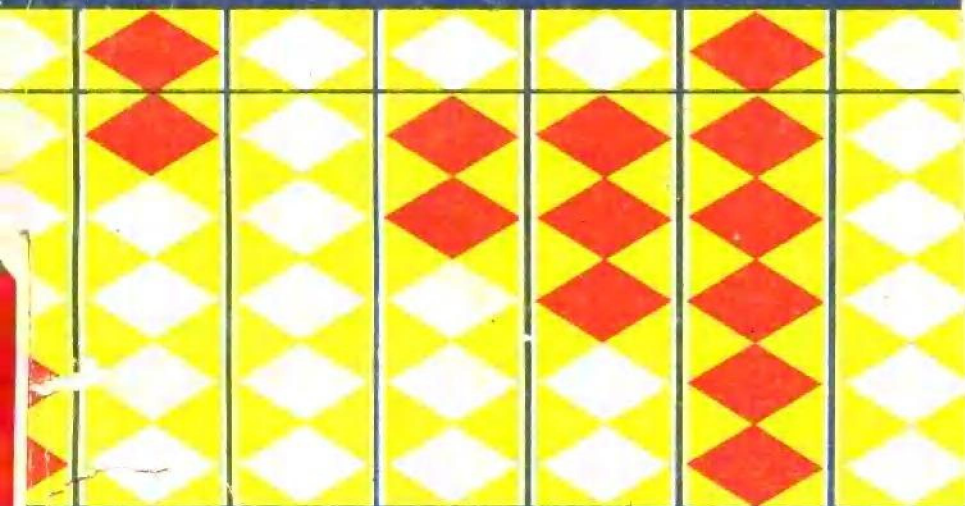


工业会计

韩殿文 编著



中国科学技术出版社

工业会计

韩殿文 编著

①336/02

中国科学技术出版社

内 容 提 要

本书是以 1989 年 4 月财政部颁发的“国营工业会计制度”为标准编写的新教材,以政治经济学原理为理论基础,运用会计原理和方法,具体说明工业会计核算的理论与实践。它包括货币资金、工资、固定资产、材料、产成品、销售、财务成果以及基金、拨款、借款、投资和债券的核算方法;产品成本的计算方法及会计报表的编制方法等,掌握本书内容对做好工业会计工作具有十分重要的作用。

工 业 会 计

韩殿文 编著

责任编辑: 刘国恒 王传铭

*

中国科学技术出版社(北京海淀区白石桥路 32 号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

大连海运学院印刷厂印刷

*

开本:787×1092 毫米 1/32 印张:20.375 字数:456 千字

1991 年 5 月第一版 1991 年 5 月第一次印刷

印数:1—15,000 册 定价:8.90 元

ISBN 7-5046-0197-7/F·24

前 言

《工业会计》是为了适应工业会计专业教学和工业企业会计人员业务学习以及自学、函授等方面的需要,在 1989 年编写的《工业会计》一书的基础上,按照财政部 1989 年 4 月份颁发的会计制度及有关规定,作了全面的调整、修改和补充而写成的。

为了便于自学,易于掌握工业会计的全部内容,本书主要内容所举实例,前后衔接,形成一套完整实例体系,对于各章节的重点和难点,也作了比较深入的剖析和论述,并力求深入浅出、简明易懂。

本书在编写过程中,辽宁税务专科学校刘书宝同志,大连市财政局张贵华同志,盘锦市财政局郭孟春、于庆和同志,石油工业部第一管道局顾永祯同志,鞍山钢铁公司樊华、林荫同志,大连印染厂孙泽涌同志等,给予了大力支持和帮助,并提出许多宝贵意见,在此一并表示衷心谢意。本书在最后定稿时经东北财经大学会计系欧阳清教授审阅。

由于编者水平有限,加之对于财会制度改革中的一些问题研究得不够深入,书中难免有不足之处,诚恳希望读者批评指正。

作 者

1990 年 7 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.....	6
第三节 工业会计工作的组织.....	9
第二章 货币资金的核算	15
第一节 货币资金核算的任务	15
第二节 现金的核算	16
第三节 银行存款的核算	29
第四节 其他货币资金的核算	32
第五节 银行转帐结算的核算	35
第三章 工资的核算	68
第一节 工资核算的任务	68
第二节 职工的分类和工资总额的组成	69
第三节 工资的计算与发放	73
第四节 工资结算和分配的核算	84
第五节 工资附加费的核算	99
第四章 固定资产的核算	103
第一节 固定资产核算的任务.....	103
第二节 固定资产的分类和计价.....	105
第三节 固定资产增加和拨出的核算.....	111
第四节 固定资产折旧的核算.....	122
第五节 固定资产修理的核算.....	130

