

《工业会计》编写组

财税干部中等专业系列试用教材

工业会计

中国财政经济出版社

财税干部中等专业系列试用教材

工 业 会 计

《工业会计》编写组

中国财政经济出版社

财税干部中等专业系列试用教材

工 业 会 计

《工业会计》编写组

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

河北涿州新华印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 15.125印张 309 000字

1991年2月第1版 1991年2月北京第1次印刷

印数：1—14600 定价：5.80元

ISBN 7-5005-1241-9/F·1168

编写说明

成人教育是当代社会经济发展和科学技术进步的必要条件。我国的成人教育是我国教育的重要组成部分。改革成人教育,提高办学效益和教育质量,必须加强教材建设。因为,教材是教学的主要依据,是学员系统地、高效地获取知识和培养其思想道德水平的重要工具,也是办学三大支柱(教材建设、实验室建设、教资建设)之一。由此,我们在对教材体系实施优化设计的基础上,组织编写了《会计原理》、《工业会计》、《工业企业财务管理》、《工业企业经济活动分析》、《商业会计》、《财政与信贷》、《国家税收》等一套比较规范化、规格化的财税中等专业系列教材,以适应成人教育工作需要。

这套系列教材,在编写过程中,注意力求适合成人特点,坚持理论联系实际,注意针对性和适用性,努力吸收和反映经济理论研究新成果和新水平,便于成人自学。它不仅可作为中等专业证书教育教材,而且也是财税人员短期培训、岗位培训和在职学习的理想教材。

这套系列教材,在编写过程中,吉林省有关专家学者于子游、上官书砚、方中义、温久永、夏约、鞠学孟等同志参加审阅,并提出了不少宝贵的意见;中国财经出版社也给予

了大力支持，在此一并深表谢意。

由于我们的水平有限，加之时间仓促，这套系列教材肯定还有许多不尽完善的地方，恳切希望广大教师、学员给予批评指正。

《财税干部中等专业系列试用教材》编委会

1990年8月

前 言

为适应我国经济体制改革中财政、税收、银行、财务与会计等方面的新情况、新变化，满足财税中等专业教学的需要，我们在深入研究工业会计的理论及实践和认真总结多年工业会计教学经验的基础上，编写了这本书。

本书着重阐述了工业会计的基本理论和基本方法，并注意培养和训练学员工业会计的基本技能。在内容上力求简明实用，理论联系实际；在论述上力求层次清楚，前后照应；对于重点、难点问题力求通俗易懂，深入浅出，并从理论上加以说明。因此，本书不仅可供财税中等专业教学使用，也可作为财税干部及财会人员培训、函授和业余教育的教材和自学用书。

本书由解伦主编，徐春华(第一、第九章)、卜莹(第二、第五章)、王清(第三、第四章)、解伦(第六章)、董毅强(第七、第八章)参加编写。

本书在编写中参阅了《全国财税干部中专专业证书教育教学大纲》，得到了吉林省财政厅方中义的热情支持和帮助，在此一并表示衷心感谢。

由于编者水平有限，加之时间仓促，书中缺点错误在所难免，欢迎读者给予批评指正。

《工业会计》编写组

1990年7月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业会计的内容	(1)
第二节 工业会计的任务	(4)
第三节 工业会计工作的组织	(7)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(16)
第一节 货币资金的核算	(16)
第二节 结算业务的核算	(31)
第三章 工资的核算	(50)
第一节 工资核算的意义和任务	(50)
第二节 工资总额的组成和工资核算的原始记录	(52)
第三节 工资结算和分配	(57)
第四节 工资的总分类核算和明细分类核算	(66)
第五节 工资附加费的核算	(70)
第六节 工资基金的核算	(73)
第四章 固定资产的核算	(79)
第一节 固定资产核算的意义和任务	(79)
第二节 固定资产的分类和计价	(81)
第三节 固定资产增加的核算	(86)
第四节 固定资产折旧的核算	(97)
第五节 固定资产修理的核算	(105)

第六节	固定资产租赁的核算	(112)
第七节	固定资产减少的核算	(118)
第八节	固定资产清查的核算	(123)
第九节	无形资产的核算	(127)
第五章	材料的核算	(131)
第一节	材料核算的意义和任务	(131)
第二节	材料的分类和计价	(133)
第三节	材料收发核算的凭证	(140)
第四节	材料收发的核算	(147)
第五节	低值易耗品和包装物的核算	(183)
第六节	委托加工材料的核算	(193)
第七节	材料清查的核算	(197)
第六章	产品成本的核算	(203)
第一节	产品成本核算的意义和要求	(203)
第二节	生产费用的分类	(210)
第三节	生产费用的总分类核算和明细分类核算	(216)
第四节	生产费用的归集和分配	(233)
第五节	生产特点和管理要求对成本计算的影响	(269)
第六节	产品成本计算的品种法	(274)
第七节	产品成本计算的分步法	(303)
第八节	产品成本计算的分批法	(310)
第九节	产品成本计算的分类法	(319)
第七章	产成品、销售和利润的核算	(331)
第一节	产成品的核算	(331)
第二节	销售的核算	(338)
第三节	利润的核算	(355)

