

● 会计知识丛书

现代工业会计学

李宝震 主编

现代工业会计学

李宝震 主编

天津科学技术出版社

责任编辑：庞兴忠

现代工业会计学

李宝震 主编

*

天津科学技术出版社出版

天津市赤峰道180号

天津新华印刷一厂印刷

新华书店天津发行所发行

*

开本850×1168毫米 1/32 印张22.5 插页1 字数575 000

1989年2月第1版

1989年2月第1次印刷

印数：1—13,800

ISBN 7-5308-0382-4/F·4 定价：9.05元

前 言

工业会计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，我们组织编写了这本教材，名为《现代工业会计学》。

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、三章可以不讲，凡是单独开设《电子计算机在会计中的应用》、《中外合资经营企业会计》的专业，可以不讲第十七、十八章。各种层次的办学形式，各经济类专业，可以根据不同的教学时数，选择和确定适宜的章节进行授课。限于本书字数，每章后所附习题较少，个别章后没有附练习题，实际讲授时，可以酌情增加。

参加本书编写的同志有：

谢基煌（一、五、七、八、十五章）、王晓炜（二、十八章）、及桂兰（三、十四章）、盖地（四、十二章）、张翠荷（六、十三章）、翟文莹（九、十、十一、十六章）、杨永平（十七章）。

每章后所附思考题和练习题是在教研室编写的《工业会计习题集》（内部铅印）的基础上选择改写的。

本书由盖地、谢基煌和翟文莹同志分纂，张柱中副教授对全

书进行了审阅，李宝震教授任主编。

由于作者水平有限，书中不当之处，恳请广大读者批评指正。

编 者

1987.12.

目 录

第一章 总 论

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.....	(10)
思考题.....	(14)

第二章 复式记帐原理与方法

第一节 资金占用与资金来源的平衡关系.....	(15)
第二节 会计科目的设置.....	(23)
第三节 复式记帐.....	(28)
第四节 借贷记帐法.....	(29)
第五节 增减记帐法.....	(39)
思考题.....	(44)
练习题.....	(45)

第三章 会计凭证、帐簿和记帐程序

第一节 会计凭证.....	(49)
第二节 帐簿.....	(53)
第三节 记帐程序.....	(62)
思考题.....	(67)
练习题.....	(68)

第四章 货币资金和结算业务的核算

第一节	现金的核算	(71)
第二节	银行存款的核算	(75)
第三节	结算业务的核算	(82)
思考题		(94)
练习题		(94)

第五章 工资的核算

第一节	工资总额的组成	(101)
第二节	工资的结算	(103)
第三节	工资的核算	(113)
第四节	提取职工福利基金和工会经费的核算	(119)
思考题		(123)
练习题		(123)

第六章 固定资产的核算

第一节	固定资产的分类和计价	(129)
第二节	基建完工固定资产的核算	(133)
第三节	固定资产折旧的核算	(138)
第四节	固定资产调入和调出的核算	(147)
第五节	固定资产修理的核算	(152)
第六节	固定资产租赁的核算	(157)
第七节	固定资产清理的核算	(161)
第八节	固定资产清查的核算	(163)
思考题		(167)
练习题		(167)

第七章 材料的核算

第一节	材料的分类和计价·····	(178)
第二节	材料采购收发核算的凭证和手续·····	(184)
第三节	按实际成本计价的材料采购收发的核算·····	(190)
第四节	按计划成本计价的材料采购收发的核算·····	(209)
第五节	按两种成本计价的材料采购收发的核算·····	(221)
第六节	委托加工材料的核算·····	(226)
第七节	材料清查的核算·····	(230)
思考题	·····	(234)
练习题	·····	(234)

第八章 低值易耗品和包装物的核算

第一节	低值易耗品的核算·····	(242)
第二节	包装物的核算·····	(250)
思考题	·····	(255)
练习题	·····	(255)

