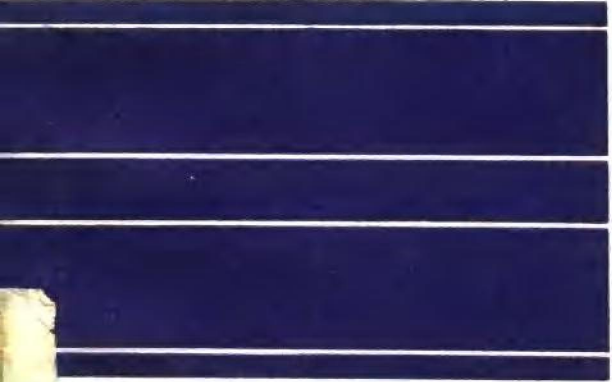


王彦波 刘沛湘 斐树田



工业 会计

电子工业出版社

内 容 简 介

本书运用会计学的原理和方法,阐述了工业会计如何在工业企业的生产领域内进行反映、控制和监督。书中论述了工业会计工作的组织形式、记帐原理和程序方法、货币资金、工资、材料、固定资产、生产成本、销售和利润、基金和借款等核算的理论和办法;书中还介绍了会计报表的编制及其利用和分析。每章末附有少量复习思考题以帮助读者复习内容及掌握要点。与一般工业会计书籍相比,本书具有内容详尽、结合实例、深入浅出的特点,以便加强读者的实际应用能力。而且针对目前城市经济体制改革的形势和利改税等新制度的颁发,书中相应增加了一些有关的新内容。

本书可作为财经人员及干部培训教材、高等财经院校有关专业教学及参考用书,也可供会计业务人员函授教育及自学阅读参考。

工 业 会 计

王彦波 刘沛湘 裴树田 编

责任编辑:夏仁麟

*

电子工业出版社出版(北京市万寿路)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

电子外文印刷厂排版 北京科技印刷厂印刷

*

开本: 850×1168 1/32 印张: 16.75 字数: 450.2 千字

1985年2月第1版 1985年3月第1次印刷

印数: 30500册 定 价: 3.20元

统一书号: 4290·129

编写说明

本书是为适应经济管理体制改革和工业企业推行生产经济责任制的需要，为满足财经教育和培训财经干部之急需，我们在深入研究工业会计理论和认真总结我国工业会计工作经验的基础上编写了这本书。本书可作为高等财经院校教学，有关专业干部的培训、函授及业余教育的教材或参考资料。

为加强读者的实际应用能力，本书内容力求深入浅出，结合实例剖析具体方法来由、特点及要领，在每章末附有复习思考题以帮助读者复习及掌握要点。针对目前城市经济体制改革形势和利改税等新制度的颁发，本书在有关财经政策和会计工作的新规定作了一些介绍。

本书在编写过程中，得到了电子工业部、辽宁财经学院、大连市有关工业企业的同志大力支持和帮助，在此致以衷心感谢。

本书由电子工业部卫平同志审阅。

由于我们水平有限，加之编写时间仓促，缺点错误在所难免，欢迎读者给予批评指正。

编者

一九八四年一月

目 录

第一章 总论	1
第一节 工业会计的内容.....	1
第二节 工业会计的任务和方法.....	9
第三节 工业会计工作的组织.....	15
第二章 记帐原理和方法.....	20
第一节 帐户的设置.....	20
第二节 复式记帐.....	30
第三节 借贷记帐法.....	35
第四节 增减记帐法.....	44
第五节 会计凭证.....	50
第六节 帐簿.....	56
第七节 记帐程序和规则.....	64
第八节 结帐和对帐.....	81
第三章 货币资金与结算业务的核算.....	84
第一节 货币资金的核算.....	85
第二节 结算业务的核算.....	96
第四章 工资的核算.....	117
第一节 职工的分类与工资总额的组成	118
第二节 工资的计算与发放	121
第三节 工资的总分类核算	131
第四节 工资附加费的核算	135
第五章 固定资产的核算	139
第一节 固定资产的分类和计价	141
第二节 固定资产增加的核算	144
第三节 固定资产折旧的核算	150
第四节 固定资产修理的核算	159

