

管理专业系列教材



工业企业 会计学

UANJI

主编 冯达志
李 杰

西南交通大学出版社

工业企业会计学

顾 问 黄工乐
主 编 冯达志 李 杰
副主编 周永义 郑 军

西南交通大学出版社

新登字(川)018号

工 业 企 业 会 计 学

马达志 李 杰 主编

※

西南交通大学出版社出版发行

(四川成都九里堤)

成都市银河印刷厂印刷

※

※

开本: 850×1168 1/32 印张: 19.25

字数: 470 千字 印数: 1—4000册

1992年7月第1版 1992年7月第1次印刷

ISBN7—81022—381—x/F·020

定价: 6.95元

出版前言

党的十一届三中全会以后，尤其1984年以来，随着经济体制改革不断深化，国家对工业企业的资金、成本、利润，以及利润分配方面作了较大幅度的改革。为了适应“改革开放”和教学实践的需要。由西南交通大学、四川工业学院、四川轻化工学院、成都冶金干部管理学院、四川经济管理干部学院、重庆钢铁专科学校、南充工业学校、四川水电厅干部学校和四川财政厅长期从事教学的教师和专业人员；以国家颁发的《会计准则》为指导；财政部89年4月颁发的《国营工业企业会计制度》为基础；依据国家近年颁发的有关“承包责任制”、“工效挂钩”、“价税分流”、“利税分流”、“有偿证券”等一系列文件；参考沿海开放地区会计著作，结合企业实际情况，编写了《工业企业会计学》。

本书共分工业企业会计总论、货币资金核算、劳动工资核算、固定资产核算、企业材料核算、产品成本核算、成本计算方法、产成品、销售、利润和利润分配的核算、资金筹集与投资的核算、工业企业的会计报表等十章。本书具有结构紧凑、内容深化、论述集中、层次清楚、文字简明、联系实际、深入浅出等特点；突出了工业会计基本理论、基本方法及帐务处理的阐述。尤其对“改革开放”过程中，出现了横向经济联合、股票、债券、持股、控股以及产权转让与企业兼并等会计核算新问题，作了全面深入的论述。它适用作高等工科院校、管理干部学院、职大、夜大、函大、以及中等专业学校及管理干部学习财会专业的教学用书，对企业财会专业人员学习会计知识也是一本十分有用的参考书。

我们在编写过程中，参阅了有关会计著作，吸收了其中部分研究成果和资料。四川省财政厅副厅长黄工乐同志作了具体指导，

所有这些,对本书的形成都起了重要作用。对此,我们深表感谢。

参加编著本书人员有:

四川经济管理干部学院	周永义	第一章
四川轻化工学院	刘方权 吕韵华	第二章
西南交通大学	周宗敏	第三章
重庆钢铁专科学校	黄启国	第四章
南充工业学校	莫勇明	第五章
四川工业学院 冯达志	周 佩 李玉菊	第六章
四川工业学院	冯达志	第七章
四川省水电厅干部学校	王晓渠	第七章
成都冶金管理干部学院	王道源	第八章
成都冶金管理干部学院	李 杰	第九章
四川省财政厅	郑 军	第十章

由于我们水平有限,尤其对“改革开放”过程中工业会计核算的新问题,认识不深,书中不当之处,在所难免。恳请同仁和读者批评指正。

《工业企业会计学》编写组

一九九二年六月

目 录

第一章 工业企业会计总论	(1)
第一节 工业企业会计的定义、职能、体制机构与核算原则.....	(1)
第二节 工业企业资金运动的不平衡与平衡.....	(15)
第三节 工业企业资金的时间价值与风险价值.....	(27)
第四节 工业企业资金占用的有效性.....	(31)
第二章 工业企业的货币资金核算	(40)
第一节 现金的管理与核算.....	(40)
第二节 银行存款的核算.....	(48)
第三节 其他货币资金的核算.....	(56)
第四节 其他应收款、其他应付款与其他应交款的核算.....	(64)
第五节 银行结算体制与结算方式.....	(72)
第三章 工业企业的劳动工资核算	(92)
第一节 企业职工与劳动考核.....	(92)
第二节 职工工资总额及其计算.....	(97)
第三节 职工工资的结算与核算.....	(121)
第四节 工资附加费的核算.....	(141)
第四章 工业企业的固定资产核算	(146)
第一节 固定资产的定义、特点、核算体制与基础工作.....	(146)
第二节 固定资产的增加与减少的核算.....	(154)
第三节 固定资产的折旧、修理与报废的核算.....	(177)
第四节 无形资产的核算.....	(197)
第五章 工业企业材料的核算	(208)
第一节 工业企业材料的特点、基础工作与计价方式.....	(208)

