

工业会计

GONGYUEKUAJI

• 工业 •
• 第 9 •

中国审计出版社

工 业 会 计

主 编	丁连第	夏崇元	郭玉德
副主编	万金一	高玉生	孔令伟
	宋益连	吴宝亮	刘 珍

中国审计出版社

(京)新登字 043 号

680808

工 业 会 计

主编: 丁连第 夏崇元 郭玉德

中国审计出版社出版

(北京市海淀区白石桥路甲4号)

新华书店总店科技发行所发行 各地新华书店经销

北京市密云印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 18.375 印张 458 千字

1992 年 9 月第 1 版 1992 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—15000 册 定价: 7.50 元

ISBN 7-80064-163-5 / F · 95

其他编写人员(以姓氏笔划为序)

王振广 王高森 刘建玉 朱 磊
邱厚梅 吴洪玲 张义美 何巧白
杨艳素 高 伟 戚胜发 燕东勋

前 言

近年来，随着经济体制改革的深入发展，我国财务会计制度也进行了一系列配套改革，为适应会计教学和实践的需要，我们编写了这本《工业会计》。

本书以党和国家的方针政策为指导，以我国现行的工业会计制度和有关制度为依据，兼顾大中专会计教学大纲的基本要求，在理论与实践结合的基础上，全面、系统地阐述了工业会计的基本理论和方法，并且增添了一些新的内容：如票据、无形资产和长期投资的核算、融资租赁业务的核算、企业债券的核算和按“价税分流购进扣税法”对材料、增值税的核算以及实行利税分流办法对利润分配的核算等。本书融科学性、知识性、实用性于一体，并且兼顾了机械、纺织行业会计核算的不同需要，既可作为各级各类财经学校的教学用书，亦可作为在职财会、审计及其他人员的学习和参考用书。

本书由山东省六所财经类院校和机械、纺织行业部分单位具有多年教学经验和丰富实践经验的同志集体编写，由丁连第、夏崇元、郭玉德同志总纂。

由于我们水平有限，加之时间仓促，书中不足之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

1991 年 10 月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工业会计的对象	(1)
第二节 工业会计的任务	(6)
第三节 工业会计工作的组织	(9)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(17)
第一节 货币资金和结算业务核算的意义和任务 ..	(17)
第二节 现金的核算	(18)
第三节 银行存款的核算	(24)
第四节 其他货币资金的核算	(29)
第五节 结算业务的核算	(31)
第三章 工资的核算	(61)
第一节 工资核算的意义和任务	(61)
第二节 职工分类和工资总额的组成	(63)
第三节 工资核算的原始记录	(66)
第四节 工资结算和分配的核算	(71)
第五节 工资总额同经济效益挂钩浮动 办法下工资的核算	(84)
第六节 工资附加费的核算	(91)
第四章 固定资产的核算	(96)
第一节 固定资产核算的意义和任务	(96)

第二节	固定资产的分类和计价	(97)
第三节	固定资产增加的核算	(103)
第四节	固定资产折旧的核算	(112)
第五节	固定资产减少的核算	(121)
第六节	固定资产修理的核算	(126)
第七节	固定资产租赁的核算	(133)
第八节	无形资产的核算	(139)
第九节	固定资产清查的核算	(141)
第五章	材料的核算	(146)
第一节	材料核算的意义和任务	(146)
第二节	材料的分类和计价	(147)
第三节	材料采购收发的凭证和手续	(152)
第四节	按实际成本计价的材料收发核算	(159)
第五节	按计划成本计价的材料收发核算	(176)
第六节	低值易耗品的核算	(194)
第七节	包装物的核算	(202)
第八节	委托加工材料的核算	(210)
第九节	采用价税分流购进扣税法材料采购 收发的核算	(214)
第十节	材料清查的核算	(220)
第六章	产品成本核算	(225)
第一节	产品成本核算的意义、任务和要求	(225)
第二节	生产费用的分类和核算	(234)
第三节	生产费用在各成本计算对象之间的 分配和归集	(249)
第四节	生产费用在完工产品和期末 在产品之间的分配	(287)
第七章	产品成本计算方法	(307)

