

会计人员
业务学习丛书

工业会计

《会计人员业务学习丛书》编委会

- 主 任：王克英
- 副主任：章锐夫 李长庚



三环出版社

《会计人员业务学习丛书》

工业会计

《会计人员业务学习丛书》编委会

江苏工业学院图书馆

主任：王克英

副主任：章毅夫

李长庚

藏书章

三环出版社

工 业 会 计

《会计人员业务学习丛书》编委会

责任编辑：晓 静

三环出版社出版

湖南省新华书店发行

(海口市花园新村20号) · 长沙印刷一厂印刷

开本787×1092 字数328千字 14.375印张

1991年2月第1版 1991年9月第2次印刷

ISBN7-80564-449-7 G·303

定价：5.75元

前 言

会计人员面临的一项重要任务是加强自身建设，努力学习业务，提高理论水平、业务水平和能力。为了给会计人员学习业务创造条件、提供指导，我们编写了《会计人员业务学习丛书》。

本丛书是针对会计人员上岗前考试和学习、岗位培训、知识更新等几种不同需求编写的。现已着手编印出的是属于丛书之一的全国会计证考证统一的几个科目，包括：会计基础知识、专业会计、财务会计法规、计算技术等。基本上是按照中专水平的程度编写的，作为会计证考试和学习的统一的范围和内容，还可作为进入初级专业职务会计人员学习和考试的参考。

该丛书力求深入浅出、结合实际，相互照应，例如，《会计基础知识》中删去了与《财务会计法规》相关交叉重复的内容。又如，《财务会计法规》以会计法为轴心，揉合其他法规系统、综合地予以阐述，独具匠心，《专业会计》也尽力考虑了现行制度的最新规定，紧密结合实际。可以说，该丛书颇具特色和新意。

参加该丛书的编写人员有：周重揆、贺焕华、肖录芳、郑筱、陈元吉、向才柏、刘豪、袁修庭、江水波、胡定华、李有志、苏正田、万宇询、舒强兴等，各书并分别由袁修庭、江水波、周重揆、郑筱、刘豪等同志主稿或总纂，由章锐夫、蒋增潮、王广明、匡邀仁等同志审稿，另外，还得到了文庆祥、廖白峰等同志的大力支持，在此一并表示感谢！

编 者

1991年2月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业会计反映和监督的内容	(1)
第二节 工业会计的任务	(6)
第三节 工业会计制度	(9)
第二章 货币资金核算	(14)
第一节 货币资金核算的任务	(14)
第二节 现金的核算	(16)
第三节 银行存款的核算	(27)
第三章 工资的核算	(52)
第一节 工资核算的任务	(52)
第二节 职工的分类和工资总额的组成	(53)
第三节 工资核算的原始记录	(55)
第四节 工资的计算和发放	(61)
第五节 工资的总分类核算和明细分类核算	(72)
第六节 工资附加费的核算	(77)
第七节 工效挂钩企业的工资核算	(81)
第四章 固定资产的核算	(88)
第一节 固定资产核算的任务	(88)
第二节 固定资产的分类与计价	(90)
第三节 固定资产增加和拨出的核算	(94)

第四节	固定资产折旧的核算	(106)
第五节	固定资产修理的核算	(115)
第六节	固定资产清理和清查的核算	(121)
第五章	材料的核算	(128)
第一节	材料核算的任务	(128)
第二节	材料的分类与计价	(129)
第三节	材料核算的凭证	(133)
第四节	材料采购收发的核算	(142)
第五节	委托加工材料的核算	(169)
第六节	包装物的核算	(172)
第七节	低值易耗品的核算	(180)
第八节	材料清查及其核算	(187)
第六章	产品成本的核算(上)	(192)
第一节	产品成本核算的任务和要求	(192)
第二节	生产费用的分类	(200)
第三节	生产费用的总分类核算 和明细分类核算	(205)
第四节	生产费用在各种产品之间 的分配和归集	(212)
第五节	生产费用在完工产品和在产品之间 的分配和归集	(233)
第七章	产品成本的核算(下)	(242)
第一节	生产特点和管理要求对成本计算 的影响	(242)

