

GONGYEKUAIJIJIAOCHENG

工业会计
教程

CONTEMPORARY ACCOUNTING

工业会计 教程

工业会计教程

丁英杰 主编

北京经济学院出版社

1992 · 1 北京

(京) 新登字211号

工业会计教程

Gongye Kuaiji Jiaocheng

丁英杰 主编

北京经济学院出版社出版

(北京市朝阳区红庙)

北京怀柔燕东印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

850×1168毫米 32开本 12.625印张 340千字

1992年2月第1版 1992年2月第1版第1次印刷

印数: 00 001—8 000

ISBN7-5638-0274-6/F·157

定价: 5.60元

前 言

随着经济体制改革的深入发展,我国经济形势发生了可喜的变化。与之相适应,国家对财税体制和财务制度进行了较大的改革和调整,对会计制度也作了不少补充和修改。为了适应当前财务、会计制度新的变化,我们按照党和政府关于经济体制改革的精神,利用本学科最新研究成果,并结合多年的教学实践经验,编写了《工业会计教程》一书。

本书按照国家现行财务会计制度和教学大纲的要求,对工业会计课程的内容从理论上和方法上进行了全面、系统的讲述,力求使其在理论性和实践性方面均有所提高。

本教程可作为高等院校和成人高等教育经济专业的教科书,也可作为工业企业会计、审计人员和领导干部培训及自学用书。

参加本书编写的人员有:丁英杰(第一章、第七章)、赵绵(第二章)、刘宏玮(第三章)、赵贺春(第四章)、韩润桃(第五章)、李相志(第六章)、曹燕玲(第八章)、张绪勇(第九章)、刘晓春(第十章)。全书由丁英杰总纂。

由于我们水平有限,本书难免会有不少疏漏和错误,恳请读者批评指正。

北方工业大学经济
管理学部会计学科

1991年5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.....	(8)
第三节 工业会计工作的组织.....	(10)
第二章 货币资金及银行转帐结算的核算	(16)
第一节 货币资金的核算.....	(16)
第二节 银行转帐结算的核算.....	(25)
第三章 工资的核算	(40)
第一节 工资核算的意义和任务.....	(40)
第二节 工资核算的原始记录.....	(44)
第三节 工资的结算和分配的核算.....	(48)
第四节 按工资总额提取的职工福利基金的核算.....	(61)
第五节 工资总额与经济效益挂钩后的工资核算.....	(64)
第四章 固定资产的核算	(69)
第一节 固定资产核算的任务.....	(69)
第二节 固定资产的分类.....	(71)
第三节 固定资产的计价.....	(74)
第四节 固定资产增减变动的核算.....	(76)
第五节 固定资产折旧的核算.....	(90)
第六节 固定资产修理和租赁的核算.....	(97)
第七节 无形资产的核算.....	(100)
第五章 材料的核算	(105)
第一节 材料核算的任务.....	(105)

第二节	材料的分类和计价.....	(106)
第三节	材料采购收发的核算.....	(109)
第四节	包装物的核算.....	(137)
第五节	低值易耗品的核算.....	(143)
第六节	委托加工材料的核算.....	(149)
第七节	价税分流购进扣税法下材料的核算.....	(151)
第八节	材料清查的核算.....	(154)
第六章	产品成本的核算 (上)	(157)
第一节	产品成本核算的任务和要求.....	(157)
第二节	生产费用的分类.....	(163)
第三节	产品成本核算程序.....	(169)
第四节	生产费用的归集与分配方法.....	(176)
第五节	废品损失和停工损失的核算.....	(197)
第六节	生产费用在完工产品和在产品之间的分配...	(203)
第七章	产品成本的核算 (下)	(213)
第一节	成本计算方法概述.....	(213)
第二节	产品成本计算的品种法.....	(217)
第三节	产品成本计算的分批法.....	(236)
第四节	产品成本计算的分步法.....	(238)
第五节	各种成本计算方法在企业中的实际应用.....	(255)
第八章	产成品、销售和财务成果的核算	(257)
第一节	产成品的核算.....	(257)
第二节	销售的核算.....	(264)
第三节	财务成果形成的核算.....	(286)
第四节	利润分配的核算.....	(292)
第九章	企业资金筹措的核算	(305)
第一节	企业资金筹措概述.....	(305)
第二节	固定资金筹措的核算.....	(307)
第三节	流动资金筹措的核算.....	(310)

