

工业会计

郭徐咸 林万祥 颜如渊 编

西南财经大学出版社

72

工业会计

郭徐威 林万祥 颜如渊 编

B287191

西南财经大学出版社

责任编辑：梁 洪

封面设计：潘令宇

工 业 会 计

西南财经大学出版社出版（成都市光华村）
四川省新华书店发行 四川省卫干学院印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 印张12.375 字数265千字
1987年3月第一版 1987年3月第一次印刷
印数：10,000

书号：ISBN7-81017-003-1/F·4
4479·12 定价：1.85元

前 言

我国以城市为重点的整个经济体制改革给工业企业的生产经营管理工作带来了许多新变化。会计工作是工业企业生产经营管理工作的重要组成部分，它怎样来适应这些新变化、更好地为经济体制改革服务呢？《工业会计》回答了这个问题。它依据《中华人民共和国会计法》、《国营工业企业会计制度》和“利改税”第二步方案的基本精神，参照“成本管理条例”和“折旧试行条例”的有关规定，从会计的一般原理原则出发，系统地阐述了工业企业会计的对象、任务、方法和工业企业会计工作的组织，并紧密结合实际，对经济体制改革中出现的租赁、横向经济联合、内部经济核算等会计方面的问题作了深入的阐述。本书吸收了过去工业会计研究的优秀成果，体现了工业会计工作的最新成就，具有较强的理论性和业务技术性。它简明扼要，通俗易懂，既可作为高等院校会计专业以外的经济类专业的教材，也可作为在职财会人员和其他经济管理人员自学、进修和培训的读物。

本书第一、二章和附录由郭徐咸同志编写，第三、四、五、六、十、十一章由顾如渊同志编写，第七、八、九章由林万祥同志编写，虽然这本书曾几经试用、多次修改，但由于作者和编者水平有限，难免出现缺点和错误，希广大读者批评指正。

编 者

目 录

第一章 总 论	
第一节 工业会计核算的意义.....	(1)
第二节 工业会计核算的对象.....	(5)
第三节 工业会计核算的任务.....	(13)
第四节 工业会计工作的组织.....	(16)
第二章 工业会计核算的基本方法	
第一节 会计核算方法概述.....	(22)
第二节 帐户和复式记帐.....	(24)
第三节 凭证、帐簿与记帐程序.....	(56)
第三章 货币资金和结算业务的核算	
第一节 货币资金的核算.....	(72)
第二节 结算业务的核算.....	(80)
第四章 工资的核算	
第一节 工资核算的任务.....	(89)
第二节 职工的分类和工资总额的组成.....	(90)
第三节 工资结算和分配的核算.....	(94)
第四节 计提职工福利基金的核算.....	(105)
第五章 固定资产的核算	
第一节 固定资产核算的任务.....	(107)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(108)
第三节 固定资产购建的核算.....	(110)

第四节	固定资产折旧的核算.....	(112)
第五节	固定资产修理的核算.....	(119)
第六节	固定资产调拨、租赁和相互投资的核算.....	(123)
第七节	固定资产清理和清查的核算.....	(131)
第六章 材料的核算		
第一节	材料核算的任务.....	(135)
第二节	材料的分类和计价.....	(136)
第三节	材料采购收发的核算.....	(139)
第四节	低值易耗品的核算.....	(163)
第五节	包装物的核算.....	(169)
第六节	委托加工材料的核算.....	(177)
第七节	材料清查的核算.....	(178)
第七章 生产成本的核算		
第一节	生产成本核算的任务.....	(181)
第二节	生产费用的分类.....	(187)
第三节	生产成本核算的一般程序.....	(193)
第四节	生产费用的分配和归集.....	(202)
第五节	在产品 and 产成品成本的计算.....	(222)
第八章 生产成本计算的方法		
第一节	生产特点和管理要求对成本计算方法的影响.....	(234)
第二节	产品成本计算品种法.....	(238)
第三节	产品成本计算分步法.....	(245)
第四节	产品成本计算分批法.....	(269)
第九章 产成品、销售和利润的核算		

