

周彥榮 鍾光榮 陳文照 等編著

GONGYE KUAIJI XUE

工業會計學



廣東旅游出版社

出版社登记证号:(粤)新登字 08 号

工业会计学

周彦荣 钟光荣 陈文照等 编著

广东旅游出版社出版发行

(广州市中山一路 30 号之一)

广东省新华书店经销

广州市番禺印刷厂印刷

787×1092 毫米 32 开 16.125 印张 348 千字

1992 年 4 月第一版 1992 年 4 月第一次印刷

印数:1~5000 册

书号:ISBN7-80521-332-1/F·25

定价:7.60 元

前 言

为适应职业大学财经类专业工业会计学教学的需要,我们集体编写了这本教材。本书在编写时,考虑到短学制的要求,所以,内容既要有一定的覆盖面,篇幅又力求精简;除讲透基本理论外,更着重动手能力的锻炼;注意阐明当前的财经方针、政策、法令和制度,方便学生参加社会实践和走上工作岗位。

本书由周彦荣副教授主编并执笔第一章及第八章;第二章由杨英老师执笔;第三章由罗业泉讲师执笔;第四章由李巧玲老师执笔;第五章由姚良姝讲师执笔;第六章及第七章由陈文照副教授执笔;第九章由曾羽虹老师执笔;第十章由钟光荣高级会计师执笔。

由于我们水平所限,加上编写时间仓促,错漏、不当之处在所难免,敬希读者批评指正。

编者

一九九〇年七月

目 录

第一章 概论 (1)

第一节 工业会计反映和监督的内容 (1)

第二节 工业会计的任务 (4)

第三节 工业会计的组织 (7)

复习思考题 (15)

第二章 货币资金和结算业务的核算 (16)

第一节 货币资金核算的任务 (16)

第二节 货币资金的核算 (18)

第三节 结算业务的核算 (28)

第四节 货币资金和结算款项的清查 (56)

复习思考题 (60)

练习题 (60)

第三章 工资的核算 (65)

第一节 工资核算的任务 (65)

第二节	职工的分类和工资总额的组成	(67)
第三节	工资核算的原始记录	(72)
第四节	工资结算和分配的核算	(77)
第五节	按工资总额提取的职工福利基金的核算 ...	(89)
第六节	企业工资总额同经济效益挂钩浮动的核算	(92)
附录一	工资总额同上缴税利挂钩浮动的计算方法	(100)
附录二	关于待业保险费和退休养老金的会计处理 方法	(102)
	复习思考题.....	(104)
	练习题.....	(104)
第四章	固定资产及无形资产的核算	(106)
第一节	固定资产核算的任务.....	(106)
第二节	固定资产的分类和计价.....	(107)
第三节	固定资产增加和调出的核算.....	(109)
第四节	固定资产折旧的核算.....	(121)
第五节	固定资产修理和出租的核算.....	(128)
第六节	固定资产清理和清查的核算.....	(134)
第七节	无形资产的核算.....	(137)
	复习思考题.....	(140)
	练习题.....	(140)
第五章	材料的核算	(146)

第一节	材料核算的任务.....	(146)
第二节	材料的分类和计价.....	(147)
第三节	材料的收发凭证.....	(152)
第四节	按实际成本计价材料收发的核算.....	(157)
第五节	按计划成本计价材料收发的核算.....	(172)
第六节	委托加工材料的核算.....	(188)
第七节	包装物的核算.....	(190)
第八节	低值易耗品的核算.....	(199)
第九节	材料清查及其核算.....	(207)
	复习思考题.....	(211)
	练习题.....	(213)
第六章	产品成本核算原理	(219)
第一节	产品成本核算的任务和要求.....	(219)
第二节	生产费用的分类.....	(224)
第三节	生产费用的总分类核算和明细分类核算	(230)
第四节	生产费用在各种产品间的归集和分配.....	(234)
第五节	生产费用在完工产品和在产品之间的归集 和分配.....	(257)
	复习思考题.....	(264)
	练习题.....	(265)
第七章	产品成本的计算方法	(270)

第一节	生产类型与产品成本计算的关系·····	(270)
第二节	产品成本计算的品种法·····	(273)
第三节	产品成本计算的分批法·····	(287)
第四节	产品成本计算的分步法·····	(295)
第五节	产品成本计算的分类法·····	(315)
	复习思考题·····	(318)
	练习题·····	(318)

第八章 产成品、销售和利润的核算 ····· (326)

第一节	产成品的核算·····	(326)
第二节	销售核算·····	(332)
第三节	利润和利润分配的核算·····	(359)
	复习思考题·····	(392)
	练习题·····	(392)

第九章 工业企业资金来源的核算 ····· (397)

