

工业会计

徐九如 宋寿保 卢素凡 叶正桂编著



湖南出版社

工业会计

● 徐九如 宋寿保 卢素凡 叶正桂 编著

湖南出版社

[湘] 新登字001号

工 业 会 计

徐九如 宋寿保 编著
卢素凡 叶正桂

责任编辑：陈 敬

*

湖南出版社出版、发行

(长沙市河西银盆南路67号)

湖南省新华书店经销 湖南省长沙市大华印刷厂印刷

1985年9月第1版 1992年9月第2版第5次印刷

开本：787×1092 1/32 印张：18.375 插页：1

字数：413000 印数：72501—79500

ISBN7-5438-0266-X

F·32 定价：6.90元

前 言

随着我国经济体制改革的不断深入，有计划的商品经济正在纵横交错地迅猛发展着，经济运行机制在日益完善的同时亦表现为日趋复杂。与此同时，财务会计的理论与业务问题也相应发生了一系列变化。根据新形势的发展需要，国家有关部门颁布了一系列新的法规制度，原来编写出版的一些工业会计教材有些地方就显得陈旧了。我们根据经济体制改革和发展有计划商品经济提出的要求，以及国家最新颁布的有关会计制度，重新编写了这本工业会计教材。在取各家之所长的基础上，进一步丰富了工业会计的核算内容，如无形资产、有价证券、企业之间的相互投资等；完善了货币资金和结算款项的核算；改革了有关会计报表的结构和补充了新的指标内容，等等，且在理论依据上作了详尽的阐述。

本书既可作为高等财经院校会计专业本科教材，又适应于会计专业专科、函授、夜大的教学和广大自学会计专业人员、其他经济管理干部的参考书。

本书第一、四、五章由徐九如同志执笔，第二、三、八章由卢素凡同志执笔，第六、七章由宋寿保同志执笔，第九、十章由叶正桂同志执笔，全书由徐九如同志总纂。

本书习题已由我们另行编写成《工业会计习题集》。

本书在编印过程中，曾得到湖南财经学院鲍华山同志、刘正光同志、王广明同志、廖开镇同志、钟诚同志、杨扬同志和出版社陈敬同志的支持与帮助，特此致谢。

由于经验不足，水平有限，书中缺点、错误、不足之处，恳请读者批评、指正。

编 者

1989年8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	7
第三节 工业会计工作组织	10
第二章 货币资金和结算款项的核算	20
第一节 货币资金的核算	20
第二节 银行转账结算的核算	31
第三节 结算款项的核算	66
第三章 工资的核算	71
第一节 职工的分类和工资总额的组成	72
第二节 工资结算的原始凭证	76
第三节 工资的结算和分配的核算	80
第四节 工资附加费的核算	92
第五节 工资总额同经济效益挂钩的工资核算	95
第四章 材料的核算	102
第一节 材料核算的意义与任务	102
第二节 材料的分类、计价与收发凭证	104
第三节 材料按实际成本计价的核算	115
第四节 材料按计划成本计价的核算	132
第五节 材料按两种成本计价的核算	153
第六节 委托加工材料的核算	158
第七节 低值易耗品和包装物的核算	161
第八节 材料的清查及其帐务处理	176

第五章 固定资产的核算	179
第一节 固定资产的概念、特点和核算内容	179
第二节 固定资产的分类和计价	182
第三节 固定资产增加的核算	186
第四节 固定资产折旧的核算	198
第五节 固定资产减少的核算	210
第六节 固定资产修理和清查的核算	216
第七节 固定资金占用费的核算	223
第八节 无形固定资产的核算	228
第六章 产品成本的核算(上)	233
第一节 产品成本核算的任务和要求	233
第二节 生产费用的分类以及生产费用与产品成本 的关系	238
第三节 生产费用的总分类核算和明细分类核算	245
第四节 辅助生产的核算	252
第五节 产品成本计算工作的基本内容	263
第七章 产品成本的核算(下)	303
第一节 产品成本计算的品种法	303
第二节 产品成本计算的分批法	322
第三节 产品成本计算的分步法	338
第四节 产品成本计算的分类法	368
第五节 产品成本计算的定额法	382
第六节 产品成本计算方法在实际工作中的应用	407
第八章 产成品、销售、财务成果和分配的核算	409
第一节 产成品的核算	409
第二节 销售的核算	416
第三节 财务成果的核算	434