第四节	专项资金筹措的核算.....	(316)
第五节	其它形式资金筹措的核算.....	(335)
第十章	工业企业会计报表	(340)
第一节	工业企业会计报表的作用和种类.....	(340)
第二节	工业企业资金报表.....	(345)
第三节	工业企业利润报表.....	(367)
第四节	工业企业成本报表.....	(374)

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

一、工业会计的概念

会计是生产发展的产物，也是社会发展的产物。

会计主要利用货币计价，从数量上对某一系统的资金、资金来源、收入成果进行价值计算。会计与其它经济计算相比，具有以下三方面特点：

1. 在计算度量上。会计主要用货币度量作为统一尺度，对经济现象进行价值计量。因为只有货币度量才能把各种不同性质的财产、物资、商品，以及发生的各种消耗、收入和成果，以统一的价值方式（即金额）加以汇总，以求得各种综合性经济指标（如资金、基金、费用、成本、收入、利润、折旧、工资、利息等）。但要注意，会计在进行价值核算时，仍然要以实物度量或劳动时间作为货币计价的基础。

2. 在计算内容上。会计主要以资金、资金来源和收入成果作为计算内容。随着管理的发展，经济效益也成为会计计算的一个内容。

3. 在计算方法上。会计要按照一套专门的方法体系和规定的先后程序，从各方面进行计算。

工业会计指适用于工业企业的专业会计，它是以货币作为主要量度，对工业企业的生产经营过程及其结果，系统地、连续地进行核算，并利用核算资料进行分析和检查。

马克思主义哲学和政治经济学是工业会计的指导思想和理论基础。马克思所阐述的商品生产、商品经济，以及有关的经济规律和经济范畴，是研究工业会计学的理论依据。

工业会计要运用会计学基础中提供的理论和方法。例如，资金平衡理论，设置帐户、填制和审核凭证、复式记帐、登记帐簿、成本计算、财产清查、编制会计报表、会计分析等方法，并且要紧紧结合工业企业经济活动的特点，加以具体运用。

工业会计的基本职能，是反映和监督工业企业的经济活动。马克思曾经指出，会计是对生产“过程的控制和观念总结”^①。这是对会计职能的科学概括。随着生产发展和经济管理要求的提高，会计的职能内容也在发展。但是，就会计的基本职能来说，仍然是反映和监督这两项。

工业会计是核算企业经济效益和分配经营成果的重要手段。人们不仅关心生产的成果，也关心生产过程的耗费。用较小的生产耗费，取得较大的经济效益，是企业生产经营的目的之一。工业企业会计核算价值核算，运用价值尺度能够全面地、综合地反映企业一定时期的收益与耗费，计算企业的经济效益。企业的经营成果是国民收入的重要组成部分，应按照国家的规定，在国家、企业、职工个人之间进行合理的分配。工业会计又是贯彻有关分配制度，正确处理三者之间经济利益的重要手段。

综上所述，工业会计是以马克思主义哲学、政治经济学为理论基础，运用会计原理的理论与方法，反映和监督工业企业经济活动，核算企业经济效益，分配经营成果，为企业加强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济活动的特点决定的。工业会计反映和监督的内容，就是工业会计的对象。由于会计是运用

