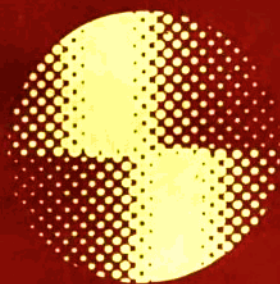


GONG 工业会计学 YE KUAI JI XUE

李宝刚 主编



天津大学出版社

95
F406.72
196

2

工业会计学

主 编 李宝震
副主编 盖 地

XAHB/23



3 0073 9854 2

天津大学出版社



B 879023

工 业 会 计 学

主 编 李宝震

副主编 盖 地

•
天津大学出版社出版

(天津大学内)

天津宝坻县印刷厂印刷

新华书店天津发行所发行

•
开本: 850×1168毫米1/32印张, 18.5 字数: 495千字

1991年10月第一版 1991年10月第一次印刷

印数: 1—5000

ISBN 7-5618-306-0

F·15

定价: 8.00元

前 言

工业会计学是高等财经院校的一门主要专业课。为了适应各个专业的特点和现行工业会计从结构到内容都有所更新的情况，我们组织编写了本教材。

本书既适用于大学本科和大学专科，又适用于高教自学考试、函授、专修科、刊大等各类成人教育；既可以作为会计专业的专业教材，又可以作为财政、税务、金融、审计、企业管理、统计等非会计专业的教材。凡是单独开设《会计原理（会计核算基础）》的专业，本书的第二章可以不讲。本书有的章节是在《现代工业会计学》的基础上修改、编写的，有的章节是重新编写的。各章后附有思考题和练习题，授课教师可按教学计划选择布置。

参加本书编写的同志有：

谢基煌（第一、六、七章）、梁怡文（第二章）、陈新民（第三章）、张翠荷（第四、五章）、卢济芳（第八、十二章）、翟文莹（第九章）、王晓炜（第十章）、盖地（第十一章）。

本书由李宝震教授任主编，盖地任副主编，并负责全书总纂。

限于作者水平，书中不当之处，至希读者教正。

编者

1991.4

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业会计的对象.....	(2)
第二节 工业会计的任务与核算方法.....	(6)
第三节 工业会计工作的组织.....	(9)
思考题.....	(12)
第二章 会计核算基础知识	(13)
第一节 会计科目.....	(14)
第二节 复式记帐法.....	(18)
第三节 会计凭证、帐簿和记帐程序.....	(32)
思考题.....	(53)
练习题.....	(53)
第三章 货币资金和结算业务的核算	(57)
第一节 现金的核算.....	(58)
第二节 银行存款的核算.....	(62)
第三节 结算业务的核算.....	(69)
思考题.....	(82)
练习题.....	(82)
第四章 工资的核算	(90)
第一节 职工分类和工资总额的组成.....	(91)
第二节 工资的结算.....	(93)
第三节 工资的核算.....	(103)

第四节	工资附加费的核算	(108)
第五节	浮动工资的核算	(111)
思考题		(115)
练习题		(115)
第五章	固定资产的核算	(121)
第一节	固定资产的分类和计价	(122)
第二节	固定资产增加和调出的核算	(125)
第三节	固定资产折旧的核算	(135)
第四节	固定资产修理的核算	(144)
第五节	固定资产租赁的核算	(148)
第六节	固定资产清理的核算	(152)
第七节	固定资产清查的核算	(155)
第八节	无形资产的核算	(158)
思考题		(159)
练习题		(160)
第六章	材料的核算	(170)
第一节	材料的分类和计价	(171)
第二节	材料采购收发核算的凭证和手续	(177)
第三节	按实际成本计价的材料采购收发的核算	(182)
第四节	按计划成本计价的材料采购收发的核算	(201)
第五节	按两种成本计价的材料采购收发的核算	(214)
第六节	委托加工材料的核算	(220)
第七节	材料清查的核算	(223)
思考题		(227)
练习题		(228)

