

工业会计

● 陈学文 陈轶群 编著

LIXIN KUAJJI CONGSHU

立信会计丛书

立信会计图书用品社

工业



CD 371/2

中央财经金融学院图书馆藏

总号 391407

书号 F235.1/246

责任编辑：章普安

封面设计：范一辛

立信会计丛书

工业会计

(修订本)

陈学文 陈轶群 编著

立信会计图书用品社出版发行

(上海中山西路 2230 号)

新华书店经销

立信会计常熟市印刷联营厂印刷

开本 850×1168 毫米 1/32 印张 13.875 插页 2 字数 343,000

1987 年 8 月第 1 版

1991 年 1 月第 2 版 1991 年 6 月第 7 次印刷

印数 191,001—231,000

ISBN 7-5429-0077-3/F·0077

定价：5.00元

10374/27

修订再版说明

本书适宜于财经、会计、管理等院校用作工业会计课程的教材。在编写中，对有关会计核算方法，尽可能参照现行制度中的有关规定。这样，便于学者在参加工作时能密切结合实际。

本书自1987年8月初版以来，已经过多次印刷。承各地同道采用，并多所指教，至深铭感。现因有关制度变动较多，我们乃相应地对本书进行了修订。

各章所附问题和习题，蒙洪纪良、伍必贤、方鹤年、楼克成、陈嗣英等同志分章编写，并由陈轶群、楼克成两位同志总成。又承章普安同志对本书进行了审阅。谨在此表示衷心的感谢！

本书由陈学文、陈轶群两位同志编著，陈学文同志总纂。由于编者水平有限，谬误之处，敬请批评指正。

编 者

1990年1月

目 录

第一章 总论	1
第一节 工业会计的对象.....	2
第二节 工业会计的任务.....	6
第三节 工业企业会计工作的组织.....	8
问题.....	15
第二章 货币资金和结算业务的核算	16
第一节 现金的管理和核算.....	17
第二节 银行存款的管理和核算.....	21
第三节 结算业务的核算.....	24
问题.....	35
习题.....	35
第三章 工资的核算	40
第一节 工资总额的组成和工资的计算.....	41
第二节 工资结算和分配的核算.....	49
第三节 工资附加费的计提和核算.....	59
问题.....	62
习题.....	63
第四章 固定资产的核算	68
第一节 固定资产的分类和计价.....	70

第二节	固定资产收入和调出的核算	73
第三节	固定资产折旧和修理的核算	85
第四节	固定资产清理和清查的核算	96
第五节	无形资产和长期投资的核算	100
问题		102
习题		102
第五章	工业企业资金来源的核算	108
第一节	固定基金、流动基金和其他单位投入 资金的核算	108
第二节	流动资金借款、基建借款、专用借款 和投资借款的核算	112
第三节	专用基金的核算	122
第四节	专用拨款的核算	136
第五节	债券和股票发行的核算	141
问题		142
习题		143
第六章	材料的核算	151
第一节	材料的分类和计价	151
第二节	材料的凭证和明细分类核算	155
第三节	材料收入、发出的总分类核算	164
第四节	低值易耗品的核算	179
第五节	包装物的核算	187
第六节	委托加工材料的核算	194
第七节	材料清查的核算	198
问题		200
习题		200

第七章 产品成本的核算	210
第一节 产品成本核算的基本要求.....	210
第二节 生产费用的分类.....	214
第三节 生产费用的总分类核算和明细分类核算.....	218
第四节 生产费用的归集和分配.....	222
第五节 其他费用和待摊、预提费用的归集和分配.....	232
第六节 辅助生产费用的归集和分配.....	234
第七节 车间经费和企业管理费的归集和分配.....	239
第八节 生产中废品损失的核算.....	248
第九节 生产费用在完工产品和在产品之间的 归集和分配.....	251
问题.....	262
习题.....	263
第八章 产品成本计算的方法	284
第一节 成本计算方法与生产特点和管理要求 上的联系.....	284
第二节 产品成本计算的品种法.....	287
第三节 产品成本计算的分批法.....	290
第四节 产品成本计算的分步法.....	298
第五节 产品成本计算的分类法.....	319
问题.....	327
习题.....	327
第九章 产成品、销售和财务成果的核算	345
第一节 产成品的核算.....	345
第二节 销售的核算.....	358
第三节 财务成果的核算.....	374