第六节	固定资产租赁的核算·····	135
第七节	固定资产清理和清查的核算·····	143
第八节	无形资产的核算·····	149
第五章	材料的核算·····	153
第一节	材料核算的任务·····	153
第二节	材料的分类和计价·····	154
第三节	材料核算的凭证·····	160
第四节	材料采购收发的核算·····	165
第五节	委托加工材料的核算·····	195
第六节	低值易耗品的核算·····	198
第七节	包装物的核算·····	206
第八节	材料清查和超储积压物资的核算·····	214
第六章	产品成本核算原理·····	223
第一节	产品成本核算的任务·····	223
第二节	产品成本核算的基本原则·····	225
第三节	生产费用的分类·····	230
第四节	生产费用的总分类核算和明细分类核算 ·····	236
第五节	要素费用的归集和分配·····	243
第六节	待摊费用和预提费用的核算·····	251
第七节	辅助生产费用的核算·····	254
第八节	车间经费和企业管理费的核算·····	265
第九节	生产中废品损失的核算·····	278
第十节	在产品成本的核算和完工产品成本的结转 ·····	284
第七章	产品成本核算方法·····	296
第一节	生产特点和管理要求对产品成本	

计算的影响·····	296
第二节 产品成本计算的品种法·····	299
第三节 产品成本计算的分步法·····	321
第四节 产品成本计算的分批法·····	349
第五节 产品成本计算的分类法·····	362
第六节 产品成本计算的定额比例法·····	375
第七节 产品成本计算的定额法·····	383
第八节 产品成本计算方法的应用·····	398
第八章 产成品、销售和财务成果的核算 ·····	401
第一节 产成品的核算·····	401
第二节 销售的核算·····	412
第三节 利润形成的核算·····	438
第四节 利润分配的核算·····	446
第五节 弥补亏损的核算·····	467
第九章 基金、借款、拨款、投资和债券的核算 ·····	470
第一节 固定基金和流动基金的核算·····	470
第二节 银行借款的核算·····	475
第三节 专用基金和专用拨款的核算·····	502
第四节 投资的核算·····	533
第五节 债券的核算·····	538
第十章 会计报表 ·····	550
第一节 会计报表的意义和作用·····	550
第二节 会计报表的编制要求·····	551
第三节 会计报表的种类、基本内容及编送程序 ···	553
第四节 资金报表·····	557
第五节 成本报表·····	595
第六节 利润报表·····	631

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

一、什么是工业会计

会计是核算和监督经济过程,管理经济的一种活动,也是实行计划管理,加强经济核算,提高经济效益的一种手段。管理经济,离不开会计,经济越发展,会计越重要。马克思曾经指出: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。因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要”^①。建国四十年来的实践证明,随着我国经济建设的发展,作为管理经济不可缺少的会计,它在实行计划管理、加强经济核算、促进增产节约、讲求经济效益、保护国家财产等方面发挥了越来越大的作用。

我国国营工业企业,是社会主义全民所有制的经济组织,是从事工业产品生产的基层单位,也是国家管理工业和执行国民经济计划的基层环节。它在国家统一计划下,既要不断的增加产品产量,提高产品质量,扩大产品品种,以满足社会主义建设和人民生活的需要;又要合理地使用人力、物力、财力,不断提高劳动生产率,节约物质消耗,努力降低成本,为“四化”建设提供更多的积累。因此,为了完成工业企业所担负的

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷,人民出版社1972年第152页。

上述任务,必须在党的路线、方针、政策指引下,坚持四项基本原则,加强思想政治工作,提高经营管理水平,使企业沿着社会主义方向,全面完成和超额完成国家计划,为实现四个现代化做出贡献。

工业会计,是应用于工业企业中的部门专业会计,它是以凭证为依据,以货币为主要计量单位,通过记帐、算帐、报帐和用帐等一系列的方法和程序,对工业企业的经济活动进行全面地、连续地、系统地核算和监督,为管理经济,全面提高经济效益提供核算资料和经济信息,促进生产多快好省地发展。

