

工业会计

5.7

甘肃人民出版社

工业会计

兰州大学经济系《工业会计》编写组

甘肃人民出版社

工 业 会 计

兰州大学经济系《工业会计》编写组

甘肃人民出版社出版

(兰州庆阳路230号)

甘肃省新华书店发行 兰州新华印刷厂印刷

1978年11月第1版 1978年11月第1次印刷

印数：1——30,220

书号：4096·17 定价：0.69元

前 言

会计是工业企业经营管理必不可少的一个重要工具。随着工业企业学大庆和普及大庆式企业的群众运动深入开展，必须不断提高会计工作水平，以促使工业生产沿着社会主义道路持续地高速度地向前发展，为实现社会主义新时期的总任务作出应有的贡献。

我们在教学实践和调查研究的基础上，编写了《工业会计》这本书。本书主要介绍会计基础知识、工业企业日常会计事项的核算、成本的核算以及会计报表等。内容力求简明通俗，可供工业会计教学参考和会计人员自修学习使用。

在本书编写过程中，甘肃省及兰州市工业主管局，省、市财政银行部门，以及许多工厂企业的财务会计人员、工人同志都给予热情的指导和帮助，并参加讨论、审稿工作。在此表示衷心的感谢。

由于我们学习马列主义、毛泽东思想不够，业务水平不高，又缺乏财会工作的实践经验，书中的缺点和错误在所难免，希望读者批评指正。

一九七八年元月

目 录

第一篇 会计基础知识

第一章 会计的意义和任务	(1)
第一节 会计的意义	(1)
第二节 工业会计的任务	(3)
第二章 工业会计核算的内容和方法	(7)
第一节 工业企业的资金运动	(7)
第二节 工业企业的资金运用和资金来源	(9)
第三节 会计核算的专门方法及运用	(14)
第三章 会计科目和复式记帐	(17)
第一节 会计科目	(17)
第二节 复式记帐法	(21)
第三节 资金运动在会计科目中的反映	(27)
第四节 总分类核算和明细分类核算	(39)
第四章 会计凭证、帐簿和财产清查	(48)
第一节 会计凭证	(48)
第二节 帐簿	(55)
第三节 记帐程序	(62)
第四节 财产清查	(69)
第五章 班组经济核算	(74)
第一节 实行班组经济核算的意义	(74)
第二节 班组经济核算的内容和方法	(76)

第二篇 工业企业日常会计事项的核算

第六章 货币资金、结算和银行借款的核算·····	(85)
第一节 货币资金的核算·····	(85)
第二节 结算业务的核算·····	(90)
第三节 银行借款的核算·····	(95)
第七章 固定资产的核算·····	(99)
第一节 固定资产的分类和计价·····	(99)
第二节 固定资产增加和减少的核算·····	(102)
第三节 固定资产折旧和更新改造的核算·····	(108)
第四节 固定资产修理的核算·····	(115)
第八章 材料的核算·····	(121)
第一节 材料的分类和计价·····	(122)
第二节 材料收发的凭证·····	(124)
第三节 材料的明细分类核算·····	(127)
第四节 材料的总分类核算·····	(134)
第五节 低值易耗品的核算·····	(138)
第六节 委托加工材料的核算·····	(140)
第九章 工资和附加费的核算·····	(142)
第一节 按劳分配的原则和工资总额·····	(142)
第二节 工资的结算和福利基金的提存·····	(146)
第三节 工资和福利基金的总分类核算·····	(149)
第十章 产成品、销售和利润的核算·····	(157)
第一节 产成品的核算·····	(157)
第二节 产品销售和利润的核算·····	(162)

第三篇 成本核算

第十一章 成本核算的基本原理.....(170)

第一节 成本核算的意义和成本项目..... (170)

第二节 基本费用的汇总和分配..... (179)

第三节 车间经费、企业管理费的汇总和分配..... (188)

第四节 废品损失的核算..... (192)

第五节 辅助生产的核算..... (196)

第六节 在产品的盘存和产品成本计算..... (201)