第一节	产成品的核算.....	(285)
第二节	销售的核算.....	(290)
第三节	利润的核算.....	(299)
第十章 资金来源的核算		
第一节	固定基金、流动基金和专用拨款的核算.....	(310)
第二节	专用基金的核算.....	(316)
第三节	银行借款的核算.....	(327)
第十一章 会计报表		
第一节	会计报表的意义和编制要求.....	(336)
第二节	财务报表.....	(339)
第三节	成本报表.....	(355)
附 录 增减记帐法		

第一章 总 论

第一节 工业会计核算的意义

会计核算是一项重要内容，是由人们从事物质资料生产的客观需要而产生和逐步形成的。物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础，扩大再生产是实现社会进步的重要条件。长期的生产实践，使人们认识到，要取得好的生产效果，就要对生产经营过程进行管理。要管理好生产，就需要了解和掌握生产过程中生产资料和劳动时间的耗费，以及劳动成果的取得等数量资料，以便根据这些资料来组织和安排生产。这就在客观上要求进行与此有关的数据的登记和计算工作。因此，生产必须管理，管理需要核算。随着生产力水平的不断提高，会计由简单到复杂，由低级到高级，由“生产职能的附带部分”^①逐渐形成独立的管理职能。作为经济管理重要组成部分的会计核算，也逐步发展和完善而愈益重要。

工业会计核算是运用于工业企业的专业会计核算，是工业企业的重要组成部分。工业是采掘自然物质资源和对工业品及农产品原料进行加工的物质生产部门。它为国民经济各部门提供生产工具、技术装备和原材料，为人民提供工业消费品，因而是国民经济的主导部门。社会主义工业企业是

^①《资本论》第二卷，第151页，人民出版社1975年版

根据“材料费用分配表”编制会计分录，登记有关总帐和明细帐。

借：基本生产

——甲产品 37,360.00

——乙产品 422,920.00

辅助生产

——电力车间 3,840.00

车间经费

——一车间 6,400.00

——二车间 5,880.00

企业管理费 3,720.00

贷：原材料 480,120.00

图式7—7

材 料 费 用 分 配 表

19××年3月31日

应借帐户	明细帐户	项 目	余 额
基 本 生 产	甲 产 品	原 材 料	37,360.00
	乙 产 品	原 材 料	422,920.00
辅 助 生 产	电 力 车 间	材 料	3,840.00
车 间 经 费	第 一 车 间	消耗材料	6,400.00
	第 二 车 间	消耗材料	5,830.00
企 业 管 理 费		消耗材料	3,720.00
合 计			480,120.00

2、工资及职工福利基金的分配

企业各类人员的工资，首先应按用途划清应计入产品成本 and 不应计入产品成本的界限。如不属于成本开支范围的从

的职能。工业会计的反映职能是指工业会计运用一整套会计专门方法，对工业企业生产经营情况进行收集、整理、分类、汇总等加工处理，为经济管理提供系统、完整的经济信息的功能。对生产经营活动情况进行计量的结果，大量的经济信息产生出来了。会计运用特有的专门方法将这些信息接收下来，加以分类、整理、提炼，并使之有机地联系起来，加工出有助于经济管理的有用的信息。这些会计信息反映了工业企业生产经营活动的状态、特征及其变化，从而有助于全面、综合地了解再生产活动过程及其结果，掌握再生产过程的特征及其运动规律。所以说，会计的反映职能也就是对会计作为经济管理的反映系统所具有的功能。工业会计的控制职能是指运用会计信息，对工业企业生产经营过程进行监督和指导的功能。通过会计收集、加工的会计信息，可按照国家法律、方针政策、会计规章制度以及企业的目标、计划，对工业企业经济活动的合理性、合法性和有效性进行检查、监督，可用以分析企业的经济成果、预测经济前景，参与经济决策，从而控制整个经济过程，加强对企业经济活动的指导和监督。所以说，工业会计的控制职能，是会计作为工业企业经济管理的控制系统的固有功能。