第二节	工业企业材料增加的核算·····	(234)
第三节	委托加工材料、低值易耗品、包装物品与材料清查的核算·····	(258)
第四节	工业企业材料减少的核算·····	(271)
第六章	工业企业的产品成本核算 ·····	(278)
第一节	生产费用与产品成本的关系及分类·····	(278)
第二节	生产费用的界限与成本开支范围·····	(291)
第三节	企业生产特点与成本计算方法及程序·····	(303)
第四节	生产费用的归集、分配与成本的形成·····	(314)
第七章	工业企业的成本计算方法 ·····	(360)
第一节	品种法·····	(360)
第二节	分类法·····	(371)
第三节	分步法·····	(380)
第四节	分批法·····	(404)
第八章	工业企业的产成品、销售、利润与利润分配的核算 ·····	(413)
第一节	产成品的核算·····	(413)
第二节	销售的核算·····	(419)
第三节	利润的核算·····	(443)
第四节	利润分配的核算·····	(451)
第九章	工业企业的资金筹集与投资核算 ·····	(480)
第一节	国家财政拨款的核算·····	(480)
第二节	银行借款的核算·····	(489)
第三节	企业发行与购买债券、股票的核算·····	(508)
第四节	企业联营与企业集团内企业间相互投资、持股、控股的核算·····	(533)
第五节	企业专用基金的核算·····	(551)
第十章	工业企业的会计报表 ·····	(569)
第一节	会计报表的定义、构成与编制要求·····	(569)

第二节	工业企业的资金报表.....	(572)
第三节	工业企业的成本报表.....	(584)
第四节	工业企业的利润报表.....	(603)

第一章 工业企业会计总论

第一节 工业企业会计的定义、职能、 体制机构与核算原则

一、工业企业会计定义

物质资料生产,是指劳动者在一定劳动环境下,使用劳动手段,作用于劳动对象,使劳动对象发生物理、化学和生物变化,成为社会需要的产品。在现代商品经济条件下,产品的生产过程,既是产品使用价值的制造过程,又是价值的转移、形成和增值的过程。价值增值的生产,就是有剩余产品的生产,即产出大于投入或所得大于所费的生产,它是社会生产扩大和人们物质文化生活改善与提高的源泉,是人类社会赖以生存和发展的物质基础。如果投入大于产出或所费大于所得,产出或所得不能补偿生产消耗,这就是萎缩、衰败型的生产。这样,简单再生产是无法维持的,扩大再生产也是不可能的,人类社会的发展就会停滞。因此,人们在生产劳动中对劳动投入与产品产出的各种经济现象进行观察、计量、登记和比较及其对比较结果所显示出来的损益状况进行调节与管理,力求节约劳动耗费,取得更多的产品,提高经济效益。会计就是适应物质资料生产的客观需要而产生,并随着生产发展而发展起来的。在生产水平低,生产过程简单的原始社会,会计与生产融合一体,并处于辅助配合的地位,依附于生产而存在,人们对生产活动的观察、计量、登记和比较,是靠头脑记忆或采取简单的实物计数方法来进行的。随着生产力发展,剩余产品不断增加,社会生产从自给自足的自然经济生产发展到以交换为目的简单商品生产,随着商品生产与交换的发展,简单商品生产发展成为现代商品生产。生产过程愈益复杂,会计则从生产中分离而独立出来,由专门人员采取专门方法,对商品生

产、分配、交换、消费的各个过程的经济现象，进行观察、计量、比较，尤其用价值形式来比较投入产出及其效果。会计内容、方法也从简单到复杂，从低级到高级，从不完善到逐渐完善并发展成为一门独立科学。会计的产生及其发展过程表明，生产的现代化大生产，客观上要求会计现代化。马克思在《资本论》中论述流通费用的性质时指出：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重要，对公有生产比整个资本主义生产更为必要。可以看出，簿记是会计的初始形式，工业企业会计学是会计学的组成部分，是用于工业企业的专业会计学。工业企业会计，是工业企业会计人员遵循会计原理、原则，采取以货币为主要计量单位，运用一整套观察、计量和登记的专门方法，对工业生产过程的资金运动进行反映、监督与控制的职能活动过程的总称。