第十二章 成本计算的主要方法.....(208)

第一节 生产的特点对成本计算方法的影响..... (208)

第二节 产品成本计算的简单法..... (213)

第三节 产品成本计算的分批法..... (217)

第四节 产品成本计算的分步法..... (230)

第五节 产品成本计算的系数法..... (254)

第六节 副产品成本计算及其他..... (263)

第四篇 会计报表

第十三章 工业企业会计报表及其分析 (270)

第一节 工业企业会计报表的意义和种类..... (270)

第二节 资金平衡表..... (274)

第三节 利润成本表..... (282)

第四节 产品成本表..... (287)

第五节 国家资金表..... (291)

第六节 专用基金表..... (295)

第七节 会计报表分析的基本方法..... (299)

第一篇 会计基础知识

第一章 会计的意义和任务

第一节 会计的意义

生产活动是人类社会最基本的实践活动。人们为了管理生产，必须对生产经营活动进行记录和计算，取得必要的数量资料，借以了解生产过程的情况，分析、检查经济活动的结果，这就产生了会计。随着商品货币关系的发展，会计由简单的登记和计量财物的收支，逐渐发展成为利用货币形式对生产过程进行记录、计算、分析和考核的一种管理经济的工具。生产越发展，经济活动越复杂，会计就越重要。马克思指出：“簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①

会计具有鲜明的阶级性。在有阶级的社会里，统治阶级占有生产资料，掌握着生产的指挥权和管理权，会计作为管理经济的工具，就被统治阶级所掌握。它的理论和方法，都要根据统治阶级的意志来建立和运用，为统治阶级的利益服

^① 马克思：《资本论》第二卷，《马克思恩格斯全集》第二十四卷第

务。因此，在不同社会制度下，会计的目的和作用，也截然不同，它为谁服务，反映什么，怎样反映，是由各该社会生产关系的性质决定的。

在资本主义制度下，政权掌握在资产阶级手里，生产资料为资本家所私有，资本家利用会计反映私人资本的循环和周转，观察和加强榨取利润的过程。列宁指出：“资产阶级的利益要求粉饰资本主义和掩盖阶级间的鸿沟。”^①为了欺骗群众，麻痹劳动人民的革命斗志，资本主义会计采取种种方法歪曲和伪造核算资料，隐瞒实际利润数额。会计成为资本家残酷压榨工人、攫取利润，掩盖剥削实质的手段。

在社会主义制度下，无产阶级掌握了国家政权，建立了生产资料的公有制。无产阶级和劳动人民是企业的主人，会计被用来为发展社会主义经济、巩固无产阶级专政服务。

要发展社会主义经济，有计划地管理社会主义企业，必须运用会计反映各个环节的经济活动，提供全面、准确的核算资料，使企业能够有计划地安排货币收支，节约使用资金，正确计算产品成本，及时核算盈亏，实现优质、高产、低消耗，增加社会主义积累。同时，党和国家为了加强经济工作的集中统一领导，也需要借助于逐级汇总的会计资料，反映和考核各地区、各经济部门以至整个国民经济计划的执行情况，做到心中有数，实现“在产品的生产和分配上建立最严格的全民计算和监督。”^②可见，会计是加强经济核算，促进增产节约，有计划领导和管理社会主义经济的一个

① 列宁：《资产者先生们的‘劳动’农业论》，《列宁全集》第十九卷第366页

② 列宁：《苏维埃政权的当前任务》，《列宁选集》第三卷，第499页

重要工具。

社会主义社会还存在着阶级、阶级矛盾和阶级斗争。企业中的货币收支、财产变动往往反映着经济领域中两个阶级、两条路线的斗争，会计工作可以通过记帐、算帐、报帐，考核和分析各项经济活动是否符合党的路线、方针、政策，是否符合财政制度和财经纪律，揭发贪污盗窃、投机倒把的非法活动，堵塞滥用浪费，制止违法乱纪行为，促使矛盾的解决。所以，社会主义企业在贯彻党的方针政策，维护财经纪律，加强财产资金的管理，反对资本主义倾向等方面，都是离不开会计核算的。