第五节	固定资产减少的核算	163
第六节	固定资产投资和出租的核算	167
第七节	固定资产清查的核算	170
第六章	材料的核算	173
第一节	材料的分类和计价	174
第二节	材料核算的凭证手续	178
第三节	按实际成本计价组织材料收入和发出的核算	184
第四节	按计划成本计价组织材料收入和发出的核算	194
第五节	按两种成本计价组织材料收入和发出的核算	203
第六节	委托加工材料的核算	204
第七节	低值易耗品的核算	209
第八节	包装物的核算	217
第九节	材料清查的核算	226
第七章	产品生产成本核算（上）	232
第一节	产品成本核算概述	232
第二节	生产费用的分类	243
第三节	生产费用的总分类核算和明细分类核算	248
第四节	要素费用的归集与分配	258
第五节	辅助生产的核算	269
第六节	车间经费和企业管理费的核算	279
第七节	废品损失的核算	287
第八节	在产品成本的核算和完工产品成本的结转	293
第八章	产品生产成本核算（下）	303
第一节	产品成本计算方法的确定	303
第二节	简单法	308
第三节	分步法	317
第四节	定单法	330
第五节	分类法	341
第六节	定额法	345
第九章	产成品、销售和利润的核算	358
第一节	产成品的核算	359

第二节	销售的核算	364
第三节	利润的核算	378
第四节	利润分配的核算	380
第十章	基金和借款的核算	393
第一节	固定基金和流动基金的核算	393
第二节	银行借款的核算	396
第三节	专用基金的核算	404
第十一章	会计报表的编制	437
第一节	会计报表的意义和编制原则	437
第二节	会计报表的种类、报送与汇总	440
第三节	资金报表	443
第四节	成本报表	463
第五节	利润报表	490
第十二章	会计报表的利用与分析	497
第一节	资金报表的利用与分析	497
第二节	成本报表的利用与分析	510
第三节	利润报表的利用与分析	520

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

一、工业会计的意义

会计是伴随着生产的发展和经济管理需要产生和发展的。经济越发展，会计越重要。正如马克思所说的：“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——当做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。”¹工业会计是工业企业经济管理的重要组成部分。加强会计工作，对贯彻执行国家的经济政策，有计划地管理社会主义经济，不断提高经济效益，促进“四化”建设具有重要作用。

工业会计是应用于工业企业部门的一种专业会计。它在工业企业管理中具有特殊的作用。社会主义工业企业是建立在生产资料公有制基础上的社会化大生产组织，是在国家计划统一指导下的相对独立的商品生产经营单位。在经营过程中，工业企业必须按照国家的方针政策、法令、计划和制度办事，正确处理企业与国家、企业与企业之间、以及企业内部各生产环节各部门之间的经济关系，调动企业广大职工群众的积极性和主动性，更好地进行生产，以尽可能少的劳动耗费和劳动占用，取得尽可能大的经济效益。这就要求企业必须重视国民经济有计划按比例发展的客观规律和充分利用价值规律的作用，贯彻增产节约，加强经济核

¹ 马克思《资本论》第二卷，人民出版社1963年版，第128页

算，不断提高经济效益，促进国民经济的迅速发展。工业会计的职能就是对企业的经济活动进行全面地反映、控制与监督：运用会计管理方法，通过货币计量，对企业的财产变化，生产耗费和经营成果等进行连续的记录与核算；如实反映财务成本计划的执行情况，企业资金的增减变化，产品成本高低，利润多少，是否全面完成了国家计划；监督企业认真贯彻执行国家政策、计划、法令和制度，正确处理企业同有关方面的经济关系。通过会计的反映和监督，进而了解企业取得的成绩和存在问题，促使企业采取措施，加强管理，挖掘潜力，不断提高经营管理水平。

综上所述，社会主义工业会计是以马克思主义政治经济学为理论基础，运用会计学的基本理论和方法，以货币为尺度，连续系统地、全面地反映和监督工业企业的经济活动，控制经济过程，核算经济效益。因此，工业会计是加强工业企业经营管理，为提高经济效益服务的一种专业会计。