第二节	产品成本计算的品种法	(245)
第三节	产品成本计算的分步法	(258)
第四节	产品成本计算的分批法	(273)
第五节	产品成本计算的分类法	(282)
第六节	成本计算方法在企业中的实际应用	(286)
第八章	产成品、销售和财务成果的核算	(289)
第一节	产成品的核算	(289)
第二节	销售的核算	(299)
第三节	财务成果的核算	(326)
第九章	工业企业资金来源的核算	(341)
第一节	工业企业的资金来源	(341)
第二节	资金来源核算的任务	(343)
第三节	固定资金来源的核算	(343)
第四节	流动资金来源的核算	(346)
第五节	专项资金来源的核算	(348)
第六节	其他单位投入资金的核算	(376)
第十章	会计报表	(379)
第一节	会计报表的作用和种类	(379)
第二节	资金类报表	(381)
第三节	成本类报表	(401)
第四节	利润类报表	(412)

第一章 总 论

第一节 工业会计反映和监督的内容

一、工业会计的概念

会计是经济管理的一项重要组成部分，是随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生和发展的。马克思说：“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，比对手工业和农业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 因此，社会主义工业企业更需要利用会计来进行管理。

社会主义工业企业是建立在生产资料公有制基础上的，是国民经济统一体中的有机组成部分。在我国社会主义经济是有计划的商品经济条件下，工业企业的经济活动，根据计划经济和市场调节相结合的原则，一方面要接受国家计划的指导，一方面又要以相对独立的商品生产者的身份，根据市场的需求进行经营，社会主义工业企业的性质，决定了其在生产经营中必须严格遵守国家的方针政策，法令和制度，遵守国家计划，正确处理企业同国家以及企业同各方面的经济关系，用尽可能少的资金和尽可能低的成本，生产、销售尽可能多和尽可能好的产品，以取得尽可能大的经济效益，既保证国家宏观效益的需

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

要，又谋求本企业微观经济效益的获得。

工业会计作为管理工业企业的一项重要工作，不仅要求正确地、及时地反映工业企业财务成本计划的执行情况，如实地反映企业财产物资的移动，保护社会主义财产的安全并促进其合理地使用，更要求工业会计运用其特有的方法，在分析经营情况，核算经济效果，控制、监督经济活动，预测经济前景，参与经营决策等方面发挥积极的作用，以促进企业加强经济核算，提高经济效益，为社会主义国家做出更大的贡献。工业会计的作用，是通过会计固有的反映和监督两大职能来实现的。会计的反映职能，就是运用会计特有的方法，为管理经济提供会计信息。马克思所说的“观念总结”，通常被人们理解为会计的反映职能。会计的监督职能，就是运用会计特有的方法，按照人们的利益和意志，对企业的经济活动过程进行有效的控制，马克思所说的“过程控制”，通常被人们理解为会计监督的职能。

根据以上叙述，我们可以将社会主义工业会计的概念作如下概括：以马克思主义政治经济学为理论基础，运用会计学的基本原理和方法，反映和监督工业企业经济活动，核算经济效果，为企业加强经营管理提供系统资料的一种专业会计，是工业企业的重要组成部分。

二、工业会计反映和监督的内容

工业会计是应用于工业企业中的一种专业会计，其内容受工业企业经济活动的特点所决定，为此，应首先了解工业企业生产经营活动的特点。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品。企业为了正常地进行生产，必须拥有一定数量的生产资料和劳动力。生产资料包括劳动资料（如厂房、机器设备和运输工具等）和劳动对象（如原材料、辅助材料和燃料等）。劳动者在生产中运用劳动

资料对劳动对象进行加工，创造出产品。工业企业在生产中所需要的各种材料物资，都需要通过货币交换进行采购，企业生产的产品也需要通过货币交换进行销售。在工业企业中，供应过程、生产过程和销售过程循环往复，这是工业企业的再生产过程。作用于工业企业再生产过程的各项财产物资的货币表现，称为企业的资金。占用在企业厂房建筑物和机器设备等固定资产上的资金，叫做固定资金；占用在企业原材料、在产品、半成品和产成品等流动资产上的资金及支付给职工工资的资金，叫做流动资金。

国营工业企业的固定资金，都是从一定来源取得的，有的是由国家财政拨款建造或购买固定资产形成的，有的是通过基建借款或专项借款建造或购买固定资产形成的，有的是由国家无偿调入固定资产形成的，有的是企业自筹资金建造或购置固定资产形成的。上述固定资产的来源尽管其取得的方式不同，但对全民所有制的国营工业企业来说，都视同国家对企业增加固定资金的投资，因而叫做国家固定基金。^①