第一节	固定基金和流动基金的核算·····	(397)
第二节	银行借款的核算·····	(403)
第三节	专项资金的核算·····	(417)
第四节	联合经营的核算·····	(428)
	复习思考题·····	(432)
	练习题·····	(432)

第十章 工业企业会计报表 (436)

- 第一节 工业企业会计报表的作用、种类、编制要求和
方法..... (436)
- 第二节 资金平衡表及其附表的编制..... (441)
- 第三节 成本类报表的编制..... (460)
- 第四节 利润报表的编制..... (479)
- 第五节 专用基金及专用拨款表和基建借款及专项借
款表的编制..... (486)
- 复习思考题..... (500)
- 练习题..... (500)

第一章 概 论

第一节 工业会计反映和监督的内容

工业会计是根据会计的基本职能,运用会计的一系列专门的方法,对工业企业的经营及其成果,进行连续地、系统地、全面地、综合地反映和监督,提供企业经营管理所需的各种经济信息,借以考核过去、控制现在、规划未来、参与决策的一种专门科学。工业企业经营管理中有供销、生产、技术、劳动组织与工资、设备安全等各方面,构成一个完整的体系,而财务会计管理则是其中的一个重要组成部分。

工业会计既然要对工业企业的经营进行反映和监督,因此,它的内容必须受工业企业经营活动的特点所决定。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品,为此,必须配置一定数量的劳动资料、劳动对象和劳动力,劳动者运用劳动资料对劳动对象进行加工,创造出新的产品。工业企业必须遵照国家计划,组织原材料的供应,进行产品的生产和销售,补偿劳动资料,劳动对象和劳动力的消耗,并在生产过程中,为社会增加财富。

企业为了正常地进行生产,独立地开展生产经营活动,就需要具备一定数量的财产物资,作为企业进行经济活动的基

础。

这些财产物资的货币表现,称为资金。资金应从来源和占用两个方面来考察。企业的资金来源表明企业从各种不同的渠道取得资金,而企业的资金占用则表明各种不同来源的资金运用或分布到哪些方面。

工业企业资金来源的渠道,主要分为两方面:生产资金来源,主要来自国家预算拨款,结算资金和银行借款;专项资金来源,主要来自企业内部形成、银行借款和财政拨款。

工业企业的资金占用,主要分布在三方面:固定资金占用,即用于房屋及建筑物、机器设备等固定资产的资金;流动资金占用,即用于材料、在产品、半成品、产成品、货币资金和应收款等流动资产的资金;专项资金占用,即用于各专门用途的专项资金,包括专项存款、专项物资、专项工程支出和有价证券等。

如上所述,工业企业的生产经营活动,必须首先取得资金。资金,在经营活动过程中,从货币资金开始,经历供应、生产、销售三个过程,分别表现为储备资金、生产资金和成品资金,最后又回到货币资金,这整个运动过程叫做资金循环。由于企业再生产过程的不断进行而引起资金的不断循环,叫做资金周转。

供应过程,是材料的采购和储备过程。企业要以货币购买原材料、燃料、辅助材料等劳动对象,并支付运杂费用,构成库存材料,以备生产使用,这样,货币资金形态就转化为储备资金形态。

生产过程,原材料投入生产,工人借助劳动资料对原材料进行加工,原材料被耗用,其价值全部转移到产品中,改变了

它原有的实物形态,变为在产品、半成品的实物形态。使原来的储备资金形态转化为生产资金形态。与此同时,支付劳动者工资和固定资产经过生产而逐步磨损的价值,也转移到产品成本中去,这就反映了货币资金形态向生产资金形态的转化和固定资金形态向流动资金形态转化。一俟产品制造完成,生产资金形态又向成品资金形态转化。

销售过程,企业把完工产品销售出去,并收回货币资金,这时,资金又从成品资金形态转化为货币资金形态。但是,此时的货币资金不等于开始时的货币资金。

企业销售产品所取得的货币收入,就是成本和销售税金,以及实现的利润。在此基础上,按照规定计算出计税所得额,据之交纳所得税和调节税,并把其剩余部分留给企业。

除此以外,由于固定资产调出和多余流动基金上交,也会引起固定资金和流动资金占用减少,即退出企业的经营过程,不再参加企业的资金周转。

在社会主义的初级阶段,实行有计划的商品经济,还要自觉地运用价值规律,运用经济手段来进行管理。因此,上述的资金运动过程,都必须利用价值形式进行管理,并通过货币表现的价值指标,掌握和考核企业生产经营资金来源和占用的增减,生产费用的支出和产品成本的形成,销售收入的取得,以及利润的实现和分配等经济活动,所有这些能够用货币表现的经济活动,都应当成为工业会计所反映和监督的对象,也就是工业会计反映和监督的内容。

