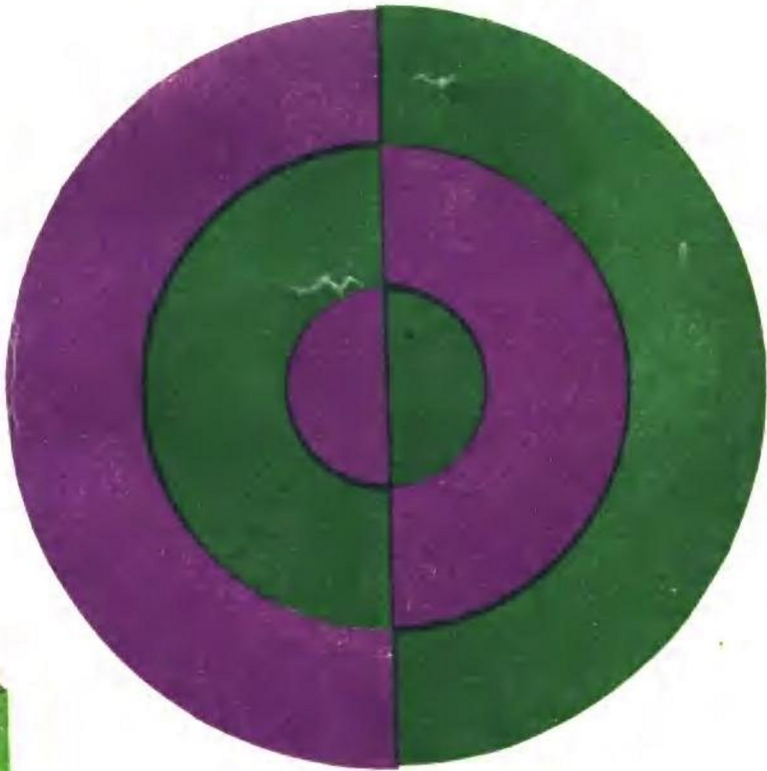


# 工业会计

主 编 陈国辉 陈立军

副主编 许龙德 谷 澍



东北财经大学出版社

# 工业会计

主 编 陈国辉 陈立军  
副主编 许龙德 谷 澍

东北财经大学出版社

(辽)新登字10号

**工业会计**

陈国辉 陈立军 主编

---

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

沈阳新华印刷厂印刷

---

开本: 787×1092 1/32 印张: 10<sup>3</sup>/<sub>4</sub> 字数: 240 000

1994年7月第1版 1994年7月第1次印刷

---

责任编辑: 孙 军 责任校对: 谷 澍

---

印数: 1—6 000

ISBN 7-81005-912-2/F·688 定价: 8.00元

# 前 言

为了适应社会主义市场经济的需要，满足中等专业学校在校学生学习专业会计的要求，我们组织编写了这本教材。

《工业会计》是中等财经学校会计专业的一门重要专业课。本书着重阐述了工业会计的基本概念和范畴，介绍了流动资产、固定资产、无形及递延资产、对外投资、收入、费用成本、利润的核算，以及会计报表的编制方法。

本书在编写过程中注重一个“新”字。按最新财务会计制度和新税制的内容组织编写，而且吸收了国内外会计学界最新理论研究成果和实践经验。本书还注重实用性。在理论阐述的同时，注重培养学生的实际动手能力，偏重操作方法的介绍，使之掌握了教材就能实际操作。本书力求内容全面，简明通俗，不仅可作为中等专业会计专业教学教材，亦可作为企业财会人员和企业管理人员的业务指导书。

本书由陈国辉、陈立军同志主编，第一章由陈国辉执笔，第二、三、九章由许龙德执笔，第四章由王鹏程执笔，第五、六、七、八章由陈立军执笔，第十章由李枫执笔，第十一章由王友前、李慧萍执笔，第十二章由谷澍执笔，最后由陈国辉对全书进行修改，总纂定稿。