工业会计所具有的对生产经营过程进行反映和控制的两个基本职能并不是彼此孤立，而是互相联系的。它们的联系主要表现在：第一、会计的反映和控制职能共同构成了会计的本质特征，缺一不可。只有发挥会计的反映职能，才能提供工业企业经济活动及其成果的有关会计信息，借以了解和掌握生产经营过程；只有发挥会计的控制职能，才能借助于会计信息来指导和监督生产经营过程，使之按照既定目标顺

利进行。反映和控制的目标是共同的，那就是为了取得最好的经济效果。第二、会计反映是控制的基础，会计控制是在反映的基础上进行的。会计控制，就是运用会计信息对经济过程中的价值运动所进行的控制。因此，会计反映所提供的会计信息是进行会计控制的基础。这就要求会计反映必须真实正确，这样才能为会计控制提供可靠的会计信息，从而对工业企业生产经营过程进行有效的监督和指导。

会计的职能是随着经济的发展和经济管理的需要而逐渐充实和发展起来的。尽管在经济发展的不同阶段会计的具体职能有所不同，但会计在经济管理中的重要地位和作用是不可动摇的。管理经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。正如马克思百多年前所正确地预见那样：“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；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这里，马克思所说的簿记就是现在所说的会计，所谓“过程的控制和观念总结”就是指会计对生产过程进行反映和控制，以便指导和调节生产，争取达到预期的生产目的。随着我国“四化”建设的深入进行，人们也越来越清楚地认识到先进的科学技术和先进的科学管理是推动我国社会主义现代化建设的重要条件。工业会计在工业企业经济管理中，在维护国家财政制度和财务制度、保护社会主义公共财产、加强经济管理、提高经济效益等方面所起的作用，也必将随着会计理论和方法的充实提高，随着电算化等技术手段的采用而日益显著。

^①马克思《资本论》第二卷，第152页，人民出版社1975年版。

综上所述，工业会计核算就是以货币为统一量度，运用一整套观察、计量、登记的科学方法，对工业企业的生产经营过程进行连续、系统、全面、综合地反映和控制，以实现最佳效益为目的的一种经济管理行为。

第二节 工业会计核算的对象

工业会计核算对象是指工业会计反映和控制的内容。

社会主义工业企业是以社会主义公有制为基础的经济组织，是在国家统一计划指导下独立进行生产经营活动的经济实体，它担负着产品生产和积累资金的重要任务。工业企业的经济活动主要是生产活动。但是，在社会主义商品生产条件下，工业企业为了生产产品，还需要组织与生产活动有关材料供应以及产品销售等经济活动。因此，工业企业的再生产过程，是以生产为中心的供应、生产和销售三个主要经营过程所组成。

工业企业为了进行生产，必须有劳动力、劳动资料和劳动对象。通过劳动力运用劳动资料对劳动对象进行加工，制成产成品。因此，工业企业进行生产经营活动，必须拥有一定数量的物质要素，作为其生产经营活动的物质基础。这些物质要素从所有权的归属上看，统称为社会主义财产。在社会主义制度下，由于还存在商品生产和货币交换，因此，生产资料和劳动产品等财产物资，就需要用货币形式来表现，而作为交换手段和支付手段的货币，在物质资料以外单独地存在着。这些在企业生产经营过程中发挥作用的社会主义财产（具体表现为钱和物），统称为资金。所以，工业企业的

资金，是用于再生产过程的货币和有价值的物资。

企业取得一定数量的资金后，即可进行生产经营活动。由于资金是服务于再生产过程的，因此，随着企业再生产的进行，资金也伴随着再生产活动而不断循环运动。一般地说，资金是顺次通过供应、生产和销售三个过程依次循环的。资金在企业再生产过程中周而复始地循环，就形成资金的周转。资金按照周转方式的不同，可分为固定资金和流动资金。