^①马克思：《资本论》第2卷，人民出版社1975年版，第152页。

货币作为统一的计量单位，进行价值核算，因此，工业会计反映和监督的内容，只能是企业再生产过程中能够用货币进行计量的经济活动，即企业的资金运动。

工业企业产品生产的具体过程，是由三个阶段组成的，即供应阶段、生产阶段、销售阶段。这三个阶段是相互联系相互制约的，形成了一个以生产为中心的供、产、销统一过程。

工业企业为了独立地进行生产经营，必须具有一定数量的财产物资，这是企业生产经营的物质技术基础。财产物资的货币表现称为经营资金，或简称为资金。

经营资金在企业内部的分布、使用或存在的形态，称为资金

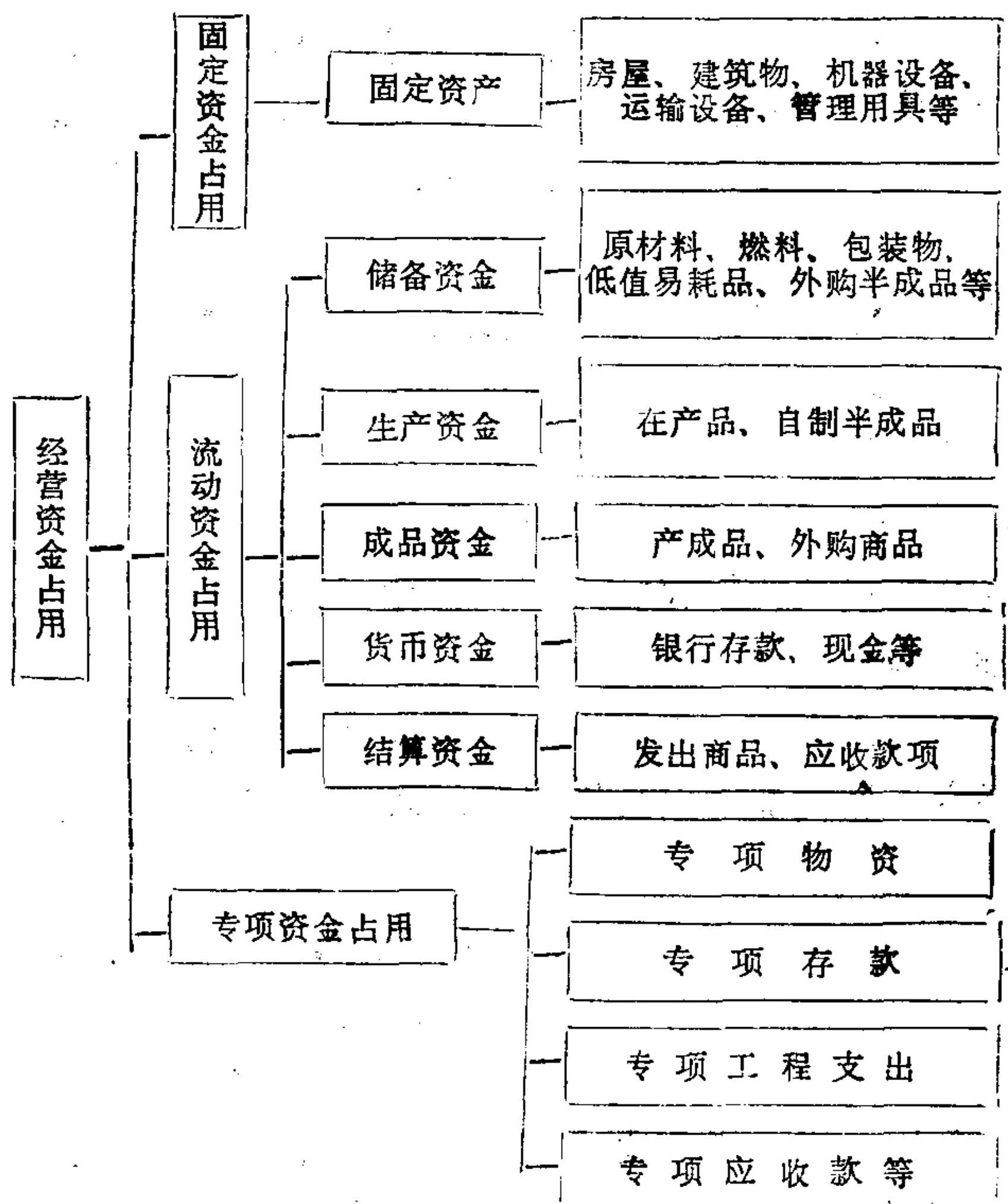


图1-1

占用或资金运用。工业企业的经营资金有一部分占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备等劳动资料方面，这部分资金称为固定资金；有一部分占用在原材料、在产品、半成品等劳动对象，以及产成品、货币资金方面，这部分资金称为流动资金。此外，还有一部分资金占用在专项物资、专项存款等方面，这部分资金称为专项资金。工业企业经营资金的具体占用，详见图1-1。