本书在编写过程中，得到了社会各界及有关人士的大力支持，为本书提出了许多宝贵意见，在此表示衷心的感谢。

由于我们才疏学浅，加之时间仓促，书中肯定有缺点和

错误，恳请读者批评指正。

编者  
1994年1月于大连

# 目 录

<b>第一章</b>	<b>绪 论</b> .....	1
第一节	工业会计的内容.....	1
第二节	工业会计的任务.....	5
第三节	工业会计工作的组织.....	7
<b>第二章</b>	<b>货币资金的核算</b> .....	16
第一节	现金的核算.....	16
第二节	银行存款的核算.....	22
第三节	银行转帐结算和其他货币资金的核算.....	26
第四节	外币业务的核算.....	40
<b>第三章</b>	<b>工资的核算</b> .....	46
第一节	职工的分类和工资总额的组成.....	46
第二节	工资的核算.....	49
第三节	应付福利费的核算.....	56
<b>第四章</b>	<b>固定资产的核算</b> .....	59
第一节	固定资产概述.....	59
第二节	固定资产增加、减少的核算.....	62
第三节	在建工程的核算.....	71
第四节	固定资产折旧的核算.....	74
第五节	固定资产修理和清查的核算.....	81
<b>第五章</b>	<b>无形资产及递延资产的核算</b> .....	86
第一节	无形资产的核算.....	86

第二节	递延资产的核算	92
第六章	材料的核算	95
第一节	材料的分类与计价	95
第二节	材料采购收发的核算	99
第三节	委托加工材料的核算	131
第四节	包装物的核算	133
第五节	低值易耗品的核算	137
第六节	材料清查的核算	139
第七章	投资的核算	143
第一节	投资的分类	143
第二节	短期投资的核算	144
第三节	长期债券投资的核算	148
第四节	长期股票投资的核算	152
第八章	产品成本核算原理	157
第一节	产品成本核算概述	157
第二节	费用的确认与分类	163
第三节	成本费用在各种产品之间的归集与分配	166
第四节	成本费用在完工产品和在制品之间的归 集和分配	189
第九章	产品成本计算方法	206
第一节	产品成本计算方法概述	206
第二节	产品成本计算的品种法	209
第三节	产品成本计算的分批法	215
第四节	产品成本计算的分步法	221
第五节	产品成本计算的分类法	229
第六节	产品成本计算的定额法	235
第七节	各种成本计算方法的实际应用	244

<b>第十章</b>	<b>销售和利润的核算</b>	246
第一节	产成品的核算	246
第二节	销售收入的核算	253
第三节	利润总额的核算	264
第四节	利润分配的核算	269
<b>第十一章</b>	<b>负债与所有者权益的核算</b>	277
第一节	负债的核算	277
第二节	所有者权益的核算	296
<b>第十二章</b>	<b>会计报表</b>	308
第一节	会计报表的意义和种类	308
第二节	资产负债表	310
第三节	损益表	320
第四节	利润分配表	323
第五节	财务状况变动表	326



# 第一章 绪 论

## 第一节 工业会计的内容

会计作为一项经济管理工作，在整个经济管理工作中具有重要的作用，历史与现实、中国与世界的纵横参照，无不证明：经济愈发展，会计愈重要。正如马克思所述：“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的总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为重要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”因此，社会主义工业企业更需要利用会计来进行管理。

工业会计是应用于工业企业的一种专业会计。工业企业是直接从事产品生产的经济组织，也是国民经济的基层单位，在整个生产经营过程中，担负着生产质高价廉的产品，满足社会消费的需要和节约资金，降低成本、提高经济效益的艰巨任务。为此，每个工业企业都应在执行国家统一的方针、政策、法规制度的前提下，科学而又合理地组织生产经营活动。提高经济效益是社会主义市场经济条件下企业经营活动的中心，而提高企业经济效益，离开会计的核算和管理是不行的。也就是说必须用会计来对工业企业的经济活动进行核算和监督。由于工业企业的经济活动的特点所决定，工业企业会计具有其他专业会计所没有的特点，它不但要用科

学的会计基本原理和方法，而且，还要记录和计算物化劳动和活劳动的耗费与补偿，还要核算和监督产品销售收入、产品销售成本、产品销售税金及附加，产品销售费用，并定期地比较收支，确定损益。综上所述，工业会计是一种以货币为主要计量单位，对工业企业生产经营过程及其成果进行连续、系统、全面、综合地核算和监督的一项经济管理活动，也是一项经济管理工作。

