

税显光 主编

工业会计学

四川省社会科学院出版社

高等教育会计专业本科、专修科
教材暨自学考试参考书

工业会计学

四川财经学院

税显光 主编

四川省社会科学院出版社

一九八五·十·成都

责任编辑：王 青

封面设计：唐传东

工 业 会 计 学

税显光 主编

出版者：四川省社会科学院出版社

发行者：四川省新华书店 印刷者：安岳县印刷厂

开本：787×1092毫米1/32 印张16 字数410千 插表32

1985年10月第1版 安岳第1次印刷 印数1—26,500册

书号：4316·29

定价：2.90元

出版说明

为了帮助高等教育会计学科自学考试学员的需要，我们根据四川省高等教育自学考试指导委员会的安排，组织编写了一套“高等教育会计专业自学教材、参考书和自学辅导丛书”。这套丛书包括：《会计学原理》、《会计学原理自学辅导》、《工业会计学》、《工业会计学自学辅导》。其余《审计学自学辅导》、《商业会计自学辅导》等书，由于种种原因，改由省自考办与财经学院自行安排出书。

另外，除了会计学自学考试以外，根据四川省高等教育自学考试《经济管理类专业（专科、本科）考试计划》的规定，金融、工业经济、农业经济、统计学、会计学、财政学、基本建设财务与信用等七个选考组将由我社出版的《会计学原理》、《会计学原理自学辅导》作为必修的基础课的教材和辅导书；统计、财政、金融、会计、工经五个选考组将由我社出版的《工业会计学》、《工业会计学自学辅导》作为选考课的教材和辅导书。

这套丛书中的教材、参考书主要是根据各课程自学考试大纲编写；各课的自学辅导书主要包括四个部分：一、自学考试大纲；二、自学辅导提要（其中分章列示：1.学习的目的要求，2.学习的方法，3.应当弄清楚的基本概念、名词和术语，4.应当掌握的主要问题，5.复习思考题）；

三、习题集；四、习题解答。内容全面系统、重点突出、详略适当，同时具有文字简练、通俗易懂等特点，可供大专本科和专科选作教材和自考学员、财会干部阅读和参考。

本《工业会计学》教材以国营工业企业的生产经营活动为中心，根据国家现行的会计制度，结合教学和会计工作的实践，较为系统地阐述了工业会计的基本理论和基本技能。既注意理论系统，又密切结合实际，文字通俗易懂，每章并附有复习思考题。它不仅适合于教学，而且适合于自学。

参加本教材编写的有：四川财经学院会计系的税显光（第六、七章），林万祥（第一、八章），张应平（第九章）颜如渊（第四章），王治安（第二、五章），张子叶（第三章），朱福隆（第十章）。最后由税显光总纂，颜如渊校阅。

四川省社会科学院出版社

一九八五年五月

目 录

第一章 总 论

..... (1)

第一节 工业会计核算的意义..... (1)

第二节 工业会计核算的内容..... (4)

第三节 工业会计核算的任务..... (9)

第四节 工业会计核算工作的组织..... (13)

第二章 货币资金的核算

..... (26)

第一节 货币资金核算的任务..... (26)

第二节 现金的核算..... (28)

第三节 银行存款的核算..... (38)

第四节 银行转帐结算和其他货币资金的核算... (42)

第三章 工资的核算

..... (56)

第一节 工资核算的任务..... (56)

第二节	职工的分类和工资总额的组成·····	(57)
第三节	工资核算的原始记录·····	(62)
第四节	工资结算和分配的核算·····	(71)
第五节	计提职工福利基金的核算·····	(85)

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 固定资产的分类和计价.....	(90)
第三节 固定资产购建的核算.....	(95)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(100)
第五节 固定资产修理的核算.....	(111)
第六节 固定资产调拨的核算.....	(115)
第七节 固定资产租赁的核算.....	(121)
第八节 固定资产报废清理的核算.....	(123)
第九节 固定资产清查及其核算.....	(127)

第五章 材料的核算

.....	(133)
第一节 材料核算的任务.....	(133)
第二节 材料的分类和计价.....	(135)
第三节 材料采购收发的核算.....	(141)
第四节 低值易耗品的核算.....	(188)
第五节 委托加工材料和包装物的核算.....	(197)

第六节 超储积压物资及材料清查的核算.....	(214)
-------------------------	---------

第六章 产品成本核算	(223)
------------	---------

第一节 产品成本核算的任务和要求.....	(223)
第二节 生产费用的分类和成本核算的程序...	(230)
第三节 生产费用的分配和归集.....	(242)
第四节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配.....	(288)

