

工业会计学基础

陈冠华 编著

2

吉林大学出版社

工业会计学基础

陈冠华 编著

吉林大学出版社

工业会计学基础

陈冠华 编著

*

吉林大学出版社出版 吉林省新华书店发行
长春市第九印刷厂印刷

*

787×1092 32开 11.5印张 254,000字
1986年8月第1版 1986年8月第1次印刷
印数: 1—12,000册

统一书号: 4323·13

定价: 2.00元

前 言

“工业会计学基础”是供我校经济学院各类经济专业使用的会计学教材，是以几部自编教材为基础，并吸取其他教材的优点编写而成。

在编写过程中，考虑到会计学课程在经济类专业中的地位和实际需要，将“会计学原理”和“工业会计学”两门课程合并编写了“工业会计学基础”。

教材的一、二两章，着重介绍会计的基本核算方法；三、四、五章，着重介绍工业企业的流动资金核算、固定资金核算和成本核算的基本理论和方法；并把一般“工业会计”教材的“基金核算”的内容，分别揉进以上各章中，不再独立成章。编写本教材《工业会计学基础》，正值国营企业实行第二步利改税，因此，在内容上对财政部颁布的《国营工交企业第二步利改税财务处理暂行规定》、《关于国营工业企业实行第二步利改税会计处理问题的暂行规定》等有关文件精神，作了充分的反映和阐释。

本教材内容力求体现当前经济管理体制改革的精神；充分考虑各类高等院校经济类专业教学，以及企业事业单位经济工作人员自学的需要；注意理论联系实际，简明通俗，便于掌握；可用作教材和学习材料。

本书在编写过程中，承蒙吉林财贸学院周正副教授对全书进行了审定，在此谨表谢意。

由于编者水平所限，一定有缺点和疏漏，恳请读者批评、指正。

编 者

一九八六年八月

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 会计的概念和性质	(1)
第二节 会计的对象	(5)
第三节 会计的职能	(12)
第四节 会计的任务	(14)
第二章 记帐的原理和方法	(18)
第一节 资金占用和资金来源的平衡关系 ..	(18)
第二节 会计科目和帐户	(23)
第三节 复式记帐	(33)
第四节 凭证、帐簿和记帐程序	(46)
第三章 工资的核算	(67)
第一节 工资核算的任务	(67)
第二节 职工的分类与工资总额的组成	(68)
第三节 工资核算的原始记录	(70)
第四节 工资结算和分配的核算	(76)
第五节 工资附加费的核算	(89)
第四章 固定资产的核算	(95)
第一节 固定资产及其分类	(96)
第二节 固定资金周转的核算	(103)

第三节	固定资产修理的核算	(115)
第四节	固定资产增加的核算	(122)
第五节	固定资产减少的核算	(130)
第六节	固定资产清查的核算	(135)

第五章 材料的核算 (138)

第一节	流动资金及其分类	(138)
第二节	货币资金的核算	(146)
第三节	材料的分类和计价	(157)
第四节	按实际成本计价的材料采购收发的核算	(163)
第五节	按计划成本计价的材料采购收发的核算	(172)
第六节	低值易耗品的核算	(184)

第六章 产品成本的核算 (188)

第一节	成本的内容	(188)
第二节	成本计算的基本要求	(190)
第三节	生产费用分类和产品成本项目	(195)
第四节	生产费用在各种产品之间的归集和分配	(204)
第五节	生产费用在完工产品和在产品之间的分配	(226)
第六节	产品成本计算的基本方法	(233)

第七章 产成品、销售和财务成果的核算 (275)

第一节	产成品的核算	(275)
-----	--------	---------

第二节	产品销售的核算·····	(288)
第三节	财务成果的核算·····	(311)
第八章	会计报表·····	(337)
第一节	会计报表的作用和种类·····	(337)
第二节	资金平衡表的结构和内容·····	(341)
第三节	费用和成本报表的结构和内容·····	(347)
第四节	利润计算表的结构和内容·····	(353)
第五节	会计报表的报送、审核和汇总·····	(355)