工业会计的内容就是工业企业会计所要核算和监督的内容。工业会计核算和监督的内容是由工业企业经济活动的特点所决定的。工业企业的基本经济活动是制造产品。生产过程是工业企业供应、生产和销售三个过程的中心。工业企业为了进行生产经营活动，必须具备一定的物质基础和人力资源。物质基础包括诸如厂房、建筑物、机器设备、运输工具等各项劳动资料和诸如原材料、低值易耗品、包装物等各项劳动对象；人力资源是指借助劳动资料对劳动对象进行加工改造，生产劳动产品的劳动者。在社会主义市场经济条件下，必然存在着商品生产和商品交换，企业对机器设备和原材料等生产资料的增减变化，物化劳动和活劳动的耗费，以及生产成果的形成与分配等都需要借助货币形式进行管理。因此，工业企业的会计核算和监督的内容就是企业再生产过程中可以用货币表现的经济活动，其主要内容可以概括为资金的筹措与运用；费用的支出和成本的形成；收入的取得、利润的实现和分配等等。上述工业企业会计的内容可归纳为资产、负债、所有者权益、费用、收入和利润（亏损）六大会计要素。其中，资产、负债和所有者权益是反映企业某一特定日期的财务状况的会计要素，费用成本、收入、利润则是反映企业某一会计期间经营成果的会计要素。会计要素是

设置会计帐户的基本依据，也是构成会计报表的基本框架。

### (一) 财务状况要素

财务状况是反映企业某一特定日期经营资金的来源与分布情况的，一般通过资产负债表来反映。现分别介绍如下：

1. 资产。资产是由企业过去的经济活动所形成，目前企业所拥有或控制，能以货币计量、并能在今后为企业带来经济利益的经济资源。资产包括各种有形资产，如存货、固定资产，还包括企业拥有的债权和权力，如各种应收预付款项，以及诸如专利权、商品权、商誉等无形资产。资产按其变现能力不同，一般分为流动资产和非流动资产。凡是可以在一年或超过一年的一个营业周期内变现或者耗用的资产，都称之为流动资产，如现金、银行存款、存货、应收及预付款项等，不符合上述条件的均为非流动资产，如长期投资、固定资产、无形资产、递延资产与其他资产。在编制资产负债表时，为执行会计重要性原则、应先列示流动资产，再列示非流动资产。

2. 负债。负债是指企业由过去的经济活动所形成的，目前承担的能以货币计量，需以资产、劳务或再负债偿还的一种经济义务。负债按其偿还期限的长短不同，可分为流动负债和长期负债。流动负债是指可以在一年内或者超过一年的一个营业周期内偿还的债务。包括短期借款、应付工资、应交税金、应付及预收款项、预提费用等；长期负债是指偿还期限在一年或一个营业周期以上的债务，如长期借款、应付债券、长期应付款等。

3. 所有者权益。所有者权益是指企业所有者对企业净资产的所有权，在数量上它等于企业的全部资产减去全部负债后的净额，即净资产数额。由于企业的组织形式与所有制

关系不同，所以核算所有者权益采用的帐户名称也不同，但任何一个企业的所有者权益，不外乎包括四部分：一是实收资本，按其投资主体不同，可具体分为国家资本金、法人资本金，个人资本金和外商资本金；二是资本公积，包括资本（股本）溢价、法定资产重估增值，接受捐赠资产等；三是盈余公积，包括公积金、公益金等；四是未分配利润，即尚未分配给投资者或还未确定分配用途的利润。

## （二）经营成果要素

经营成果要素包括收入、费用和利润三项。它们通常是通过损益表来反映，现分别说明如下：

1. 收入。收入是指企业通过销售产品或提供劳务而获取的报酬。企业应于产品已经发出或劳务已经提供，同时收讫价款或取得收取价款的凭证时确认收入的实现。发生销售退回、销售折扣与折让应冲减已实现的销售收入。企业的收入一般分为主营业务收入和附营业务收入。它们在损益表中应分项列示。