第七章 产品成本计算方法	(301)
--------------	---------

第一节 生产特点和管理要求与成本计算的关系	(301)
第二节 产品成本计算的品种法.....	(304)
第三节 产品成本计算的分批法.....	(305)
第四节 产品成本计算的分步法.....	(324)
第五节 产品成本计算的定额法.....	(348)
第六节 产品成本计算的分类法.....	(370)
第七节 联产品、付产品和等级产品的成本计算和 各种成本计算方法的实际应用.....	(373)

第八章 产成品、销售和财务成果的核算	(378)
--------------------	---------

第一节	产成品的核算.....	(378)
第二节	销售的核算.....	(392)
第三节	财务成果的核算.....	(412)

第九章 资金来源的核算..... (424)

第一节	资金来源核算的任务.....	(424)
第二节	固定资金来源的核算.....	(427)
第三节	流动资金来源的核算.....	(432)
第四节	专项资金来源的核算.....	(441)

第十章 会计报表..... (465)

第一节	工业会计报表的意义、作用和编制要求.....	(465)
第二节	资金报表.....	(471)
第三节	成本报表.....	(491)
第四节	利润报表.....	(500)
第五节	会计报表的检查与汇总.....	(503)

第一章 总 论

第一节 工业会计核算的意义

工业是国民经济的主导部门，工业现代化是社会主义现代化的主要标志。实现工业现代化要求与之相适应的管理现代化。采用先进的科学管理方法和运用现代化的技术手段，是实现工业企业管理现代化的重要内容。工业会计核算是应用于工业企业的专业会计核算，是工业企业经济的一种科学管理方法。它通过“过程的控制和观念总结”，对工业企业的生产经营活动过程进行有效管理和严密监督。工业会计核算的基本含义是，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，对工业企业的生产经营活动过程，进行连续地、系统地、全面而综合地反映和监督，为促进经济发展，提高经济效益实行严密的会计管理。

工业会计核算是工业会计管理的重要组成部分。工业会计管理包括工业会计核算、分析、检查和控制等。工业会计管理的职能是：规划经济依据，即设计工业会计制度，编制

财务成本计划和费用预算，作为控制企业经济活动，加强工业会计管理，组织工业会计工作的依据，反映经济情况，即通过记帐、算帐、报帐、全面、系统、综合而及时地反映预算和计划的执行情况，提供管理需要的各种会计反馈信息，预测经营前景，即在反映经济情况的基础上，通过科学预测，预计未来变化的情况，测定经营活动的可能性，为参与经济决策，调整经营活动提供可行性的经济依据，参与经济决策，即提供可供选择的多种方案，为参与经济决策提供决策性的经济依据；监督经济活动，即通过会计稽核，检查和控制日常经济活动，保证党和国家的方针，政策，制度和计划的贯彻执行，维护财经纪律，保护财产的安全、完整；分析经济效益，即利用核算和计划的资料，通过分析，揭示差异，挖掘潜力，总结经验，采取措施，提高经济效益。

工业会计核算的基本职能是反映和监督。它运用一整套专门方法，对工业企业的财产物资的增减变动，生产消耗的发生、产品成本的形成以及积累的实现和分配等情况，进行全面反映和严格监督，从而掌握资金的增减，成本的高低，盈利的多少，这对加强经济核算，降低产品成本，增加积累，提高经济效益具有重要作用，同时，它通过财产清查、检查财务收支、核对会计帐目，对揭露贪污盗窃，投机倒把、铺张浪费和资本主义经营行为，对保护社会主义财产的安全完整，对执行财经纪律，维护党的路线、方针和政策也具有重要作用。可见，加强工业会计核算工作，对于有计划地管理企业经济，坚持社会主义经营方向，维护党的路线、方针、政策，保护社会主义财产，加强企业经济核算，提高经济效益都具有十分重要的意义。而且，随着现代科学管理

方法和电子计算机等现代技术手段在会计管理工作中的应用，工业会计核算的理论和办法必将进一步得到充实和发展，工业会计核算的意义将会更加显示出来。

马克思指出：“过程越是按社会规模进行越是失去个人的性质，作为过程的控制和观念总结的簿记就越是重要……”