第一章 概 论

第一节 会计的概念和性质

一、会计的概念

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。随着生产的发展，人们日益关心生产的消耗和生产的成果，而这种关心，成为生产过程中一种必要的附带工作，成为生产活动的客观需要。人们在生产过程中，不断改进管理方法来记录和反映生产的消耗和生产的成果，从而为有效地组织和管理生产，用最少的劳动耗费，促进生产不断地发展。

在商品生产和商品交换的发展过程中产生了货币。货币是商品价值的体现，是一般等价物，它可以交换任何一种商品。随着商品生产和交换的发展，一个生产者或生产单位，生产规模扩大了，生产的产品增多了，生产技术的发展使生产过程也复杂了；同时，生产者或生产单位之间扩大了交往，相互联系，相互制约，相互促进，这时，人们对生产的消耗与成果关心，就由专门的人员通过专门的方法来进行。这就是会计原来是“生产职能的一个附带工作”，逐步形成为独立于生产之外而又和生产紧密联系的管理活动所必需的专门会计工作。这种分离是逐步实现的，是和生产的发展紧密相联的，直接的动因是管理的需要。会计也就由简单

到复杂，由低级到高级，由不完善逐步完善起来。

“会计”一词，早在我国西周时代（约在公元前1100年到770年之间）就已经出现了，设有专门掌管皇朝财物赋税的官职“司会”，进行“月计岁会”，到西汉出现了名为“计簿”或“簿书”的帐册，到宋朝采用了“四柱清册”的记帐方法。

随着生产的发展，会计就更加重要。会计对个体生产、资本主义生产和社会主义生产都是必要的。但是，最需要会计的是现代化的大生产，尤其是社会主义公有化的现代大生产。马克思说：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必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①马克思在这里所说的簿记，就是会计。到了公有生产的社会，即到了社会主义社会的生产，会计比资本主义生产更为重要。这是因为：社会主义生产资料的公有制，生产规模扩大，社会化程度提高，各种经济单位、各经济部门、各经济地区相互联系、相互制约而形成的国民经济统一整体，客观要求对生产的消耗与成果、分配和流通、消费和积累进行精确的计算；社会主义是实行计划经济，要求国民经济的各部门、各单位、各地区在全国统一计划下，有计划按比例地发展经济，这就要求各单位、各部门、各地区提供经济发展的核算资料，为编制国民经济计划提供依据；社会主义制度要求厉行节约，积累资金，加速社会主义建设，这就要求企业事业单位实行全面的经济核算和严格的节约制度，对生产经营过程和各项工作，对资金来源和资金运

①《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

用，进行连续、系统、全面地观察和严格地监督；社会主义制度要求实行民主集中制，对企业事业等单位的管理，一方面要实行集中领导、分级管理，同时要实行民主管理，包括发动群众参加企业事业单位的经济管理。

综上所述，可见会计管理在社会主义生产中显得更为重要。正如马克思指出的：“在资本主义生产方式消灭以后，……簿记，将比以前任何时候都重要。”^①

社会主义会计就是以货币为主要计量单位，通过会计一系列专门方法，对企业、单位的经济活动的现状和发展情况，进行连续、系统、综合地反映和监督，以促使各单位加强经济管理，提高经济效益的一种经济管理的工具。我国社会主义建设的实践已经证明，管理经济不搞经济核算不行，搞经济核算，就离不开会计。

二、会计的性质

会计长期存在的历史事实说明，会计与社会生产有着密切的联系，它是人们对生产活动进行管理的客观需要。人类要生存，社会要发展，就要不断进行物质资料的生产。

会计作为反映和监督经济活动，在社会发展的各个阶段上都是存在的。但由于任何社会生产总是在一定的生产关系中进行的，而生产又是由生产资料的所有者来组织管理的，会计的管理职能，就成为他们为实现自己的生产经营目的而对生产活动进行管理的一个重要组成部分。在资本主义企业中，会计为资产阶级所利用，列宁曾指出：“资本家所关心的是怎样为掠夺而管理，怎样借管理来掠夺”。^②因此，资