2. 费用。费用是企业为获得收入而发生的耗费。工业企业的费用一般分为营业成本和营业费用。营业成本是指已售产品或已提供劳务的成本。营业费用是指直接计入营业损益的费用，具体包括管理费用、财务费用、产品销售费用。企业直接为生产产品和提供劳务等发生的直接材料、直接人工、其他直接支出等，应直接计入产品生产经营成本；企业为生产产品和提供劳务所发生的间接费用，应当按照一定的标准分配计入产品生产经营成本，至于管理费用、财务费用、产品销售费用等期间费用则计入当期损益。

3. 利润。利润是企业某个会计期内生产经营的财务成果，它是企业一定时期内已实现的收入扣除那些与其相适

费用后的差额。利润总额是由销售利润、投资净收益、营业外收支净额构成。它们在损益表中应分项列示。

上述会计六项要素之间的关系，可用下列公式表示：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$$

$$\text{收入} - \text{费用} = \text{利润}$$

前式是从某一特定日期考察一个会计主体财务状况所存在的等量关系的，属静态平衡公式。后者是从一个会计期间考察企业最终经营成果所存在的恒等关系的，属动态公式。

在会计期间任一时刻，考察企业财务会计各要素的关系时，还可以表示如下：

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益} + (\text{收入} - \text{费用})$$

表示会计要素之间的内在联系的等式亦即会计等式，它揭示了各会计要素之间的相互联系，也是复式记帐、设置帐户和编制会计报表的理论依据。

## 第二节 工业会计的任务

工业会计的任务是指核算和监督工业企业会计的内容所要达到的目的和要求。工业企业会计的任务决定于工业经济管理的要求，并受工业企业会计核算和监督的内容所制约，为此，工业企业会计必须贯彻执行国家的方针、政策、法规制度，为企业发展生产，提高经济效益服务，具体工业会计的任务可概括为：

### 一、核算和监督工业企业资金的筹积、运用和资产的保管情况

资金筹积是企业财务、会计管理的首要任务。工业企业所拥有的各项资产和资金是进行生产经营活动的物质基础和

前提条件，筹集企业生产经营所必需的资金，并管好、用好这些资金是工业会计义不容辞的任务。因此，必须利用工业会计正确及时地核算和监督各项财产物质、资金的保管和使用情况，对工业企业发生的一切货币资金的收支、财产物质的收发、领退和内部转移都必须按制度规定，填制或取得有关凭证、登记帐簿、并定期或不定期地进行财产物质的清查、盘点和核对工作，做到帐证、帐帐、帐实相符，同时建立岗位责任制，同一切损失、浪费企业资产以及贪污盗窃、违法乱纪行为作坚决的斗争，以保证企业生产经营资产、资金的正常需要，为提高经济效益奠定基础。

**二、核算和监督工业各项生产消耗，正确计算产品成本和财务成果，促使企业加强经济核算，提高经济效益。**

加强经济核算，提高经济效益是企业进行生产经营活动的核心。也是发展社会主义经济的客观要求。为此，工业企业在利用会计对经济活动进行核算的过程中，要做到用尽可能少的劳动消耗和物质消耗，最低的资金成本，生产出更多更好，且适销对路的产品。以满足社会的需要，要达到这一目的就必须严格控制生产费用的支出，正确地计算产品成本，努力降低消耗不断提高经济效益。

为提高企业的经济效益，在企业整个经营过程中，会计必须自始至终地如实核算、严格监督、充分揭露和防止违法乱纪或不合理的开支，建立健全必要的规章制度，杜绝管理中可能出现的问题，一旦发现问题，应及时采取措施予以解决。并不断改进工作。

**三、监督企业执行国家的有关法令、制度，促使企业遵纪守法**

工业企业利用会计对经济活动进行核算和监督的过程，

既是行使会计职能，发挥会计作用的过程，又是贯彻执行国家有关方针、政策、法规、制度的过程、特别是要贯彻执行国家的财政、税收和财务会计法规制度。这些法规制度是在宏观和微观两个方面反映和控制资金运动的基本规范，也是会计管理工作的根本依据，因此，必须认真执行。如通过会计核算和监督，检查企业是否严格遵守成本开支范围，有无乱摊成本、提高费用开支标准、扩大营业外开支范围，企业是否及时足额地完成税利上交任务等。