二、工业会计的基本职能

（一）工业会计的基本职能

马克思指出的作为簿记是对生产“过程的控制与观念总结”，深刻地揭示了会计的两大基本职能。

作为对生产过程的“观念总结”，一般都理解为反映或核算职能，即指会计人员用实物、价值等不同形式的量度，对生产过程进行观察、计量、登记和比较，分析其投入与产出及其效果，并全面、连续、系统、综合地为企业经济管理提供有关资金、成本、利润、价格等有用的价值信息。作为对生产“过程的控制”，一般都理解为监督职能，它是会计人员在反映生产过程中，从经济管理上对人们实现目标的经济行为，进行指导、促进与控制。对符合目标的合轨行为给予激励促进；对可能偏离目标的离轨行为给予预防性的控制；对已经偏离目标的越轨行为给予纠正制止。

（二）工业会计监督的特点

会计监督是经济监督的有机组成部分，然而与其它监督形式

比较起来又有其独立的特点。

1、监督的超前性

会计监督的超前性有两种含义：一是长远性的超前。是指党和国家运用有关企业生产经营活动的路线、方针、政策，以及处理会计业务的原理原则、法规制度，这些对企业经济运行具有普遍性、强制性的控制功能；二是临近性的超前。是指会计人员处理生产经营过程中的每项经济业务的原始凭证所反映的内容，是否符合党和国家的方针政策、会计原理、原则、法规、制度的要求。若有违犯，就严加限制、制止与纠正。限制是手段，促进是目的，通过限制达到促进目的。对铺张浪费及非法经营活动若不加限制，就不能促进勤俭节约，合法经营。

2、监督的过程性

由于会计是全面、连续、系统、综合地进行观察、计量、记录和比较，分析生产过程中的每项经济业务的发生过程与结果，因而就具备了以计划为依据，以会计检查与分析为手段，对生产经营过程的各种经济行为进行指导、控制、鼓励与促进，体现事中控制、监督的功能。

3、监督的全面性

由于会计是全面、连续、系统、综合地反映企业生产的供应、生产和销售各过程的经济活动及其经济业务的发生过程与结果，积累了全面完整的资料，就能实现全面监督控制的功能。

4、监督的预见性

预见性与超前性，似乎没有差异，但若联系事物的时间状态，就显示它们之间的差异点。超前性，一般是指对即将可能发生越轨的经济行为进行监督；预防性，是指对未来的发展规划方案的技术可能性和经济合理性及对两者结合的可行性，进行检查与监督。

（三）正确处理履行会计职能中的四个关系

企业会计人员在履行会计职能的过程中，要正确处理好四个

方面的关系。

一是在反映职能中，要正确处理“反映”与“服务”的关系。反映与服务是密切联系的两个概念，只有全面、连续、系统、综合而又客观地反映生产过程中的投入产出及其效果的真实状况，才能为企业领导提供管理的可靠信息，达到有效服务的目的。倘若领导在经济管理中从某种局部（或私利）出发，而要求会计编制假单据，歪曲事实真相，则两者就会出现矛盾。这时既不能作到真实反映，又不能达到有效服务的目的，最终是既害了会计人员又害了领导自己。

二是在监督职能中，要正确处理限制与促进的关系。现代化管理既是开放性管理，也是封闭性的管理，监督就是对可能或即将及已经偏离经济目标的越轨经济行为进行限制与纠正。其目的是为了使生产过程的一切经济活动，沿着既定目标轨道行进，不容许有离开目标的越轨行为。对其越轨行为的检查限制和纠正，实质上就是对合理行为的一种鼓励和支持。会计对生产经营起到的促进和推动作用，这是会计在更高层次意义上地为领导进行经济管理服务，也是对领导真诚的保护和工作上的极大支持。但有的企业领导并不这样认识和理解会计人员的监督，而是把权力看得至高无上，不受监督，更不受会计的监督，把会计真诚的监督看成是对自己权力的侵犯。这种认识是非常错误的，形式上维护了“权力”，实际上是滥用权力而最终导致丧失权力，以至受到党纪国法的惩处。这一点是要引起管理人员，尤其是企业领导特别注意的一个问题。

三是要正确处理“反映”与“监督”的关系。会计在工作中，既要真实反映、有效服务，又要加强监督、严密控制，才能充分发挥会计反映与监督两大功能的巨大作用。“反映”与“监督”是密切相关，是相辅相成的。“反映”是“监督”的基础，而“监督”则是“反映”的继续。如果只有“反映”而不进行“监督”，则“反映”不能发挥其应有的作用；相反，只有监督而没有“反映”，

