

新编工业会计教程

主编 岳曙耕



天津人民出版社

新编工业会计教程

主 编 岳曙耕
副主编 郭桂梅
柳明哲
王润堂

天津人民出版社

新编工业会计教程

岳曙耕 主编

*

天津人民出版社出版

(天津市赤峰道130号)

唐山市印刷厂印刷 新华书店天津发行所发行

*

787×1092毫米 32开本 15.75印张 324千字

1991年7月第1版 1991年7月第1次印刷

印数：1—9,060

ISBN 7-201-00819-6/F·60

定 价：5.70 元

编写说明

1989年4月，国家财政部修改了原订的《国营工业企业会计制度——会计科目和会计报表》。根据新修改的国营工业企业会计制度和现行的其他有关财经制度，结合工业会计教学和实际工作经验，在岳曙耕教授主编的《工业会计教程》（1983年天津人民出版社出版）的基础上，重新组织人员，编写了这本《新编工业会计教程》，以适应财经院校教学和工业企业财会人员自学的需要。

全书共分十一章。其特点是：（1）既注意理论性，又注重实用性，理论紧密联系实际；（2）除对工业企业会计的基本内容作了简明而扼要的阐述以外，增加了标准成本法、变动成本法、内部结算业务等内容；（3）结构严谨、层次分明、深入浅出，通俗易懂。本书可作为大专院校会计专业和其他财经专业的教材，也可作为成人教育和在职人员自学的教材。

参加本书编写的人员（按姓氏笔划）：于树春，王竹泉，王润堂，田德新，杨荣本，范玉玲，金贞姬，岳奇峥，岳曙耕，张在禄，张遵海，胡平，柳明哲，姚良瑜，赵智显，高延良，郭桂梅。初稿写出后，由岳奇峥对第二章的第三节和第

四节、第三章、第四章的第二——九节进行了改写，由岳曙耕对其余有的章节进行了修改或改写，最后由岳曙耕、郭桂梅、柳明哲和王润堂总纂定稿。

1989年8月，在青岛召开了编写会议，得到了青岛建筑工程学院管理工程系主任张树臣教授的大力支持，并对本书的编写提出了宝贵意见，在此表示衷心感谢！

热烈欢迎广大读者对本书提出批评、指正。

编著者

1991.1.

目 录

第一章	总论	(1)
第一节	工业企业的资金和资金运动	(1)
第二节	工业会计工作的内容和任务	(4)
第三节	工业会计工作的组织	(6)
第二章	货币资金和结算业务的核算	(12)
第一节	现金的核算	(13)
第二节	银行存款的核算	(20)
第三节	银行结算方式及其核算	(26)
第四节	应收和应付款项的核算	(38)
第三章	工资的核算	(46)
第一节	职工的分类和工资总额的构成	(47)
第二节	工资的结算	(51)
第三节	工资的总分类核算和明细分类核算	(58)
第四节	工资基金的核算	(64)
第五节	提存职工福利基金的核算	(68)
第四章	固定资产的核算	(72)
第一节	固定资产的分类和计价	(73)
第二节	基本建设完工和无形资产的核算	(77)
第三节	固定资产折旧的核算	(82)

第四节	固定资产修理的核算·····	(89)
第五节	固定资产投资和租赁的核算·····	(94)
第六节	固定资产调入和调出的核算·····	(102)
第七节	固定资产清理的核算·····	(108)
第八节	固定资产清查的核算·····	(111)
第九节	固定资产的明细分类核算·····	(114)
第五章	原材料的核算·····	(120)
第一节	原材料的分类和计价·····	(121)
第二节	原材料核算的凭证和手续·····	(126)
第三节	原材料按实际价格计价的核算·····	(134)
第四节	原材料按计划价格计价的核算·····	(152)
第五节	包装物的核算·····	(164)
第六节	低值易耗品的核算·····	(173)
第七节	委托加工材料的核算·····	(178)
第八节	原材料清查的核算·····	(182)
第六章	产品成本的核算(上)·····	(189)
第一节	生产费用的分类·····	(190)
第二节	产品成本核算的程序和汇集生产费用的要求·····	(195)
第三节	生产费用的汇集和分配·····	(199)
第四节	在产品和产品成本的计算·····	(224)
第七章	产品成本的核算(下)·····	(234)
第一节	产品成本计算的品种法·····	(236)
第二节	产品成本计算的分批法·····	(237)
第三节	产品成本计算的分步法·····	(249)
第四节	产品成本计算的分类法·····	(266)
第五节	产品成本计算的定额法·····	(276)
第六节	产品成本计算的标准成本法·····	(286)
第七节	产品成本计算的变动成本法·····	(296)