第四节 利润分配的核算.....	381
问题.....	393
习题.....	393
第十章 工业企业会计报表.....	393
第一节 会计报表的作用和种类.....	393
第二节 会计报表编制的要求和依据.....	401
第三节 资金平衡表.....	404
第四节 利润表.....	410
第五节 商品产品成本表和单位成本表.....	414
第六节 生产费用表.....	419
问题.....	431
习题.....	431

第一章 总 论

会计是以提高社会主义经济效益为目的的一种经济管理活动，它是以货币为统一计量尺度，用有系统有组织的科学方法，对社会再生产过程进行记录、计算、分析、报告、预测、检查并为决策者提供有关的经济信息。

在人类社会，生产活动是最基本的实践活动，物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。会计作为管理经济的一项重要工作，是随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生、发展，并不断完善。

经济越发展，会计越重要。

在党的方针、政策、路线的指引下，我国的国民经济必须始终坚持长期持续、稳定、协调地发展。同时，必须深入开展增产节约、增收节支运动，改进企业的生产经营管理，挖掘内部潜力，提高科技水平，走投入少、产出多、质量好、效益高的路子，为四个现代化建设积累资金。要达到这个目的，必须加强会计工作，使会计从生产职能中分离出来，形成独立的管理职能。这正如马克思所说：生产“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……”（《马克思恩格斯全集》第24卷）。因此，作为管理经济不可缺少的会计工作，在我国四化建设现阶段的地位和作用，是越来越被人们所重视，认识到社会主义工业企业更需要利用会计来进行管理。

工业企业的会计（简称工业会计），是应用在工业企业中的部门专业会计。在工业企业管理中，通过会计固有的核算和监督的

职能，利用会计特有的方法，即可对企业的经营过程和经营成果进行全面、连续、系统、综合地核算，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资料，并且监督企业的经济活动，既符合改革精神，又按照国家的方针、政策、制度办事，起到工业会计在工业企业中应有的作用。

社会主义工业企业是建立在生产资料公有制基础上的，是直接从事工业产品生产和销售的基层单位，是国民经济统一整体中的组成部分。它在国家计划的指导下，一方面担负着增加产量，提高质量，扩大品种，满足社会需要的任务；另一方面担负着合理节约地使用人力、财力、物力，努力降低成本，节约资金，增加盈利，为国家提供积累的任务。所有这些，不仅要求会计能正确地、及时地反映企业财务成本计划的执行情况，还要监督企业认真贯彻、执行党和国家的各项方针、政策、法令和制度，正确处理企业和国家、企业和企业、企业和职工之间的各项经济关系。而且要求会计随着经济体制改革的不断深入，能充分发挥其分析、核算、监督、预测和参与经济决策的职能，为实现四个现代化作出贡献。

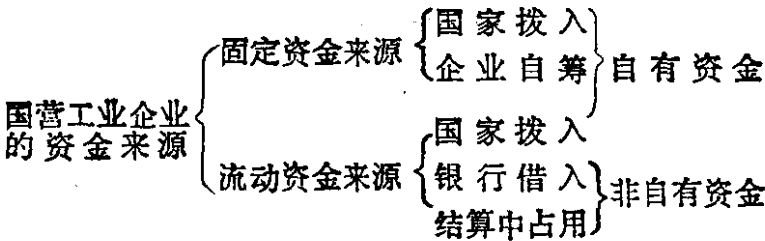
因此，综上所述，工业会计是以马克思主义政治经济学为理论基础，运用会计学的基本原理和方法，核算、监督和控制工业企业的各项经济活动，为企业加强经济管理提供经济信息的一门专业会计。

