

简明
·
实用
工业
会计

师萍 编著

机械工业出版社

JM
SY
GY
KJ

简明·实用
工业会计

师 萍 编著



机械工业出版社

本书密切结合改革实际，系统阐述了工业会计的基本原理与方法。对近年来国家颁布的新税制（包括奖金税、工资调节税、建筑税、城建税等）、费制（教育费附加、车辆购置费附加等）、成本、折旧条例，企业间横向联合、相互投资，推行经营承包，发行或购买债券，融资租赁，效益工资以及商业票据的承兑与贴现等内容，作了较为详细的介绍。

本书内容新颖，概念清楚，重点突出，注意联系实际，将一般原理介绍与现行制度和工业企业实际相结合，并附有大量练习题。本书除厂长、经理和财会干部必读外，还可作为大专院校会计、财税、管理、审计、金融、法律等专业《工业会计》课程教材，也可作为财政、税务干部及经济类专业学生学习参考。

简明·实用

工业会计

师萍 编著

责任编辑：王霄飞 责任校对：孙志筠
封面设计：刘代 版式设计：吴静霞
责任印制：张俊民

机械工业出版社出版（北京阜成门外百万庄南街一号）

（北京市书刊出版业营业许可证出字第117号）

中国农业机械出版社印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行·新华书店经售

开本 787×1092¹/₃₂·印张12·字数 264 千字

1990年2月北京第一版·1990年2月北京第一次印刷

印数 0,001—5,300·定价：7.80元

ISBN 7-111-01863-X/F·254

前 言

近年来,为适应改革需要,国家颁布了新的税(费)制,下发了成本、折旧条例,鼓励开展横向联合,允许企业相互投资,对企业发行债券、融资租赁、效益工资等规定了具体的核算办法。为了满足广大管理干部和财会干部学习这些新内容的要求,作者在有关部门配合下,编写了这本书。

本书立足改革中工业会计核算的新内容,较为简明地阐述了工业会计的基本理论、基本方法和基本技能。每章附有思考题和练习题,便于作为教材使用和自学者学习。

本书除厂长、经理和财会人员必读外,还可作大专院校会计、财税、管理、审计、金融、法律等专业《工业会计》课程教材,也可作财政、税务干部及经济类学生学习参考书。

本书定稿前曾蒙国家机械委审计局钟复生局长和机械委情报所赵彤瑞总会计师审阅;得到了西北大学经济管理学院院长何炼成教授的指导和帮助;西安市冶金机电局沈新民副局长、陕西财经学院会计系李沪松老师提出了许多宝贵意见;陕西省财政厅有关同志提供了参考资料。在此,谨向有关同志表示深切感谢。

由于编者水平有限,书中错误、缺点在所难免,恳请广大读者批评指正。

编者

1989年3月于西北大学

90.2

376

7.80

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	9
第三节 工业会计机构和会计人员岗位责任制	12
复习思考题	17
第二章 工业会计的方法	18
第一节 会计科目和帐户	18
第二节 复式记帐	23
第三节 会计凭证	35
第四节 会计帐簿	38
第五节 记帐程序	41
复习思考题	45
实务题	45
第三章 货币资金的核算	49
第一节 现金的核算	49
第二节 银行存款的核算	53
第三节 其他货币资金的核算	63
第四节 商业汇票的承兑与贴现	64
复习思考题	61
实务题	67
第四章 工资的核算	70
第一节 工资总额的组成	70
第二节 工资的计算和分配	74
第三节 按工资总额计提职工福利基金的核算	85
复习思考题	87

实务题	87
第五章 固定资产的核算	93
第一节 固定资产的分类和计价	94
第二节 固定资产增加和减少的核算	98
第三节 固定资产折旧的核算	104
第四节 固定资产修理的核算	110
第五节 租赁固定资产的核算	112
第六节 固定资产清查的核算	116
复习思考题	118
实务题	118
第六章 材料的核算	123
第一节 材料的分类和计价	123
第二节 材料采购收发的核算	126
第三节 低值易耗品的核算	143
第四节 包装物的核算	147
第五节 委托加工材料的核算	151
第六节 材料清查的核算	154
复习思考题	156
实务题	157
第七章 生产费用核算	163
第一节 成本核算概述	163
第二节 生产费用分类	168
第三节 生产费用核算	172
第四节 在产品成本的计算	203
复习思考题	209
实务题	209
第八章 产品成本计算	215
第一节 成本计算的品种法	216
第二节 成本计算的分批法	224