第七章 低值易耗品和包装物的核算	(234)
第一节 低值易耗品的核算.....	(235)
第二节 包装物的核算.....	(243)
思考题.....	(247)
练习题.....	(247)
第八章 产品成本核算原理	(251)
第一节 产品成本核算的要求.....	(252)
第二节 生产费用的分类.....	(256)
第三节 产品成本核算程序和会计科目.....	(261)
第四节 生产费用在各种产品之间的汇集和分配.....	(267)
第五节 生产费用在完工产品和在产品之间的汇集和分配.....	(295)
思考题.....	(306)
练习题.....	(306)
第九章 产品成本计算方法	(316)
第一节 品种法.....	(318)
第二节 分批法.....	(330)
第三节 分步法.....	(341)
第四节 分类法.....	(371)
第五节 定额法.....	(379)
第六节 成本计算方法的综合应用.....	(398)
思考题.....	(399)
练习题.....	(399)
第十章 产成品、销售和财务成果的核算	(419)
第一节 产成品的核算.....	(419)

第二节 销售的核算	(425)
第三节 财务成果的核算	(452)
第四节 利润分配的核算	(457)
思考题	(475)
练习题	(476)

第十一章 资金来源的核算 (490)

第一节 固定基金、流动基金的核算	(490)
第二节 借入资金的核算	(494)
第三节 专用基金的核算	(506)
第四节 专用拨款的核算	(515)
第五节 联营投资的核算	(519)
第六节 认购和发行债券的核算	(531)
思考题	(536)
练习题	(537)

第十二章 会计报表 (545)

第一节 会计报表概述	(545)
第二节 资金报表	(548)
第三节 成本报表	(566)
第四节 利润报表	(580)
思考题	(584)

第一章 总 论

人类的实践活动是最基本的实践活动，物质资料的生产是任何社会存在和发展的基础。人们在社会生产实践活动中，必然关心生产资料和劳动时间的耗费，要进行计量、记录和计算，以便取得必要的数据及其变化的资料，借以了解和控制生产活动，力求以较少的消耗获得较大的生产成果，满足社会日益增长的需要。

会计就是对生产耗费和生产成果进行计量、记录和计算的一种方法。它在人类的生产实践活动中产生，并随着社会生产和经济的发展，经历了一个由简单到复杂，由低级到高级，由不完善到逐渐完善的发展过程。马克思曾经指出，会计原来“是生产职能的附带部分”^①，随着人类社会的发展，生产日益社会化，会计逐渐形成独立的、特殊的管理职能——核算和监督生产过程；它在经济管理中的作用也越来越大。正如马克思所说，生产“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是必要……”。^②

工业会计是应用在工业企业中的专业会计。它在“四化”建设中，具有比以往任何时期更加重要的地位和作用。工业企业的基本任务是适应社会主义有计划的商品经济需要，为社会提供适销对路的产品或劳务，在提高经济效益的基础上，既为国家建设提供更多的资金，也为自身的发展提供更多的积累。工业企业的任务，决定了工业企业不但要注意搞好生产，还要注意搞好经营，

①《资本论》第2卷，1975年版第151页。

②《资本论》第2卷，1975年版第152页。

也就是说，应从单纯的生产型企业转变为生产经营型企业。总之，随着我国社会主义现代化建设和经济管理体制改革的日益深入，工业企业“转轨”、“变型”的实现，对会计提出更高的要求，工业会计在经营管理中的地位越来越重要，在“四化”建设中的作用越来越显著。

第一节 工业会计的对象

国营工业企业是全民所有制的经济组织，是直接从事工业产品（或劳务）生产的基层单位。工业企业为了进行生产经营活动，必须有厂房、机器设备、原材料等物质资料，这些物质资料的货币表现以及货币资金本身，就是工业企业的资金。国营工业企业的资金来源，主要有以下几个方面：

（1）国家拨入

通过国家预算拨交企业用于基本业务活动的固定资金和流动资金，以及用于专门用途的专用拨款等。属于国家对企业的投资。

（2）银行借入

以信贷方式从国家银行取得的流动资金借款、专用借款、基建借款等。

（3）企业内部形成

企业在生产过程中，按照国家规定，从产品成本或税后利润中提取而形成的、具有专门用途的各种专用基金。

（4）结算负债

企业在同各方面的结算中，在法令、制度和合同允许的范围內，暂时欠国家预算、其他企业单位和个人的应付帐款等。

（5）社会集资

随着城市经济体制改革的深入发展，资金市场的建立，国营企业开拓了一些新的资金来源渠道，如其他单位投入、内部职工集资、发行股票、债券等。

工业企业的生产经营活动，包括供应、生产和销售三个主要经营过程。工业企业的生产经营过程，也就是工业企业的资金运动过程。因为企业的资金，一般都存在于一定的实物形态中（现金、银行存款和结算过程中的债权等除外），因此，在企业的生产经营过程中，随着物资形态的不断变化，物资的价值形态也不断变化。