① 《马克思恩格斯全集》第25卷，1974年版，第933页。

② 《列宁全集》第3卷第395页，人民出版社1972年版。

本主义企业的会计是为资本家获得最大限度的利润和维护资本主义剥削制度服务的。在社会主义社会里，由于消灭了剥削制度，生产资料为国家和劳动群众集体所有，会计是用来管理社会主义经济，为实现社会主义生产目的服务的。

从会计的历史发展过程可以看出，会计所涉及的内容，既与生产力相联系，又与生产关系的变革紧密相连，从而使会计具有两重性，既具有技术性又具有阶级性。

会计的技术性，主要表现为会计是一种管理活动。会计的职能总是通过会计工作者从事的多种形式的活动实现的。为了适应管理生产的需要，人类社会几千年来总结了会计管理生产的经验，而形成了一套专门的科学方法。这是人类劳动和智慧的结晶，是人类知识宝库的一部分。借助它，能系统地真实地反映客观实际情况；用于管理生产，可以促进生产的发展。

会计的阶级性，主要表现在会计管理职能体现了一定阶级的经济利益和政治思想。由于会计的产生、发展，与生产关系的变革紧密相连，因而会计本身不可能不受历史的制约。在一定的阶级社会，生产资料所有制的性质，决定它是为一定的统治阶级服务的。资本主义会计，不仅要适应管理现代化生产的需要，同时，还要为资产阶级剥削工人，掩盖剥削行为，攫取更大利润服务。社会主义会计，无产阶级利用它，不仅要使它适应管理现代化企业，而且也要有利于劳动人民参加企业管理。会计的性质，决定了会计的科学属性，使它成为一门经济管理科学。

第二节 会计的对象

会计的对象是指会计所要反映和监督的内容而言。由于社会制度的不同，会计的对象也是不相同的。社会主义制度下会计的对象，可以概括为社会主义再生产过程中的资金运动。

会计是经济管理的一种工具，而一切企业、行政、事业等单位，是组成国民经济的整体，是执行国民经济计划的基层单位，具体进行社会主义的再生产活动。因此，生产经营单位和非生产经营单位都是运用会计进行经济管理的基本环节。社会主义再生产过程，包括生产、分配、流通、消费等经济活动，会计并不能管理再生产过程的各个方面和全部内容，会计所能反映和监督的仅仅是其中可以用货币表现的经济活动。

由于生产经营单位和非生产经营单位的经济活动和财务收支业务各有特点，因而会计所反映和监督的具体内容也有所不同。生产经营单位会计所反映和监督的内容比较完整，为此我们以国营工业企业为例来加以说明，国营工业企业会计对象的基本内容都包括哪些方面，具体说明资金运动的具体内容。

社会主义工业企业的基本任务，一方面要增加产量，提高质量，努力为社会提供更多更好的产品；另一方面还必须精打细算，厉行节约，不断提高生产经营活动的经济效果，为国家积累更多的资金。为此，不仅要合理地组织生产，创造更多的使用价值，而且要严格地核算和监督企业的劳动消耗和生产成果，创造更多的价值。

国营工业企业是社会主义全民所有制的—个盈利性的经济组织，它在国家统一领导和统一计划的安排下，独立进行生产经营，独立核算，具有独立的经济利益。为了充分发挥企业的主动性和积极性，必须在经济核算制的基础上，把经济权力、经济责任、经济效果和经济利益结合起来，这样才能促进企业合理地组织生产，节约消耗，改善劳动组织，压缩非生产性开支，严格履行合同义务，不仅做到用产品销售的收入弥补生产经营活动中的一切支出，而且还要取得盈利。

在工业企业的生产经营活动中，发生的经济业务是多种多样的，有经营资金的取得与运用，资金的耗费与收入，经营成果的形成与分配等，这些经济活动的发生，在会计上综合的货币表现为资金占用、资金来源、费用成本和收入成果等方面的增加、减少的变化。因此，凡是通过资金占用、资金来源、费用成本和收入成果等价值形式表现的经济活动，就是会计对象的具体内容。由于会计对生产过程的反映和监督是通过货币形式，所以会计对象是生产过程能用货币表现的方面。