建国二十八年来，在毛主席革命路线指引下，会计工作不断改革，逐步完善，对于改善企业管理、加强经济核算、建设社会主义，起了重要作用。但是，由于刘少奇、林彪，特别是王张江姚“四人帮”疯狂推行反革命修正主义路线，把政治与经济、革命与生产的辩证关系割裂开来，对立起来，颠倒了是非，搞乱了思想，使一些企业的经营管理受到了严重破坏，造成管理无制度，经济无核算，以致生产下降，成本上升，严重影响了我国国民经济的发展。粉碎“四人帮”的伟大胜利，为高速度地发展社会主义生产，实现毛主席发展国民经济的宏伟设想，在本世纪内把我国建设成为农业、工业、国防、科学技术现代化的社会主义强国开辟了广阔前景，也为会计工作指出了明确的方向。

第二节 工业会计的任务

社会主义国营工业企业是社会主义全民所有制的生产单

位，是执行国民经济计划的基层环节。企业的经常工作，必须以政治为统帅，以生产为中心，走大庆道路，依靠工人群众，调动一切积极因素，不断提高产品质量，增加产量，扩大品种，满足社会需要，同时要节约开支，降低成本，提高劳动生产率，增加积累，全面完成和超额完成国家计划。

工业会计是有计划领导和管理社会主义经济的重要工具，因而，它所担负的任务，应根据社会主义经济管理的要求来决定，概括起来，就是：坚持党的路线、方针、政策，执行国家计划和财政制度，促使企业多快好省地发展生产。现从以下四个方面加以说明：

一、及时、正确地记录和反映财产资金的变动，核算生产费用，计算产品成本、费用，贯彻节约原则。

节约是社会主义经济的基本原则之一。勤俭办工厂，勤俭办一切事业，是我们党和国家建设社会主义的一项根本方针。会计核算首先应当及时、正确地记录各项财经业务，反映财产资金的增减变动，核算生产费用开支，计算销售收入，比较收支，确定盈亏，从而促使企业精打细算，力求增产节约，堵塞浪费漏洞，降低产品成本，扩大社会主义积累。

二、反映和监督企业财务、成本计划的执行情况，加强计划管理。

社会主义企业的生产经营活动，是按照国家计划进行的。它体现着国家计划的要求，规定了计划期内企业应当完成的具体任务。每个企业应当根据国家下达的计划任务和有关的方针政策，结合企业实际情况，制定积极可靠的财务、成本计划，加强计划管理。工业会计应根据核算资料随时了解和考核财务、成本计划执行的进程和结果，加以周密地分

析研究，及时发现计划执行过程中存在的问题，促使企业进一步发动群众，提出改进措施，充分挖掘增产节约的潜力，全面完成和超额完成国家计划任务。同时，会计提供的资料还可以作为企业编制下期计划的依据。

三、保护社会主义财产，合理使用资金，同一切损害国家利益的行为作斗争。

企业的机器设备、房屋建筑、材料、产品和货币资金等，是社会主义的宝贵财富，也是企业进行生产活动的物质基础，决不容许遭受损失和破坏。工业会计对企业发生的财经业务，对财产资金的收支和转移，要有凭有据，认真审核，认真记帐、算帐，挖掘物资潜力，以便合理使用资金，反对铺张浪费、贪污盗窃，打击阶级敌人的破坏活动，保护国家财产，使其完整无损。

四、贯彻执行财政、信贷和结算制度，维护财经纪律。

企业单位在经济活动过程中，必然要与国家预算、国家银行以及其他企业和组织经常发生经济关系。每个国营企业都要从国家预算取得一定数量的资金，使生产经营活动能够正常进行；同时也要向财政部门交纳税金和利润，以保证国家预算收入的实现。企业临时需要的资金，是由银行短期贷款解决，应按计划用途使用，按期如数归还。企业与其他企业单位因购销业务发生的应收、应付款项，应及时办理结算。企业内部各单位的往来款项以及应支付的职工工资，也要及时进行清理。