二、工业会计反映和监督的内容

工业会计反映和监督的内容，概括地说就是工业企业的资金运动。

工业企业的经济活动主要是工业产品的生产活动。企业为了进行生产，必须具备生产资料和劳动力。生产资料包括劳动资料（如厂房、机器设备、运输工具等）和劳动对象（如原材料、辅助材料、燃料等）。工业企业的生产活动，就是劳动者借助劳动资料来改变劳动对象，创造出新的产品。在工业企业的生产经营活动中，供应——生产——销售三个环节是川流不息循环往复地进行的，这就构成了工业企业的再生产过程。工业企业再生产过程中所需要的材料物资以及所生产的产品，都是通过货币交换进行供应和销售的。从而引起企业的资金运动。

（一）工业企业的资金

工业企业的资金就是工业企业再生产过程中占用的各项财产物资价值的货币表现。它是企业全部价值的综合表现形式，这种表现是抽象的、无差别的。毛泽东同志在论述经济核算制时指出：“每一工厂单位应有相当独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不至经常因资金困难，妨碍生产”¹。工业企业的资金从不同的角度进行观察，可以分为资金占用（运用）和资金来源两种形式。人们通常把资金在运动中的存在形式和分布情况，称为资金占用；把资金的取得或形成的渠道，称为资金来源。了解资金占用和资金来源，是掌握工业会计内容的起点。

（二）资金占用和资金来源

1、资金占用

工业企业占用在生产经营活动方面的资金，按其在生产经营活动过程中的作用和价值转移方式的不同，可分为固定资金和流动资金两大类。

固定资金是指在厂房、建筑物、机器设备等固定资产方面占用的资金。固定资产是企业再生产过程中的主要劳动资料，它的使用年限较长，价值较大，在整个使用过程中不改变其原来的实物形态，其价值是通过折旧形式逐渐地、部分地转移到产品成本中去，直至更新时才转移完结。由此可见，固定资产的价值周转较慢，具有相对固定性，所以，在固定资产上占有的资金，被称为固定资金。

流动资金是指在原材料、燃料、在产品、产成品以及货币资金和应收款等流动资产方面占用的资金。企业为进行生产，就必须用货币资金购买材料，进行生产储备。材料投入生产后，其实物形态也被改变，有的构成了产品的实体，有的为有助于产品的形成而消耗。企业在生产经营过程中，除了耗用材料外，还需要支付工资和其他生产费用。生产中发生的材料、工资、费用等耗

1 《毛泽东论财政》中国财政经济出版社1960年版，第22页。

费，其价值都是一次全部计入产品成本，经过在产品、半成品形式转化为产成品。产品销售以后，收回货币资金，再用于购买材料、支付工资和其他生产费用。可见，在生产过程中，这类资金不断发生形态的变化，其价值一次全部地转化为产品成本，周转较快，具有流动性，所以，被称为流动资金。

流动资金在使用过程中，分布在生产经营过程的各个阶段，表现为以下几种不同的占用形态：

（1）储备资金：指企业为满足生产需要而储备的各种材料所占用的资金。

（2）生产资金：指企业生产过程中未完工的产品（在产品 and 自制半成品）所占用的资金。

（3）成品资金：指企业已经生产完工入库的产成品所占用的资金。

（4）货币资金：指企业库存现金和存放在银行的款项。

（5）结算资金：指处在结算过程中的资金。

工业企业除了上述用于工业生产经营活动方面的资金以外，还有一些具有特定用途的资金，叫做专项资金。为加强管理，贯彻专款专用原则，对专项资金要求在银行专户存储。企业进行专项工程所需要的材料物资和设备等，应该单独储备和购置，不能同生产经营资金混同使用。