第八节	产品成本计算方法的结合应用及其他	(305)
第八章	产成品、销售和财务成果的核算	(313)
第一节	产成品的核算	(314)
第二节	销售的核算	(319)
第三节	财务成果的核算	(338)
第九章	固定基金、流动基金、专用基金、专用拨款 和借入资金的核算	(364)
第一节	固定基金和流动基金的核算	(364)
第二节	专用基金的核算	(368)
第三节	专用拨款的核算	(392)
第四节	借入资金的核算	(396)
第十章	内部结算业务的核算	(413)
第一节	使用内部转帐通知单办理内部结算	(414)
第二节	使用内部银行支票办理内部结算	(422)
第三节	使用厂币办理内部结算	(433)
第四节	使用厂币票据办理内部结算	(438)
第十一章	会计报表	(446)
第一节	会计报表的作用、种类和编制会计报表的要求、 准备工作	(446)
第二节	资金报表	(449)
第三节	成本报表	(466)
第四节	利润报表	(479)
第五节	关停企业报表	(486)
第六节	汇总会计报表	(491)

第一章 总 论

第一节 工业企业的资金和资金运动

一、工业企业的资金

工业企业是进行工业生产经营活动的经济组织，是国民经济的基本单位；它在国家计划的指导下，独立地进行生产经营活动，具有独立的经济利益。工业企业为进行生产经营活动必须拥有厂房、机器设备、原材料等生产资料，还必须拥有货币来支付职工工资及其他费用，也就是说，必须拥有一定数额的资金。所谓资金，是指企业所拥有实物形态的资产的货币表现和货币本身。

社会主义经济是有计划的商品经济。在社会主义条件下，商品和货币依然存在，价值规律依然发生作用，因此，国家在组织生产和流通活动，对国民经济实行计划管理，以及工业企业在核算劳动耗费和劳动成果，比较收入和支出，衡量经营管理得失时，都要求以货币计价，以货币结算，并采用产值、成本、利润、资金占用等一系列价值指标。

工业企业用于生产经营业务的资金，根据其在生产经营

过程中价值转移方式和补偿方式的不同，可分为固定资金和流动资金两部分。前者是指厂房、机器设备等固定资产占用的资金（固定资产的概念参看第四章），后者是指原材料、在产品、产品等流动资产（即其实物形态在生产经营过程中经常改变的资产）占用的资金。在生产经营过程中，固定资产能多次使用而不改变其实物形态，直至报废才需要更新，其价值随着磨损的程度逐渐转移到产品成本中去，通过产品价值的实现得到补偿，因此，固定资金需要经若干个生产经营活动周期才能完成全部价值的一次循环；在每一生产经营活动周期中，只是由于磨损而减少的那部分价值参加周转，并从销售收入中收回；收回的这部分货币资金形成折旧基金（折旧基金的概念参看第四章），积累起来用于报废的固定资产的重新购置和建造。与固定资产不同，流动资产在一个生产经营活动周期中即改变其实物形态，其价值一次、全部转移到产品成本中去，通过产品销售收入一次、全部得到补偿，因此，流动资金在一个生产经营活动周期中便完成一次循环。