第一节	产品成本计算方法概述	(307)
第二节	产品成本计算的品种法	(311)
第三节	产品成本计算的分步法	(337)
第四节	产品成本计算的分批法	(358)
第五节	产品成本计算的其他方法	(364)
第八章	产成品和销售的核算	(392)
第一节	产成品的核算	(392)
第二节	销售的核算	(398)
第九章	财务成果的核算	(425)
第一节	财务成果核算的意义和任务	(425)
第二节	财务成果形成的核算	(426)
第三节	利润分配的核算	(431)
第四节	弥补亏损的核算	(446)
第五节	税利分流法利润分配的核算	(448)
第十章	工业企业资金来源的核算	(451)
第一节	工业企业资金来源核算的任务	(451)
第二节	国家拨入资金的核算	(453)
第三节	企业自筹资金的核算	(463)
第四节	借入资金的核算	(484)
第十一章	工业会计报表	(505)
第一节	会计报表的作用、种类和编制要求	(505)
第二节	资金报表	(510)
第三节	利润报表	(541)
第四节	成本报表	(550)
第五节	汇总会计报表	(575)

第一章 总 论

第一节 工业会计的对象

工业会计是应用于工业企业的一种专业会计。

工业会计的对象，是指工业会计核算和监督的内容。

工业企业的生产经营过程，是以生产过程为中心的供应、生产、销售过程的统一。供应过程是企业向其他企业单位采购材料物资形成生产储备的过程，是生产的准备阶段。生产过程是指从原材料投入生产到生产出产成品的过程，是工人运用劳动资料对劳动对象进行生产加工制造出社会所需产品的过程，这一过程是工业企业生产经营活动的中心环节。销售过程是产成品从完工入库到发售给购货单位并取得货款的过程，是产品价值的实现过程和产品生产耗费的补偿过程，也是经营成果的实现过程。

在社会主义有计划的商品经济条件下，工业企业生产所需的材料物资和生产的产成品，都应通过货币交换进行采购和销售，在工业企业中，供应过程、生产过程和销售过程的循环往复中，各种财产物资的货币表现(包括货币本身)，称为企业的资金。

企业资金按其占用形态和用途不同可分为固定资金、流动资金和专项资金。企业的厂房、建筑物、机器设备和运输设备等固定资产所占用的资金，叫做固定资金；企业生产经营过程各阶段中的材料、在产品、产成品、结算中的应收款项和货币资金等流

动资产所占用的资金，叫做流动资金；固定资金和流动资金是企业进行正常生产经营活动所必需的资金，所以又叫做企业的经营资金。企业的专项物资、专项工程和专项应收款等专项资产所占用的资金，称为专项资金。专项资金与经营资金有着密切的联系，表现在：企业提取的各种专用基金都是在经营资金周转过程中形成的，专项资金用于购建固定资产、技术改造和补充流动资金的部分，参加经营资金周转。但是，专项资金与企业产品生产经营无直接联系，不服务于企业再生产过程，与经营资金又有着明显的区别。

国营工业企业的资金来源，一般有：国家拨入、企业自筹、从银行借入和结算中吸收等四个方面。国家拨入的资金来源，是通过国家预算拨交企业用于企业基本业务活动的固定资金和流动资金，以及具有专门用途的专用拨款。国家拨入的固定资金和流动资金来源，分别称作国家固定基金和国家流动基金。企业自筹的资金来源，主要是企业根据国家规定，从成本和利润中提取形成的具有专门用途的各项专用基金，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、生产发展基金、新产品试制基金和后备基金等。另外还有企业按规定用专用基金补充流动资金形成的企业流动基金等。国家拨入和企业自筹的资金来源，企业可以按规定有计划地长期使用，不需归还，是企业的自有资金来源。从银行借入的资金来源，是企业通过信贷方式从银行取得的借款，包括基本建设借款、专用借款和流动资金借款等。结算中吸收的资金，是企业由于结算关系而暂欠国家有关部门、其他企业单位和个人的各种应交、应付款项，如应交税金，其他应交款，专项应交款、应付购货款、应付票据和其他应付款等。从银行借入的资金，企业应按计划借款和按期还本付息；结算中吸收的资金企业只能暂时使用，必须归还，不能长期拖欠，形成“三角债”恶性循环。因此，一般称作非自有资金来源。随着经济

体制改革的深化，企业出现了其他筹资方式，如发行股票和企业债券集资、联营集资、吸收外资等。企业投资主体出现多元化，情况也越加复杂了。

企业资金随着供、产、销过程的进行，相应地采取货币资金、储备资金、生产资金、成品资金等形态。各种形态顺序转换，形成资金循环。由于企业再生产不断进行而引起的连续不断的资金循环，称为资金周转。