二、工业会计的内容

工业会计是核算和监督工业企业经济活动的一种专业会计,因此,它核算和监督的内容,必然受工业企业经济活动的特点所决定。为此,首先要了解工业企业经济活动的特点。

工业企业的基本经济活动是生产工业产品,生产过程是工业企业经营过程的中心环节。工业企业为了保证生产的正常进行,必须要有一定数量的劳动力和生产资料,包括劳动资料(如厂房、机器设备、运输工具等)和劳动对象(如原材料、辅助材料、燃料等)。工业企业的生产活动,就是劳动者借助于劳动资料对劳动对象进行加工,创造出新的产品。在社会主义社会,由于还存在着商品生产和货币经济,工业企业从事生产所需要的材料物资和所生产的产品,都是通过货币交换进行供应(采购)和销售的。在工业企业中,以生产过程为中心的供应过程、生产过程和销售过程的统一,就是工业企业的再生产过程。作用于工业企业再生产过程的各项财产物资的货币表现(包括货币本身),称为企业的资金。企业的厂房、建筑物、机器设备等固定资产所占用的资金,叫做固定资金;企业的原材料、在产品、半成品和产成品等流动资产所占用的资金,叫做

流动资金。

工业企业的资金运动包括资金进入企业、资金周转和资金退出企业等几种情况。

国营工业企业的资金是由国家财政拨款、银行贷款、企业自筹以及其他单位投入等渠道形成的。企业的固定资金主要由国家基建借款或基建投资、企业自筹资金建造或购置固定资产而形成的。企业生产经营活动经常需要的流动资金,主要由财政拨款和银行贷款解决。其他单位投入的资金,有的用于固定资产的购置,有的用于增加流动资金。当企业按照计划从财政和银行或其他单位取得资金时,就是资金进入企业。

在工业企业里,随着供、产、销过程的不断进行,资金也不断地改变形态。在供应过程中,企业从其他单位取得材料物资,并按照等价交换的原则支付材料货款和运杂费。这时,资金从货币资金形态转化为储备资金形态。

在生产过程中,企业一方面发生各种生产耗费,另一方面又制造出一定的产品。生产耗费包括固定资产和材料等物化劳动的耗费和劳动者活劳动的耗费两大部分。其中,固定资产能较长期地发挥作用,其价值随着不断使用而逐渐地,一部分、一部分地转移到新产品中去,固定资产由于使用磨损而转入到产品中去的那部分价值称为折旧费;材料是在生产过程中一次发挥作用,其价值随着实物的一次被消耗而全部地转入到新产品中去,生产中消耗的材料价值称为材料费;劳动者在生产过程中耗费的劳动,形成产品中新创造出来的价值。其中一部分根据“各尽所能,按劳分配”的社会主义原则,以货币支付给职工用于个人消费,是企业的工资费。此外,企业还要支付其他生产费用。企业生产中发生的材料费、工资费、折旧费和其他费用,都是企业的生产费用,构成了产品的实际成

本。随着生产费用的支出,资金就从储备资金(材料)、货币资金(工资和其他费用)和固定资金(折旧费)形态转变为生产资金(在产品、自制半成品等)形态。由此可见,生产过程既是产品的制造过程,又是价值的转移和新价值的创造过程,也就是生产资金形成和转化为成品资金的过程。

在销售过程中,企业将产成品发出,销售给购买单位并根据等价交换原则收取货款,这时,资金从成品资金形态转变为货币资金形态。

企业销售产品取得的货币收入,称为销售收入,表现着已实现的产品的全部价值。按照经济核算制的要求,企业的产品销售收入,首先要补偿生产和销售产品的各种消耗(即成本),以保证再生产过程不断地进行。产品销售收入扣除补偿消耗以后的差额,即为企业的盈利,它表现为税金和利润两种形式,税金是按照销售收入和规定的税率计算上交给国家,利润是销售收入减去税金和产品成本以后的数额,按照现行制度规定利润的大部分以所得税和调节税的形式上交给国家,税后利润留给企业,形成新产品试制基金、生产发展基金、后备基金、职工福利基金和职工奖励基金等用于企业发展生产和职工福利事业方面。

企业的资金从货币资金形态开始,通过供、产、销三个连续过程,依次地变换着各种形态,最后又回到货币资金形态,这样一次性的运动,称为资金循环。由于再生产不断地进行而引起的连续不断的资金循环,称为资金周转。

工业企业的资金由于某些原因也会退出企业,例如固定资产拨出和报废清理,各种税金的交纳,以及多余流动资金上交,归还银行各种借款等。

综上所述,工业企业的资金运动,既是包括资金取得、资

金周转和资金退出的过程,又是资金耗费(支出)和收回以及企业盈利形成的过程。因此,工业会计核算和监督的内容可以归纳为以下三个方面:

(1)由于资金取得、资金周转和资金退出所引起的资金增减变化;

(2)在经营过程中各项生产费用的支出和产品成本的形成;