在企业的财务收支活动中，应当认真执行财政、信贷、结算制度，严格遵守国家法令，坚决维护财经纪律，反对和制止违法乱纪行为。这也是会计工作的一项重要任务。

为了完成工业会计的任务，必须坚持无产阶级政治挂帅，加强党的领导，坚决依靠职工群众，充分发挥专业财会人员的作用。

企业各级党政领导应重视会计工作，加强对会计工作的领导，及时研究解决财务会计工作中的问题。同时，财会人员应积极主动地经常请示汇报，取得党组织和各级行政领导的支持，当好领导的参谋助手。

社会主义企业中的职工群众是国家和企业的主人，又熟悉生产过程。只有充分调动广大职工群众的社会主义积极性，发动他们参加管理，关心生产，监督消耗，监督收入，监督支出，才能做到开源节流，落实勤俭办企业的方针。

财会人员是企业经济核算工作的骨干力量，应满腔热情地关心他们的进步和提高，调动他们管家理财的社会主义积极性，鼓励他们维护财经纪律，实行财务监督，做好本职工作。

财会人员要认真学习马列主义、毛泽东思想，积极参加阶级斗争、生产斗争和科学实验三大革命运动；要努力学习党和国家的方针、政策、法令、制度，刻苦钻研业务技术，提高政策和业务水平，努力做到又红又专。要经常深入实际，密切联系群众，配合有关职能部门，认真调查研究，促进生产经营，不断提高会计工作质量，为实现四个现代化作出积极的贡献。

第二章 工业会计核算 的内容和方法

工业会计是用来反映和考核工业企业的资金运动的，在管理社会主义工业企业中担负着重要任务。为了实现它的任务，需要应用科学的方法，对它所反映的内容加以记录和核算，以便分析、考核企业经济活动。本章就是要说明工业会计核算的内容和它应用的主要方法。

第一节 工业企业的资金运动

国营工业企业为了完成国家的生产计划，进行生产经营活动，首先须有一定数量的工人，其次，还必须有机器的设备、厂房建筑、材料物资等。在社会主义制度下，存在着商品生产和货币交换，企业的各种财产物资，必须利用货币作为统一的价值尺度来计量。用货币表现的财产物资，就是企业的资金。国营工业企业的资金，主要来自国家财政拨款和人民银行借款。毛主席指出：“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，而不致经常因资金困难，妨碍生产。”^①可见，企业拥有一定数量的资金，是

^① 毛主席：《经济问题与财政问题》，《毛泽东论财政》财政出版社
1960年版第22—23页

进行生产经营活动、完成国家计划必不可少的物质条件。

企业的资金，都有它的用途和来源。资金运用是资金的存在形态，资金来源是取得资金的渠道。在再生产过程中，资金运用和资金来源经常发生增减变化，形成资金的运动。

工业企业的再生产过程，是由供应过程、生产过程和销售过程三个阶段构成的。制造产品是工业企业的基本经济活动，所以生产过程是工业企业经营过程的中心环节。

供应过程是生产前的准备阶段。企业要用货币资金购买材料物资，进行生产储备，满足生产的需要。这时，企业资金由货币形态转变为储备资金形态。

生产过程是产品的形成阶段。企业把储备的材料投入生产，工人运用生产工具，对材料进行加工，使材料发生形态上或性质上的变化，制造出产品。耗用材料的价值、劳动工具磨损的价值、职工工资及其他生产支出，转移到产品中去，构成产品成本。