经营资金的取得和形成的渠道，称为资金来源。工业企业的经营资金，都是从一定来源取得的。国营工业企业经营资金的来源，主要有以下几个方面：

1. 由国家拨给企业的固定基金和流动基金。

2. 企业根据国家规定内部自行提取的各项基金。主要包括更新改造基金、大修理基金、职工福利基金、职工奖励基金、新产品试制基金、生产发展基金、后备基金。这些资金都规定有专门用途，称为专用基金。

3. 由国家预算拨入，并指定有特定用途的资金。包括挖潜革新改造资金和科学技术三项费用。这部分资金由于有特定用途，称为专用拨款。

4. 根据规定，企业可以从专用基金中（如后备基金）补充一部分流动资金，以及按销售收入的百分数（如1%）记入成本，形成企业流动资金。

以上四种资金来源，不管是由国家拨入的资金，还是企业内部形成的资金，企业都可以长期使用，因此，又统称为自有资金。

5. 借入资金。指企业从银行借入的资金。包括流动资金借款、专用借款、基建借款等。这部分借入资金，企业只能在规定的时间内按照规定的用途使用，到期还款并要支付利息。

6. 其它单位投资。指企业与其它单位联营时，由其它单位投入的资金。这部分外单位投入的资金，企业应按照联营双方协议或合同规定使用，并且参加企业经营成果的分配。

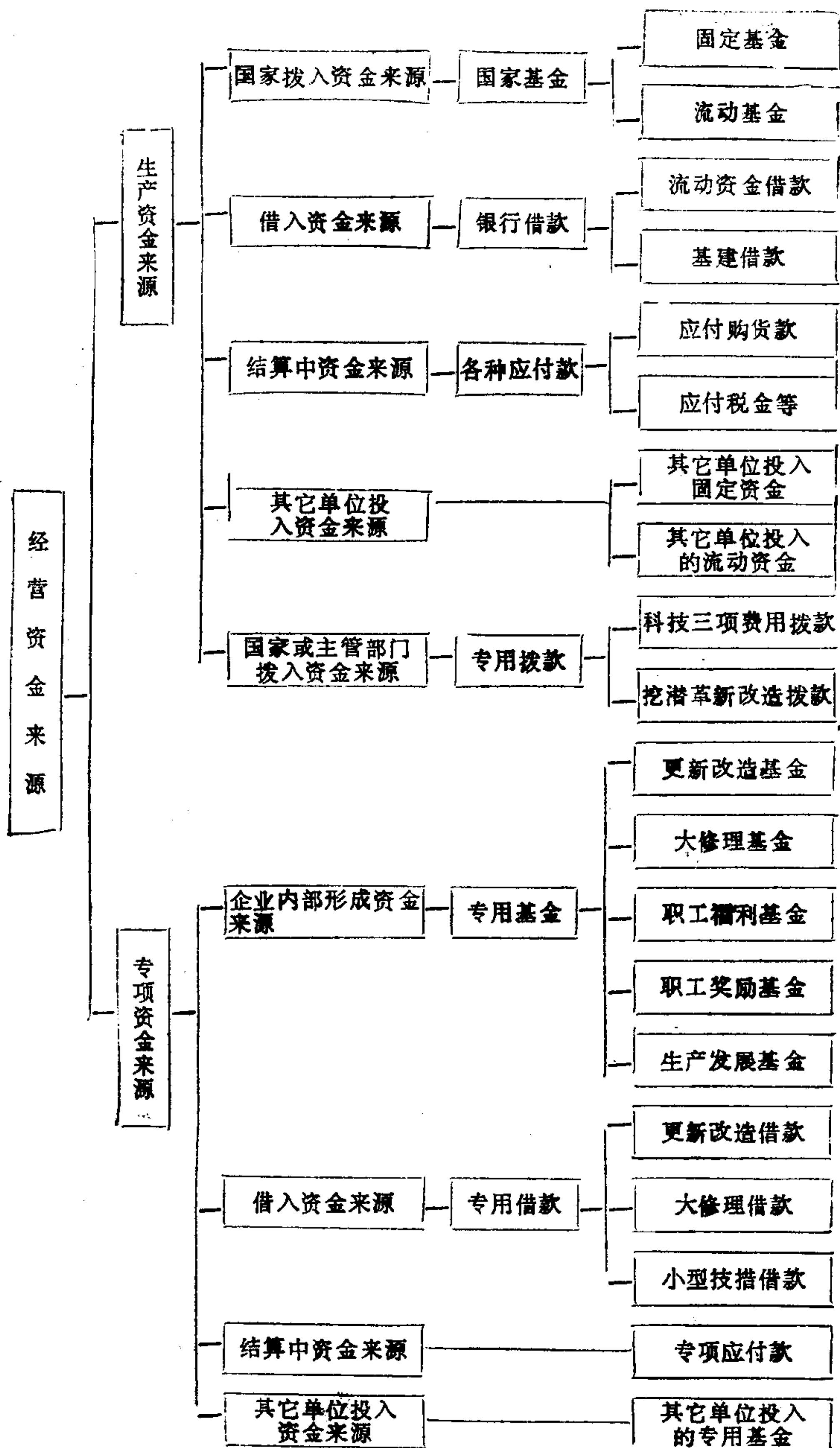


图1-2

7. 结算过程形成的暂时欠款。如欠交的税金、折旧基金，以及企业对其它单位或个人的欠款等。

经营资金的来源按照用途可划分为生产资金来源和专项资金来源两类。具体来源详见图1-2。

生产过程中，经营资金的各项来源也会发生增减变动。例如，从银行借入大修理借款，会引起企业大修理基金来源数量的增加；上交欠交的利润，会引起企业结算资金来源数量减少。

企业经营资金各项来源及其在生产过程中发生的增减变动，是工业会计反映和监督的内容。