第一节 工业会计的对象

工业会计的对象，指的是工业会计所要核算和监督的内容，也就是工业企业社会主义再生产的资金运动。

工业企业的基本经济活动是生产人们必需的物质资料，生产过程是工业企业经营过程的中心环节，工业企业的经营过程，即

工业企业的再生产过程，就是指以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。生产过程是劳动者借助于劳动资料(厂房、机器设备等)对劳动对象(原料、辅助材料等)进行加工，创造出新的产品。由于，在社会主义社会还存在商品生产和交换，工业企业生产所需要的材料物资和生产的产 品，以及支付给劳动者的报酬，都是以货币进行交换。这些作用于工业企业再生产过程的各项财产物资的货币表现，称为企业的资金。企业厂房、建筑物、机器设备和运输工具等固定资产所运用的资金，叫做固定资金。企业原材料、在产品、产成品和银行存款等流动资产所运用的资金，叫做流动资金。这些固定资金和流动资金都有它一定渠道的来源。



企业从不同渠道取得的固定资金和流动资金，叫做资金投入(在第五章中详述)。

资金投入企业后，随着供应、生产、销售过程的不断进行，经常改变其形态。即从货币资金(银行存款)起始，顺次通过供应过程、生产过程和销售过程，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的形态，然后又回复到货币资金，这一运动过程称之为资金循环。企业再生产的不断进行，所引起连续不断的资金循环，称之为资金周转。

供应过程：是指材料的采购过程。以货币资金支付给供应单位原材料货款和发生的各项采购费用，构成了储备材料的全部采购成本。这时运用在储备物资上的资金形态称为储备资金。

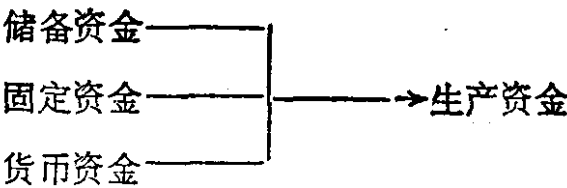
资金转化：货币资金→储备资金

生产过程：是指生产耗费和制造产品的过程。生产过程的耗

费，概括说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，及其他一些货币支出，构成了产品的生产成本。这些运用在产品生产上的资金形态称为生产资金。

原材料(占生产费用的大部分)	=	产 品
固定资产部分价值的转移		生 产
货币支出(劳动报酬、其他费用)		成 本

资金转化:



销售过程：是指产品完工入库，到发售给购买单位，根据等价交换原则取得货币资金的过程。在这一过程中，为了组织产品的发运，要支付一些包装、运输等销售费用，形成了产品生产成本加上销售费用的产品全部成本，即产品销售成本。这些从产成品入库起到发售货币回笼止，这段时间所运用的资金形态称为成品资金。