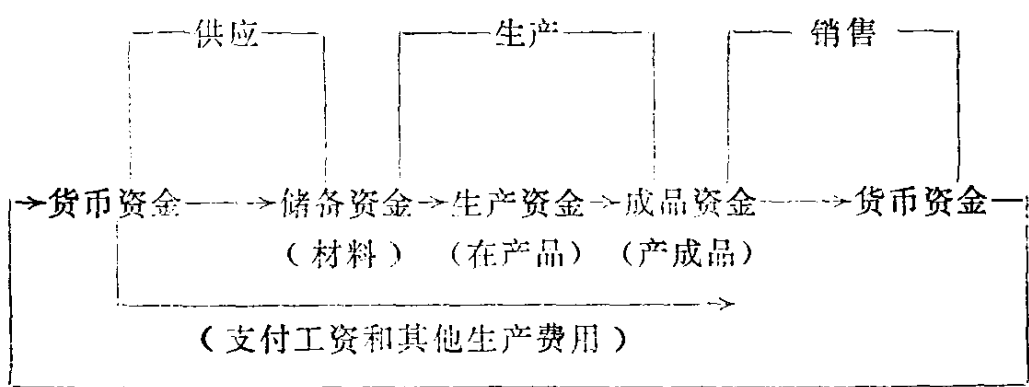
销售过程是产品的出售阶段。企业把生产的产品按国家计划发售给购货单位，并收回销售货款，计算销售利润或亏损。这时，企业资金由产品资金形态转变为货币资金形态。

工业企业的资金，总是从货币资金开始，依次通过供应、生产、销售三个阶段，再回到货币资金。从货币资金开始，又回到货币资金，这样循环往复，就是资金周转。工业企业资金的周转过程可用图式表示如（图表1）。

为了加强企业管理，必须观察了解资金的运动过程和现状。社会主义工业会计核算，就是用货币形式反映和考核企业再生产过程中的资金运动。具体地说，它所反映和考核的内容可分为以下三个方面：工业企业各项资金运用和资金来

源的增减变化；各项生产消耗和产品成本的形成；企业利润的实现及其分配和解交的情况。

(图表 1)



在企业经济活动中，经常存在着资金运用和资金来源的矛盾斗争，有时材料储备不足，影响生产正常进行，有时形成材料物资积压，占用其他方面的资金来源；或者不能及时收回销售货款，长期占用上交税金和利润等。因此，需要通过核算，及时、正确地反映企业的经济活动，进一步调查研究，发现矛盾，分析矛盾，促使矛盾的解决。

第二节 工业企业的资金运用和资金来源

企业的资金伴随着再生产过程的进行，不断发生着显著的增减变化，这是绝对的；但从某一特定时间来观察，资金总是以不同的形态和数量分布在企业经营过程的各个阶段，并有与它相对应的资金来源，表现为资金运用和资金来源的相对静止状态。

国营工业企业的资金运用

资金运用和资金来源是同一资金的两个方面，一个说明资金用到那里去，一个说明资金从那里来，两者有着极其密切的关系。这里首先说明资金的运用。

工业企业的资金，按它在再生产过程中所起的作用，可以分为生产领域中的资金和流通领域中的资金：

（一）生产领域中的资金 是指在生产过程中运用的资金，包括固定资产、材料和在产品等。固定资产是劳动资料，如房屋建筑和机器设备。材料是劳动对象，如原料及主要材料、辅助材料和燃料。在产品，即未完工的产品，如正在车床上加工的产品和需要在下一车间继续加工的自制半成品等。

（二）流通领域中的资金 是指在供应过程和销售过程中运用的资金，包括产成品、货币资金和结算中的资金。产成品是已经完工入库可以销售的产品。货币资金是企业办理收支结算业务所需用的现金和银行存款。结算中的资金是企业应收回的各种款项，如应收销货款和其他应收款等。

工业企业的资金，按它的价值转移方式，可以分为固定资金和流动资金：

（一）固定资金 固定资金的实物形态叫固定资产。它的特点，是能够比较长期地参加生产过程而不改变其原有的实物形态；但由于在使用中的不断磨损，要逐渐地减少它的价值，即一部分一部分地转移到产品成本中去。

（二）流动资金 是指运用于材料、在产品、产成品、货币资金和结算中的资金，它们在经营过程中经常改变原有的形态。其中的材料，只参加一次生产过程就会完全被消耗