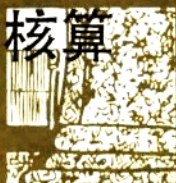


职业高中试用教材

工业会计核算



72-43

浙江教育出版社

职业高中试用教材

工业会计核算

浙江省会计学会编

•

浙江教育出版社

(杭州武林路125号)

浙江清源印刷厂印刷

浙江省新华书店发行

•

开本787×1032 1/32 印张10.625 字数243000

1986年8月第 一 版

1986年8月第一次印刷

印数: 60001—100000

统一书号: 7346·439

定 价: 1.45 元

说 明

在我国社会主义四化建设中,加强经济核算、经济监督、经济管理,提高经济效益,财会工作发挥着越来越大的作用。随着经济工作的不断发展和《会计法》的实行,对财会工作人员的要求也越来越高。鉴于目前基层单位尚有许多财会人员,对财会专业的基础知识还没有经过系统的学习,加上财会职业高中的开办,迫切希望有一套适合他们学习的教材。为此我们约请浙江省会计学会组织编写了这套职业高中试用教材,供财会职业高中教学使用,也可以供有关财会工作人员学习、参考。

这套教材包括《会计基础知识》、《工业会计核算》、《商业会计》、《财务管理基础知识》、《珠算》等五种。每本教材都从实际出发,着重阐述基本理论、基本知识和基本技能,旨在培训学生和加强在职人员的基础训练,帮助他们尽快提高业务水平。同时,为了便于自学的巩固和提高,每本书都部分章设有一定的复习题。

这本《工业会计核算》由李文富、王水君、舒冰三同志编写。由于编写时间仓促,特别是教学对象比较广泛,各地在使用这本教材时,应当从本部门、本单位的实际出发,选择使用。对本教材中如有不足和错误之处,恳请提出批评指正,以便再版时修正。

浙江教育出版社

一九八六年七月

目 录

第一章 总论	1
第一节 工业会计核算的内容.....	1
第二节 工业会计核算的任务.....	5
第三节 工业会计核算工作的组织.....	7
第二章 货币资金和结算业务的核算	13
第一节 现金的核算.....	14
第二节 银行存款的核算.....	19
第三节 结算业务的核算.....	23
第三章 工资的核算	33
第一节 职工的分类和工资总额的组成.....	33
第二节 工资结算和分配的核算.....	35
第三节 职工福利基金计提的结算.....	52
第四章 固定资产的核算	57
第一节 固定资产的分类和计价.....	58
第二节 固定资产增减的核算.....	61
第三节 固定资产折旧的核算.....	75
第四节 固定资产修理的核算.....	81
第五节 固定资产租赁和固定资产占用费的核算.....	85
第五章 材料的核算	90
第一节 材料的分类和计价.....	91
第二节 材料收发的凭证手续.....	96
第三节 材料采购收发的核算.....	101

第四节	低值易耗品的核算·····	124
第五节	委托加工材料的核算·····	128
第六节	包装物及超储积压材料的核算·····	132
第七节	材料盘盈、盘亏和毁损的核算·····	136
第六章	产品成本的核算·····	141
第一节	产品成本核算概述·····	141
第二节	生产费用的分类·····	145
第三节	生产费用的核算·····	148
第四节	要素费用的分配方法·····	163
第五节	部门费用的归集和分配·····	175
第六节	废品损失的归集和分配·····	187
第七节	生产成本在完工产品和在产品之间的分配··	190
第八节	产品成本计算的基本方法·····	196
第七章	产成品、销售和利润的核算·····	231
第一节	产成品的核算·····	231
第二节	销售的核算·····	234
第三节	利润的核算·····	251
第八章	基金、拨款、投资和借款的核算·····	260
第一节	固定基金和流动基金的核算·····	260
第二节	专用基金和专用拨款的核算·····	263
第三节	银行借款的核算·····	276
第四节	企业间相互投资的核算·····	283
第九章	会计报表·····	287
第一节	会计报表概述·····	287
第二节	资金报表的编制·····	289
第三节	利润报表的编制·····	301
第四节	成本报表的编制·····	305