资金运动可以表现为相对静止状态和显著变动状态。

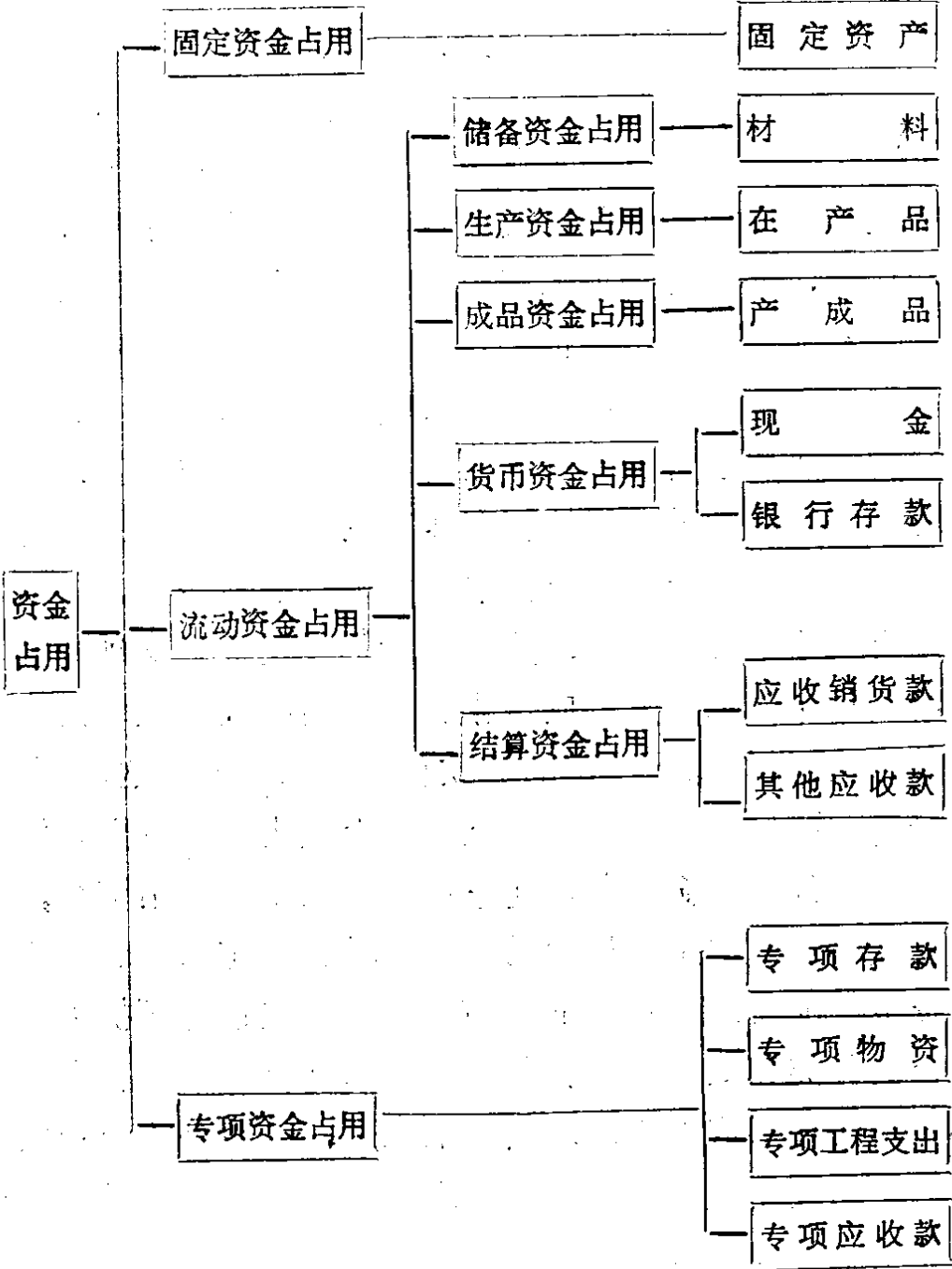
（一）资金运动的相对静止状态

企业发生经济活动引起资金的变动，但是从某一瞬间来看，它又处于相对静止状态。当资金处于相对静止状态时，表现为再生产过程中不同阶段的资金占用及其来源。企业拥有的资金总要采取某种具体形态；同时，这些资金都是由—定的来源取得的。我们通常把表现为各种具体形态的资金称为资金占用，它表明企业可以利用的资金有哪些；而把取得资金的途径称为资金来源，它表明企业获得资金的具体渠道有哪些。由于任何—项资金都有一定的来源，同时企业通过

不同途径取得的资金都要按照规定使用，因而在资金占用与资金来源之间有着密切的联系。两者互为条件，互相依存，失去一方，另一方也就不能存在。

工业企业的资金占用可以用图表示如下：

(帐表1—1)