无真实资料作为监督的依据,则“监督”是盲目无效的,甚至会导致错误的监督。

四是要正确处理服务与促进的关系。由于服务与促进的一致性比较明显,服务好就能促进生产发展,相反,就会对生产起阻碍和延缓作用。这里更为重要的是要正确理解服务内容的含义。会计人员态度和蔼、热情周到仅是服务的外在形式,如果会计人员迎合某种需要,不坚持原则,逆来顺受,以至编造或修改数据,不严格监督,怂恿某些人违法乱纪,尽管能博得某些人的喝彩,这种态度完全丧失会计人员的基本准则,不能视为“好”的态度,也不能起到促进生产发展的作用。

(四) 工业会计职能的具体化及其发展

会计职能并非凝固不变,而是随着科学技术进步和生产力的发展,其内容和形式都处于不断变化的状态。在社会化、现代化的大生产企业中,会计职能的外延有所扩大,内涵有了深化,已由“反映”、“监督”两大职能增加到科学预测、参与决策等多项职能。现代管理把会计职能归结为:

- ① 反映经济过程,提供经济信息;
- ② 比较投入产出,提高经济效益;
- ③ 揭示经济瓶颈,促进经济平衡;
- ④ 控制经济运行,实现经济目标;
- ⑤ 预测经济前景,参与经济决策。

三、工业会计核算体制与机构

(一) 工业会计核算体制

随着生产力发展和生产的现代化与社会化,会计管理工作在企业经济管理中的地位与作用越来越重要。作为与会计相关的财务工作,是从会计工作中分离并独立出来,尽管两者因分离而独立,但两方面工作又密切相关,因而在企业机构设置和管理体制上,会计与财务一般是合二为一,并不分设。为了履行会计职能,发

挥财会人员在管理中的作用,企业要从生产特点出发,依据管理要求,视企业规模大小,逐步确立与完善会计核算体制。企业会计核算体制,是指企业内部各部门各层次会计核算工作的职责分工及其联系。实际上是划分几个层次进行会计工作的问题。会计核算体制要受企业规模大小和管理要求两个因素的影响与制约。要实行“统一领导与分级管理,专业归口与综合控制,分散核算与集中核算相结合”的管理体制。从目前企业会计核算来看,有两种核算体制形式。

1. 一级核算体制(也称集中核算)。一般适用于小型企业或生产不复杂的中型企业。在一级核算体制下,企业的全部财会业务由厂部财会部门集中进行。这种体制可以减少差错,提高核算质量。但由于业务集中,核算工作量大,在手工操作下,使财会人员陷于日理万机的繁琐业务之中,难以进行全局性的财会管理。

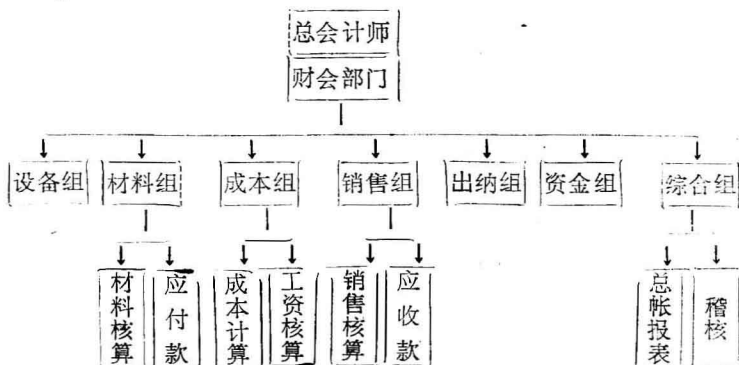
2. 分级核算体制(也称分级核算)。一般分为厂部、车间二级核算或厂部、分厂、车间三级核算。在分级核算体制下,厂部财会部门要作两项工作:一是负责二级核算资料的汇总工作;二是直接核算二级核算所不能核算,又与二级核算相关或不相关的经济业务。两者有机结合组成企业完整的会计核算体系。

(二) 工业会计核算组织机构

在确定并完善合理的财会体制基础上,要逐步建立健全财会组织机构。根据“相互牵制”原则,设置与财会工作相适应的财会工作岗位,配备德才兼备的财会人员,这是完成会计核算工作任务的组织保证。为了充分发挥财会职能作用,排除外力对财会工作的干扰,财会部门不能依附设于其它部门之内,而应单独设置。如果企业规模过小,不能单独设置财会机构,亦要配备专门财会人员从事财会工作。大中型企业,要设置总会计师作为企业行政系统中领导财会工作的负责人;如不设总会计师亦有一名副厂长行使总会计师的职责;若未配总会计师或副厂长的企业要由