依照上述，工业企业资金占用的一般内容见图表 1-1。

2. 资金来源

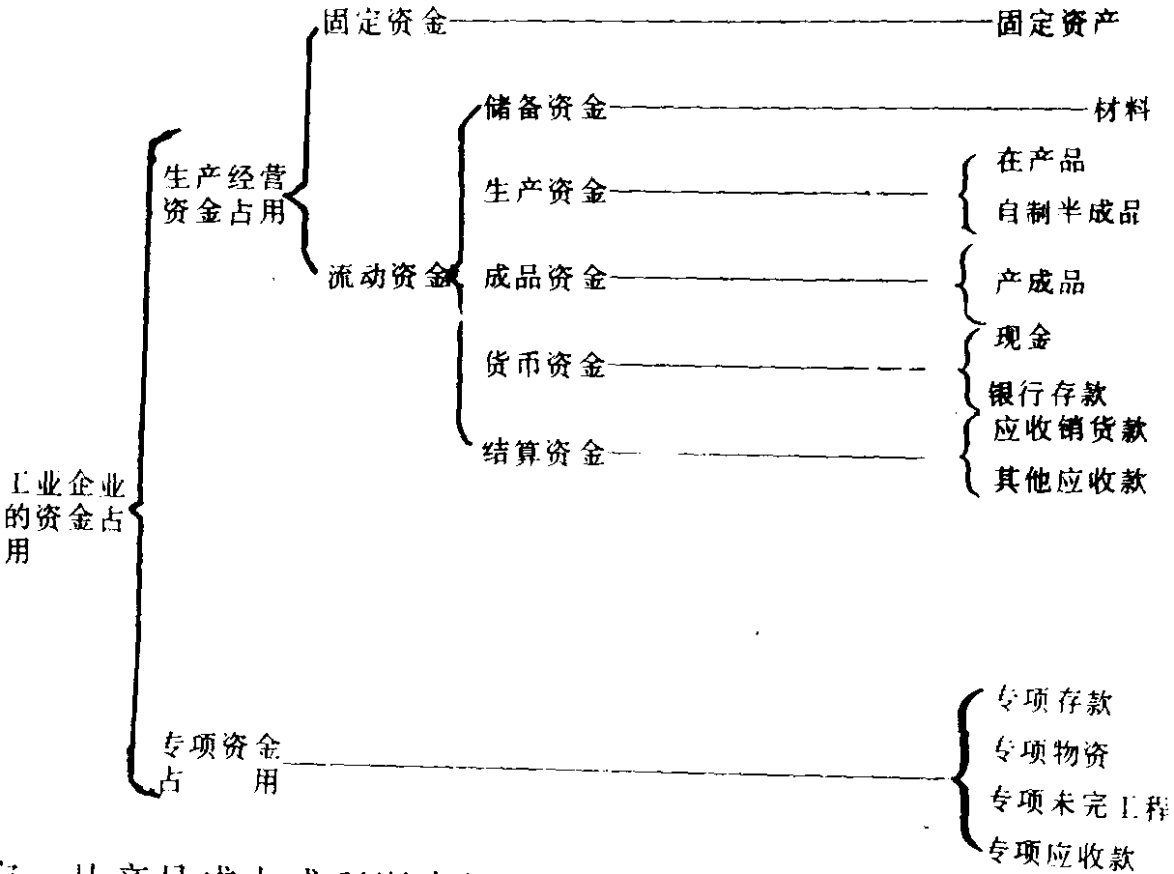
工业企业拥有的资金来源主要有以下几个方面：

（1）财政拨款：包括国家拨给企业的固定基金拨款、流动资金拨款和专用拨款。企业的固定基金主要由国家以基本建设投资形式购置和建造固定资产而形成；企业生产所需要的流动资金，通过核定定额的方式由国家拨给，形成企业的流动基金；专用拨款是根据企业实际需要，由国家拨给的具有专门用途的款项。