第三节	成本计算的分步法	231
第四节	成本计算的分类法	242
第五节	成本计算的定额法	247
复习思考题		256
实务题		257
第九章	产成品、销售、利润和利润分配的核算	262
第一节	产成品核算	262
第二节	销售的核算	267
第三节	利润的核算	277
第四节	利润分配的核算	283
复习思考题		293
实务题		294
第十章	工业企业资金来源的核算	298
第一节	固定资金来源的核算	298
第二节	流动资金来源的核算	302
第三节	专项资金来源的核算	308
第四节	有价证券和应付债券的核算	326
复习思考题		330
实务题		330
第十一章	工业会计报表的编制	334
第一节	工业会计报表的种类和编制要求	334
第二节	资金报表的编制	337
第三节	利润报表的编制	349
第四节	成本报表的编制	354
复习思考题		368
实务题		369

第一章 总 论

会计是一项很具体的工作,它被广泛应用在各行各业中。利用会计可以把日常业务活动记录下来,为管理者管理经济提供信息资料,在这个意义上,人们认为会计是一个信息系统;会计人员在进行日常会计工作的同时,会对经济业务发生时的原始凭证进行审查,对经济业务的真实性、合理性、合法性进行客观地、本能地监督,对劳动耗费和劳动成果进行必要的记录和计算,以达到用尽可能少的劳动,创造出尽可能多的物质财富,在这个意义上,会计又是一种管理经济的工作,是经济管理的重要组成部分;会计所提供的经济信息是企业在一定时期生产经营的全过程和处于这一过程的人、资金、物质、能源等要素在变动中的数量表现,了解这些,也就掌握了企业的基本情况。要深入了解和研究企业,就需深入了解和研究以上诸因素的变化及结果,这些资料,很大部分来自企业的会计资料,在这个意义上,人们又说会计是工商业的语言,认为只有懂得了会计,才能够真正了解企业的经营状况、资金状况、成本状况、利润状况、价格状况和管理状况等。

工业会计是应用于工业企业中的部门专业会计。它着重运用价值形式,对工业企业的生产经营活动进行记录和计算,反映监督经济活动,核算经济效果,预测经济前景,参与经营决策。工业会计学是一门经济管理科学,它是研究有关工业会计的理论、内容、任务、方法和组织的知识体系。在经

济管理科学中占有重要地位。我国社会主义工业会计学是在吸收国外有关会计理论的基础之上，结合我国经济运行机制发展起来的。它是研究工业企业生产经营发展和运行规律，加强经济管理，提高经济效益的一门经济应用方法学科。

第一节 工业会计的对象

工业会计的对象，是指工业会计核算与监督的内容，它是由工业企业生产经营活动的特点决定的。

工业企业的经济活动，主要是生产产品，为社会创造纯收入，这就必须具有一定的财产和物资（包括用于日常支付的货币）。工业企业再生产过程中，财产物资的货币表现叫资金。资金是为企业生产和经营过程服务的，只要企业生产过程不中断，经营过程不停止，资金就不会静止，就会随着生产经营的进行不断变化，形成资金运动的“流”，象人体的血液循环一样，贯穿于企业再生产过程的始终。企业各方面工作的质量和效果，很大程度上可以从资金运动中综合地反映出来。工业企业再生产过程中的资金运动，就是工业会计的对象。如果对资金运动从总体上进行考查，不难发现它有两种表现形态：静态和动态。

一、资金运动的静态表现

资金运动的静态表现系指对资金运动在某一时日（一瞬间）状况的考查。这种静态表现一方面反映企业在这一时日上资金占用的形态和分布状况；另一方面，则反映企业在这一时日上资金来源的渠道和形成状况。