这些经济活动,概括起来就是:

1. 由于工业企业生产经营活动所引起的各项经营资金占用和来源的增减变化;

2. 由于工业企业生产经营活动所引起的各项生产费用支出和产品成本的形成;

3. 工业企业在经营中销售收入的实现和税金的交纳,以及利润的形成与分配。

工业会计反映和监督的内容中,体现了企业与各方面的经济关系,如:企业与财政或上级主管部门存在着缴、拨款关系;企业间由于购销活动引起的货款结算,反映了企业与企业间的关系;企业内部各车间、部门相互提供材料、产品、劳务而引起的相互结算,反映了企业内部之间的关系;企业发给职工的工资、奖金以及各种津贴,体现了企业与职工的关系。工业会计通过其反映、监督的职能,可以提供企业同各方面经济关系的信息,促进企业遵循财经政策,加强经营管理,正确处理同各方面的经济关系。

第二节 工业会计的任务

工业会计作为企业生产经营管理的重要组成部分,必然担负着重要的任务。工业会计的任务,也就是我们在会计学原理中所阐明的会计的基本任务在工业企业中的具体化,它是受工业会计反映和监督的内容所制约,受工业企业生产经营管理的要求所决定的。

在社会主义企业中,工业会计的主要任务是:

一、反映和监督企业财务成本计划的执行情况,促进企业加强计划管理,并为国民经济计划管理提供资料。

如前所述,企业有关财务成本的经济活动是工业会计反映和监督的内容,财务成本计划是生产技术财务计划的重要

组成部分。工业会计应运用一系列专门的核算方法,正确、及时地记录企业的经济活动,全面、系统地反映和监督企业财务成本计划的执行情况。

工业企业是执行国民经济计划的基本环节,在“国家指导市场,市场指导企业”的原则下,结合市场需要,进行有计划的商品生产。工业企业为了使自己在社会主义竞争中立于不败之地,就要在保证完成国家下达计划的前提下,对市场情况进行分析预测,并根据本企业的条件,对本企业的生产经营活动进行安排,形成本企业的生产技术财务计划。

按照一定的组织系统,通过对基层企业的会计信息汇总,可进一步全面地反映工业部门有关财务、成本指标的完成情况,为国民经济综合平衡和编制下期计划,提供必要的信息。

二、反映和监督企业对有关财经方针、政策、法令、制度的贯彻情况,维护财经纪律。

工业企业的生产经营过程,不仅是执行计划的过程,而且又是贯彻财经方针、政策、法令、制度的过程。工业会计对本单位的经济活动进行反映的同时,还必须对其进行监督,即检查其经济活动的真实性、合理性和合法性。工业会计工作必须以党和国家的现行财经方针、政策、法令、制度为依据,及时揭露和制止挪用国家资金、拖欠、偷漏税利、乱挤成本、挥霍国家资财、扰乱价格管理、违反结算纪律、乱发、滥发奖金等违反财经纪律的行为,以保证国家财经方针、政策、法令、制度的顺利执行,保证改革、开放的方针正确贯彻。

三、反映和监督企业的资金、费用、成本和盈利的情况,促进增产节约、增收节支,提高经营管理水平和经济效益。

要实行全面的经济核算和严格的节约制度,以尽可能少

的耗费,取得尽可能大的经济效益。工业会计要通过记录、计算人力、财力、物力是否节约,有无浪费,并在此基础上正确计算成本,确定盈亏。要通过责、权、利相结合的经营承包责任制,划清各车间、部门在生产经营活动中的责任,以便揭露和防止不合理的开支和损失浪费,挖掘增产节约、增收节支的潜力,促使企业不断改善经营管理,提高经济效益。

四、反映和监督企业对各项财产物资的保管和使用,保护社会主义财产的安全和完整。

对各种财产物资的保管和使用情况,必须进行全面的核算和严格的监督。必须建立健全财产帐目,记录财产物资的增减变动和结存情况,建立健全财产物资的进出、转移、领用、报废手续,明确经济责任。要坚持财产清查制度,保证帐实相符。对于浪费、毁损和贪污公共财物的行为,必须坚决揭露,严肃处理。只有这样,才能及时发现财产物资管理上存在的问题,堵塞漏洞,以保证社会主义财产的安全和完整。

五、根据会计核算提供的丰富的可靠的数据,进行必要的经济预测和参与经营决策。

随着经济体制改革的深入发展,企业自主权不断扩大,企业已成为相对独立的自主经营者。工业企业为了使自己在社会主义有计划的商品经济活动中竞争获胜,不仅要做好事后的核算和分析,还必须做好事前的分析、预测。要根据核算提供的丰富的可靠的信息,在面临未来的经济活动中错综复杂的诸因素,测算和选定最佳的行动方案。提供的信息越符合客观实际,作出的预测和决策就越正确和越有把握。这是企业经营管理对会计工作提出的一项较高的要求,这个要求能达到,就能使会计的职能得到进一步发挥。