资金转化：生产资金→成品资金

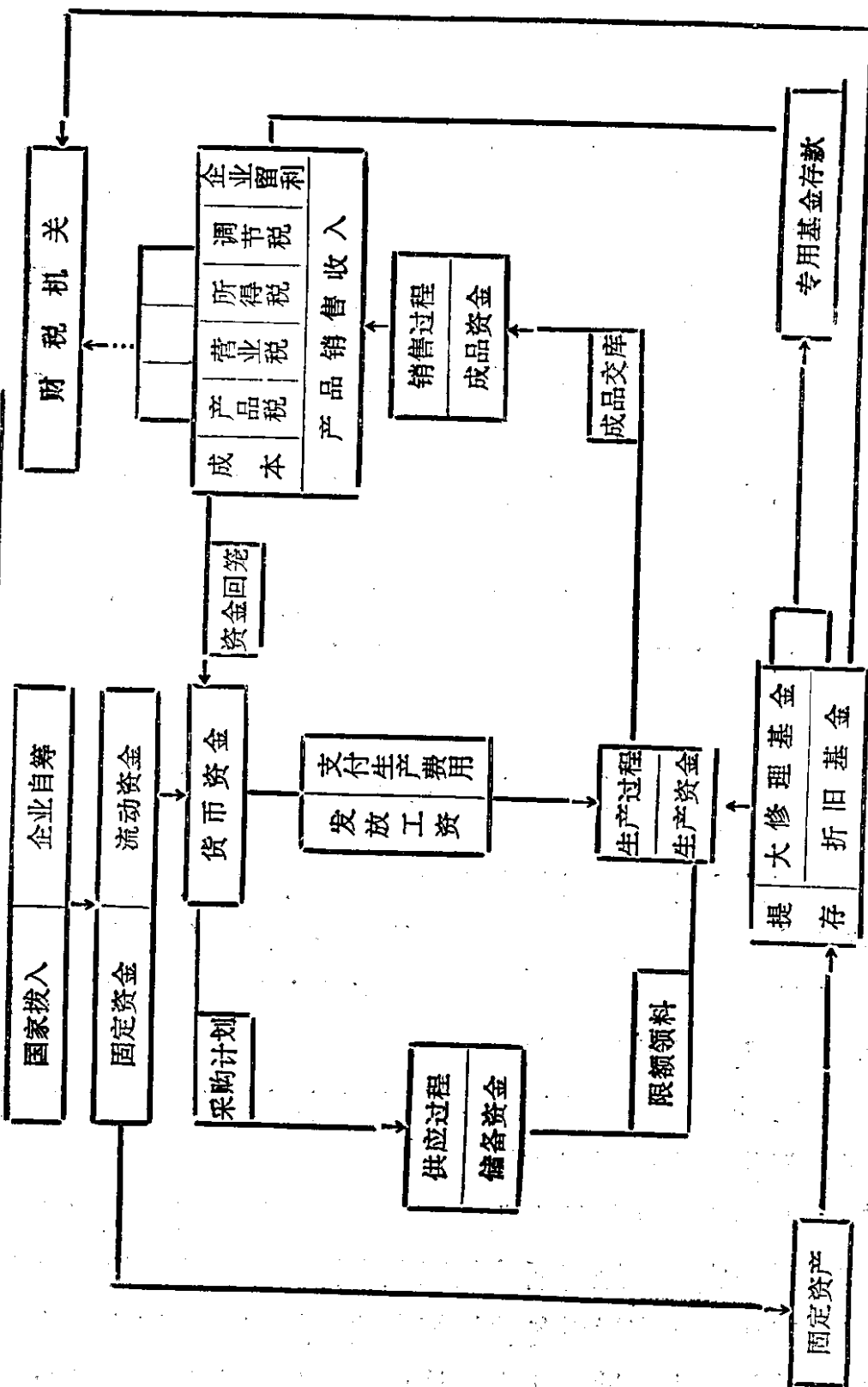
产品出售，收到货款，资金形态又回复到货币资金。

资金转化：成品资金→货币资金

企业销售产品的收入(卖价)减去销售税金和产品销售成本后，是企业实现的利润，应按照规定在国家和企业之间进行分配。实行利改税企业，对实现的利润在归还基建借款、专项借款和扣除单项留利后，按国家的规定税率交纳所得税和收入调节税。其余部分作为企业留利，用于生产发展、新产品试制、职工福利、职工奖励和后备等基金之用。这样，企业经营资金随着再生产过程的不断进行而不断周转，称为企业内部资金周转，见图表1-1。

(图表1-1)

工业企业生产经营活动示意图



企业的资金，由于某些原因也会退出企业的经营过程，不再参加企业的资金周转。例如，固定资产的调出和清理，多余流动资金的上交；归还银行借款和应付帐款；上交税金和利润等，都会引起企业固定资金和流动资金的减少。以上所述的资金投入、资金周转、资金退出等经济活动，形成了企业再生产过程的资金运动，是货币的综合反映。

作为核算和监督工业经济活动的工业会计，对上述经营过程中所发生的，能够用货币表现的经济活动，都应予以核算和监督，成为工业会计的对象，归纳起来是：

1. 由于资金取得、资金周转、资金退出企业等经济活动引起的资金增减变化；
2. 在生产经营过程中各项生产费用的支出和产品成本的形成；
3. 企业产品销售收入的取得以及利润的实现；
4. 税金的交纳以及利润的分配。

第二节 工业会计的任务

工业会计作为工业企业的一项经济管理活动，在社会主义现代化建设事业中，担负着艰巨的任务。工业会计的任务，是受工业会计的对象所制约的，并且受工业企业经济管理的要求所决定的。工业会计的任务主要是：