(3)企业销售收入的取得以及利润的实现、分配和解缴。

工业企业的资金运动,还体现着一定的经济关系,主要表现在以下几个方面:

(1)企业与国家的关系。主要是企业与国家财政、税务部门之间的拨款、交款关系,企业与银行之间的存款、贷款关系,企业与上级主管部门之间的交款、拨款关系,它们体现着国家与企业之间统一领导与独立经营的关系。

(2)企业与企业单位的关系。主要是由于购销业务而发生的结算关系,以及相互投资的关系,它体现着各企业单位在国家集中统一领导下,分工协作与等价交换关系。

(3)企业内部各车间部门之间的关系。例如各车间彼此提供产品与劳务而引起的转帐结算,体现着企业集中领导和分级核算的关系。

(4)企业与职工之间的关系。主要是工资的结算,体现着社会主义“各尽所能,按劳分配”的社会主义分配关系。

工业会计在核算企业的资金运动时,必须按照党的方针政策、国家计划和财经制度的要求,正确处理同国家、同其他企业单位、同内部单位、同职工等各方面的经济关系,以便加强经济核算,全面完成国家计划,多快好省地发展社会主义经济。

第二节 工业会计的任务

工业会计的任务,是由工业企业经济管理的要求所决定,并受工业会计核算和监督的内容所制约,因此,工业会计的基本任务是:认真贯彻党的方针政策、执行国家计划、遵守财经制度,维护财经纪律,促进生产多快好省地发展,提高企业的经济效益,为实现四个现代化服务。

工业会计的具体任务可以概括为以下四个方面:

一、核算、监督企业各项财产物资的保管和使用情况,保护社会主义财产

工业企业所拥有的各项财产物资,是社会主义财产,也是企业进行生产活动,完成国家计划的物质基础。因此,每个企业在生产经营过程中,除了充分利用各项财产物资,促进生产发展之外,还担负着保护社会主义财产,巩固社会主义经济基础的责任。

为了管好、用好财产物资,必须利用会计正确及时地核算、监督各项财产物资的保管和使用情况,对于企业发生的一切货币资金的收支,财产物资的收发、领退和内部转移,都要建立必要的管理制度,填制有关凭证,据以登记入帐,为了使帐实相符,应定期地进行财产物资的清查、盘点和核对工作,做到家底清楚,责任明确,促进财产物资的妥善保管和合理使用,严格遵守国家的有关财产管理规定,同一切损坏、浪费国家财产以及贪污盗窃、违法乱纪等行为进行斗争,从而,保护社会主义财产的安全、完整。

二、核算,监督企业生产消耗,正确计算产品成本,促使企业加强经济核算,提高经济效益,增加社会主义积累

加强经济核算,讲求经济效益,增加社会主义积累,是社会主义经济发展的客观要求,也是“四化”建设中的一项根本方针。毛泽东同志曾经指出:“任何社会主义的经济事业,必须注意尽可能充分利用人力和设备,尽可能改善劳动组织,改善经营管理和提高劳动生产率,节约一切可能节约的人力和物力,实行劳动竞赛和经济核算,借以逐年降低成本,增加个人收入和增加积累”^①。实行经济核算,要求以尽可能低的成本,尽可能少的资金,生产出尽可能多、尽可能好的产品,并及时销售出去,以满足社会需要,增加社会主义资金积累。要实现这一要求,也必须运用工业会计,通过工业会计的记帐、算帐等工作,正确核算生产的各项消耗(包括人力、物力和财力的消耗),并在此基础上,采用适当的方法,计算产品成本,用产品的销售收入同支出相比较,确定盈余或亏损。会计对上述情况要如实反映,严格监督,划清经济责任,揭露和防止不合理的开支,发现经营管理中的问题,采取措施,改进工作,促使企业加强经济核算,为国家提供更多的盈利。

三、核算、监督企业财务成本计划的执行情况,促使企业全面完成国家计划

国民经济有计划、按比例地发展,是社会主义经济的重要特点之一,也是社会主义制度优越性的表现。

工业企业是在国家统一计划下,从事工业产品生产的相对独立的经济核算单位,为了保证整个国民经济有计划按比例的发展,每个工业企业都要按照国家下达的计划指标和有关方针、政策,结合企业的装备、能力、技术水平和人力、物力情况,制订出企业的生产技术财务计划,并发动群众,挖掘企