企业厂长直接组织领导财会部门的工作。为了促进企业建立健全财会部门，并能使其独立行使财会职能，国家要从外部给企业施加一定影响和约束。如对财会机构人员制度不健全的企业，国家财政不予拨款，银行不予开户或贷款，工商部门不予注册，主管部门不予核准等，目的在于促进企业完善财会体制，健全财会机构，配置合格人员，独立行使财会职能。企业会计核算组织机构如图表1—1所示。

图表 1—1 会计核算组织机构图



(三) 工业会计核算的基本任务

工业是国民经济的主导部门，工业企业是国民经济的细胞。加强工业企业的会计工作，对于促进工业发展，具有十分重要的意义。表现在：

1. 工业会计是反映企业贯彻执行党和国家方针政策财经制度的重要手段。
2. 工业会计是全面、连续、系统、综合地观察、记录、计量和比较企业的投入到产出全过程的生产状况的有效方法。
3. 工业会计是反映和监督企业经营盈亏增减变化，保护财产的安全和完整的工具。
4. 工业会计是预测经济前景，参加决策的信息系统。

工业会计核算是工业企业经济管理的重要组成部分。工业会计的任务，是由会计对象和管理要求所制约并决定的。由于会计是以货币为主要量度、价值管理为主要内容，这就决定了在发挥反映和监督职能时必须承担并完成以下基本任务。

1. 反映和监督企业生产经营中的资金筹集、占用、消耗、回收与补偿的状况，为经济管理提供全面、系统和综合的信息资料。

2. 反映和监督企业在生产过程中的投入产出及其效果，据以检查、分析、考核与评价企业财务成本计划的完成状况。

3. 反映和监督企业在生产经营活动中，具体贯彻党和国家财经方针政策，执行财经制度，维护财经纪律的状况。

4. 依据会计信息系统提供的资料，预测经济前景，参与经济决策，为企业未来发展的方向目标提供可靠的资料。

（四）财会人员的职责

提高财会人员的政治业务素质，明确其职责和权力是实现工业会计核算的基本任务的重要前提。

企业总会计师的职责，是贯彻党和国家的方针政策、法规制度，对企业的财务会计工作全面负责；协助厂长建立健全各项经济核算制度，检查生产经营各个环节的资金占用与消耗状况，提高经济效益；负责组织编制平衡企业供、产、销各个环节有机联系的财务成本计划；预测经济前景，参与企业经济决策。对企业违反财经纪律或决策失误造成的损失，亦要承担相应责任。企业财会人员要在企业总会计师领导下，认真贯彻执行《中华人民共和国会计法》，从努力提高自己的政治业务作起，要按规定的职责权限办事，坚持原则，忠于职守，廉洁奉公，不徇私情，不受贿赂，不怕威胁利诱和打击报复。对生产经营过程的各种经济业务，要真实反映，严格监督；对违反财经制度和纪律的费用开支，有权拒付，不予执行以确保国家财产安全完整，完成各项财务计划。

四、工业会计核算的基本原则

会计核算原则是会计人员依据党和国家的方针政策和企业管理要求，在长期核算中经过反复实践，从理论上加以概括并以一定形式表现出来的，用以控制经济运行、完成会计核算任务、处理经济问题所应遵循的具有规范性的准则。

西方国家，尤其是美国，研究会计原则已有50多年的历史，到目前为止，把公认的会计原则划分为四个层次：

第一个层次，是三个假设原则（经济实体、连续经营、会计期间）；

第二个层次，是七个一般原则（货币计价、客观真实、历史成本、收付实现、收入与费用配合、一致性、充分反映）；

第三个层次，是不计其数的处理各个环节经济业务的具体原则；

第四个层次，是四个惯例原则（主要惯例、行业惯例、保守惯例、实质惯例）。

我国是一个历史悠久的文明古国，现今又是以公有制为基础的社会主义国家。因此，吸取古代文化遗产、借鉴西方经验，结合具体情况，研究我国会计原则是十分重要的。在我国，会计原则一般归结为：

（一） 相对独立、经济实体

我国是一个社会主义国家，工业会计核算单位应当是在国家的统一财经方针政策和计划指导下，相对独立，自主经营，以收抵支，自负盈亏的商品经济实体。只有经济实体，才能成为会计核算的一个会计单位。不是经济实体或经济实体下属的非独立核算的生产经营单位，就不能成为会计单位。为此应注意两个问题。

一是作为经济实体必须是在国家统一方针政策和计划指导下相对独立、自主经营、自负盈亏的商品生产经营者。