产品生产过程，是劳动者运用劳动资料对劳动对象进行加工制造的过程，可具体区分为供、产、销三个阶段。

供应阶段，企业用货币资金购买生产所需的各种材料。企业一方面要支付货款和各项采购费用，另一方面取得材料的所有权。这时，企业支付的货款和各项采购费用，构成了材料的采购成本；经营资金在企业的存在形态，从货币资金就转化为储备资金。

生产阶段，指从材料投入生产到产品制成的生产过程。这一阶段中，劳动者借助于劳动资料，对劳动对象进行生产加工，直到产品完工。生产中企业要消耗各种材料，以工资形式支付劳动者的劳动报酬，固定资产由于使用发生磨损等。这一切耗费就构成了产品生产的工厂成本。企业得到了产成品。

生产阶段中，企业的经营资金的形态变化较为复杂。经营资金从材料等储备资金形态、货币资金形态，以及固定资金形态转化为在产品、半成品的生产资金。随着产品完工，经营资金又从在产品、半成品形态的生产资金，转化为产成品形态的成品资金。

销售阶段，指企业将产品发售给购货单位，并取得货币资金的过程。这一阶段，企业要把产品发售给购货单位，同时，还要支付与产品出售有关的广告、宣传、包装、运输等项销售费用。

产品的工厂成本和销售费用，构成了产品的全部成本。

销售阶段，企业经营资金从产成品形态的成品资金，以及货币资金、储备资金形态，转化为货币资金形态。

由此可知，企业的经营资金在生产过程的各个不同阶段，存在形态也不相同。经营资金随着生产的进展，从货币资金开始，经过供、产、销三个阶段，依次转化为储备资金、生产资金、成品资金，最后再回到货币资金。经营资金在企业中存在形态的转化过程，称为经营资金的循环。由于企业生产过程的连续性，以及继续经营过程，决定了经营资金的循环不断进行。这种经营资金的往复循环，称为经营资金的周转。经营资金的循环和周转，又称为资金的运动。