二、工业企业的资金运动

工业企业的生产经营过程包括供应过程、生产过程和销售过程三部分，它也表现为资金运动过程。

首先，企业从一定的来源取得货币资金，这是资金运动的起点。

其次，在供应过程中，用货币资金购置或建造各种生产资料，这样，资金便从货币资金形态转化为固定资金（即固定资产价值）和储备资金（即原材料价值）形态。

再次，在生产过程中，劳动者使用劳动工具作用于劳动对象，所消耗的固定资金、储备资金、以及用于支付职工工

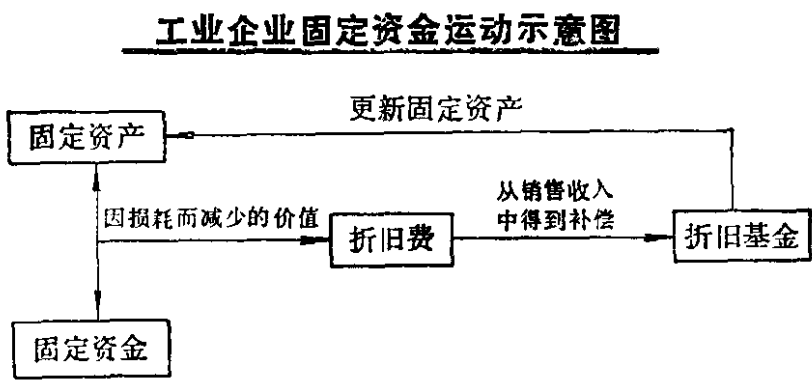
资和其他生产费用的货币资金便转化为生产资金（即在产品价值和待摊费用）形态；随着产品制造完工，再转化为成品资金（即产品价值）形态。

又次，在销售过程中，将产品销售出去，这样，资金又从成品资金形态转化为货币资金形态。

最后，将销售收入的货币资金加以分配：一部分形成折旧基金，用于固定资产的更新和技术改造；一部分用于重新购入原材料、支付职工工资和其他生产费用，继续参加资金周转；一部分形成专用基金（即有专门用途的资金），用于满足特定的需要；一部分作为税金和利润上交国家，退出资金周转。

上述资金运动表现为资金的实物形态变化和货币的收支活动。工业企业的资金不停地运动，促使其生产经营过程不断地进行；如果企业的资金运动发生障碍，则其生产经营过程也不能顺利进行。

工业企业资金运动示意图如图 1—1 和 1—2。

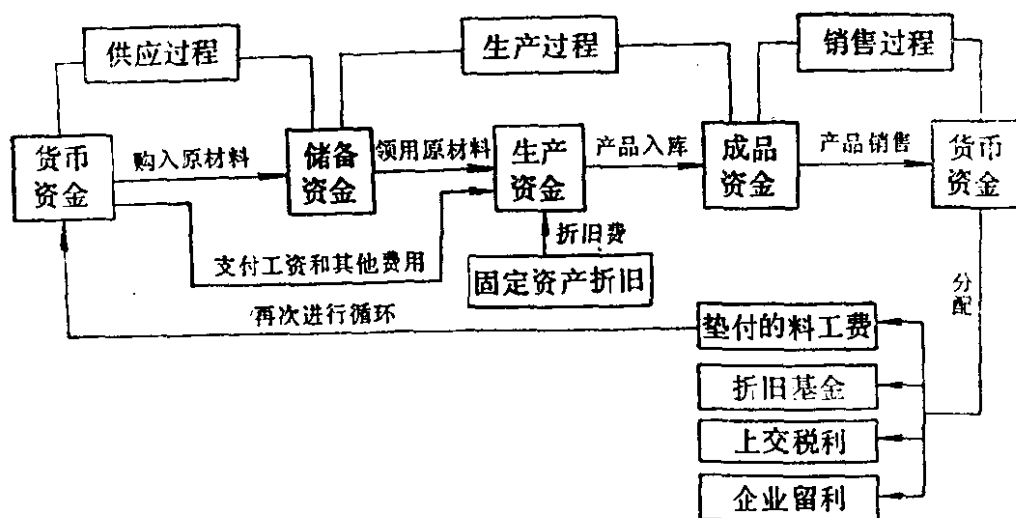


注：固定资金的实物形态是固定资产，固定资产的价值形态是固定资金。

（图 1—1）

工业企业的资金运动与物质运动（固定资产的购建和交

工业企业流动资金运动示意图



(图 1—2)