会计学中，把资金存在和分布的状况叫资金占用，也习惯称为“资产”。资金占用的一部分，需用于生产经营必须的房屋、建筑物、机器设备、运输设备、管理用具等主要劳

动资料和其他物质资料上。这些物质资料在使用中，经多次生产过程而不改变自己的实物形态，故叫“固定资产”。资金的另一部分，需用于生产过程必备的其他因素，如用于原材料、燃料、辅助材料、包装物、低值易耗品等劳动对象上，还要用于支付职工工资和生产经营中发生的其他费用。这些资金，会随生产过程的进行，不断改变自己的实物形态，具有流动性，故叫“流动资产”。

会计学中，把资金取得和形成的渠道叫资金来源。按习惯术语称不需归还的资金来源为“基金”，需归还的资金来源为“负债”。企业基金的大部，是国家以财政拨款方式交由企业无偿（或有偿）使用，由中国工商银行统一管理的那部分资金。这部分资金称为国家基金。具体又包括固定基金和流动基金。在生产经营中，企业短缺的资金还可以向银行申请借款。银行借款是企业资金的重要来源，具体又包括基建借款、流动资金借款和专用借款。银行借款与国家拨款不同，它须到期还本，按使用期限付息。另外，企业在同各方面的结算中，会形成一些应付未付，应交未交的款项，它们是企业可以暂时使用的资金来源。

在生产经营资金之外，还有一些通过国家专用拨款、专用借款或按规定从成本中提取或税后留用利润形成的专门用于固定资产大修理、固定资产更新改造、职工福利、职工奖励等方面的资金。这些资金从其占用方面说，是专项存款、专项物资、专项工程支出等；从其来源方面说，是专用拨款、专用借款和专用基金等。按照专款专用的原则，这部分资金一般不参加生产经营资金的周转。

为了发展资金的横向融通，企业可能与其他单位联合经营，向其他单位投资转出固定资金、流动资金和专用基金，

或购买其他企业债券、购买国库券等有价值证券；也可能接受其他单位投资，由其他单位投资转入固定资金、流动资金和专用基金，或通过银行和其它金融机构发行债券。前者形成资金占用，后者形成资金来源。工业企业资金占用和资金来源的结构，如图1-1和图1-2所示。