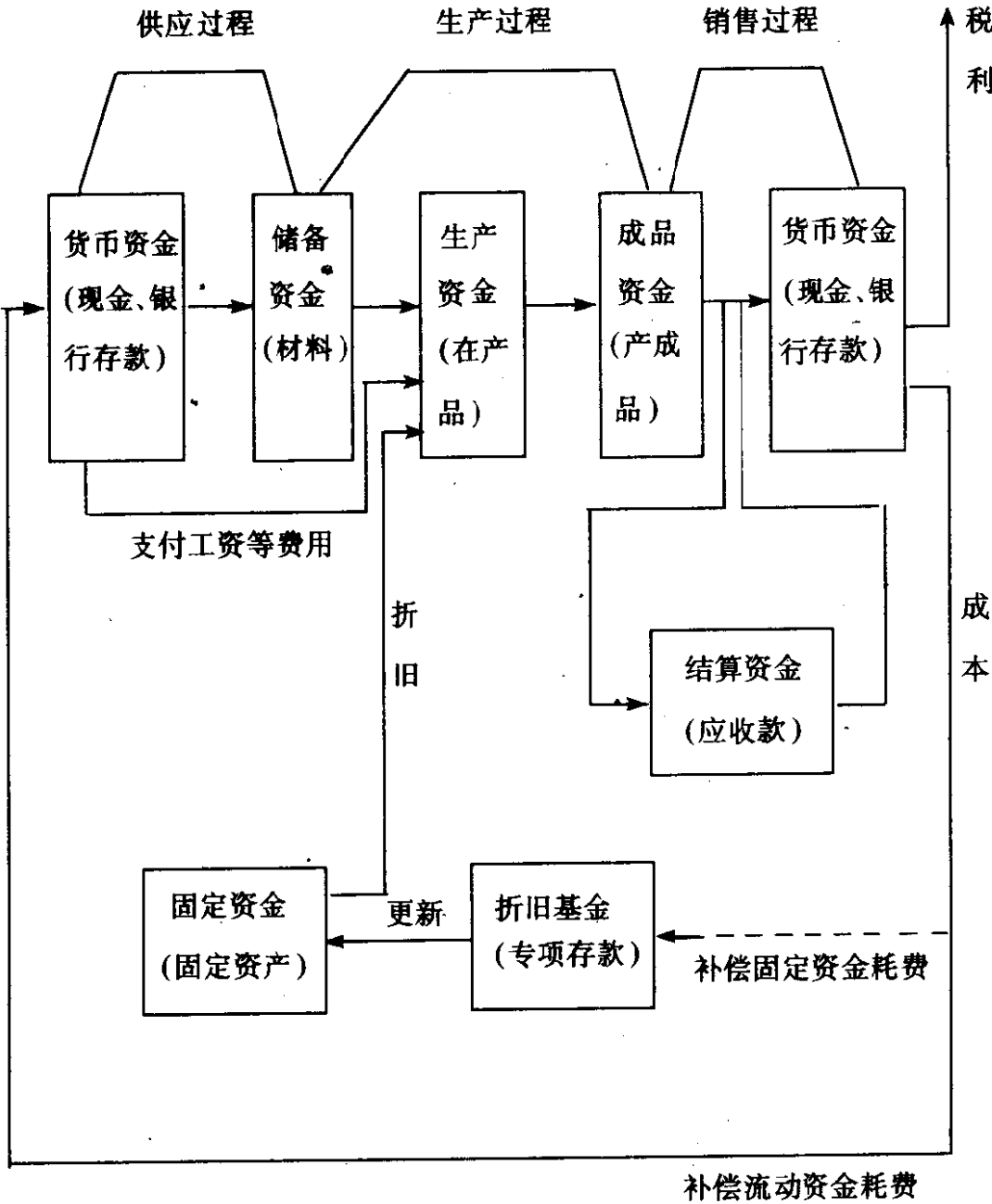
企业的资金在循环、周转中，具有空间上的并存性和时间上的继起性。工业企业的资金循环周转如图表 1—1。

在供应过程中，企业向其他企业单位购买材料物资形成生产储备，并按等价交换的原则支付货款和运杂费，货币资金转化为储备资金。广义地供应过程，还包括为生产准备固定资产，形成固定资金。