第九章 工业企业资金来源的核算	453
第一节 工业企业资金来源的概述	453
第二节 固定资金来源的核算	456
第三节 流动资金来源的核算	463
第四节 专项资金来源的核算	470
第五节 其他单位投入资金的核算	499
第六节 有价证券的核算	505
第十章 工业会计报表	513
第一节 工业会计报表的概述	513
第二节 资金报表	518
第三节 成本报表	550
第四节 利润报表	570

第一章 总 论

第一节 工业会计反映和监督的内容

工业会计是应用会计理论和方法对工业企业的资金运动及其成果进行反映、监督和控制的一种专业会计。在工业企业管理中,通过会计固有的职能和特有的方法,对企业的生产经营过程和经营成果进行全面、系统、综合反映、监督、控制的同时,还通过对会计核算资料的加工整理,为有计划、科学地管理企业经济和整个国民经济提供必要的信息资料,并参与企业的经营决策、监督企业的经济活动严格按照国家的方针、政策、制度办事。所以说,工业会计是工业企业经济管理的重要组成部分。

工业企业是指独立从事工业商品生产和经营活动的、自主经营、自负盈亏的经济组织,其基本经济活动是以生产工业产品和提供工业性劳务为主要内容的供应、生产、销售三个过程的统一。

工业企业的生产经营活动,在国家宏观调节控制的计划指导下,一方面担负着增加产量,提高质量,扩大花色品种,满足社会需求的任务;另一方面又要在生产过程中合理节约人力、物力和财力的耗费,努力降低成本,减少资金占

用，不断提高经济效益，为国家建设和企业自身的发展提供更多的积累资金。这是企业生存和发展的根本。

在社会主义初级阶段，要大力发展商品生产，每一个工业企业都是相对独立的商品生产者，必须在国家法令、法规规定的范围内，充分利用价值规律，有效地运用各种经济手段来管理企业的生产经营活动，以便在激烈的商品竞争中立于不败之地，从而达到自我积累、自我发展的目的。

企业要进行正常的生产经营活动，首先必须拥有一定数量的经营资金，包括固定资金、流动资金和专项资金。固定资金是指占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备和管理用具等劳动资料方面的资金；流动资金则指占用在企业经营过程各阶段中的原材料、在产品、产成品、货币资金、结算中的债权等方面的资金。企业生产经营所需的资金是从一定来源取得的。在现行制度下，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，是国家拨入的资金来源，称为国拨资金；根据国家规定，由企业内部提取、具有专门用途的专用基金，如更新改造基金、大修理基金、职工福利基金、职工奖励基金、生产发展基金、新产品试制基金、后备基金等，是企业自筹资金。国拨资金和自筹资金统称为自有的资金来源。联营单位投入的资金亦可看作自有资金。除此以外，企业还可以从外部吸取一部分资金来源，包括通过信贷方式从国家银行取得的借款，以及由于结算关系暂时形成的应付帐款等。这一部分资金来源，称为借入资金。经营资金是企业从事生产经营活动的物资基础，每个企业都必须按照规定从正当渠道取得经营资金，并在经营过程中妥善保管、合理使用。

企业所取得的经营资金，以不同的形态分布在生产经营

活动的每个环节上；随着供、产、销过程的不断进行，在改变其形态的同时，还会发生价值转移的增减变动。因此，对于供应过程机器设备和原材料等生产资料的增减变动，生产过程活劳动和物化劳动的耗费，以及销售过程生产成果的形成和分配等经济活动，都需要利用价格、成本、利润、税金等价值形式进行管理。并通过货币表现的价值指标，掌握和考核企业经营资金的增减和占用，生产费用的支出和产品成本的形成，销售收入的取得，以及利润的实现和分配等经济活动。所有上述这些能以货币表现的各项经济活动，都必须通过会计加以反映、监督和控制。

供应过程，是指材料的采购及其储备形成的过程。在这个过程中，企业一方面按照等价交换的原则与供应等单位办理材料价款结算，支付货款和各项采购费用；另一方面取得材料物资，以备生产领用。这时，企业所拥有的部分流动资金就从货币资金形态转化为材料物资的储备资金形态。