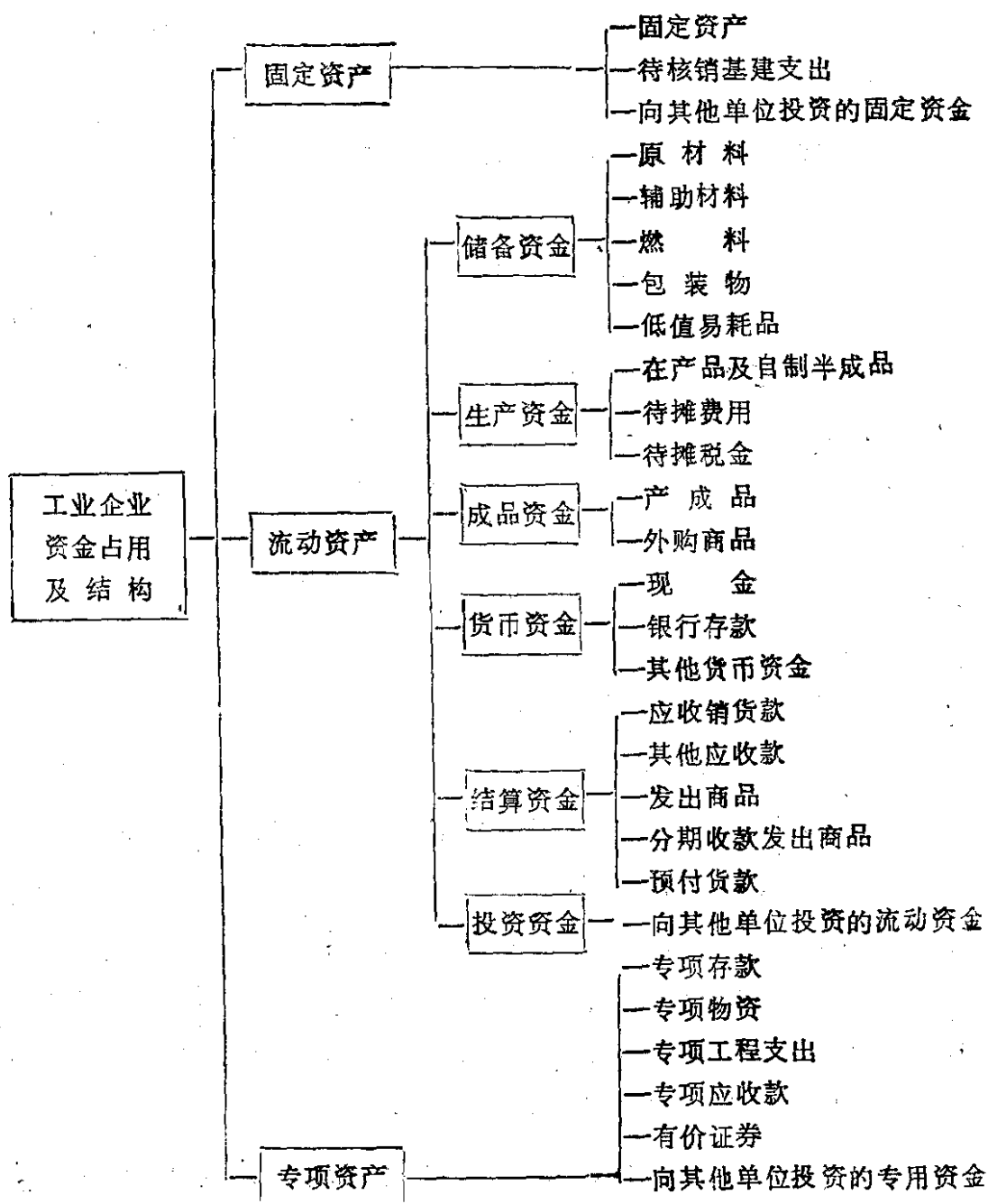


图1-1 工业企业资金占用及结构图

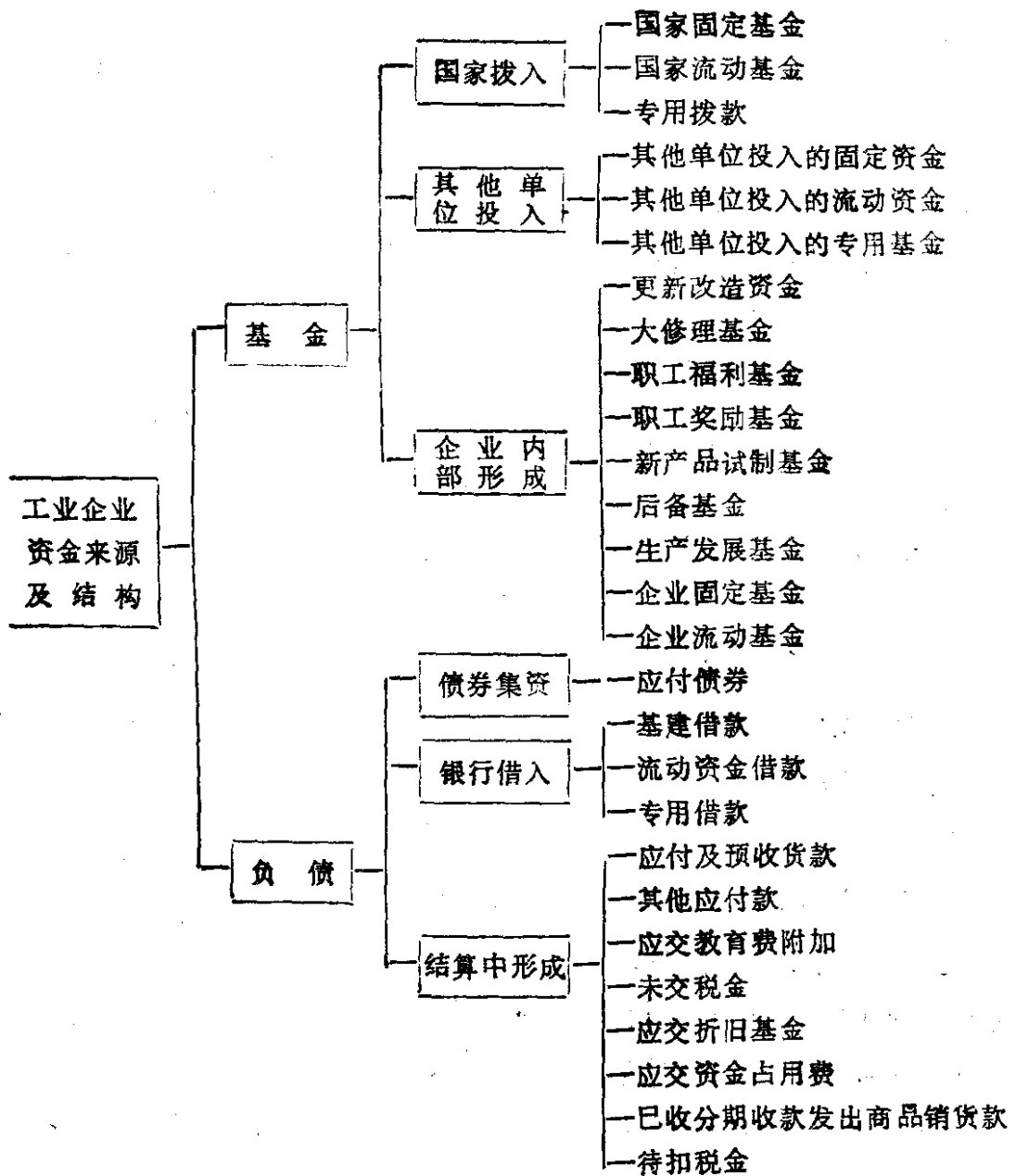


图1-2 工业企业资金来源及结构图

资金占用和资金来源是资金处于相对静止状态时，所表现的两个不同侧面。资金占用表明企业根据生产经营需要，将资金运用在哪些方面，存在和分布在哪些实物形态上；资金来源则表明企业所运用的资金是从哪里取得的，筹集和形成的渠道是什么。资金占用和资金来源是从不同角度看资金这

6

一事物的，它们相互联系、相互制约。因此，从数量关系看，一定量的资金占用，必有与其等量的资金来源；一定量的资金来源，也必有与其等量的资金占用。企业任何一时点上的资金占用总额与资金来源总额必然是相等的。这种客观上的相等关系，就是资金占用与资金来源的平衡关系。用公式表示就是：

$$\text{资金占用总额} = \text{资金来源总额}$$

二、资金运动的动态表现

资金运动的动态表现系指对资金运动在某一时期内状况的考查。动态表现的形式，包括资金的投入与退出、资金的循环与周转、资金的耗费与收回。

1. 资金的投入与退出 资金的投入，是指企业从各种渠道取得资金，如国家无偿调入固定资产，取得各种银行借款，通过银行或其他金融机构发行债券，以及结算中应付款增加等。资金投入企业，必然引起资金占用和资金来源同时等额增加。