在供应过程中，企业一方面要支付购买材料物资的货款和各项采购费用，另一方面取得材料物资，形成生产储备。这时，资金就由货币资金形态转化为储备资金形态。

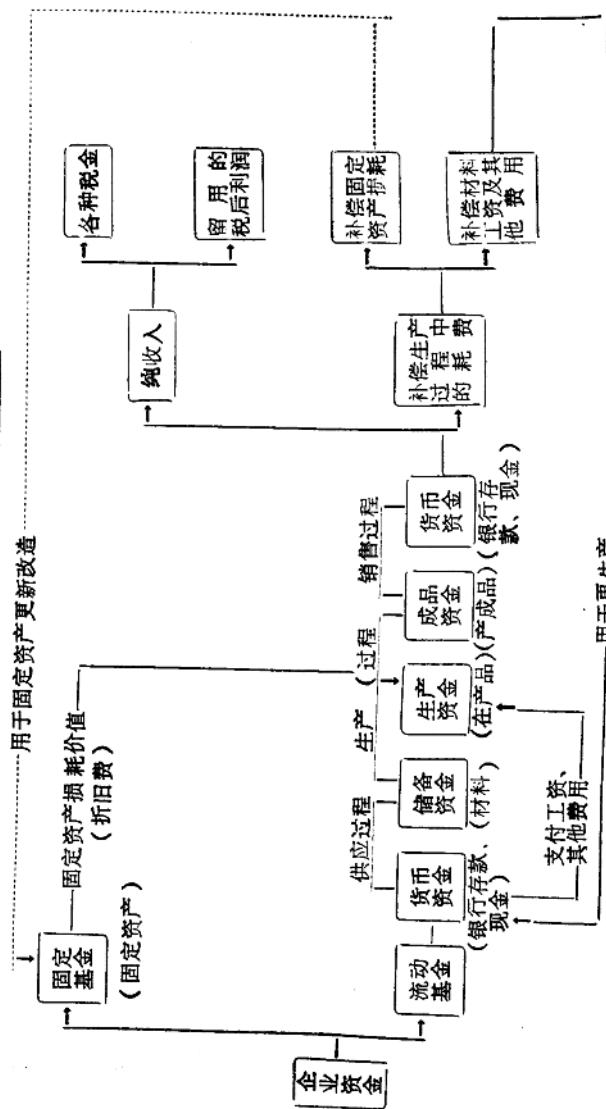
在生产过程中，已消耗掉的材料价值，由储备资金形态转化为生产资金形态；已支付职工工资和其他生产费用，由货币资金形态转化为生产资金形态；已损耗的固定资产价值，通过折旧形式，由固定资金形态转化为生产资金形态。当产品制造完成时，资金又由生产资金形态转化为成品资金形态。可见，生产过程是生产资金形成和转化为成品资金的过程。

在销售过程中，企业将产品销售出去取得销售收入，这时，资金又由成品资金形态转化为货币资金形态。企业收回的货币资金减去产品的全部成本，就是企业的纯收入。一部分以销售税金形式上缴国家预算，另一部分就是企业实现的利润，其中大部分要以所得税等形式上交国家，税后利润留归企业，形成各项专用基金。

综上所述，工业企业的经营资金是同时并存于生产经营活动的各个阶段，随着供、产、销活动的进行，不断地由一种形态转化为另一种形态。从货币资金形态开始，依次通过供应、生产、销售三个过程，分别转化为储备资金、生产资金、成品资金等各种不同的资金形态，最后又回到货币资金形态。从货币资金开始又回到货币资金，这一运动过程，叫做资金循环。由于再生产不断进行，引起资金一次又一次连续不断的、周而复始的循环，叫做资金周转。企业资金的周转，是企业资金运动的主要表现形式。

图 表 1-1

工业企业资金运动图示



注：虚线表示固定资产更新改造基金，要通过固定资产更新改造才能转化为固定基金。

用图式表示（见图表1-1）。

在工业企业再生产过程中，凡是能够以货币表现的所有经济活动，都是工业会计的对象，即核算和监督的内容。由于企业的生产经营过程，同时也表现为企业的资金运动过程；企业的资金运动过程，反映着企业生产经营活动情况。因此，工业会计所要核算和监督的内容，也可以说是工业企业的资金运动。具体地说，主要包括三个方面：即企业各项经营资金来源和占用的增减变化；企业在经营过程中各项生产费用的支出和产品成本的形成；企业利润的实现、分配和解缴。