第一章 总 论

第一节 工业会计核算的内容

工业会计是应用于工业企业的一种专业会计，它的核算内容，是由工业企业的性质、任务和生产经营活动的特点决定的。

国营工业企业是社会主义全民所有制的经济组织，是直接从事工业产品生产的单位。它在国家统一计划指导下，担负着向社会提供适销对路的工业产品或劳务以及为社会主义建设积累资金的任务。工业企业的任务，决定了工业企业不但要注意搞好生产，还需要注意搞好经营。也就是说，工业企业应从生产型企业转变为生产经营型企业。

工业企业的生产经营活动，围绕着上述任务展开，其最终目的，是最大限度地满足不断增长的社会的物质和文化的需要。它主要包括供应、生产、销售三个过程中的活动。供应过程是指各种原材料物资的采购过程，在这个过程中，既要按照等价交换的原则与供货单位办理结算、支付货款和各项采购费用，又要取得各种原材料物资形成生产储备，以保证生产的正常进行。生产过程是指从原材料投入生产到产品制成的产品制造过程，它是工业企业生产经营过程的中心环节。在生产过程中，工人利用劳动工具对劳动对象进行加工，形成劳动产品。生产过程既是产品的制造过程，又是物化劳动和活劳动的消费过程。销售过程则是指产成品从完工到发出给购货单位和取得

货币资金的过程。销售过程是工业企业生产经营活动的最后阶段。在销售过程中，工业企业通过交换，向国家和社会提供产品，它使生产过程中物化劳动和活劳动的耗费得到补偿，同时使资金积累得以实现。工业企业实现的利润，其中大部分以税金的形式上交国家，税后利润则留归企业，形成各项专用基金，用于发展生产和改善职工生活。上述的以生产过程为中心环节的供应、生产、销售过程的统一，是工业企业的再生产过程，即为工业企业生产经营活动的主要内容。

在社会主义条件下，由于还存在着商品生产和货币流通，上述工业企业的生产经营活动，就需要用货币形式来反映和进行考核。以货币形式表现的生产经营活动，就是工业企业再生产过程中的资金运动，即工业会计核算的内容。

工业企业为了正常地进行生产，需要有一定的财产物资作为其物质基础。这些用于企业再生产过程的各项财产物资的货币表现（包括货币本身），称为企业的资金。工业企业的资金包括固定资金、流动资金和专用资金。固定资金是指企业房屋、建筑物和机器设备等固定资产所占用的资金；流动资金是指企业原材料、在产品 and 产成品所占用的资金及货币资金和结算中的各种应收款；专用资金是指具有专门用途的资金。

工业企业的资金，都是从一定的来源取得的。企业资金来源有两条主要渠道，即自有资金来源和借入资金来源。自有资金来源包括国家拨入和内部形成两个方面。国家拨入的资金来源是指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。借入资金来源包括外部借入和结算形成两个方面。外部借入的资金来源，主要是指向银行取得的各种借款；结算形成的资金来源，主要是指各种应付款和各项应交未交预算款项。

工业企业取得的资金，随着生产经营活动的进行，不断地改变其形态，经供应、生产、销售三个过程，周而复始地循环周转。从货币资金开始，通过供、产、销三个过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金以及结算资金等各种不同的资金形态，最后又回到货币资金的运动过程，称为资金循环。由于再生产过程不断进行所引起的连续不断地资金循环，称为资金周转。企业资金的周转，是企业再生产过程的货币表现。

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

生产过程是生产耗费的产品形成的过程。在生产过程中所发生的原材料费、工资和折旧费以及其他一些货币支出，都是企业的生产费用，构成产品成本。随着生产费用的支出，资金就从储备资金转化为在产品形态的生产资金。当产品制造完成时，生产资金又转化为成品资金。

销售过程是将产成品发出，售给购货单位，通过结算取得货款。这时，资金就从成品资金形态转化为货币资金形态。企业销售产品的收入减去销售税金和产品全部成本，剩下的就是企业实现的利润。实现的利润按照国家规定作了各项扣除后的余额，是计算企业应交所得税的利润，简称计税利润，其中大部分以税金的形式上交国家，税后利润留归企业，形成各项专用基金。

企业的资金，由于某些原因，也会退出企业的经营过程，不再参加企业的资金周转。例如固定资产的拨出与多余流动资金的上交等，都能引起固定资金和流动资金占用的减少，以及国家固定资金和流动资金的相应减少。