资金的退出，是指资金因种种原因不再参加企业再生产过程，如调出不需用固定资产，上交税金，偿还各种银行借款，归还应付款或偿付债券本息等。资金退出企业，必然引起资金占用和资金来源同时等额减少。

2. 资金的循环与周转 资金投入企业后，会在供应、生产、销售三个过程中不断运动，形成资金的循环和周转。

供应过程是企业为进行生产储备，按计划采购各种材料的过程。在供应过程中，企业用银行存款和现金支付材料买价和运杂费用，同时，仓库收进材料，增加生产储备。这样，流动资金就从货币资金形态转化为储备资金形态。

生产过程是工人运用劳动资料对劳动对象进行加工，制造出产品的过程。生产过程进行的同时，会发生各种生产费。

用，包括消耗掉的材料、固定资产在使用中发生的折旧费、支付给工人工资及发生其他费用等。这样，流动资金就从储备资金形态、货币资金形态转化为生产资金形态，固定资产也以折旧的形式转化为生产资金形态。当产品制成验收入库，生产资金就又转化为成品资金形态。

销售过程是企业出售产品，收回货款的过程。在销售过程中，企业按照产品售价取得销售收入，产品生产成本加上支付的销售费用就形成产品销售成本。这样，成品资金就又转化为货币资金形态。