固定资金是固定资产的货币表现，是垫支于主要劳动资料的资金。固定资金的实物形态固定资产，在使用的整个期间，不发生实物形态的显著变化，仅有一部分损耗的价值转移到新生产物的价值中去。产品完工通过销售实现价值后，收回这部分损耗价值，不再参加企业的再生产过程，而把它专户存储，积累起来，以便重新购建固定资产。因此，固定资金要经过许多个生产周期才能完成其周转。

流动资金是指垫支在材料、在产品、半成品、产成品以及用于支付工资费用的那部分资金。它的周转是从货币资金开始，依次通过供应、生产、销售三个过程，顺序改变其资金的形态，最后又回复到货币资金形态。

供应过程，是生产的准备过程。企业为使生产不断进行，必须根据生产需要采购原材料等劳动对象，并支付材料价款及采购费用。通过供应过程，资金由货币资金转化为储备资金。这是资金循环的第一阶段。

生产过程，是工人利用劳动资料改变劳动对象的物质形态或属性，创造新产品的过程。因此，它既是产品生产过程，又是价值转移和新价值的创造过程。在生产过程中要消

耗原材料，辅助材料等劳动对象占用的资金，要部分地耗费劳动资料占用的资金（这部分耗费是通过折旧来计算的），同时还要用货币资金支付职工工资和其他生产费用。这些资金的耗费构成产品成本。通过生产过程，资金发生了下列形态变化：固定资金（一部分），储备资金以及货币资金，经过在产品、半成品等生产资金形态，转化为产成品资金形态。这是资金循环的第二阶段。

销售过程，是企业将生产过程中制造的产成品销售出去，收回货币资金过程。在销售过程中通过销售企业还要支出一定的销售费用。资金最后完成了它的循环过程，由产成品资金转化为货币资金。这是资金循环的第三阶段。

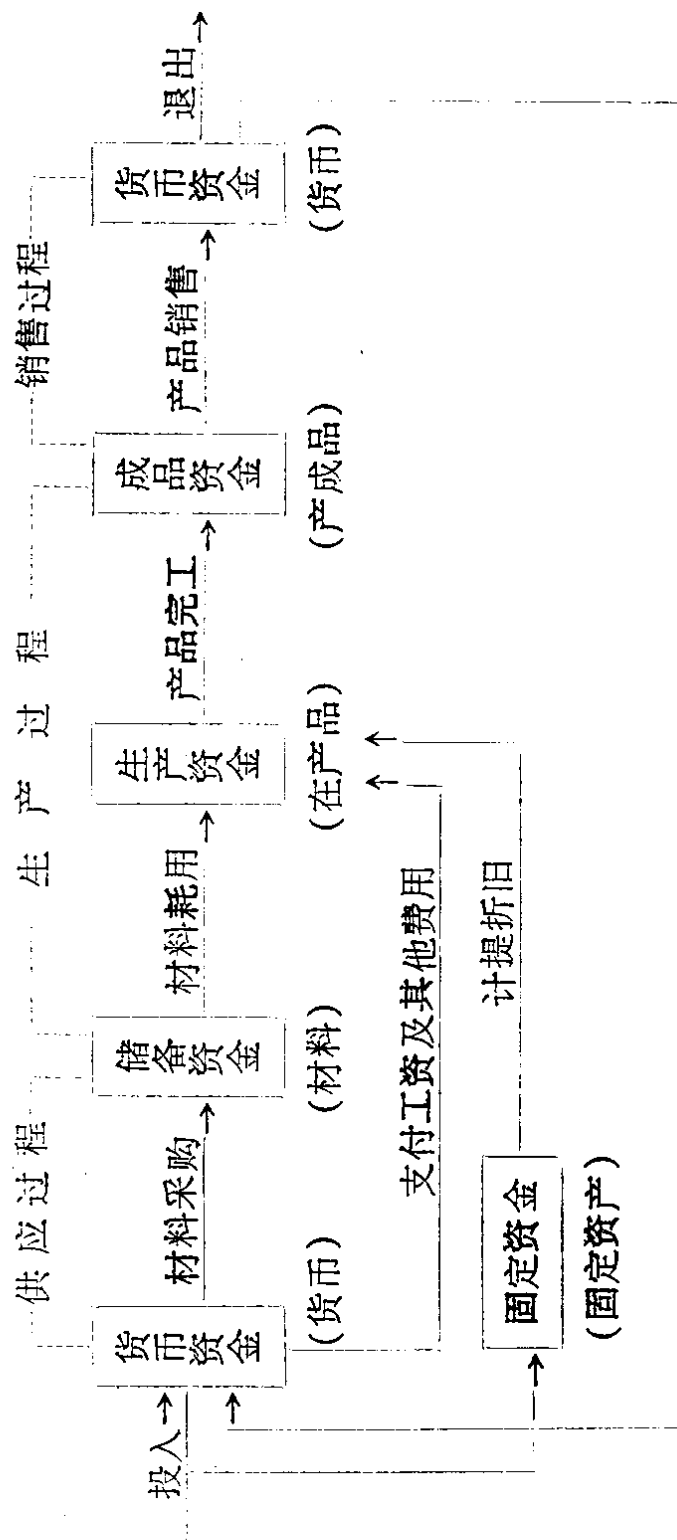
企业通过销售实现了产品的价值、取得相应的货币收入（其资金形态为货币资金），其中一部分用于补偿生产中的耗费，继续参加资金的循环和周转；另一部分，就是企业职工在生产过程中新创造的价值，扣除工资后，剩余部分则表现为积累。企业的积累以税金、利润的形式在国家和企业间进行分配，一部分退出企业，上交国家财政，统一安排使用；另一部分以专用基金形式留归企业。