国营工业企业的流动资金，包括国家流动基金、企业流动基金、借入的流动基金三个来源。国家流动基金是指由国家财政拨款入的，有的是由企业利润等归还基建借款（流动资金部分）时拨入的，这些都是国家对企业流动资金投资的增加，因而叫作国家流动基金。根据国家规定，企业还应从自有资金中补充一部分流动资金，叫做企业流动基金。另外，企业还可以向银行取得借款；以及因结算原因暂时占用其他单位或个人的款项，这部分资金来源叫借入资金来源。

此外，根据现行国家有关制度规定，企业可以按照规定标

^① 指不实行固定资金有偿占用制度的国营工业企业。

准自行提取资金，如按照规定的折旧办法和大修理提存率提取固定资产的更新改造资金，大修理基金，从企业留利中形成生产发展基金、新产品试制基金、后备基金、职工福利基金、职工奖励基金，以及由国家预算、地方财政和主管部门专门拨入的资金，这些资金都是具有特定用途的，前者叫做专用基金，后者叫做专用拨款。

国家固定基金、国家流动基金、企业流动基金、专用基金和专用拨款，都是可以由企业支配使用的资金来源，从这一点看它们又都是企业自有资金来源。

企业的资金在生产经营活动中，随着供应、生产、销售过程的不断进行，经常改变其形态，即从货币资金开始，依次通过供应过程、生产过程和销售过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金，以及结算资金等各种不同的形态，然后又回到货币资金形态。这种从货币资金开始，顺序通过供、产、销三个过程，并依次变换资金形态，最后又回到货币资金的运动过程，叫做资金循环。由于再生产不断进行所引起的连续不断的资金循环，叫做资金周转。企业的资金周转，是企业再生产过程的货币表现。

供应过程是从其他企业单位取得材料物资，并按照等价交换的原则支付货款和运杂费的过程。这时，资金从货币资金形态转化为储备资金形态。

生产过程是生产耗费和产品创造的过程。生产耗费包括固定资产和材料等物化劳动的耗费和劳动者活劳动的耗费两大部分。其中固定资产能长期使用，其价值随着其不断使用而逐渐减少，分次、部分地转移到产品中去。所以，固定资产根据磨损的程度提取一部分补偿资金称为折旧费用。材料是在生产过程中一次被消耗，其价值也一次地转移到新产品中去。生产中

消耗的材料的价值称为材料费用。劳动者在生产过程中耗费的劳动的一部分，以工资形式支付给职工用于个人消费。企业生产中发生的材料费、工资和折旧费以及其他一些货币支出，都是企业的生产费用，构成产品的生产成本。随着生产费用的支出，资金就从储备资金（材料）形态转变为生产资金（在产品等）形态。当产品制成入库以后，资金又从生产资金形态转变为成品资金形态。由此可见，生产过程既是产品的制造过程，又是价值的转移和新价值的创造过程，也就是储备资金转化为生产资金并由生产资金转化为成品资金的过程。

销售过程是将产品发出，售给购买单位，并根据等价交换原则收取货款。在销售过程中，一方面要支付包装、运输等销售费用，这时，将生产过程中垫付的生产成本加上销售过程中发生的销售费用，就构成了企业产品的全部成本；另一方面要按照商品交换原则从购买单位取得货款，这就是企业的销售收入。这时，资金从成品资金形态转变为货币资金形态。

企业销售产品取得的收入减去销售税金和产品的全部成本之后的余额，是企业的实现利润。企业实现的利润按照规定作了各项扣除后的余额，是计算企业应向国家交纳所得税和调节税的利润，简称计税利润。根据计税利润交纳所得税和调节税后的利润，或根据承包合同上交承包任务后的利润，全部留给企业。

企业的资金，由于某些原因也会退出企业的经营过程，不再参加企业的资金周转。例如固定资产无偿调出与多余流动资金的上交等，都能引起企业占用的固定资产和流动资产减少。

作为反映和监督工业企业经济活动的工业会计，对上述经营过程中所发生的能够用货币表现的经济活动，都应予以反映与监督，因此工业会计的内容，归纳起来是：

(一) 由于资金取得, 资金周转和资金退出企业等经济活动引起的资金占用和资金来源的增减变化;

