销售过程中已耗费的物质资料的价值，还包括了工人在生产过程中新创造的全部价值。因此，所收回的资金除用于补偿生产中的耗费（其中包括支付的工资等）外，其余额就是工人在生产过程创造的盈利，应按规定在国家和企业之间进行分配。由于生产过程同时是再生产过程，这一个生产周期所耗费的资金，通过产品的销售而收回，就为进行下一个生产周期创造了物质条件。所以，在企业再生产过程中，耗费转化为收回，收回又进一步转化为耗费，如此循环往复，使再生产活动得以连续不断地进行下去。

在实际工作中，资金占用与其来源的对立统一、相互平衡，通称为资金运动的静态表现；而资金的循环周转、耗费收回，则称为资金运动的动态表现。动态和静态是对立的统一，它们相互依存、相互转化并相互制约，构成一个有机联系的整体。为便于说明，可简括表示如图式1-2。

第二节 工业会计的任务

工业会计作为工业企业经济管理工作的一个重要环节，它的任务既取决于经济管理的要求，也受会计的内容和职能所制约。在社会主义条件下，工业会计的任务在于提供并处理工业生产经营活动中形成的以财务信息为主的经济信息，借以对企业经济活动进行反映、监督、分析、检查、预测而加以有效地控制，为健