（2）企业内部形成：是指企业在生产过程中，按照国家规

图表 1 - 1

工业企业资金占用



定，从产品成本或利润中提取的具有专门用途的各项专用基金，如固定资产更新改造基金、大修理基金、职工福利基金等。

企业实行利改税后，按照规定建立新产品试制基金、生产发展基金、后备基金、职工福利基金和职工奖励基金也属企业内部形成的资金。

（3）银行借款：企业生产周转临时需要的流动资金以及某些专用款项，按照银行信贷制度规定可以向银行取得借款，如流动资金借款、专项借款、基建借款等。

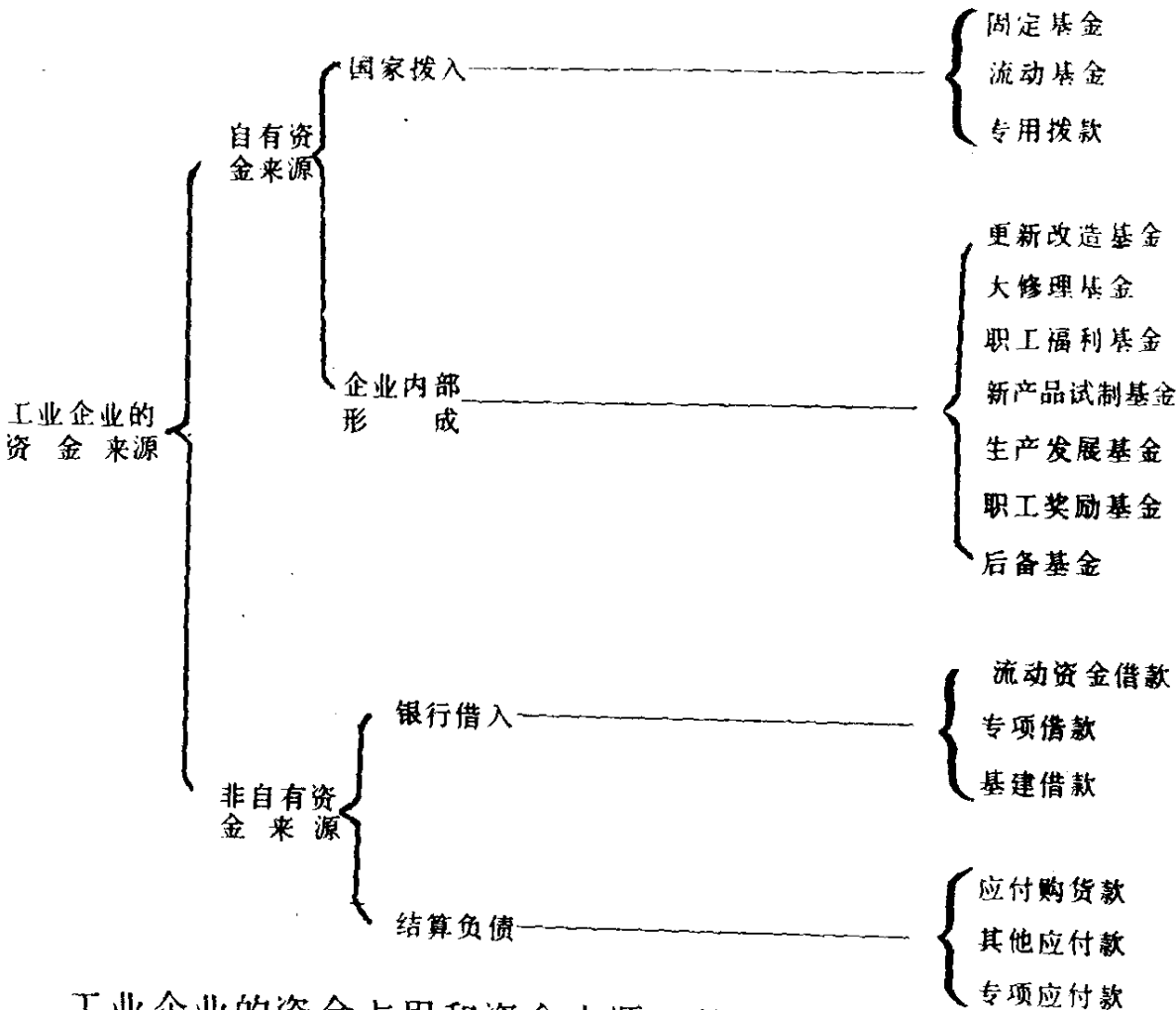
（4）结算负债：是指企业在结算过程中发生的各种债务，包括各项应付及暂收款项。按结算制度规定，这些款项可以作为结算中的资金来源，暂时归企业使用，到结算期就要按时归还。