(二) 由于进行生产经营活动而发生的各项生产费用和销售费用的支出和产品成本的形成;

(三) 企业销售收入的取得和税金的交纳以及利润的形成与分配。

企业在生产经营过程中, 要同各方面发生经济关系, 因而工业会计在反映监督上述内容中, 还体现着企业与国家、企业与其他经济组织、企业内部各部门之间, 以及企业与职工间经济关系。例如, 企业与国家财政或企业主管部门之间的拨款、交款经济活动, 就体现着国家与企业的关系; 企业间由于购销活动引起的货款结算经济活动, 就体现着社会主义分工协作和等价交换的关系; 企业内部各车间、部门相互提供劳务或产品而引起相互转帐结算经济活动, 就体现着企业集中领导和分级管理以及权、责、利相结合的关系; 企业根据职工劳动的数量与质量, 以工资形式支付给职工劳动报酬而发生工资结算经济活动, 就体现着“各尽所能, 按劳分配”的社会主义分配关系。这些经济关系是与工业会计反映监督的内容结合在一起的, 明确这一点, 正确处理企业与国家、企业与其他经济组织、企业与职工的各种经济关系, 对搞好会计工作有着重要的意义。

第二节 工业会计的任务

工业会计的任务是对工业会计的内容进行反映和监督所要达到的目的与要求。工业会计的任务受其内容所制约, 并决定于工业企业经营管理及国家对经济管理的要求。在社会主义制度下, 工业会计的任务主要是:

(一) 反映企业的经济活动和财务成果, 为微观和宏观经济

管理提供会计信息。

企业要做好经济管理工作，就需要运用会计的方法，通过填制和审核会计凭证、登记会计帐簿，编制会计报表，进行财产清查等。对生产经营过程中资金占用及来源的增减变化，物化劳动和活劳动的耗费，产品的销售，财务成果的形成及分配等进行核算，获取资金、成本、利润等经济指标，为企业管理提供各种会计信息。通过会计信息的反馈，可以了解生产经营中取得的成绩及存在的问题，以便采取改进措施；可以对企业的生产经营活动进行预测、控制和决策；通过会计报表的逐级汇总，还可以为国家提供检查和编制国民经济计划以及决定国家方针、政策的重要依据，为进行综合平衡和国家的宏观经济管理提供资料。

(二) 反映、监督企业财务成本计划的执行情况，促使企业全面完成生产经营任务。

国营工业企业是在国家计划指导下，结合市场需要独立进行生产经营活动的。企业为了在竞争中谋求自身发展，必须加强本身计划管理，在保证完成国家下达计划任务的前提下，根据市场需要安排企业的生产经营和生产技术财务等计划，作为组织企业活动的依据。

财务成本计划是生产技术财务计划的重要组成部分，而企业有关财务成本的经济活动是工业会计应反映、监督的重要内容。工业会计通过记帐、算帐、报帐，系统地反映、监督企业财务成本计划的执行情况，预测计划执行的前景，发现问题，提出措施，促使企业加强计划管理，推动企业全面完成生产经营任务。

(三) 反映、监督企业生产消耗，正确计算产品成本，促进企业增产节约，增加盈利。

增加生产，厉行节约，加强经济核算，讲求经济效益，是社会主义经济发展的客观要求。每个企业都要运用工业会计的方法记好帐、算好帐，反映生产中的各种消耗（包括人力、物力、财力的消耗）是否符合标准的要求，有无节约和浪费，并在此基础上采用适当方法正确地计算产品成本。用产品销售收入同支出相比较，确定盈利或亏损。对上述情况，会计要如实地反映，严格地监督，划清经济责任，揭露和防止不合理的开支，发现生产经营中出现的问题，及时采取措施改进工作，促进企业精打细算，不断提高企业盈利水平。