第九章 产品成本核算原理

第一节	产品成本概述·····	(259)
第二节	投产前产品成本的测算·····	(263)
第三节	生产过程中责任成本的核算·····	(271)
第四节	事后产品成本的核算·····	(282)
思考题	·····	(322)
练习题	·····	(323)

第十章 产品成本核算方法

第一节	产品成本核算方法的确定·····	(331)
第二节	简单法·····	(332)

第三节	分批法	(345)
第四节	分步法	(351)
第五节	分类法	(384)
第六节	定额法	(393)
第七节	成本核算方法的综合应用	(413)
思考题		(414)
练习题		(414)

第十一章 产成品和销售的核算

第一节	产成品的核算	(430)
第二节	销售的核算	(435)
思考题		(452)
练习题		(452)

第十二章 财务成果的核算

第一节	利润的核算	(458)
第二节	利润分配的核算	(464)
思考题		(483)
练习题		(483)

第十三章 联营基金的核算

第一节	联营基金核算的内容	(494)
第二节	联营基金投出的核算	(496)
第三节	联营基金形成、退出及利润分配的核算	(501)
思考题		(510)

第十四章 资金来源的核算

第一节	固定资金来源的核算	(511)
第二节	流动资金来源的核算	(517)

第三节 专用资金来源的核算.....	(524)
思考题.....	(548)
练习题.....	(549)

第十五章 工业企业内部经济核算

第一节 车间核算内部盈亏.....	(557)
第二节 班组经济核算.....	(562)
第三节 内部结算业务的核算.....	(569)
思考题.....	(578)

第十六章 会计报表

第一节 会计报表概述.....	(579)
第二节 资金报表.....	(581)
第三节 成本报表.....	(595)
第四节 利润报表.....	(616)
思考题.....	(622)
练习题.....	(622)

第十七章 电子计算机在工业会计中的应用

第一节 电算化会计系统概述.....	(631)
第二节 电算化会计系统的总体结构.....	(637)
第三节 记帐系统的系统设计.....	(641)
第四节 记帐系统的程序设计.....	(649)
思考题.....	(659)

第十八章 中外合资经营企业会计核算特点

第一节 投入资本的核算.....	(660)
第二节 货币资金的核算.....	(665)
第三节 固定资产的核算.....	(675)

第四节	无形资产和其它资产的核算.....	(679)
第五节	成本的核算.....	(684)
第六节	销售的核算.....	(687)
第七节	利润的核算.....	(691)
第八节	长期投资与长期负债的核算.....	(697)
第九节	会计报表.....	(702)
思考题		(707)

第一章 总 论

人类的生产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。人们在社会生产活动实践中，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。它在人类的生产活动实践中产生，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，会计逐渐形成成为独立的、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。它在当前的四化建设中，具有比以往任何时期更加重要的地位和作用。党的第十二次全国代表大会提出，要把全部经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来。这是总结了我国三十多年来经济建设的经验教训而得出的科学结论，对我国国民经济的发展必将产生深远

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。

的影响。经济效益在工业企业中表现为资金占用量、生产消耗量同生产成果的比较。提高经济效益，就是要用尽可能少的资金占用和生产消耗，生产出尽可能多和尽可能好的符合社会需要的产品。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工业产品或劳务，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，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的发展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：

（一）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。

（二）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。

（三）企业内部形成

是指企业在生产过程中，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。

（四） 结算负债

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

（五） 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还为货币资金形态。企业收回的货币资金（即销售收入）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、调节税的形式上交国家，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。用图式表示如下（见图表1-1）。