“在资本主义生产方式消灭以后，但社会生产依然存在的情况下，价值决定仍会在下述意义上起支配作用；劳动时间的调节和社会劳动在各类不同生产之间的分配，最后，与此有关的簿记，将比以前任何时候都更重要。”^①管理经济，离不开会计，经济越发展，会计越重要。随着我国经济建设的发展，人们越来越认识到，搞社会主义现代化建设，办社会主义经济，必须重视和加强会计管理。

建国以来，我国广大财会工作者，在党的领导下，以马列主义、毛泽东思想为指导，认真贯彻“发展经济、保障供给”的总方针，正确执行党的路线、方针和政策，积极改善会计管理，努力促进经济发展，在社会主义革命和社会主义建设中，做出了应有贡献，取得了很大成绩。但是，在“文化大革命”中，林彪、“四人帮”出于篡党夺权的需要，散布“大家都姓公，核算有啥用”的谬论，取消核算，否定管理，给我国经济带来严重危害，使国民经济濒于崩溃的边缘。列宁早就指出：“核算和监督是把共产主义社会第一阶段安排好，并使它能正确地进行工作所必需的主要条件。”

“如果对于产品的生产和分配不实行全面的国家核算和监督，那末劳动者的政权，劳动者的自由，就不能维持下去，

①《马克思恩格斯全集》第24卷第152页。

资本主义压迫制度的复辟就不可避免。”林彪、“四人帮”取消核算，搞乱管理，破坏经济的目的，就是乱中夺权，复辟资本主义。我们一定要从思想上、理论上，继续澄清林彪“四人帮”散布的流毒，清除“左”的影响，在肯定和总结我国会计管理工作经验的基础上，吸取和借鉴国外的可行经验，不断提高我国会计管理的科学水平，为社会主义现代化建设作出更大的贡献。

第二节 工业会计核算的内容

工业会计核算反映和监督的内容，由社会主义经济规律的要求决定，受工业企业经济活动的内容所制约，并与现行财务管理等基本制度有关。

社会主义经济是有计划的商品经济。社会主义经济管理必然要求工业企业，在保证完成国家统一计划的前提下，结合自身的生产能力，主动适应和调节市场需求，利用价值规律的积极作用，发挥优势，搞活经济，通过有效地组织企业生产经营活动，以保证企业在提高经济效益的前提下，求得生存和发展。社会主义工业企业，是以生产资料公有制为基础的经济组织，是相对独立的经济实体，企业应成为自主经营，自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者。这就决定了节约劳动时间规律能够得以充分发挥作用，因此，加强经济核算，讲求经济效益，是管好社会主义企业经济的客观要求。加强经济核算，讲求经济效益，就是要将所费和所得进

行比较，做到以尽量少的活劳动消耗和物质消耗，占用尽可能少的资金，生产出更多符合社会需要的产品，实现更多的盈利。总的说来，社会主义经济管理，要求企业既要努力提高产品质量，增加产量，扩大品种，以满足和适应社会需要；又要合理地节约人力、物力和财力，不断降低成本，节约资金，扩大盈利，为国家提供更多的积累。这就决定了工业会计核算必须反映和监督国家计划执行情况的各种经济活动，促使企业多快好省地全面完成和超额完成国家计划，为社会主义现代化建设多作贡献。

工业企业的主要经济活动，是在国家计划指导下，从事工业商品产品的生产活动。它制约着工业会计核算反映和监督的内容。工业企业从事工业商品产品的生产活动过程，就是劳动者借助于劳动工具（即劳动资料）对劳动对象进行加工，制造工业商品产品的经济活动过程。在这个过程中，一方面要耗费包括劳动资料和劳动对象在内的物化劳动和活劳动；一方面要生产出新的工业商品产品。所以，在企业中，为了保证生产过程的正常进行，必须配备一定数量的劳动者和劳动资料，并通过供应过程，采购、储备一定数量的劳动对象，进而通过生产过程，消耗一定的人力和物力，把产品生产出来，然后通过销售过程，把产品及时销售出去，收回一定数量的货币资金，又重新开始新的生产过程。这种以生产过程为中心的供应，生产和销售过程的统一，以及从供应过程开始，依次经过供应→生产→销售，又回到供应过程的连续不断的再生产过程，便是工业企业经济活动过程的主要内容。可见，工业会计核算除了反映和监督生产过程的经济活动外，还要反映和监督供应过程和销售过程中发生的