还应着重指出，企业的生产经营过程，一方面表现为资金运动，另一方面表现为物资运动（即固定资产的购置、建造及其交付使用，采购材料入库和领发，在产品在生产过程中的转移和产成品的入库，产成品的销售等活动），生产经营过程是物资运动过程和资金运动过程的统一。一方面，物资运动是资金运动的基础，物资运动决定着资金运动。物资价值的货币表现是资金，物资运动状况的好坏，决定着资金运动状况的好坏，物资的积压、浪费，就是资金的积压、浪费，只有保证供、产、销活动的正常进行，才能保证资金运动畅通无阻，从这个意义上说，要管好、用好资金，首先要管好、用好物资。另一方面，资金运动反映着物资运动，并对物资运动具有反作用。物资运动状况如何，既可以通过资金运动反映出来，又可以通过合理地组织资金运动，加强资金管理，改变物资的分配和使用状况，促使物资的合理运动，加速物资周转。从这个意义上说，把资金管好、用好，又有利于管好、用好物资。资金运动和物资运动这种辩证关系，要求财会部门不仅要管钱，而且要积极协助物资的保管、使用部门，管好、用好物资；也要求管物、用物的部门，要重视资金的占用和耗费，要树立经济核算思想，努力节约资金。只有这样，才能不断地挖掘企业内部潜力，把资金管好用活。

第二节 工业会计的任务与核算方法

一、工业会计的任务

1. 提供经济管理信息，参与企业经营决策

随着企业经营自主权的不断扩大，企业所承担的经济责任越来越重，企业处理自身经济业务的灵活性也有所增加，这就促使企业不仅要做好事后的核算和分析工作，而且要做好事前的分析预测工作，要在国家统一计划指导下，在分析过去、预测未来的基础上，制定出具有科学根据的计划，作为企业组织和从事生产、财务活动的依据。

管好企业要注重信息。企业要克服盲目性，进行可行性研究，选择最优方案，作出正确的经营决策，就必须掌握大量的经济信息。会计信息是整个经济信息系统的重要组成部分。会计信息具有综合性的特点，生产、经营或业务活动上的优点和弱点，都会综合地反映在会计信息之中。在帐目清、核算实、会计报表健全的基础上，利用会计信息，参与经营决策，是管好企业的关键。

2. 贯彻节约原则，加强经济核算，提高经济效益

节约是社会主义经济的基本原则，是加速实现四个现代化的必要条件。工业企业要全面贯彻节约原则，需要从各个方面加强管理，特别是要加强经济核算。工业会计是企业全面实行经济核算的重要手段和方法。通过会计核算，连续、系统、全面地反映和监督生产经营过程，就能全面了解和掌握企业在生产经营过程中占用了多少资金，周转是快还是慢，耗费了多少人力、物力、财力，是节约还是浪费，获得了多少收入，与支出相比是盈余还是亏损；通过事后分析和事前预测，既可揭露和防止不合理的开支，又能发现和挖掘增产节约的潜力，促使企业进一步加强经济核算，充分发挥会计在提高经济效益中的作用。

3. 核算和监督企业财产物资的保管和使用情况，保护社会主义财产

工业企业拥有的各项物资是企业进行生产经营活动的物质基础。每个企业对其拥有的财产物资，必须妥善保管、合理使用，并对其安全完整负完全责任。财会部门对一切货币资金的收支，物资的进出、领退和内部转移等，应同有关部门配合，严格凭证手续，健全管理制度，认真做好记帐工作，正确、完整、及时地反映它们的增减变动和结存情况，要定期或不定期清查各项财产物资，保证帐实相符，做到家底清楚，保管使用经济责任明确，切实防止积压、浪费、损坏、丢失等现象发生，坚决同贪污盗窃、挥霍浪费等一切违法乱纪行为进行斗争，保护国家财产不受损失。