#### 四、保护所有者、债权人的合法权益

在社会主义市场经济条件下，经营权和所有权发生了分离，在两权分离的情况下，工业企业的经营者有义不容辞保护、管理好投资者投入的资金，以及向债权人借入的资金。而要做到这一点，必须借助会计核算和监督来完成。从而也就赋予会计有保护企业所有者、债权人合法权益的重任。这也是因为会计能够客观、公正地对企业的资产、负债、所有者权益、收入、费用、利润等进行核算，定期地公布会计信息，按期偿还债务，合理分配利润、分析财务状况和经营成果、分清管理责任等等。因此，这些任务只有会计才能完成。

为完成上述四项任务，必须充分发挥会计的核算和监督基本职能。因为，对工业企业的各项经济活动，均要借助货币计量单位，填制凭证、登记帐簿、编制报表，并通过审核凭证、核对帐簿、清查财产、分析报表，就可以检查企业贯彻执行国家方针、政策、法令制度、纪律等情况。

### 第三节 工业会计工作的组织

会计工作是经济管理的重要组成部分。工业会计通过收

集、处理和利用工业企业的经济信息，并对其经济活动进行组织、控制和指导，以权衡利弊、比较得失、讲求经济效益的一项经济管理活动。为了充分发挥会计在工业企业经济管理中的作用，必须正确地组织会计工作。我国的会计法明确规定了会计工作的任务、地位、职能、作用、管理体制、机构设置、会计人员配备与任免以及法律责任等内容。它是组织工业企业会计工作的重要依据。

科学而又合理地组织会计工作，是完成会计任务、发挥会计作用的重要条件。为此，必须首先明确合理组织会计工作的要求：

第一，组织会计工作既要满足国家宏观经济调控的需要，又要便于企业加强微观经济管理。在社会主义市场经济条件下，国家不便对企业进行直接的行政管理，但又不能不进行管理，只能进行宏观调控、指导和协调。为便于国家对企业加强宏观管理，工业企业必须按国家有关法规、制度规定，收集会计信息，处理会计业务，编报会计报表并按照统一口径、时间、要求逐级上报会计核算资料，以便国家统一汇总和统计。同时，会计管理又是企业经营管理的重要组成部分，工业企业为了加强经济核算，节约开支降低成本提高经济效益，也必须利用会计，而且还要结合企业的具体情况，制订切实可行的会计核算管理办法，以为加强企业经济管理服务。

第二，合理组织工业会计工作的组织，还必须符合各个企业单位经营管理的特点。也就是要以实际出发来考虑如何组织工业会计工作。工业企业从行业上看有冶金、机械制造、化工、纺织等等；从规模上分类有大、中、小型企业；从企业性质上分类，有国营、集体、外商投资、股份制等。



它们各有特点，不能设置一个模式的会计组织机构，应根据企业的具体情况，设置不同的会计机构，配备不同数量的会计人员，制订不同的企业内部核算办法和规定。

第三，组织工业企业会计工作组织，还要符合勤俭节约、高效率、高质量的原则。工业企业会计工作核算环节多、核算手续复杂细致、核算要求又严格，因此，在组织工业企业会计工作组织时，要求在保证会计核算质量的前提下，尽力节省人力和财力，同时要提高工作效率。

工业会计工作的组织，主要包括三部分，其一，会计机构的设置；其二，会计人员的配备；其三，会计制度的制订与执行。

### 一、工业企业的会计机构

工业企业的会计机构是由专职会计人员组成，组织、领导和直接从事会计工作的职能部门，为了有效地进行会计核算和管理，每个工业企业都要设置单独的会计机构。如设立会计处、会计科，也可以和处理财务工作的部门加以合并，设置财会处、财会科等。这些会计组织机构，在厂长（经理）的领导下，从事财务会计工作，执行会计核算和监督的职能。会计机构是企业的一个独立的职能部门，不得与其他机构合并，即使企业规模很小，不便设置会计专职机构，但也要配备专职会计人员从事财务会计工作。

会计机构及其会计人员的主要职责是：进行会计核算、实行会计监督、执行本企业办理会计事务的具体办法、参与制订企业经济计划和业务计划，考核、分析企业预算，财务计划的执行情况，办理其他会计业务。

在会计机构内部，必须对会计人员进行合理的分工，搞好协作、建立、健全内部岗位责任制，规模较大的企业，在