经济活动，也就是要反映和监督企业再生产过程中的各种经济活动。

由于，工业会计核算是以货币作为主要计量单位来进行反映和监督的，因此，它主要是反映和监督能够用货币价值形式表现的那些经济活动，即企业再生产过程中资金运动。

实行经济核算制和推行经济责任制的企业，为了在国家统一领导和计划管理下，相对地独立从事生产经营活动，不仅需要拥有生产经营自主权，而且需要拥有对生产资料的一定支配权和使用权，需要拥有一定数额的经营资金并使它正常周转，只有这样才能在社会再生产过程的具体环节上，发挥其自身的经济功能，完成其应当完成的任务。毛泽东同志指出：“每一个工厂单位应有相对独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。”①企业取得的经营资金，随着再生产的不断进行，经常改变其形态，即随着供、产、销售过程的进行，由一种形态转化为另一种形态。这就是从货币资金形态开始，经过供应过程转化为储备资金，经过生产过程转化为生产资金和成品资金，经过销售过程转化为结算资金，再转化回货币资金。一般地说，这种从货币形态开始，顺次通过供、产、销售过程，分别转化为储备资金、生产资金、成品资金、以及结算资金等各种不同形态，又回到货币资金形态的资金运动过程，称为经营资金的循环。由于再生产不断进行所引起的连续不断的资金循环，则为经营资金的周转。企业经营资金的循环

①毛泽东《论财政》中国财政经济出版社1960年版，第22页。

和周转是资金运动的一种主要形式，也是企业供、产、销经营活动过程的综合货币表现。工业企业的经营资金主要指企业再生产过程中占用的各种财产物资的货币表现。它包括固定资金，流动资金和专用资金。固定资金是指占用在房屋、建筑物，机器设备和管理工具等方面的资金；流动资金是指占用在原材料、在产品、半成品和产成品等流动资产方面的资金，以及结算中的债权资金和货币资金，专用资金是指占用在专用物资，专项工程，以及专用存款等方面，具有专门用途的资金。企业占有的上述经营资金是从一定来源取得的，这种资金占用所取得的渠道，称为资金来源。工业企业占用的固定资金，流动资金和部分专用资金主要来源于国家预算拨入，由国家预算拨入的资金来源称为国拨资金，它是国家对企业的投资，国拨资金包括国家固定基金，国家流动基金和专用拨款；在现行财务管理体制下，按照制度规定，企业还可以从内部形成一定的资金来源，这种资金来源称为自筹资金，它是企业自身筹集的资金，其中包括专用基金，企业固定基金，企业流动基金。专用基金是由企业内部提取而形成的，具有特定用途的专门资金来源，一般包括更新改造基金，大修理基金，职工福利基金，职工奖励基金，生产发展基金等。企业固定基金和企业流动基金，是从企业内部自筹的固定资金和流动资金的资金来源。都是企业可以自行支配使用的资金来源，所以，又统称为自有资金来源。企业除了取得自有资金来源外，在自有资金来源不足的情况下，还可以通过信贷方式和结算方式，从企业外部吸收一部分资金来源。其中，向银行借入的资金来源包括，基建借款、流动资金借款和专用借款；因债务而形成的资金来源，包括暂

欠国家的应交税金，应交折旧基金，以及暂欠其他单位或个人的应付购货款，其他应付款等。临时借入形成的资金来源，因不能由企业长期支配使用，具有到期偿还的性质，所以，称为借入资金来源。

企业的经营资金占用和资金来源，伴随着再生产过程中的经济活动而增减变化。具体说，即由于经营资金的取得、运用和退出企业等经济活动所引起的各项经营资金占用和来源的增减变化。

为了满足企业经营管理需要，保证企业再生产的顺利进行，每个企业都应正确而及时地了解 and 掌握企业经营资金占用和来源的构成，增减变动数额和资金的运动情况。因此，在工业企业生产经营过程中发生的，能够用货币表现的各种经济活动，都应在工业会计核算中加以反映和监督，从而构成了工业会计核算反映和监督的内容。这些经济活动归纳起来就是：

(1) 由于经营资金的取得，运用和退出等经济活动所引起的各项经营资金占用和来源的增减变化情况；

(2) 在经营过程中各项费用的支出和成本形成的情况；

(3) 企业销售收入的取得以及利润的实现和分配的情况。

工业会计核算反映和监督的上述内容，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，国家资金下拨和企业向国家上交税金等经济活动，体现着国家与企业之间统一领导和独立经营的关系；企业与企业的经营往来，如产品购销、货款结算等经济活动，体现着企业与