综上所述，凡在工业企业生产经营过程中发生的，能够用

货币表现的各项生产经营活动，诸如资金的取得、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，统称为资金运动。这就是工业会计核算的内容。这些内容归纳起来有以下三个方面：

1. 由于资金取得、资金周转和资金退出企业等各项生产经营活动所引起的各项资金占用和资金来源的增减变化。

2. 由于进行生产经营活动所发生的各项生产费用的支出和产品成本的形成。

3. 企业销售收入的取得以及税金的交纳和利润的实现与分配。

企业在进行生产经营活动过程中，要同各方面发生经济关系，因而在工业会计核算的内容中，还体现着国家与企业、企业与企业、企业内部各部门之间，以及企业与职工之间的经济关系。例如，国家资金的下拨、专用资金的提取和税利的上交等生产经营活动，就体现着国家与企业之间的统一领导与独立经营的关系。供销合同的执行和货款的结算等生产经营活动，就体现着企业与企业之间分工协作与等价交换的关系。企业内部各车间相互提供劳务或产品而引起相互转帐结算的生产经营活动，就体现着企业集中领导和分级核算的关系。企业根据职工劳动的数量和质量，以工资形式支付给职工劳动报酬而发生的工资结算的生产经营活动，就体现着社会主义按劳分配的关系。通过会计核算，就可以为安排和调整企业与各方面的经济关系提供必要的资料，促使企业按照国家制度、计划和购销合同等正确处理同各方面的经济关系，从而保证企业的生产经营活动顺利而有效地进行。

第二节 工业会计核算的任务

工业会计核算的任务，决定于社会主义经济管理的要求，并且受工业会计核算的内容所制约。一般说来，工业会计核算的任务有以下三个方面：

1. 反映和监督企业资金与物资管理和使用的情况，保护社会主义财产。

社会主义工业企业的货币资金和各项财产物资都是社会主义财产。社会主义财产是企业进行生产经营活动的物质基础。管好、用好企业的货币资金和各项财产物资，制止铺张浪费行为的发生，揭露和打击贪污盗窃以及破坏国家财产的活动，这对保护社会主义财产、促进企业生产发展，有着重要的意义。

为了有效地保护社会主义财产，必须借助于会计及时地、正确地反映和监督企业各项财产物资的管理和使用情况。这就是通过会计凭证的填制和审核，对各项物资的增减变化，货币资金的收支等，实行严格的监督，并在有关帐册上登记，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。这样就能促使企业妥善保管财产物资，合理使用财产物资，防止积压、浪费、丢失、毁损和贪污盗窃等现象的发生，切实有效地保护社会主义财产。

2. 反映和监督企业的生产消耗和经营成果，促进企业加强经济核算，提高经济效益，增加社会积累。

会计工作与经济核算有着密切的关系，会计工作是贯彻经济核算的重要条件。经济核算的基本内容和要求，是通过耗费与成果的对比，确定盈亏，以收抵支，以尽可能少的劳动耗费和资金占用，取得尽可能大的经济成果。在工业企业里，经济

核算的内容主要是核算生产成果、生产耗费和经济效果。无论对耗费、占用或成果，都必须利用价值形式进行全面的计算和比较。而这些只有会计才能做到。会计的特点是会计数据有凭有据，真实可靠，会计以货币作为计量单位进行综合核算。会计记录是全面、系统、连续、综合的，反映的是经济活动全过程，这就使得会计能够比较正确地反映和考核企业的经济效果。

会计所提供的资金、成本、利润等数据，反映了整个企业的生产经营活动情况和管理水平。通过会计如实地反映，并且严格地加以监督，就能划清经济责任，发现生产经营活动中存在的问题，从而采取措施，改进工作，促进企业精打细算，厉行节约，提高经济效益，加强经济核算，为国家提供更多的积累。