经营资金经过一次循环后，取得的货币资金（销售收入）不仅仅包含着生产经营中耗费的价值，同时还包含着企业生产经营中新创造的价值，在数量上与投入的货币资金显然不相等，两者的差额就是企业的纯收入。按照国家财务制度规定，企业的纯收入一部分以税金形式上交国家；另一部分就是实现的利润。企业实现的利润，应按规定在国家、企业和职工个人三者之间分配，其中一部分以所得税（或利润）形式上交国家，另一部分留归企业，形成企业的各种专用基金。

为了管理企业的生产经营活动，保证生产正常进行，企业必须及时正确地掌握经营资金占用与来源的数额和构成，经营资金的周转运动情况，以及经营成果的分配情况。因此，工业企业生产经营过程中发生的，能够用货币表现的各项经济活动，都是工业企业会计反映和监督的内容。这些内容可概括为以下三个方面：

1. 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情况。

2. 在经营过程中，各项生产费用的支出和产品成本形成情况。

3. 企业销售收入的取得和税金的交纳, 以及利润的实现、分配、解缴、留用情况。

第二节 工业会计的任务

工业会计作为管理工业企业经济活动的重要工作, 在社会主义现代化建设事业中, 肩负着艰巨的任务。工业会计的任务, 是受工业会计的内容所制约和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:

一、反映、监督企业财务成本计划的执行情况, 促进企业全面完成计划任务

国营工业企业是在国家计划指导下, 结合市场需要独立地进行生产经营活动。在当前经济管理体制改革中, 随着深化体制改革和治理整顿, 就要求企业不仅要做好事后的核算和分析, 而且还要随着外界环境的变化与要求, 做好事前的分析预测, 并核算不同方案的经济效果, 使企业在保证完成国家下达计划任务的前提下, 结合市场需要安排企业的生产技术财务计划, 作为企业组织和从事生产技术、财务活动的依据。

财务成本计划是生产技术财务计划的重要组成部分, 而企业有关财务成本的经济活动是工业会计应予反映监督的重要内容。因此, 工业会计应运用一系列核算方法, 正确、及时地记录企业的经济活动, 全面、系统地反映企业财务成本计划的执行过程和结果, 并分析企业经济活动, 预测经济前景, 参与经营决策, 促进企业加强计划管理, 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

增加生产, 厉行节约, 加强经济核算, 讲究经济效益, 把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来, 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记好帐、算好

帐，反映生产中的各种消耗（包括人力、物力、财力的耗费）是否节约，有无浪费，并在此基础上采用适当方法正确地计算成本。用产品销售收入与支出相比较，确定盈余或亏损。对上述情况，工业会计要如实地核算和控制，划清经济责任，揭露和防止不合理的开支和损失浪费现象，针对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，不断提高企业的盈利水平。

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与完整

社会主义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、用好这些财产物资，充分发挥它们的作用，这对维护社会主义公有制和发展生产具有重要意义。

为了管好、用好这些财产物资，除要建立必要的财产管理制度与教育职工养成爱护公有财产的良好习惯外，还要利用会计正确、及时地反映、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，财产物资的进出和移动，都要据实填制凭证，经认真审核无误后，据以登记帐簿。为使帐实相符，应定期进行清查盘点，做到财产物资家底清楚，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、损坏和丢失等现象的发生。

四、反映、监督企业执行党和国家的方针政策，处理同各方面经济关系的情况，促使企业遵守财经纪律

工业会计内容的核算过程，其实质上在于处理企业同各方面的经济关系。在社会主义制度下，处理这些经济关系是以党和国家的方针、政策、法令、制度等为依据的。例如，在处理企业同国家的经济关系时，必须严格根据国家划清资金渠道的规定，按指定用途使用资金；必须及时足额地上交税金，不得拖欠，更不能偷漏税款；必须严格执行国家规定的成本开支范围，不得乱挤