上述工业会计的各项任务,是相互联系,互为补充的,是通过会计的基本职能来完成的。对企业经济活动正确核算反映,是进行监督的基础,而严格监督又是保证如实核算反映的重要条件。在充分发挥会计的反映和监督的基本职能的基础上,才能有效地进行预测和决策,才能更好地参与企业的经营决策。

总之,会计人员应从会计的基本职能出发,完成会计工作肩负的任务,这样就能充分发挥工业会计在企业经营管理中的作用,会计工作就能在企业经营管理中取得应有的地位。

第三节 工业会计的组织

科学地组织工业会计工作,是运用会计职能,完成会计任务,发挥会计作用的重要条件。工业会计工作的组织,包括建立与健全会计机构,配备合格的会计人员,制定和执行合理的会计制度。

一、工业企业的会计机构

工业企业必须设置独立的会计机构,它是在厂长领导下,企业内部负责组织领导和直接从事会计工作的职能机构,是企业经营管理系统的一个重要组成部分。

我国的工业企业,一般是把财务工作与会计工作合并在一起,成立财务会计部门,简称财会部门。

财务与会计,是两个既有联系又互相区别的概念和范畴。财务,主要是指有关资金的筹集、调拨、使用、分配、偿还等方面的经济业务,而会计,则主要是对生产经济活动的过程及结

果,进行系统地、连续地核算,并根据核算资料进行分析、利用和检查。由于它们之间在工作的组织,资料的取得、传递和运用,核算的分工等方面,都有着密切的联系,因此,把两个工作合并在一起设立机构,是很自然的事。

企业财会机构的主要职责是:根据《会计法》的规定,进行会计核算,实行会计监督;拟定本单位办理会计事务的具体办法;参与拟订经济计划、业务计划、考核、分析预算、财务计划的执行情况以及办理其他会计事务等。

工业企业的财会机构,应根据企业规模的大小、财会业务的繁简来设置。在大中型企业中,由于财会业务比较复杂,除在厂部设置财会机构外,还可在各车间设置财会机构或专职财会人员,负责核算本车间的经济业务,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、车间两级核算的体制。而在规模不大的企业里,由于机构简单,业务较少,企业内部基层单位不具备相对独立性质,则可把财会工作全部集中在厂部进行,各基层单位不处理会计核算业务,只是提供、反映各项经济业务(如领退料、产品产量、机器台时利用、工人工时利用、水、汽、电分配等)的原始纪录或汇总资料。这种会计核算,就是厂部一级核算体制。

为了充分发挥财会机构的职能作用,把财会工作科学地组织起来,应该建立、健全内部岗位责任制度。在较大规模的企业里,财会机构一般可按业务性质,分别设置如下若干职能科(组):

1. 财务科(组):负责货币资金收付、往来结算业务及产品销售和利润核算工作。主要负责建立和健全产成品管理制度,销售及利润的核算,提供销售利润的明细资料,分析利润计划

的完成情况及参与市场预测的决策;负责现金、银行存款的收付、划拨、银行借款的借还、销售单位往来及其他应收、应付款的结算、税利的上缴等(即主要是本书第二、八章的工作)。

2. 固定资产及专项资金科(组):负责固定资产的核算,办理固定资产增减、移动的财务手续,提供基本折旧及大修理基金提存的核算资料,分析固定资产的使用效果,以及基建借款、专用基金、专用拨款、专用借款、专项工程支出和专项往来帐的核算(即主要是本书第四、九章的工作)。

3. 材料科(组):主要负责材料的采购、库存、发出的管理和核算,以及供应单位往来核算,配合有关部门制定材料消耗定额(即主要是本书第五章的工作)。

4. 工资及成本科(组):监督工资基金的使用,配合劳动工资部门计发工资、奖金,搞好工资的结算及汇总、分配;拟定成本核算方法,搞好成本管理基础工作,正确汇总、分配生产费用,正确核算产品成本,并协助有关部门管理在产品、半成品及其内部转移,指导和协助车间、班组开展班组核算(即主要是本书的第三、六、七章的工作)。

5. 综合科(组):掌握全厂总分类核算,主持和汇总编制各种会计报表,编写财务情况说明书,与有关部门一起开展企业经济活动分析工作,负责会计档案保管,协调各个岗位以及负责不属于以上各科(组)的财会工作(本书第十章的工作主要由该科组组织)。

二、工业企业的会计人员

为了执行工业会计的职能,完成工业会计的任务,工业企业必须配备足够的合格的会计人员,组成一支既能尽忠职守,