上述各项资金来源中的固定基金、流动基金和专项基金，企业可以长期使用，不需要归还，故称为自有资金来源；由于结算关系，各项应付及暂收款企业只能暂时占用，到期就要偿还，银

行借款不仅到期归还，而且还要支付利息，所以，这两种款项称为非自有资金来源（也叫借入资金来源）。

工业企业资金来源的一般内容见图表 1-2。

图表 1-2 工业企业资金来源



工业企业的资金占用和资金来源，并不是孤立存在的，而是统一事物不可分割的两个方面：一个企业有多少资金占用，就必然有多少资金来源，既没有无来源的占用，也没有无占用的来源，二者的对立统一表现为工业企业的资金总体。因此，企业的资金占用总额必然等于资金来源总额。

资金占用和资金来源，是经济活动中不同现象的反映：资金占用主要是从资金的物质形式上反映资金存在状况，资金来源主要是从资金的取得方式上反映所形成的经济关系。企业从不同渠道取得的资金，规定有不同的用途，会计对资金占用和资金来源

两个方面进行反映，有利于全面了解和加强对资金的形成和使用的监督。

三、工业企业的资金运动

工业企业的资金运动包括资金进入企业、资金周转和资金退出企业等几种形式。

当企业按照计划从财政和银行取得资金时、就是资金进入企业。

在工业企业里，随着供、产、销过程的不断进行，资金也不断地改变形态。在供应过程中，企业从其他企业单位取得材料物资，并按照等价交换的原则支付货款和运杂费，这时，企业的资金就从货币资金形态转化为储备资金形态。

在生产过程中，企业发生各种生产耗费，创造出一定的产品。生产耗费包括固定资产和材料等物化劳动的耗费和劳动者活劳动的耗费两大部分。其中，固定资产能较长期地发挥作用，其价值随着不断使用而逐渐地、分次地、部分地转移到产品中去，固定资产由于使用磨损而减少的价值以货币表现则称为折旧费用；材料是在生产过程中一次被消耗，其价值也随之一次全部地转移到产品中去，生产中耗费的材料价值以货币表现则称为材料费用；劳动者在生产过程中耗费的劳动、形成产品中新创造出来的价值，其中为自己劳动所创造的那部分价值根据“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配原则，以货币支付给职工用于个人消费，是企业的工资费用；此外，企业还要支付其他生产费用。企业生产中发生的材料费、工资、折旧费和其他一些货币支出，都是企业的生产费用，构成产品的生产成本。随着生产费用的支出，资金就逐渐从储备资金（原材料）、货币资金和固定资金形态转变为生产资金（在产品、自制半成品等）形态。当产品制成以后，资金又从生产资金形态转变为成品资金形态。由此可见，生产过程既是

产品的制造过程，又是原有价值的转移和新价值的创造过程，也就是生产资金形成和转化为成品资金的过程。

在销售过程中，企业将成品售给购买单位，并根据等价交换原则收取货款，这时，企业的资金又从成品资金形态重新转变为货币资金形态。

企业由于销售产品所取得的货币资金，叫做产品销售收入。按照经济核算制度的要求，企业的产品销售收入，首先要补偿生产和销售产品的各种消耗（即成本），以保证再生产过程不断地进行。产品销售收入补偿消耗以后的剩余部分，即为企业纯收入。企业的纯收入又划分为税金和利润两种形式。税金有工商税和所得税两种：工商税税金（即销售税金）是根据销售收入和规定的税率计算的；所得税是按照企业应计税的利润额和规定的所得税率计算的。企业的税金（工商税和所得税）应按时上交国家。企业的税后利润，除以包干上交或采取调节税形式上交部分外，其余留给企业使用，形成企业的新产品试制基金、生产发展基金、后备基金、职工福利基金和职工奖励基金。