第八章 基金、投资和银行借款的核算	(377)
第一节 国家基金的核算.....	(377)
第二节 专用基金和专用拨款的核算.....	(382)
第三节 投资的核算.....	(402)
第四节 银行借款的核算.....	(409)
第五节 应付引进设备款的核算.....	(419)
第九章 会计报表	(423)
第一节 会计报表的作用和种类.....	(423)
第二节 资金报表.....	(426)
第三节 利润报表.....	(446)
第四节 成本报表.....	(454)

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

一、什么是工业会计

会计是企业经济管理的重要组成部分。工业会计是应用于工业企业的专业会计。它在生产实践中产生，随着生产发展的客观需要而发展。马克思曾指出：“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必要……”^①。这就是说，经济越发展，会计越重要。随着四个现代化的逐步实现，生产建设的规模越来越大，经济管理工作必然越来越细致，会计工作也将担负更加重要的任务。

我国社会主义经济是计划经济与市场调节相结合的商品经济，工业企业是国民经济统一整体中的有机组成部分，企业的经济活动，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坚持

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

“四项基本原则”，遵照党和国家的经济政策，以生产为中心，加强企业经营过程的计划管理，讲求经济效益，合理地、节约地使用人力、物力、财力，尽可能做到以较少的劳动耗费取得较大的经济效益。

为了保证生产经营活动顺利进行，不仅要求工业会计正确地、及时地核算工业企业财产物资的增减变动，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，努力为社会主义建设积累更多的资金。为此，工业会计是运用会计特有的方法，反映和监督工业企业经济活动，核算经济效果，预测经济前景，参与经营决策，为企业经营管理提供系统资料的一种专业会计。

二、工业会计的内容

工业会计的内容是由工业企业经营活动的特点决定的。工业企业为了进行生产经营活动，必须拥有一定的财产物资作为其物质基础。这些财产物资的货币表现（包括货币本身），称为经营资金。

工业企业的经营资金，都是从一定来源取得的，一般有国家拨入、银行借入、内部形成、结算中形成和融资租入等方式。国家拨入的资金来源，包括国家为了保证企业生产的正常进行而拨给企业长期使用的国家基金和各种专用拨款；银行借入的资金来源，主要是向银行借入的各种借款；内部

形成的资金来源，主要是按规定提取留用的各项专用基金；结算中形成的资金来源，主要是各种应付款和尚未上交国家的税金利润以及融资租入形成的资金来源等。上述资金来源投入企业后，必然会表现为生产经营活动所需要的各种资金形态，包括固定资金、流动资金和专项资金。固定资金是占用在劳动资料方面的资金，如房屋及建筑物、机器设备等；流动资金是占用在企业再生产过程各阶段中的资金。如银行存款、库存现金、有价证券、材料、在产品、产成品以及各种应收款等所占用的资金；专项资金是指占用在供、产、销业务以外，是有专门用途的各项财产物资的货币表现。

企业的资金在生产经营活动中，随着生产经营活动的进行，不断地改变形态，顺次通过供应过程、生产过程、销售过程，周而复始地循环周转。

供应过程是企业材料的采购及储备过程。企业以货币资金从其他企业单位购买材料等各种劳动对象，企业为进行生产而储备必要的物资，货币资金就转化为储备资金。生产过程是生产耗费和产品制造的过程。生产耗费包括固定资产和材料等物化劳动和活劳动的耗费。其中固定资产由于使用磨损而减少的价值，逐渐减少，分次部分地转移到产品中去，使固定资产转化为在产品、半成品资金；劳动者利用劳动资料对劳动对象进行加工，被消耗掉的材料物资的价值一次地转移到产品中去，这就使原来的储备资金，转化为在产品、半成品资金；劳动者在生产过程中耗费的劳动，形成产品中新创造的价值，其中一部分要根据按劳分配的原则以工资形

式支付给职工，由货币资金形态转化为生产资金形态。当产品制造完成时，生产资金又转化为产成品资金。销售过程是把企业生产的产品销售出去，取得相应的销售收入。这时，资金从成品资金形态转变为货币资金形态。销售收入扣除相当于产品成本和销售过程中的资金耗费（即全部成本）之后，就是企业的纯收入。企业的纯收入一部分是以税利的形式（主要是税收形式）按规定上交国家；另一部分是按规定留给企业，形成企业的专用基金。

综上所述，企业供、产、销过程是相互联系的，它是工业企业生产经营活动的基本环节。而可以用货币反映的生产经营活动，则表现为资金的取得、资金循环周转和资金退出，即资金运动。这就是工业会计核算的内容。这些经济活动归纳起来是：