企业销售产品后收回的货款，在价值上包括两部分：成本和利润。成本属于企业在生产和销售中垫支的价值，要进行补偿，以保证再生产继续进行。成本又可分为两部分：转移过来的生产资料的价值和劳动者在劳动中必要劳动所创造的价值。利润部分要按照国家政策进行分配，一部分以税金或利润的形式上交国家，另一部分留归企业，形成企业留利。留利中的生产发展基金等若用于购建固定资产或转作流动基金，则又参加生产资金的周转。

企业基金流转和资金周转的全过程，可如图1-3所示。

综上所述，可知工业企业的流动资金，从货币资金形态开始，随着供、产、销过程，依次转化为储备资金、生产资金、成品资金形态，重又回到货币资金形态。固定资金，随着固定资产在使用中的损耗，以折旧的形式逐渐地、部分地转化为生产资金，再依次转化为成品资金、货币资金，留用后形成更新改造资金，通过对固定资产的更新改造，又回到固定资金。企业流动资金和固定资金从货币—货币的这一运动过程，叫资金循环。由于企业再生产过程的不断进行，所引起的连续不断、周而复始的资金循环，形成资金周转。

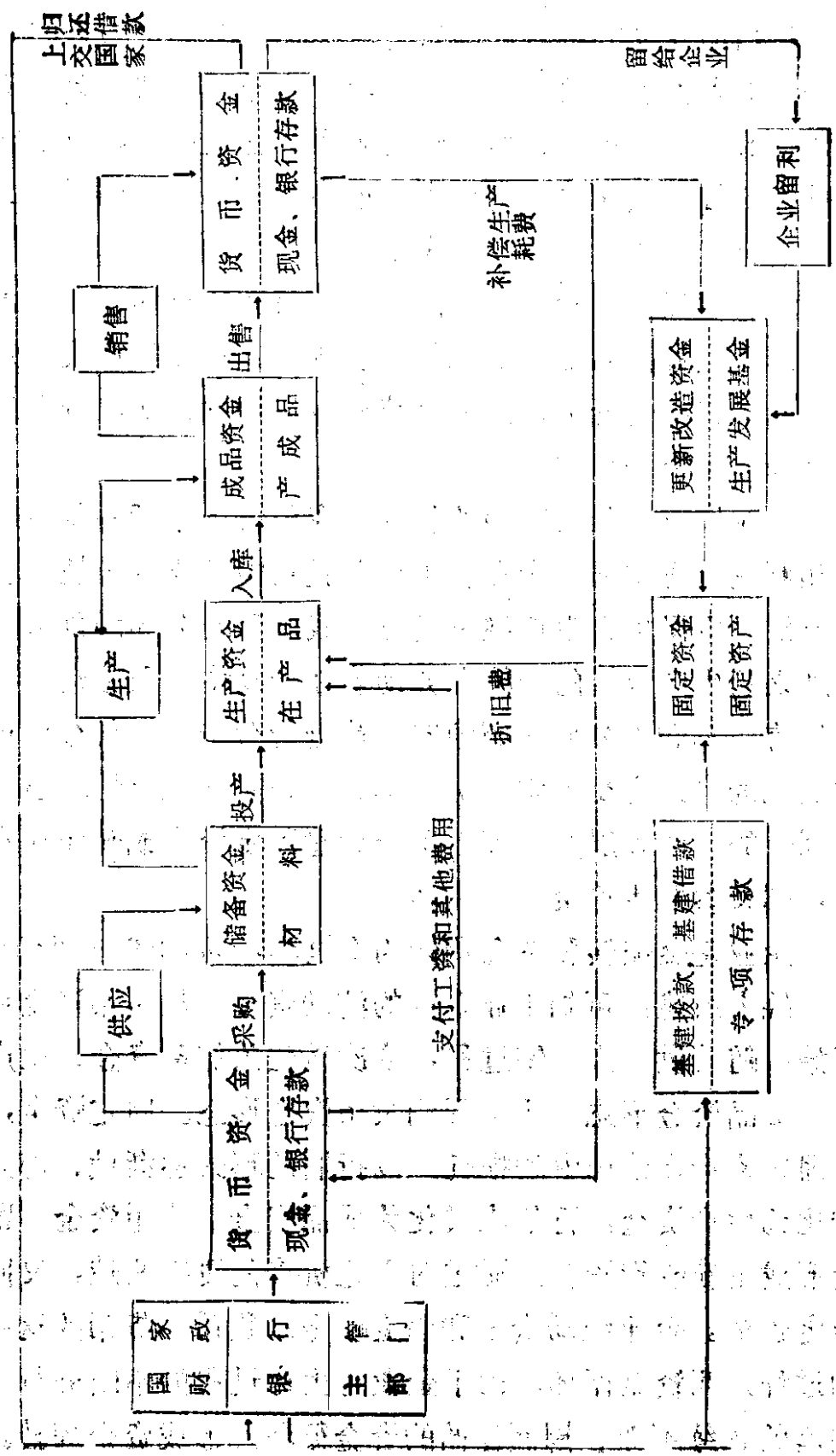


图1-3 工业企业资金周转过程图

3. 资金的耗费与收回 在资金循环与周转的各个阶段，都会发生各种耗费。这些耗费都表现为一定量的资金耗费。资金每完成一次循环后所取得的销售收入，由于能够补偿生产经营中各过程的耗费，即表现为资金的收回。收回的资金量应当大于耗费的资金量。因此可以说，资金的耗费与收回是寓于资金的循环与周转之中的。

上述工业企业再生产过程中发生、能够用货币表现的各项经济活动即资金的运动，就是工业会计核算和监督的内容。具体说来包括：

- ① 由于经营所需资金的取得、运用和退出企业等经济活动所引起的资金占用和来源的增减变化情况。
- ② 生产经营中费用的支出及材料采购成本、产品生产成本和销售成本的计算。
- ③ 销售收入的取得，利润的实现、分配和税金等的解缴情况。

第二节 工业会计的任务