工业企业生产经营资金运动的情况见图表 1-3。

企业的资金从货币资金开始，顺序通过供、产、销三个连续的过程，依次地变换着不同的形态，最后又回到货币资金，这就是资金循环。由于再生产不断进行而引起的连续不断的资金循环，称为资金周转。

工业企业的资金由于某些原因也会退出企业。这些原因有：固定资产的拨出和报废清理，利润、税金和多余流动资金的上交，归还银行借款等。

综上所述，工业企业的资金运动，既是资金取得、资金周转和资金退出的过程，又是资金耗费（支出）和收回以及企业盈利形成的过程。因此，工业会计反映和监督的内容可以归纳为以下三个方面：由于资金取得、资金周转和资金退出所引起的企业资金增减变化；生产费用的支出和产品成本的形成；销售收入的取

得、税金的交纳以及利润的形成与分配。

工业企业的资金运动，体现着一定的经济关系，主要有以下几个方面：

（1）企业与国家的关系。具体是企业与国家财政之间的拨款、交款关系，企业与银行之间的存款、贷款关系，企业与上级主管部门之间的交款、拨款关系等。它们体现着国家与企业之间的统一领导与独立经营的关系。

（2）企业与企业之间的关系。主要是由于企业之间购销业务而发生的结算关系。体现着各企业单位在国家集中统一领导下的分工协作与等价交换的关系。

（3）企业内部各车间各部门之间的关系。例如各车间彼此提供产品或劳务而引起的转帐结算。体现了企业集中领导和分级核算的关系。

（4）企业与职工的关系。主要是工资的结算关系，体现着社会主义“各尽所能，按劳分配”的分配原则。

工业会计在反映企业的资金运动时，必须按照方针政策，国家计划和财经制度的要求正确处理好上述各方面的经济关系，以便全面实行和加强经济核算制。

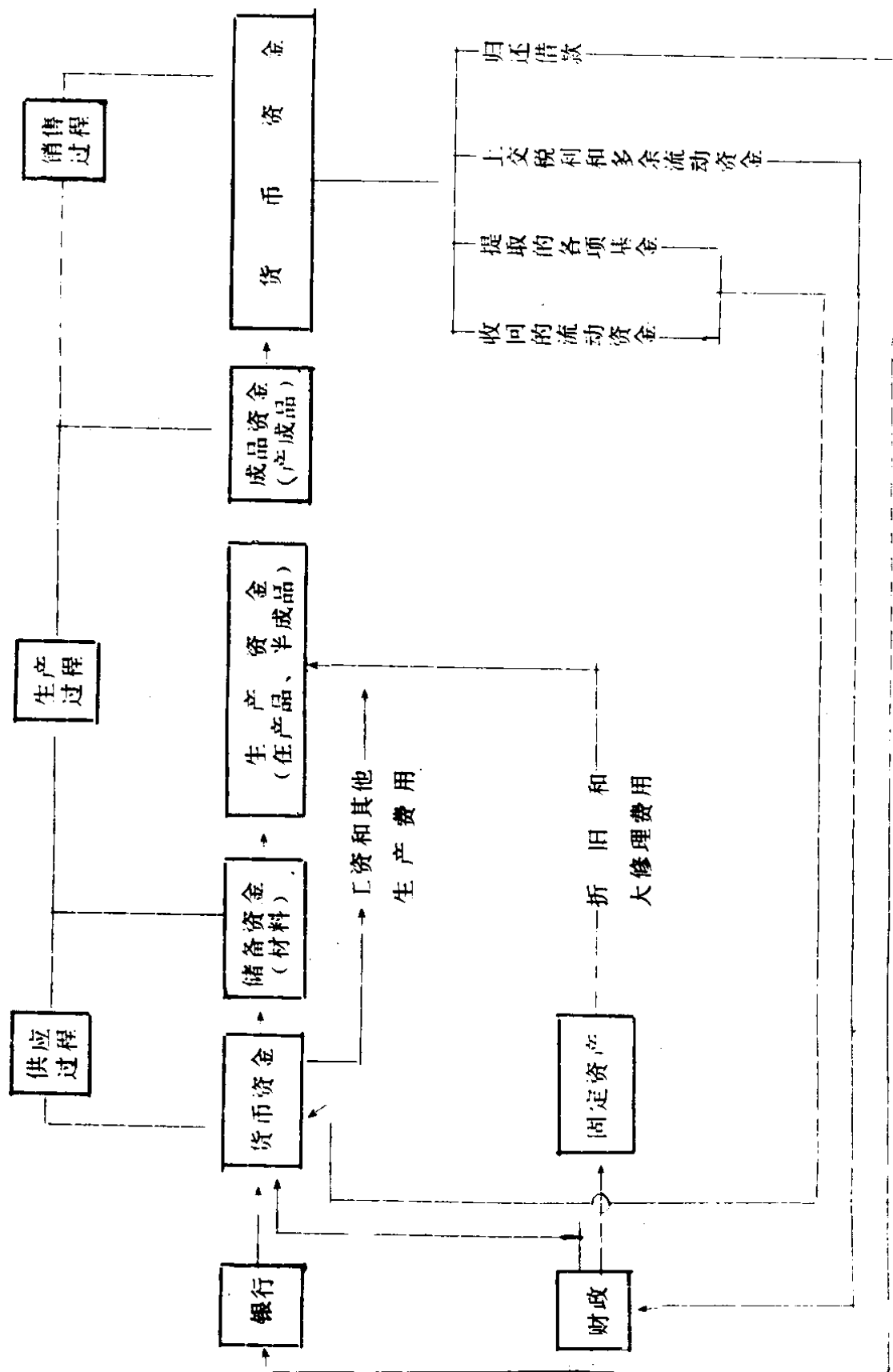
第二节 工业会计的任务和方法

一、工业会计的任务

工业会计的任务，是由工业会计反映和监督的内容以及经济管理的要求所决定的。一般来说，工业会计的基本任务是：坚持“四项基本原则”，贯彻“发展经济，保障供给”，“自力更生，艰苦奋斗，勤俭建国”的方针；执行国家计划和财政制度，维护财经纪律，保护社会主义财产的完整安全；促进增产节约，努力提高经济效益，使企业做到占用尽可能少的资金，以尽可能低的成