1. 核算和监督工业企业财务成本计划执行情况，加强计划管理，促使企业全面完成计划任务。

财务成本计划是企业实行计划管理的重要组成部分，而企业有关财务成本的经济活动是工业会计核算和监督的重要内容。所以，工业会计应运用各种核算方法，如实地系统地反映企业财务成本计划的执行过程和执行结果，并分析企业经济活动，提出改

进措施，促使企业加强计划管理，全面完成计划任务。

2. 核算和监督企业生产消耗，正确计算产品成本，促使企业增加生产，节约费用，降低成本，为国家增加盈利。

增加生产，厉行节约，加强经济核算，讲究经济效益，是社会主义经济发展的客观要求。每个企业都要运用工业会计核算生产中的各种消耗，控制各项消耗定额，节约费用，正确计算产品成本。用产品销售收入同支出对比，计算盈利。

3. 核算和监督各项财产物资的收、发、结存，以及保管和使用情况，保护企业财产的安全。

国营工业企业的生产资料、产品和货币资金等都是社会主义财产，是企业进行生产经营活动的物质基础。因此，企业应管好这些财产物资，合理使用，充分发挥它的作用，这就要求会计能正确、及时地核算和监督各项财产的保管和使用情况，认真审核凭证，及时登记帐册，保证帐实相符。坚决同一切损害国家财产的行为进行斗争，保护社会主义财产的安全无损。

4. 核算和监督企业严格执行党和国家的方针、政策、法令、制度，正确处理同各方面的经济关系，促使企业遵守财经纪律。

管理社会主义经济，必须以党的方针、政策和国家的法令、制度为准则，坚持企业的社会主义方向。做好会计工作，就能核算和监督企业对党和国家有关方针政策的贯彻执行情况。比如通过凭证的事前审核，就能检查货币资金的收支和物资的进出是否符合制度、法令，就能对铺张浪费、乱挤成本、拖欠税利、套用资金等不良行为予以抵制。

以上所述工业会计的各项任务，是相互联系和相互补充的。会计的任务是通过会计的核算和监督职能来实现的。核算，主要是通过核算和分析的方法，为计划管理提供必要的数字。监督，主要是以党和国家的有关方针、政策、制度、法令为依据。核算和监督，归根结底是为了更好地贯彻和执行党的方针政策，全面

完成国家计划，把国家财产保护好，促进国民经济有计划、按比例的发展，并取得更大的经济效益。

第三节 工业企业会计工作的组织

合理地组织工业企业的会计工作，是完成工业会计任务，发挥工业会计作用的一个重要条件。工业会计工作的组织，一般包括：建立与健全会计机构；配备一定的会计人员；制定必要的会计制度等内容。

一、工业企业的会计机构

每个实行独立经济核算的企业都应该单独设置财务会计机构，配备必要的会计人员，在厂长领导下从事财务会计工作。规模较小的企业如不能单独设置财会机构，也应配备专职会计人员办理财会工作。

在大中型企业中，还需设置总会计师，在厂长领导下，分管全厂的经济核算工作，建立总会计师责任制，权限是：参与拟定企业的经营决策；负责组织编制财务成本计划和费用预算；审查生产、技术、经营和投资方案的经济效益；审查重大开支项目；监督和维护国家财政制度和财经纪律的贯彻执行。

为了充分发挥财会机构的职能作用，应该建立、健全内部岗位责任制。在规模较大的企业可按经济业务的性质，在财务科内部再分设材料组、成本组、资金组、综合组等职能组，分别承担规定的业务工作。对每一个会计人员，要规定出各自承担的工作任务和应有的职责及权限，相互协调地共同完成会计工作任务。有关各业务的分工见图表1-2。

在大中型企业中，除在厂部设置财会机构外，还可以在各车间设置核算人员，负责对本车间的经济核算，厂部财会部门则在车间核算的基础上进行全厂汇总的核算，形成厂部、车间两级核

(图表1-2)

工业企业会计工作组织系统图(岗位责任)