工业会计的任务是由社会主义经济管理的要求决定的，并受其核算和监督的内容所制约。在社会主义经济管理中，工业会计担负着以下几方面的任务：

一、反映和监督企业各项计划的执行情况，为国民经济综合平衡提供数据资料

在社会主义有计划的商品经济中，工业企业是执行国民经济计划的基层环节，是在国家统一领导下相对独立的经济单位。既独立就要独立核算、自计盈亏。工业会计在进行会计核算的同时，要反映和监督企业各项计划的执行情况，发现薄弱环节，制订有效措施，促使企业按期完成国家计划。

在社会主义经济管理 中，国家具有从宏观上指导和管理国民经济，促使国民经济有计划、按比例发展的职能。国家宏观管理资料来自各个企业的微观管理资料，只有掌握各工业部门经济发展和计划执行情况，宏观经济管理才能建立在可靠的基础之上。各企业会计核算所提供的资料，是国家编制工业部门计划以及整个国民经济综合平衡，制定国家方针政策的必要依据。因此，工业会计的第一项任务，就是要反映和监督各企业计划的执行情况，通过自己的核算工作，为国民经济管理和综合平衡提供信息资料。

二、反映和监督企业资金的运用情况，正确计算产品成本，促进增产节约

工业会计核算和监督的内容，是工业企业资金运动的静态和动态表现。亦即资金占用和资金来源、资金投入与退出、资金循环与周转、资金的耗费与收回。因此，工业会计就有责任对资金在生产经营各过程的占用量、增减量进行反映和监督，对生产费用的发生和产品成本的形成情况进行记录、计算，正确地核算生产经营中的各项耗费。

办企业，只有讲究经济效益，才能使企业获得生存和发展。每一个企业都要在努力完成国家交给的生产任务的同时，加强经济核算，利用价值规律，重视市场调节，力求用尽可能低的成本，尽可能少的资金，生产出尽可能多的适销产品，以获得尽可能好的经济效益。因此，工业会计的又一任务，是记好帐、算好帐，及时反映生产经营中占用了多少资金，周转得快还是慢；耗费了多少人力、物力、财力，是节约还是浪费等。做好会计工作，就能有效地揭露和防止不合理开支和铺张浪费行为，及时发现生产经营中存在的问题，促使企业加强经济核算，搞好经营承包，励行增产节约。