生产过程，是指从原材料投入生产到产品制造完工的产品制造过程。在这个过程中，一方面制造出满足社会需要的产品，另一方面要发生各种各样的耗费。生产过程的耗费，概括起来，就是劳动资料与劳动对象的物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。如房屋、机器、设备等劳动资料在生产过程中长期发挥作用，并保持其原有实物形态，但其价值转移则随着固定资产的损耗，以折旧的形式逐渐地、部分地转移到新产品中去，构成产品成本的一部分，使与折旧费用相等的固定资金转化为生产资金；原材料、燃料等劳动对象，由于劳动者利用劳动工具对其进行加工，使原材料发生形态上、性质上的变化，并在生产中一次被消耗掉，它们的价值一次全部地转移到新产品中去，构成产品成本的另一部分，

使储备资金转化为生产资金；劳动者的劳动，是生产力的决定性因素，在生产过程中起着积极作用，通过劳动者对劳动对象的加工，改变劳动对象原有使用价值，并创造出新的价值，其中劳动者为自己劳动所创造的那部分价值，根据按劳付酬的原则，以货币工资的形式支付给劳动者，用于个人消费。这样，维护劳动力再生产的那部分财产物资的价值就以货币的形式直接转移到新产品中，形成产品成本的另一部分，使货币资金直接转化为生产资金。随着生产过程的推移，物化劳动和活劳动不断耗费，货币资金不断支出，所有这些为制造产品所发生的耗费和支出，就构成了企业生产过程中的全部生产费用，形成产品的生产成本。当产品制造完工时，资金又从在产品、半成品的生产资金形态转化为产成品资金形态。即生产资金减少，成品资金增加。综上所述，在生产过程中，由于劳动者利用劳动工具对劳动对象进行加工的结果，使准备生产的固定资金、储备资金和货币资金凝聚成成品资金，顺利通过生产过程进入了销售过程。由此可见，产品的生产过程，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，也是生产资金的形成和转化为成品资金的过程。

验收入库的产成品，要以最快的速度进行选配、包装，并在最有利的条件下组织成批发运推销出去。尽管如此，大多还有一定的储存期，这就形成了成品资金的占用。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。此时，资金又从成品资金形态转化为货币资金形态，不过这时的货币

资金不仅包括了在生产、销售过程中已耗费的物质资料的价值，还包括了劳动者从生产过程中新创造的全部价值。从销售收入中减去用以补偿生产经营过程中耗费的全部产品成本，就是企业的纯收入。再减去按税法规定计算的销售税金，就是企业实现的销售利润。对企业实现的利润总额，按照国家的规定计算出应税利润（应纳税应得额），在国家和企业之间进行分配。

从上述可以看出，生产经营资金投入企业后，随着生产经营活动的连续进行，总是沿着供、产、销三个相互联结的阶段周而复始地运动着，并不断改变其形态。这种以物质运动为基础的资金运动，具体表现为部分轨迹相同的两个资金运动，即固定资金顺次通过生产、销售过程，分别表现为生产资金、成品资金形态，最后回到货币资金形态，作为购买固定资产的更新改造资金；流动资金则从货币资金开始，依次通过供、产、销三个过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金各种形态，最后又回到货币资金。这种从货币资金（或固定资金）开始又回到货币资金的运动过程，叫资金循环。由于再生产过程的不进行而引起的资金不断循环，称为经营资金的周转。图式说明如下：

生产过程中的资金运动，实质是由于企业筹集、运用与分配资金等经济活动引起的，它体现着企业与国家、企业与企业以及企业与职工之间的经济关系。比如，为保证企业再生产活动的正常进行，企业从国家银行取得信贷资金，或从国家预算取得拨款，以及提取专用基金和按规定上交税利等经济活动，这就体现了国家与企业之间的宏观调节指导和独立自主经营的经济关系；购销单位之间货款的结算、联营单位相互投资和盈利分配等经济活动就体现着企业与企业之间