3. 反映和监督企业财务成本计划和财经纪律的执行情况，促使企业全面完成国家计划。

社会主义经济是有计划的商品经济，国营工业企业应当在国家计划指导下从事生产经营活动，以保证国家计划的实现。国家的经济计划规定着国民经济发展的方向、速度和规模。工业企业是执行国家经济计划的基层环节，每个工业企业都必须加强计划管理，在分析过去、预测未来的基础上，制定出积极可行的计划，并且在计划执行过程中加强分析和检查，促使企业全面完成和超额完成国家计划。财务成本计划是企业生产技术财务计划的重要组成部分，而有关财务成本的生产经营活动是工业会计核算的内容。因此，工业会计核算运用一系列特有的方法，如实记录企业经济活动，系统地、全面地反映和监督企业财务成本计划的执行过程和结果，分析经济活动，预测经济前景，参与经济决策，把企业的计划工作建立在科学的基础上，使会计工作担负起加强企业计划管理的任务，促使企业全面完成和超额完成国家计划。

社会主义企业的一切经济活动，都必须以党的路线、方针、政策和法令为准则，坚持企业的社会主义方向。工业会计核算在促使企业执行党的方针、政策，维护财经制度和财经纪律方面，也担负着重要的任务。工业企业的生产经营活动，一般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，监督和检查企业的各项生产经营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。

例如，通过凭证审核，检查财产物资的进出和货币资金的收支是否符合制度；是否分清资金渠道；是否遵守国家规定的成本开支范围；是否及时定额地上交各种税金；是否履行了经济合同；是否遵守结算制度和信贷制度等等。对于违反财经制度和财经纪律的现象，要坚持原则，开展斗争，以维护财经纪律，保证党的方针、政策的贯彻执行。

第三节 工业会计核算工作的组织

合理地组织会计工作，是完成工业会计核算任务的重要保证。工业企业必须遵照国家规定，结合本企业的具体情况，合理设置会计机构，加强会计队伍的建设，建立和健全会计工作的规章制度。

一、工业企业的会计机构

企业按照国家和上级的规定，结合本单位的具体情况，设置专门的会计机构，是工业会计核算工作的一项重要工作。

工业企业的会计机构由专职会计人员组成，是负责组织领导和从事会计工作的职能部门。在实际工作中，大多数企业的

会计机构都是与财务工作机构合并设置的，通常称为财会机构。企业应当按照规模大小和业务繁简，设立财务会计处或财务会计科（股），在厂长的领导下，负责管理全厂的财务会计工作。在规模较小的企业中，如不能单独设置财会机构，也应配备专职会计人员，从事财会工作。对于没有单独设置会计机构或配备专职会计人员的企业，财政不拨款，银行不开户、不贷款。为了充分发挥会计部门职能机构的作用，企业领导必须十分重视会计工作。要善于依靠和利用财会机构，把会计工作列入企业领导工作的议事日程。按照国家规定，在大中型企业中，还应当设置总会计师，会计业务工作由总会计师直接负责。

为了充分发挥会计部门的职能作用，还必须建立和健全会计部门内部的岗位责任制。财会部门的内部分工，要根据业务的繁简程度和各项业务之间的有机联系来确定。在一般的工业企业里，可按经济业务的性质，分别设置材料、工资、成本、财务、综合等各个职能组，分别担负各有关业务核算。同时，对每一个会计人员，要规定承担的工作任务和应有的职责权限。会计工作处理程序和原则，凭证和帐薄的填制、登记、审核、保管以及报表的编制，都要有明确的分工，指定专人负责，相互协调地共同完成会计工作的任务。

会计核算工作在会计部门和企业内部各单位之间，可以采取集中核算和非集中核算两种不同的组织形式。集中核算组织形式，就是企业所有的经济业务的凭证整理，明细分类和总分类的核算工作，都集中在财会机构内进行，各车间和各有关部门一般不进行核算，只负责填制原始凭证和原始记录，并定期向财会部门提供这些原始材料。这种会计核算组织形式，又称厂部一级核算体制。非集中核算组织形式，就是指某些经济

业务的凭证整理和明细分类核算工作，由企业内部各有关车间和部门进行，会计部门对这些经济业务只进行总分类核算，并对各车间和部门的会计工作进行业务上的监督和指导。这种会计核算组织形式，又称厂部和车间两级核算体制。工业企业究竟采用何种核算体制，必须从有利于加强管理出发，根据企业的实际情况来决定。但是，无论采用何种核算体制，企业对外的各项经济往来的结算，都应由厂部会计部门统一办理，厂以下各级核算单位原则上不能对外办理，以保证财权的集中统一。