（四）反映、监督各项财产的保管和使用情况，保护社会主义财产。

企业的一切财产物资，都是社会主义公共财产，是企业进行生产经营活动的物质基础。保护社会主义财产，不仅是保证企业正常生产的需要，也是维护社会主义公有制、巩固社会主义经济基础的需要。每个企业必须对它拥有的财产的安全完整完全负责，切实保护。要保护社会主义财产的安全完整，防止毁损、浪费，就必须做好会计工作，如实反映和监督各项财产物资的使用和保管情况。对于一切货币资金的收支，财产物资的收发、领退，都要据实填制凭证，办理会计手续，认真审核，根据合法的凭证登记帐簿，并定期进行盘点清查。做到财产物资家底清楚，帐实相符，保管使用经济责任明确。防止积压、浪费、损坏和丢失等现象的发生，并同贪污盗窃、铺张浪费和破坏社会主义财产的行为作斗争。

（五）反映、监督企业执行国家的财经方针、政策、法规、制度和财经纪律。

社会主义企业的一切经济活动，都必须以国家的方针、政策、法规、制度为准则。企业的生产经营过程，既是执行国家

计划的过程，也是执行国家方针，政策的过程。会计工作必须反映和监督企业执行国家的财经方针、政策、法规、制度，是因为，第一，会计工作由于本身的特点，能够反映企业执行政策、法规、制度的执行情况。因为一切经济活动和财务收支都无一不通过会计工作来体现出来。第二，会计人员依法对企业执行国家的财经政策、法规、制度、纪律情况进行监督，是法律赋予的权利和义务。《会计法》明确规定了“会计机构、会计人员对本单位实施会计监督”。会计机构和会计人员对乱摊成本、乱列支出、私分商品物资、偷税漏税、弄虚作假、滥发奖金等违反财经纪律的行为，以及贪污盗窃、营私舞弊、挥霍浪费、毁坏国家财物等现象，要坚决制止，以维护财经纪律，保证国家方针、政策、法规和制度的贯彻执行。

第三节 工业会计制度

一、工业会计制度的概念

工业会计制度是会计法规体系的重要组成部分，是工业企业组织会计工作的规范和准则。工业会计制度与工业会计教科书有共同之处，也有区别，共同之处是它们都是会计核算的方法和指南，在内容上有着密切的联系，在某些方面基本上是相同的。区别在于：工业会计制度作为会计工作必须遵循的规范，要求人们在会计实践活动中遵守它。而工业会计教科书则是提供人们学习会计知识的工具，不具有强制性。

目前，国家制定的工业会计制度有《国营工业企业会计制度——会计科目和会计报表》、《国营工业企业成本核算办法》等，有关会计记帐、算帐的程序和方法则在《会计人员工作规则》中作了规定。

二、工业会计制度的制定与执行

《国营工业企业会计制度——会计科目和会计报表》、《国营工业企业成本核算办法》等工业会计制度是由中华人民共和国财政部统一制定的。国务院各主管部门和省、自治区、直辖市财政厅（局）在不违反国家统一制度要求的原则下，可以根据本部门、本地区的具体情况，对制度作必要的补充规定，并报财政部备案；国务院各主管部门对制度的补充规定，如果要求地方国营工业企业统一执行的，应先征得财政部同意，并抄送各省、自治区、直辖市财政厅、局。

会计制度的制订，要与生产力的发展水平相适应，既要坚持科学性和统一性，又要兼顾国民经济宏观管理的要求和企业微观管理的需要。所谓科学性，就是要以马克思主义政治经济学的原理作为指导，同时，会计制度要符合党和国家的方针政策，各项财政经济的法律、制度等，还要尊重会计科学本身的规律，只有这样，才算得上科学的制度。所谓统一性，是指会计制度的制订权必须统一，必须按照会计管理体制规定的会计制度制定权限来制订，不能各行其是。同时，会计制度的制订必须在内容上保证国家获得宏观管理和调控所需要的统一的、准确的信息。所谓兼顾国民经济宏观管理和企业微观管理的要求，是指会计制度既要为国民经济宏观管理提供必要的资料，同时又要为企业微观管理提供必要的资料。在会计制度的内容上，要有一定的灵活性，让地方、部门、企业能根据自己的一些具体情况作出一些具体的规定。以适应微观管理的需要。

会计制度的执行，具有一定的强制性。就是说会计制度一经制定颁发，就应作为全体会计人员和全体职工共同遵守的准则，不能随意违反。如企业必须按照统一的规定设置和使用会计科目，按照统一的规定设置成本项目并按规定组织成本核算。