从资金占用方面看，工业企业的经营资金分为固定资金和流动资金。固定资金是指占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备等劳动手段方面的资金，其实物形态就是固定资产。流动资金则是占用在原材料、加工中的在产品等劳动对象和生产完工的产成品方面的资金，以及作为交换手段或支付手段的货币资金，和由于结算关系需要的结算资金，等等；专项资金主要包括专项物资、专项存款、专项工程支出等。

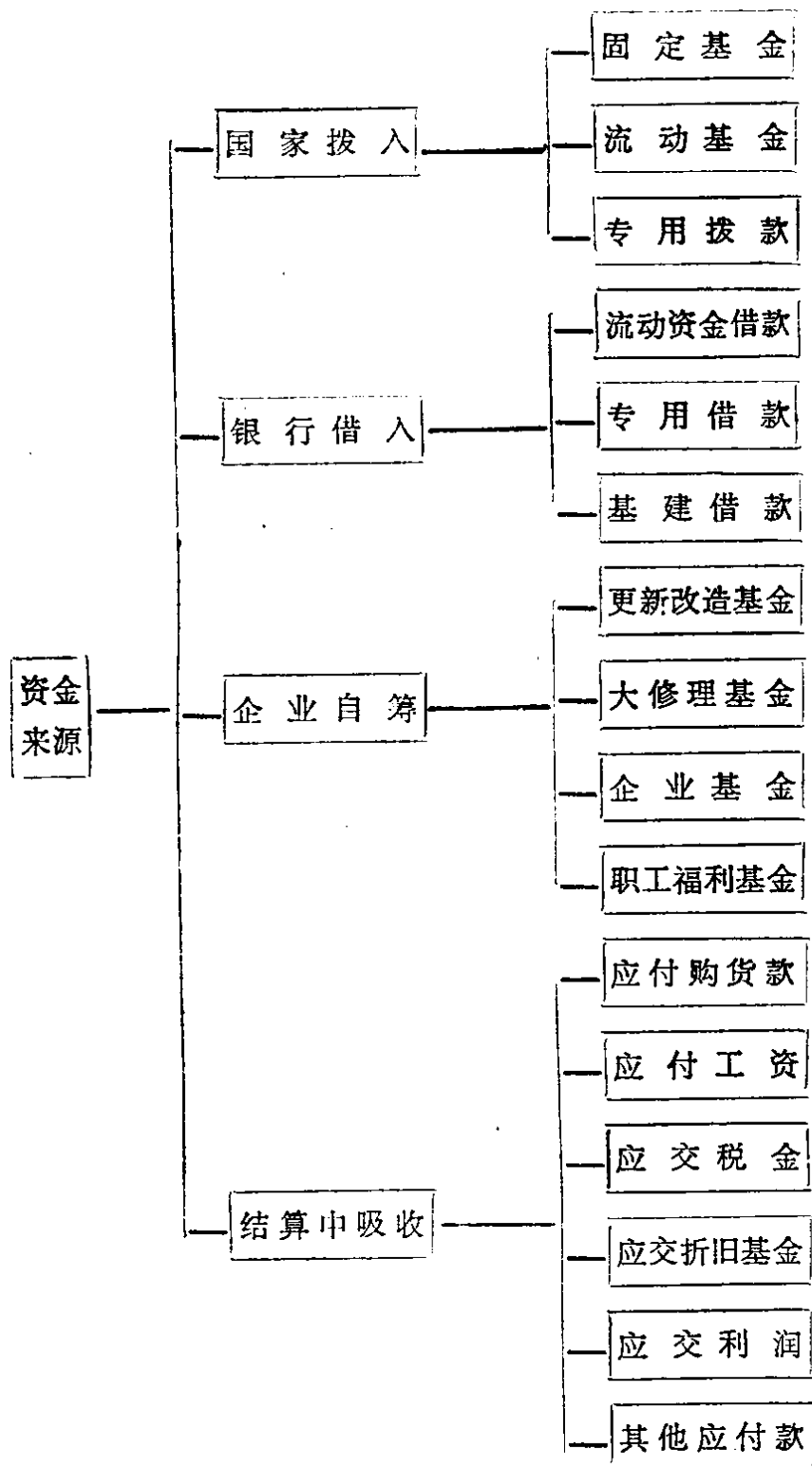
从资金来源方面看，工业企业的生产经营资金主要是通过两个渠道供应的。一是财政拨款，一般称为国家基金；一是银行借款，一般称为借入资金。财政拨款的资金又可分为固定基金与流动基金。银行借入的资金，包括基本建设借款和流动资金借款两部分，前者主要用于购置或建造固定资产；后者主要用于解决超定额储备，引进技术以及发出商品等临时性的需要。随着经营管理体制的改革，企业的自筹资金和银行借款在生产经营资金中的比重将逐渐增大。