分工协作和等价交换的经济关系；劳动者对个人消费品的需要，是按其劳动数量与质量从新创造的价值中以货币工资的形式取得报酬的，就体现着劳动者在社会生产中的经济地位和按劳分配的经济关系。这些经济关系，都是在生产经营过程中发生的、能够用货币表现的经济活动，都能引起资金的增减变化。除此之外，企业的生产经营资金，也会由于某些原因退出企业，不再参加企业的资金周转，也会引起资金的增减变化。为此，必须实行经济责任制，按照经济核算原则，正确处理好国家、企业、职工个人的经济关系以及企业内部的供、产、销活动，使微观运行机制与宏观调节控制相协调。

综上所述，工业会计反映、监督和控制的内容，归纳起来就是：

- 1.经营资金的取得、运用和退出企业及其周转所引起的资金占用和资金来源的增减变化情况；
- 2.再生产活动中所发生的资金耗费和产品成本的形成；
- 3.销售收入的取得以及利润和税金的实现、分配、解缴和留存情况。

第二节 工业会计的任务

工业会计是工业企业经济管理的组成部分，所以，工业会计的任务是根据经济管理要求和核算内容决定的。具体任务是：

- 一、反映和监督财务成本计划的执行情况，加强计划管

理，促使企业全面完成计划任务。

社会主义初级阶段的商品生产，仍然是建立在社会主义经济制度下以生产资料公有制为基础上的。每个企业都是相对独立的商品生产者，都要独立经营、自负盈亏。随着经济体制改革的不断深入发展，在普遍推行生产经营承包制的基础上，股份制也方兴未艾，实践证明，无论是承包制还是股份制，对调动职工群众的生产积极性，增加国家财政收入和企业自我发展都显示出了强大的生命力。但对于关系到国计民生的工业企业，其社会产品的生产和分配都是在国家统一领导下有计划地进行的，企业在扩大责、权、利自主权的基础上仍然是执行国民经济计划的基层单位。其他工业企业也必须在宏观调节控制的指导下，有计划地进行生产经营活动。为了提高经济效益，每个企业都必须加强计划管理，在分析过去，预测未来的基础上，制定出切实可行的计划，并且在执行计划的过程中加强分析、检查和控制，促使企业不断增加产量、提高质量、降低成本、节约资金、扩大盈利，全面完成和超额完成计划。每个企业不仅要作好事后的核算与分析工作，更要做好事前的预测、事中的控制工作。这样，就要求每个企业必须切实做好会计工作，切实反映经济情况，计算经济效果，分析经济活动，预测经济前景，参与经济决策，把企业的计划工作建立在科学的基础上。充分发挥会计的管理作用。

二、反映和监督企业的资金运用、资金周转、资金耗费情况，促使企业增收节支、全面提高经济效益

厉行节约，加强核算，追求效益，这是商品生产的原则

之一。工业会计担负着这一重要任务。

在社会主义初级阶段的商品生产中，价值规律正在充分发挥作用，这就要求每一个企业按照节约劳动时间规律，利用价格、成本、利润、利息等经济杠杆，建立各项经济责任制度，把企业的经营成果和企业及职工的经济利益结合起来，正确地处理各方面的经济关系，有效地监督企业的生产耗费，考核企业的经营成果，促使企业节约地使用人力、物力、财力，力求做到以尽可能低的成本，尽可能少的资金，生产出尽可能多、尽可能好的产品，并且及时销售出去，以满足社会需要，增加资金积累。因此，每个企业都要记好帐、算好帐，做好会计工作，了解和掌握企业在经营过程中占用了多少资金，周转得是快，还是慢；耗费了多少人力、物力、财力，是节约还是浪费，取得了多少收入，与支出相比是盈余，还是亏损。如实地反映这些情况，并且严格地加以监督，认真做好事后分析和事前预测工作，就能揭露和防止不合理的开支和铺张浪费的行为，就能发现生产经营中存在的问题，改进经营管理，就能分清经济责任，有利于正确实行经济奖惩制度，有利于正确安排企业与各方面的经济关系，从而促使企业精打细算，厉行节约，不断提高经济效益。

三、反映和监督企业资金和物资的管理及使用情况，确保国家财产安全完整

企业生产经营过程中拥有的各项财产物资是企业进行生产经营活动的物质基础。工业会计在行使其管理职能时，负有保护国家财产物资的任务。

每个工业企业，必须对它拥有的财产物资负完全责任，