在生产过程中，一方面制造出产品来，另一方面要发生物化劳动耗费和活劳动耗费。其中，作为劳动资料的固定资产，能在生产过程中长期发挥作用，保持其原有的实物形态，但其价值要随着固定资产的损耗，通过折旧的方式，逐渐地、部分地转移到产品中去，构成产品成本的一部分，这时，一部分固定资金就转化为生产资金；原材料等劳动对象，在生产过程中一次被消耗掉，其价值也随着实物的被消耗一次全部地转移到新产品中去，构成产品成本的另一部分，这样，储备资金转化为生产资金；劳动者在生产过程中创造出新的价值，其中一部分以工资形式支付给职工个人作为劳动报酬，同时构成了产品成本的一部分，另外部分形成企业税收和利润。企业以货币资金支付职工工资以及产品生产过程中发生的其他费用支出，资金就从货币资金形态转化为生产资金形态；当产品生产完成以后，资金又从在产品的生产资金形态转化为产成品资金形态。由此可知，生产过程既是产品使用价值的生产过程，又是物化劳动价值的转移和活劳动创造新

价值的过程，亦即一部分固定资金、货币资金和储备资金转化为生产资金又转化为成品资金的过程。

图表1-1 工业企业资金管理流程图



在销售过程中，企业将产品销售给用户，并根据等价交换的原则收回货款。这时，成品资金又回到货币资金形态。企业销售产品取得货币收入后，产品生产和销售过程中发生的耗费要以成本为尺度从销售收入中进行补偿，以重新参加生产，保证企业再生产的正常进行；还要按国家税法规定交纳销售税金；销售收入减去税金和销售成本后的余额就是企业实现的利润。企业实现的利润总额要按照兼顾国家、企业和职工个人三者利益的原则进行分配。

企业的资金，由于某些原因也会退出企业的生产经营过程，不再参加企业的资金周转。例如：固定资产的无偿调出和报废清理，多余流动资金上缴等，都会使企业的固定资金和流动资金占用减少，同时使国家固定基金、国家流动基金来源相应减少。

工业企业在生产经营中，资金的取得、循环、周转和退出以及由此而引起的资金占用和资金来源的增减变化，统称为资金运动。

工业会计对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，即资金运动都应加以核算和监督，从而就构成了工业会计的对象。归纳起来就是：

1. 由于资金的取得、运用和退出所引起的企业资金占用和资金来源的增减变化及余存情况；
2. 在生产经营过程中，各项生产费用支出和产品成本的形成的情况；
3. 销售收入的取得，销售税金的解缴，以及利润的实现和分配的情况。

企业在生产经营活动中，要同各方面发生经济关系，所以工业会计所核算和监督的资金运动，还体现着企业与各方面的经济关系。例如：企业与国家财政部门或企业主管部门之间交拨资金活动，体现着国家的统一领导与企业相对独立经营的关系；企业

与其他企业、单位间的购销活动及其引起的货款结算经济活动，体现着社会主义企业间的分工协作和等价交换关系；企业根据职工劳动的数量和质量，以工资形式支付给职工劳动报酬发生的工资结算经济活动，体现着“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配关系；企业内部各车间、部门相互提供产品或劳务而引起的内部结算经济活动，体现着企业内部责、权、利相结合的经济关系。因此，工业会计核算和监督的内容，不仅仅是钱和物，而且要按照党和国家的方针、政策、财经制度和计划，正确处理和协调企业与各方面的经济关系，从而促进企业加强经济管理，巩固和完善企业经济责任制，提高经济效益。

第二节 工业会计的任务

工业会计的任务，是指工业会计工作应达到的目的和要求。工业会计是工业企业经济管理重要组成部分。因此，它所担负的任务决定于工业企业经济管理的要求，并且受工业会计的对象所制约。

工业会计的任务有以下几个方面：

一、正确及时地核算企业的各项经济业务，为经济管理工作提供完整、准确、可靠的会计资料

资金运动是企业生产经营过程的货币表现，综合地反映了企业生产经营情况。因此，工业会计采用一套完整的专门方法，对企业资金运动进行全面、系统、连续的核算，正确、及时地反映企业生产经营的真实情况，通过企业财务成本计划的执行情况，发现不利因素及时将信息反馈给企业管理者，促使企业降低成本，节约资金，提高经济效益，保证财务成本计划的完成。会计

核算资料逐级汇总上报，为整个国民经济的综合平衡和宏观经济管理提供必要的会计资料。

二、核算和监督企业的生产耗费，促进企业加强经济核算、增产节约、增收节支、提高经济效益

把经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来，是经济发展的客观要求。一切经济管理工作，都必须以提高经济效益为中心，会计是经济管理的组成部分，必然要担负加强经济核算，双增双节，提高经济效益的任务。在工业企业中，提高经济效益关键在于节约生产耗费，降低产品成本。工业会计必须正确及时地核算和监督生产经营过程中的耗费和支出情况，严格按照财经法令、制度和计划、定额审查各项费用支出，厉行节约，反对浪费，杜绝一切不合理的支出。要按发生的地点和用途合理地分配、归集生产费用，采用适当的成本计算方法，正确计算各种产品的成本。防止乱挤乱摊成本。人为成本的错误做法。还要根据核算资料进行分析，找出成本升降的原因，发挥对“生产过程的控制”作用，促使企业加强经济核算，不断提高经济效益。