^① 毛泽东《中国农村的社会主义高潮》中册第768页。

业内部潜力,保证完成和超额完成国家计划。

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,是通过工业会计进行核算和监督的,利用工业会计提供的系统地核算指标,一方面可以检查、分析财务、成本计划的完成情况,考核资金运用效果、积累的实现和解缴等情况,监督企业认真执行党的有关方针政策,遵守财经纪律,保证完成和超额完成计划任务。另一方面,企业会计提供的核算指标也是预测经济前景,进行经济决策和编制下期财务成本计划的重要依据。同时,通过会计提供的核算指标的逐级汇总,又可以作为国民经济综合平衡、检查和编制国民经济计划的依据。

四、核算、监督企业严格执行党的方针政策和国家的法令、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,坚持社会主义方向

工业企业的生产经营过程,不仅是执行国家计划的过程,而且也是执行党的方针政策和国家法令、制度的过程。每个工业企业都必须严格地执行党的方针政策和国家的法令、制度,维护国家的财经纪律,坚持社会主义方向,正确处理企业同国家、企业同企业、企业同职工等各方面的经济关系。做好工业会计工作,就能够监督企业对党的方针政策和国家法令、制度的执行情况和财经纪律的遵守情况,例如,通过会计工作,可以检查企业是否按时足额上交各种税金,是否严格遵守了成本开支范围,有无乱摊成本、提高标准、扩大营业外开支的行为。通过会计工作,还可以检查企业结算纪律的遵守情况,各项应付款是否及时偿还,是否按工资政策的规定,正确贯彻“各尽所能,按劳分配”的社会主义分配原则等。

上述四项任务,是通过工业会计所固有的核算和监督的

基本职能来实现的。核算和监督是互相依存和互相制约的。核算是监督的必要前提,通过核算提供的指标和数据,为监督创造条件,监督则是在核算的基础上,以党的方针政策和国家的法令、制度为准则,以计划任务为标准。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,保护好国家财产,促进国民经济有计划、按比例发展,取得更大的经济效益。

第三节 工业会计工作的组织

合理组织工业会计工作,是保证完成工业会计的任务,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:建立健全财务会计机构;配备合格的财会人员,制定和执行合理的会计制度。

一、工业企业的财务会计机构

在工业企业中,财务会计机构是由专职的财会人员组成,负责组织领导和从事财会工作的职能部门。每个企业都应根据实际情况和加强财会工作的需要,单独设置财务会计机构,配备必要的财会人员,负责全厂财务会计工作。设置财务会计机构,对于加强财会工作的领导,充分发挥会计核算和监督的职能作用。具有重要的意义。

财务会计机构,应根据企业规模的大小,财会业务的繁简和管理工作的实际需要来确定。在小型企业中,如果不能单独设置财务会计机构,也要配备专职财会人员,办理日常财会工作,并指定一名副厂长履行总会计师的职权。在大、中型企业中,应单独设置财务会计机构,并配备总会计师,在厂长领导下,主管全厂经济核算工作,建立总会计师责任制。

为了充分发挥财务会计机构的职能作用,应该建立健全内部岗位责任制。在大、中型企业的财务会计机构内部,可按经济业务的性质和范围,分别设置财务组、材料组、工资组、成本组和综合组等职能组,分别承担规定的业务工作。对于每一个财会人员,也要规定出各自承担的工作任务和应有的职责和权限;对于每一种会计凭证和每本会计帐簿的填制、登记、审核、保管以及报表的编制,都要有明确分工,指定专人负责,以便相互协调共同完成会计工作任务。

为了发挥各级经济组织关心经济核算和经济效果,在财务会计部门和企业内部各单位之间,可以采取两种不同的核算组织形式。一种是在一些规模较小的企业里,全部会计工作都集中在厂部进行,对企业一切经济业务的凭证整理、明细分类核算和总分类核算,都集中在财务会计部门进行,各职能部门和车间只负责填制原始凭证和原始记录,为财务会计部门的核算提供原始资料。在这种情况下,需要在厂部设置财务会计机构,配备专职财会人员,这种形式,一般称为集中核算(或称一级核算)。另一种是在一些规模较大的企业里,财会业务比较复杂,核算工作量又很大,全厂的财务会计工作可不集中在厂部进行,而是分别由厂部和车间(或业务部门)分工负责进行的,在这种情况下,对于经济业务的凭证整理和明细分类核算工作,可以由各个直接从事生产经营活动的车间和部门进行,财务会计部门对这些经济业务只进行总分类核算,并负责对各车间和部门的会计工作进行业务上的指导和监督。这种形式,一般称为分散核算(或称两级核算)。所谓两级是指厂部设置的财务会计机构、各车间和部门设置的机构或配备的专职财会人员。

企业的财务会计部门,要在厂长和总会计师的领导下,认