还有一小部分是出于结算关系而形成的尚未交纳税利、应付给其他单位和个人的应付帐款等。暂时尚未上缴的税金和利润，应支付给供应单位的货款和应付未付的其他款项，就企业来说，临时用的这些资金，从性质上说也属于资金来源。

企业除经营资金以外，还掌握一定数量的专用资金，它是不直接参加基本生产过程的周转、具有特定来源和特定用途的资金，随着经营管理的改革，企业自主权有所扩大，专用资金的种类和数额都将有所增加。这部分资金也有它存在的具体形态和形成的来源。它们的来源，一般是由企业内部形成的，如更新改造资金、大修理基金、生产发展基金和职工福利基金等，也有由上级拨入的。

工业企业的资金来源用图表示如下：

(帐表1—2)



（二）资金运动的显著变动状态

1. 资金的投入和退出

企业要进行生产经营活动或扩大生产经营规模，需要通过一定的途径投入必要的资金，如财政拨款和银行借款等。在经济活动过程中，有时又有脱离周转、退出企业，如上缴税金和归还银行借款等。

资金投入和退出，既影响到资金占用，又影响到资金来源。资金投入企业，会引起资金占用和资金来源增加；资金退出企业，则会引起资金占用和资金来源减少。

2. 资金的循环和周转

资金投入企业后，在再生产过程中，要按照供应、生产和销售三个阶段进行运动。供应阶段主要是通过材料采购，使货币资金转化为储备资金。生产阶段主要是通过材料的耗用、工资和其他费用的支付及折旧的计提，使储备资金、货币资金及部分固定资金转化为生产资金和成品资金。销售阶段主要是通过产品销售，取得货币收入，使成品资金又转化为货币资金。这里，货币资金的数额比原先投入的资金增加了，因为其中包括了已实现的纯收入，即工人为社会的劳动所创造的一部分价值。企业的流动资金从货币资金形态开始，依次转化，最后又回到货币资金形态，这个过程叫做流动资金循环。不断重复循环称为流动资金周转。

根据以上所说的内容，可以将工业企业流动资金的运动用图表示如下：