付使用，原材料的购入和领用，在产品在生产过程中的转移和产品的入库，产品的销售等活动)是密不可分的。物质运动是基础，只有用好、管好物质实体，才能用好、管好资金；如果物质实体使用不当和管理不善，则必然造成资金的浪费和损失。但用好、管好资金对用好、管好物质实体也有促进作用，即通过合理组织资金运动，可节约物质实体和加速物质实体周转。

工业企业的资金和资金运动便是工业会计的研究对象。工业会计便是以货币为主要计量单位，采用专门方法，对工业企业的资金和资金运动进行计划、组织和控制，并进行反映和监督的管理活动。

第二节 工业会计工作的内容和任务

为了保证生产经营活动的顺利进行，满足生产经营管理

的需要，每个工业企业都必须及时了解其资金来源和资金占用的数额和构成、以及资金的周转情况，因此，凡与资金和资金运动有关的经济业务，如资金的取得、运用和退出企业，生产经营费用支出和产品成本形成，销售收入和利润的实现、以及利润的分配和上交，债权和债务的发生和结算等，都是工业会计工作应予反映和监督的内容，在工业会计工作中都应加以计划、组织和控制。

工业会计工作的主要任务如下：

1. 反映和监督工业企业的成本财务计划完成情况，促使企业全面完成既定的计划任务

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必须在统一的国民经济计划指导下有计划地进行。企业应编制生产经营计划，其中，成本财务计划是重要的组成部分。必须通过会计工作的记帐、算帐和报帐来反映和监督成本财务计划的完成情况，并分析其原因。由于成本财务指标是综合性指标，它与生产经营计划的其他指标和企业各方面的工作紧密相联，因此，根据会计资料，对成本财务指标进行分析，便能发现整个生产经营计划在执行过程中的成功经验和存在问题，发现企业各方面工作的长处和短处，以便提出建议，改善生产经营管理，从而全面完成既定的计划任务。

2. 反映和监督工业企业的资金变化、生产消耗和经营成果，促使企业增产节约

积累是社会发展的基础。积累的途径不外乎增产和节约两方面。增产只有以节约为前提，才能收到实效；节约是社会主义经济的基本原则。为了促进节约，必须对工业企业的

生产经营活动做到心中有数，首先必须把帐记好，如实反映企业的资金和资金运动；在此基础上，监督各项资金的收入和支出，监督产品成本的形成，监督利润的实现，促使节约使用资金、降低产品成本和增加利润。

3. 反映和监督工业企业的财产保管和使用情况、以及国家的财经制度和财经纪律执行情况，促使工业企业沿着社会主义方向前进

工业企业对其所拥有的财产必须妥善保管，合理使用，这不仅是保证其生产经营活动顺利进行的需要，也是维护社会主义公有制和巩固社会主义经济基础的需要；每个企业都必须对其固定资产和流动资产的安全和完整负责，防止盗窃、丢失、毁损和浪费。国家的财经制度和财经纪律体现了工人阶级的根本利益，是企业进行生产经营活动的准则；不遵守国家的财经制度和财经纪律，必将偏离社会主义方向。必须通过会计工作的记帐、算帐和报帐来反映和监督财产的保管和使用情况，反映和监督对国家财经制度和财经纪律的执行情况，杜绝违法乱纪行为，保护社会主义财产不受侵犯并充分发挥其效能，保证企业的社会主义方向。

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，即设置必要的财会机构、配备德才兼备的财会人员和制订切实可行的财会制度。

一、设置必要的财会机构

工业企业的财会机构是从事和组织财会工作的职能部门

门，每个实行独立经济核算的企业都应根据“精简、统一、效能和节约”的原则，单独设置财会机构，在企业主管财会工作的领导人员的领导下从事和组织财会工作；同时，在财会机构内部，再根据工作性质、业务繁简和工作量大小进行分工，建立岗位责任制，明确各岗位之间的协作关系。不能单独设置财会机构的小型企业也必须配备专职人员负责财会工作。

企业财会机构的主要职责是：进行会计核算，实行会计监督，拟订本企业办理财会业务的具体办法，参与编制生产经营计划，分析和考核成本财务计划的完成情况等。

大、中型企业可设置总会计师，协助厂长管理经济工作。在设置总会计师的企业中，财会业务工作由总会计师直接领导；在不设置总会计师的企业中，应指定一名副厂长主管财会工作。