资金周转如图式1——1所示。

工业企业的资金运动，除资金投入和资金周转外，还有由于机器设备等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缴，银行借款的归还等而发生的资金从企业退出，这些都包括在资金运动之中。

工业企业的资金运动，从现象上看，似乎只是钱和物的运动，只反映了人与钱、物的关系。实际上它体现着社会主义生产关系。因为生产经营活动总是在一定生产关系下进行

图式1—1



的。所以，生产经营过程中的资金运动，同时也就体现着一定的经济关系。例如，国家拨给资金，企业上交税金和利润，反映着国家与企业的关系；企业购买材料和销售产品而发生的物资供应和货款结算，反映着企业与企业的关系；企业支付工资，反映着企业与职工的关系。

工业企业的资金，一般说来，最初是由国家、银行或其它投资者以货币形态供应的。资金一当进入企业以后，它们就会在企业的生产经营过程中，不断发生形态的变化。它们分布在生产经营过程的各个阶段上，大部分经常处于实物形态，小部分处于货币等形态。例如，要用货币资金来购建机器设备和厂房等固定资产；要用货币资金来购买材料，并储存一定数量以保证生产的需要；由于生产不断进行，产品陆续完工，因而往往存在一些没有完工的在产品、半成品；产品虽完工，由于包装和组织发运等原因，因而暂时存放在成品库中；即使产品发售出去，但由于结算关系，而仅取得应收款项的权力（即债权）。所以，工业企业的资金，在生产经营过程中，就分布占用在固定资产、材料、在产品、产成品、现金、银行存款、应收款等方面。因此，资金占用即指企业的资金运用在哪些方面，由哪些财产物资所占用。可见，资金占用是企业资金的分布、使用和存在的形态。资金占用见图1——2所示。

企业占用的资金都是通过一定的渠道取得或形成的。资金取得或形成的渠道和种类叫做资金来源。资金来源和资金占用是同一资金的两个方面，前者说明企业的资金是从什么渠道取得或形成的；后者是说明取得或形成的资金占用在哪些项目上。它们互相依存，互相制约，形成对立统一的关系。

图式1-2