三、监督企业执行党和国家的方针、政策、制度，维护财经纪律，坚持社会主义方向

党和国家为了保证国民经济计划的顺利执行，制定了各项方针、政策和制度，这是工业企业进行生产经营活动时必须遵循的准则。企业的生产经营过程以及处理与各方面经济关系的过程，同时也是执行方针、政策和制度的过程。工业会计在处理经济业务，反映会计资料的过程中，要按照会计法的规定实行会计监督。通过审查凭证，检查帐簿、清查财产和检查报表等，监督检查企业的各项经济活动是否符合党和国家的方针、政策和制度，是否正确处理了各方面的经济关系。如：监督检查企业的资金来源是否恰当；资金运用是否合理节约；各种费用支出是否符合规定的开支范围和开支标准；是否按有关规定提取使用各项专用基

金；有无乱列营业外支出；是否严格执行了经济合同和结算纪律；有无截留利润的情况；有无乱发奖金和偷漏税款的情况，等等。对于乱挤成本，任意拖欠货款，偷税漏税等问题，要坚决进行斗争，切实保证党和国家方针政策和制度在企业的贯彻执行，维护财经纪律，坚持企业生产经营活动的社会主义方向。

四、保护社会主义财产的安全完整

工业企业拥有的生产资料、产品和货币资金等都是企业进行生产经营活动的物质基础，也是社会主义公有财产。企业必须建立健全财产物资管理制度，管好用好财产物资，防止遭受损失和破坏。工业会计要充分利用对财产物资进行价值核算的有利条件，对企业货币资金的收支，财产物资的进出、移动，都要按规定办理凭证手续、登记入帐。对于未经批准，擅自变卖、转让、拆除、赠送企业财产物资的，应严加制止；对于保管不善，损毁丢失企业财产物资的，应督促有关部门采取有效措施加以改进；对于私设小金库、贪污盗窃，违法乱纪行为，应当履行会计监督职能，进行坚决斗争，并报有关领导处理。同时，为使帐实相符，工业会计要运用财产清查这一专门方法，定期对财产物资进行清查盘点，发现帐簿记录与实物、款项不符的时候，应当按照有关规定进行处理；无权自行处理的，应当立即向本单位行政领导人报告，请求查明原因作出处理，做到财产物资家底清楚，责任明确。促使企业妥善保管和合理使用各种财产物资，保护其安全完整。

应当指出，上述四项任务，是工业会计核算和监督的基本任务。随着经济体制改革的深化和会计职能的扩展，会计在经济管理中所承担的任务也越来越繁重。根据《会计法》第二十二条规定，会计机构、会计人员的主要职责除进行会计核算，实行会计监督外，还要参与拟定经济计划、业务计划，考核、分析预算、财务计划的执行情况。因此，工业会计在预测经济前景，参与企

业经营决策和计划的编制，分析企业生产经营情况和考核经济效益方面，也承担着重要的任务。

工业会计的各项任务是相互联系和互为补充的，主要是通过会计核算和会计监督两个基本职能完成的。对企业的经济业务如实记录，正确计算，提供可靠的核算资料，是实行会计监督的基础；严格进行会计监督，才能保证会计核算的正确性、合法性。预测经济前景、参与经营决策和计划的编制、考核和分析经济活动情况，要以如实的核算和严格的监督为基础。工业会计各种职能作用的相互配合和充分发挥，是完成工业会计各项任务的保证。

第三节 工业会计工作的组织

工业会计工作的组织，主要包括设置会计机构，配备必要会计人员，制定必要的会计制度等方面的内容。科学合理地组织工业会计工作，是充分发挥工业会计作用，完成工业会计任务的重要条件。

一、工业企业的会计机构

工业企业的会计机构，是由专职会计人员组成，负责组织领导和从事会计工作的职能部门。《会计法》第二十一条规定：“各单位根据会计业务的需要设置会计机构，或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员。大中型企业、事业单位和业务主管部门可以设置总会计师。”因此，每个实行独立核算的工业企业，都应当单独设置会计机构，大中型工业企业还要设置总会计师。实际工作中，一般把财务和会计合并在一起，设置财务会计机构来负责整个企业的财务会计工作。一些小型工业企业，业务