工业企业中从事供应、生产、销售等活动的部门（科室、车间和仓库），也应根据工作需要设置专职财会人员或兼职财会人员，这些部门的财会人员在业务上接受财会部门的指导。

另外，根据工业企业的规模和管理要求，会计核算工作可集中进行，也可分散进行。前者是会计核算工作集中于财会部门，各有关部门只是对所发生的经济业务向财会部门提供原始记录；后者是各有关部门也进行部分会计核算工作，财会部门在各有关部门进行的会计核算的基础上再进行整个企业的汇总核算。就产品成本核算来说，采用集中核算形式时，产品成本核算集中于财会部门；采用分散核算形式时，产品成本核算分散于各车间，由各车间核算产品的车间成本，由财会部门汇总核算整个产品的成本。就材料核算来

说，采用集中核算形式时，材料核算集中于财会部门；采用分散核算形式时，材料核算分散于各材料库，由各材料库按原材料的品种、规格进行明细核算，由财会部门按原材料类别进行汇总核算。

财会机构在处理财会业务时，应遵循“互相牵制”的原则，即款项的收付和财产的进出、以及其他一切财会手续的处理，都必须由两人或两人以上经手，这样，有利于互相监督，防止弊端的产生；也有利于及时发现核算和手续上的错误。

二、配备德才兼备的财会人员

要做好财会工作，没有一支德才兼备的财会队伍是不行的。工业企业的财会工作是一项重要的管理工作，国家明确规定了工业企业财会人员的职责，并赋予他们必要的权力。财会人员的职责是：编制和执行成本财务计划，遵守费用开支范围和开支标准，分清资金渠道，加强现金管理，节约使用资金；做好结算工作；保证完成向国家财政的缴款任务。记帐、算帐和报帐，做到手续完备、内容真实、数字准确、日清月结和报表及时；妥善保管会计凭证、帐簿、会计报表等档案资料。定期检查和析成本财务计划完成情况，考核资金利用效果，挖掘增收节支潜力，揭露生产经营管理中的问题，向企业领导提出建议。宣传和维护国家的财经制度和财经纪律。财会人员的权力是：有权要求有关部门和人员执行既定的计划，遵守国家的财经制度和财经纪律；有权对违法乱纪行为拒绝付款、拒绝报销或拒绝执行。有权参加编制计划、制订定额和签订经济合同的工作，有权参加有关生产经营管理的会议。有权监督和检查有关部门的财务收支、资金使用和财产保管、收发、计量、检验等情况。总会计师的

职责是：组织有关部门编制成本财务计划，落实完成成本财务计划的措施，并对成本财务计划执行过程中存在的问题提出解决办法；参加生产、物资供应、产品销售、技术措施、基本建设等计划和主要经济合同的审核和检查其完成情况；组织群众性的经济核算工作，建立各级经济活动分析制度，挖掘增产节约潜力，考核生产经营成果；监督国家的财经制度和财经纪律的执行。总会计师的权力是：有权对不符合国家财经制度和财经纪律、不执行计划和经济合同、不讲求经济效益等事项加以制止；有权参加重要的生产经营管理会议、以及其他会议；财务计划、信贷计划和会计报表必须由总会计师签署，生产技术措施、基本建设等计划和主要经济合同必须由总会计师会签。

财会人员的任免，按干部管理权限的规定办理；对于会计机构的负责人、会计主管人员的任免，应经上级主管部门的同意。

财会人员应坚持“四项基本原则”，坚持“改革、开放”，认真学习和贯彻执行党的有关方针、政策和国家的有关法令、规定，不断提高政治素质；应发扬艰苦奋斗、勤俭节约和廉洁奉公的优良传统，反对和抵制各种不正之风。财会人员应努力钻研财会专业知识，对财会业务知识精益求精；应不断总结实践经验，不断研究实践提出的新情况、新问题，不断提高财会业务工作能力。

三、制订切实可行的财会制度

没有规矩便不成方圆。没有切实可行的工业财会制度，必然引起工业财会工作的混乱。工业财会制度规定工业财会工作的内容和方法，规定工业财会工作的机构、工业财会人员