图表 1-3

工业企业生产经营资金运动



本，生产尽可能多和尽可能好的适销产品；全面完成和超额完成国家计划，为社会主义“四化”建设服务。具体地说，工业会计的任务有以下四项：

（一）反映和监督企业资金的增减变动和财务成果，促进增产节约，为国家增加盈利

任何一个社会，如果它生产的产品，只能抵偿在生产中已消耗掉的东西，没有积累，就不能扩大再生产，就只能停留在原有的生产水平上，社会就不能进步。正如恩格斯所指出的，积累是“社会的最重要的进步职能。”^①“要建设，就要资金。”^②为了进行社会主义“四化”建设，国家就需要积累大量的资金。在我国，国营企业的盈利是积累的主要来源，企业没有盈利，国家就没有积累。因此，每个工业企业都必须把为国家增加积累作为一项重要任务。

毛泽东同志说“任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织、改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。”^③为了实行增产节约，为国家增加积累，必须深入开展社会主义劳动竞赛和群众性的增产节约运动，同时要加强企业的经营管理和经济核算。为搞好经济核算，必须做好会计工作，正确及时地记录经济业务，反映和监督资金的增减变动情况，监督企业资金的合理使用，杜绝一切不合理的支出；全面地反映企业在一定时期内的活劳动和物化劳动的耗费，计算企业的各种费用和产品成本，核算最终财务成果；还应在此基础上，加强调查研究，查明资金周转快慢、成本高低、利润（或亏损）多少的原因，提出建

① 恩格斯：《反杜林论》，人民出版社1977年版，第307页。

② 《毛泽东选集》第五卷、人民出版社1977年版，第105页。

③ 《真如区李子园农业生产合作社节约生产费用的经验》一文按语，《中国农村的社会主义高潮》中册，第768页。