1. 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增减变化。

2. 由于进行生产经营活动而发生的各项生产费用支出和产品成本的形成。

3. 企业在经营中销售收入的取得和税金的交纳以及利润的形成与分配。

第二节 工业会计的任务

工业会计的任务，是由其核算的内容和企业管理的 requirements 所决定的。它的主要任务是：

一、反映、监督企业财务计划的执行情况，促使企业全面完成计划任务

社会主义经济是有计划的商品经济，工业企业的生产经营活动是在国家统一计划指导下进行的。随着经济管理体制的改革，企业自主权在不断扩大，这就要求企业不仅要做好事后的核算和分析，而且还要做好事前的分析预测；使企业在保证完成国家计划任务的前提下，结合市场需要安排企业生产技术财务计划。同时还要通过会计工作的记帐、算帐、报帐来反映和监督财务成本计划的完成情况，并分析其原因。促使企业加强计划管理，推动企业全面完成计划任务。

二、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，提高企业盈利水平

社会主义经济发展的客观要求是投入少，产出多，质量高，效益好。每个企业都要以最少的消耗（包括人力、物力、财力的消耗）生产出更多的符合社会需要的产品，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，确定盈余和亏损。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。

三、反映、监督各项财产物资的保管和使用情况，保护社会主义财产的安全

社会主义工业企业的生产资料、产品和货币资金等都是国家拨给企业使用的财产。管好用好这些财产，不仅是保证企业正常生产的需要，同时也是维护社会主义所有制，巩固社会主义经济基础的需要。

为了保护国家财产的安全完整，防止毁损浪费，就必须利用会计正确、及时地反映和监督各项财产的保管和使用情况。对于一切货币资金的收支，财产物资的运动情况，都要编制凭证，登记帐簿。为使帐实相符，应定期进行清查盘点，做到家底清楚，责任明确，促使企业妥善保管财产物资，合理使用财产物资，防止积压、浪费、损坏、丢失等现象的发生，保护社会主义财产的安全完整。

四、反映、监督企业严格执行党和国家的方针政策，正确处理同各方面的经济关系，促使企业遵守财经纪律

工业会计反映和监督的过程，是执行党的方针、政策的过程，也是处理企业同各方面的经济关系的过程。例如，在处理企业同国家的关系上，应按规定交纳税款，不得拖欠、偷漏税款；在处理企业与其他单位的关系上，严格执行合同和价格政策，遵守结算规定，不得相互拖欠货款等；在处理企业同职工的关系上，必须贯彻国家有关工资、福利的政策，正确贯彻“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配原则；企业还必须严格执行国家规定的成本开支范围，不得乱挤成

本等。企业在各项经济活动中是否执行这些政策、法令、制度，都会在有关的会计资料中反映出来。

上述工业会计的各项任务，是相互联系、互为补充的，是通过会计的反映和监督两个基本职能实现的。在实际工作中只有正确发挥“反映”与“监督”两个职能作用，才能使会计工作有效地预测和控制，更好地参与经济决策，为促进企业认真贯彻党和国家的方针、政策、法令和制度，管好、用好社会主义财产，全面完成各项计划任务，为社会主义建设起积极作用。

第三节 工业会计工作的组织

为了发挥工业会计工作的作用和完成工业会计工作的任务，必须将工业会计工作合理地组织起来，设置必要的会计机构，配备又红又专的会计人员和制订切实可行的会计制度。

一、工业企业的会计机构

在工业企业中，会计机构是由专职会计人员组成，并负责组织领导和从事会计工作的职能部门。每个企业都要根据《中华人民共和国会计法》的规定，设置会计机构。大中型企业还要设置总会计师，主管本企业的会计工作。

会计机构的设置，应该根据企业规模的大小，会计业务的繁简来确定。在实际工作中，通常有两种情况，一种情况是在规模不大的企业里，全部会计工作都集中在厂部财会部

门进行。这就只需要在厂部设置会计机构，配备专职的会计人员。另一种情况是规模较大的企业，财会业务比较复杂，全厂的会计工作不是集中在厂部进行，而是分别由厂部和车间分工负责的。在这种情况下，不仅厂部要设置会计机构，而且在各个车间（部门）中也要设置会计机构或专职会计人员。

工业企业的会计工作是十分细致复杂的，所以企业必须有一个强有力的、高效率的会计组织机构，才能有条不紊地完成会计工作的各项任务。财会部门内部必须合理地组织分工，应按照企业规模的大小、业务的繁简和会计人员的多少等具体情况来确定。会计工作一般可分为以下岗位：

（一）会计主管岗位

主要负责领导本单位的财务会计工作，组织制定本单位的各项财务会计制度，并督促贯彻执行，组织编制本单位的财务成本计划、银行借款计划，会同有关部门合理核定固定资产和流动资金定额，开展财务成本计划完成情况的分析，参与经营决策，审查或参与拟定经济合同，负责向领导报告财务状况和经营成果，审查对外提供的会计资料，组织会计人员学习政治理论和业务技术，负责考核会计人员，参与研究会计人员的任用和调配。

（二）出纳岗位

主要负责办理现金收付和银行结算业务，登记现金和银行存款日记帐，保管库存现金和各种有价证券，保管有关印章、空白收据和空白支票。

（三）流动资金岗位