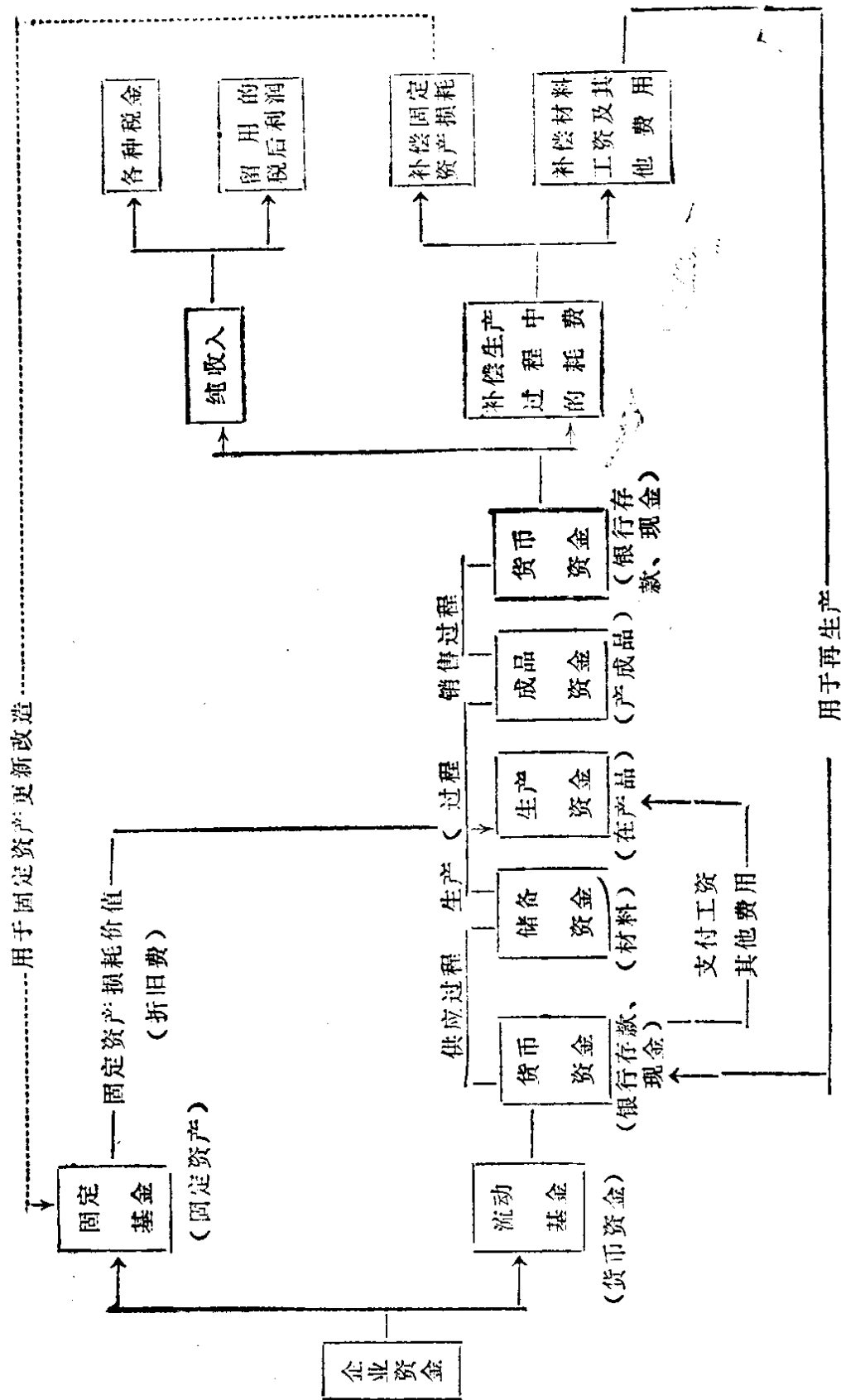
上述资金运动表现为资金的实物形态变化和货币的收支活动。工业企业的资金不停地运动，促使其生产经营过程不断地进行；如果企业的资金运动发生故障，则其生产经营过程的顺利进行，就要受到影响。还应当指出，企业由于固定资产的调出和报废清理，以及多余流动资金的上交等，都会引起企业一部分固定资金和流动资金退出生产经营过程，不再参加企业的资金运动。

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，材料采购入库和领发，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

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。

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

目前,我国正在进行经济体制改革,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