4. 监督企业严格执行国家的财经政策、制度，正确处理企业与各方面的经济关系

企业在再生产过程中，由于供应、生产、销售等生产经营活动，以及上缴下拨、往来结算等业务，都与各方面发生经济关系。在处理这些关系时，应以监督企业严格执行国家财经政策、制度为前提。在处理企业同国家的关系时，一定要树立全局观点。严格执行国家规定的成本开支范围，不得乱挤、乱摊、乱计成本；及时足额地上缴各种税金，不得采用不正当手法，挤占、截留和拖欠。在处理企业同企业之间的关系时，要讲究信用，全面履行经济合同；要严格执行国家规定的物资管理制度和价格政策。在处理职工的工资福利问题时，要正确贯彻“按劳分配”原则，实行精神鼓励与物质鼓励相结合，并且以精神鼓励为主的原则。

二、工业会计核算的方法

为了正确核算和监督工业会计的内容，实现工业会计的任务，必须采用一系列专门方法。

工业会计核算方法，就是对资金在再生产过程中的运动，进行连续、系统、完整地记录、计算，达到如实核算和经常监督所应用的手段和办法。在工业企业中，会计核算的方法，主要包括以下几个方面：

1. 填制和审核会计凭证

任何一项经济业务,都要按照实际执行或完成情况填制凭证,并经过一定的审核手续,才能作为记帐的依据。通过会计凭证的填制和审核,为帐簿记录提供完整的和真实可靠的依据;并为进一步系统地归类核算和监督全部经济业务创造条件。

2. 设置会计科目和帐户

帐户是根据会计科目设置的。通过设置会计科目和帐户,就能分类核算和监督各类资金占用和资金来源的增、减变化及其结果,为企业生产经营管理提供必需的核算数据和资料。

3. 复式记帐

复式记帐能够反映企业资金变化的来龙去脉,反映经济活动的原因和结果,因而有利于对生产经营活动进行有效地监督。

4. 登记帐簿

登记帐簿就是以会计凭证为依据,按照一定的记帐方法和程序,在帐簿上连续、系统地记录各项经济业务。通过帐簿的登记和定期对帐、结帐,正确提供各项总括的和明细的核算资料,并为企业编制各种会计报表提供全面的核算数据。

5. 成本计算

成本计算是计算企业在生产经营过程中发生的全部生产费用,并按照一定的对象进行归集,借以确定各对象的总成本和单位成本。通过成本计算,可以揭露生产经营过程中所发生的各种费用是否符合节约原则和经济核算的要求,考核和分析企业成本计划的执行情况。

6. 财产清查

财产清查是通过盘点实物、核对往来款项、查明财产和资金实有数额。企业通过定期或不定期地进行清查、盘点和核对,能查明实存数量与帐存数量是否相符,保管和使用是否妥善合理,人欠、欠人款项是否及时结算等。如果发现差异,应立即查明原因,追究有关方面的经济责任,确定处理办法。然后根据处理结果进行调整,使帐实完全一致。

7. 编制会计报表

会计报表主要是以帐簿记录为依据，经过加工整理而产生一套完整的财务成本指标体系。企业编制的会计报表，不仅是分析、检查本期计划和编制下期计划的主要依据，而且也是国家进行国民经济综合平衡工作所必需的参考资料。

上述各种工业会计核算方法是互相联系、互为补充，构成会计核算的一个完整的、科学的方法体系。它们之间的关系是：在日常经济业务发生时，首先填制会计凭证并进行审核，如实记录这些经济业务发生情况；然后按照设置的帐户，运用复式记帐方法，序时地、分类地在有关帐簿上登记经济业务；同时，运用成本计算方法，正确计算成本核算对象的实际成本；一定时期終了，通过财产清查，在帐证、帐帐、帐实相符的基础上，编制会计报表。从填制、审核凭证到编制报表，实际上是会计核算资料逐步综合和系统化的过程，使它从局部到整体，从而反映企业资金运动的全貌。

应当指出，以上所讲的会计核算方法，仍然是建立在手工操作基础上的方法。随着科学技术的发展，外国先进管理经验的引进，会计核算方法将逐步地与现代科学技术密切结合。近年来，我国会计电算化事业有了较快的发展，随着电子计算机代替手工记帐的试点取得成功，电子计算机在会计工作中的应用面逐年扩大。我国财会人员应努力学习科学知识，提高业务技能，以满腔热情迎接会计工作电算化新时代的到来。

第三节 工业会计工作的组织

为了完成工业会计的任务，更好地发挥会计的职能作用，每个企业都必须按照国家规定，结合本企业的具体情况，建立和健全会计工作机构，加强财会队伍的建设，认真贯彻执行各项会计制度，切实把会计工作组织好。

一、建立和健全会计机构