二、工业企业的会计人员

会计人员的数量和质量是做好会计工作的决定因素。因此，在工业企业中，应当配备足够的会计人员，并不断提高他们的思想觉悟和业务水平，充分调动他们的积极性和主动性，使会计人员在企业管理中发挥应有的职能作用。会计人员要忠于职守，人员应力求稳定。各地方、各部门和各单位行政领导人要保障会计人员依照《会计法》规定行使职权，不受侵犯和打击报复。

为了更好地把会计工作组织起来，大中型企业应设置总会计师，建立以总会计师为首的经济责任制。总会计师是企业的经济负责人，应当由具有会计师或高级会计师技术职称的人员担任。总会计师要认真履行国家给予的职责和权限，领导好本企业的全面经济核算和财务会计工作。

为了调动会计人员的积极性，做好会计工作，国家还规定了会计人员的职责和权限。会计人员的主要职责是：

1. 按照《中华人民共和国会计法》的有关规定，进行会计核算；

2. 按照《中华人民共和国会计法》的有关规定，实行会计监督；

3. 拟订本单位处理财会事务的具体方法；

4. 参与拟订本单位经济计划、业务计划和财务计划，并监督执行情况；

5. 处理考核和分析预算及其他会计事务。

为了保障会计人员正确履行职责，国家还赋予他们一定的权限。会计人员有权要求本企业有关部门、人员认真执行国家计划，遵守财经纪律和财会制度，如有违反，有权拒绝付款、报销或执行，并及时报告企业领导或上级主管部门；有权参与有关计划、定额的制定和经济合同的签订，参加有关会议；有权监督、检查企业有关部门的财务收支、资金使用和财产物资的收发与保管等。

为了正确行使权限、履行职责，会计人员必须努力学习马列主义、毛泽东思想，树立全心全意为人民服务的思想；热爱本职工作，不断提高政治思想觉悟，敢于和善于同一切违反财经纪律的行为作斗争；努力学习党和国家的方针、政策、法规和法令，不断提高政策水平；积极钻研经济理论，接受所在行业的技术专业训练，在熟悉财会专业知识的同时，了解本行业的生产技术知识和管理知识，以提高业务素质，适应形势发展的需要。

三、工业会计制度的制定和执行

会计制度是从事会计工作的准则。它是根据党和国家有关的方针政策和法令以及对会计工作的要求制定的。

会计制度的制定，应当遵循统一领导、分级管理的原则。全国性的会计制度，由中央财政部分统一制定，有些重要的会计

制度由国务院统一制定，颁发施行。省、市、自治区财政部门和企业主管部门，也可结合本地区、本部门的特点，在符合国家统一会计制度要求的原则下，作某些必要的补充，并报财政部备案。企业可以根据国家和上级规定的制度，结合实际情况，制定本企业某些具体制度和实施国家统一制度的具体办法。

属于通用于各部门和专用于工业部门的统一会计制度，主要包括以下几个方面：

1. 关于组织和指导会计工作的综合性制度，例如《国营企业会计工作规则（草案）》；

2. 关于会计人员方面的制度，例如《会计人员职权条例》；

3. 关于工业部门专业性会计制度，例如有关会计科目和会计报表的规定；有关会计凭证、帐簿和记帐程序的规定；有关固定资产、原材料、工资、货币资金、结算业务等核算办法的规定；有关成本管理和成本核算办法的规定；有关会计档案保管、销毁办法的规定等。

会计制度属于上层建筑，并非一成不变。随着生产的发展和经济关系的改革，应对会计制度进行相应的改革。每个会计人员必须加强法制观念，以身作则，严格会计制度，努力宣传和组织群众认真执行会计制度。只有这样，才能保持规章制度的严肃性，发挥规章制度应有的作用。

复 习 思 考 题

1. 什么是工业会计？工业会计核算的内容有哪些？

2. 工业企业的资金占用和资金来源包括哪些具体内容?

3. 工业企业的资金怎样随着生产经营活动的进行而发生循环周转?

4. 工业会计核算的任务有哪几个方面?

5. 工业企业应怎样设置会计机构?

6. 什么是集中核算和非集中核算?

7. 工业企业的会计人员有哪些主要职责和权限?

8. 会计制度的制定, 应当遵循的原则是什么?

9. 通用于各部门和专用于工业部门的会计制度主要包括哪些?