



中国逻辑与语言函授大学教材

# 工業會計學

王君彩 司福春 主編

中国华侨出版公司



## 前 言

《工业会计学》是在我院使用教材的基础上经过体系优化、内容精选而编写成的。本书在保证系统性的同时，在内容方面进行了更新，吸收了企业财务管理、会计制度改革以及财政、金融制度法规改革的新成果。

本书重点阐述工业会计的基本理论和基本方法，注意理论联系实际。为了便于对学员进行从事会计工作的基本技能的训练，本书的重点部分都有不同类型的实例。当然，由于篇幅的限制，实例不可能举得很多、很详细。作为教材时，还应该根据例题的类型，设计更完备的习题供学员练习用。本书可用于高等院校非财务会计专业的本科、专科工业会计课程的教材，也可用于在职会计人员培训和供自学者选用。

本书是中央财政金融学院会计系工业会计教研室的部分同志编写的。参加编写的有：司福春（第一章、第十章），肖彦梅（第三章、第四章），姜晓霞（第六章），王瑞华（第七章），杨金观（第八章、第九章），王君彩（第二章、第五章）。由王君彩、司福春担任主编。

由于编者水平有限，错误和不妥之处在所难免，热忱地欢迎读者给予批评指正。

——编 者

一九九〇年三月

# 目 录

|                                |        |
|--------------------------------|--------|
| <b>第一章 总论</b> .....            | ( 1 )  |
| 第一节 工业会计的内容.....               | ( 1 )  |
| 第二节 工业会计的任务.....               | ( 12 ) |
| 第三节 工业会计工作的组织.....             | ( 16 ) |
| <b>第二章 货币资金和结算业务的核算</b> .....  | ( 22 ) |
| 第一节 货币资金的核算.....               | ( 22 ) |
| 第二节 结算业务的核算.....               | ( 32 ) |
| <b>第三章 工资的核算</b> .....         | ( 46 ) |
| 第一节 工资核算的意义与任务.....            | ( 46 ) |
| 第二节 工资总额的组成和工资核算的<br>原始凭证..... | ( 47 ) |
| 第三节 工资结算和分配的核算.....            | ( 53 ) |
| 第四节 提取职工福利基金的核算.....           | ( 69 ) |
| 第五节 工资基金的核算.....               | ( 72 ) |
| <b>第四章 固定资产的核算</b> .....       | ( 75 ) |
| 第一节 固定资产核算的意义和任务.....          | ( 75 ) |
| 第二节 固定资产的分类和计价.....            | ( 76 ) |
| 第三节 固定资产收入和调出的核算.....          | ( 81 ) |
| 第四节 固定资产折旧的核算.....             | ( 90 ) |
| 第五节 固定资产修理的核算.....             | ( 97 ) |
| 第六节 固定资产清理和租赁的核算.....          | (101 ) |
| 第七节 固定资产清查的核算.....             | (107 ) |
| <b>第五章 材料的核算</b> .....         | (111 ) |

|            |                       |              |
|------------|-----------------------|--------------|
| 第一节        | 材料核算的任务               | (111)        |
| 第二节        | 材料的分类和计价              | (112)        |
| 第三节        | 材料收发的凭证               | (116)        |
| 第四节        | 按实际成本计价的材料采购收发核算      | (121)        |
| 第五节        | 按计划成本计价的材料采购收发核算      | (134)        |
| 第六节        | 按两种成本计价的材料采购收发核算      | (144)        |
| 第七节        | 低值易耗品的核算              | (146)        |
| 第八节        | 材料帐的核对                | (155)        |
| <b>第六章</b> | <b>产品成本核算的基本原理</b>    | <b>(159)</b> |
| 第一节        | 产品成本核算的任务和要求          | (159)        |
| 第二节        | 生产费用的分类               | (161)        |
| 第三节        | 各项要素费用的归集和分配          | (167)        |
| 第四节        | 待摊费用和预提费用的归集和分配       | (178)        |
| 第五节        | 辅助生产费用的归集和分配          | (181)        |
| 第六节        | 车间经费和企业管理费的归集和分配      | (188)        |
| 第七节        | 生产损失的归集和分配            | (195)        |
| 第八节        | 生产费用在完工产品和在产品之间的分配和归集 | (200)        |
| <b>第七章</b> | <b>产品成本核算的方法</b>      | <b>(211)</b> |
| 第一节        | 产品成本计算方法概述            | (211)        |
| 第二节        | 产品成本计算的品种法            | (215)        |
| 第三节        | 产品成本计算的分批法            | (239)        |
| 第四节        | 产品成本计算的分步法            | (252)        |

|            |                                         |              |
|------------|-----------------------------------------|--------------|
| 第五节        | 产品成本计算的分类法.....                         | (276)        |
| 第六节        | 各种成本计算方法在企业中的实际<br>应用.....              | (281)        |
| <b>第八章</b> | <b>产成品、销售和财务成果的核算.....</b>              | <b>(283)</b> |
| 第一节        | 产成品的核算.....                             | (287)        |
| 第二节        | 销售的核算.....                              | (289)        |
| 第三节        | 财务成果的核算.....                            | (303)        |
| <b>第九章</b> | <b>固定基金、流动基金、专项资金、<br/>银行借款的核算.....</b> | <b>(317)</b> |
| 第一节        | 固定基金和流动基金的核算.....                       | (317)        |
| 第二节        | 专项资金的核算.....                            | (321)        |
| 第三节        | 银行借款的核算.....                            | (340)        |
| <b>第十章</b> | <b>会计报表.....</b>                        | <b>(351)</b> |
| 第一节        | 会计报表的作用和种类.....                         | (351)        |
| 第二节        | 资金报表.....                               | (356)        |
| 第三节        | 成本报表.....                               | (381)        |
| 第四节        | 利润报表.....                               | (402)        |

# 第一章 总 论

## 第一节 工业会计的内容

### 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。

生产活动是人类赖以生存的最基本的活动。人类为达到预期的目的，就要对生产过程进行了解、反映和控制。为此，在人类社会的早期，随着生产活动的出现，就产生了最初的会计。当时，会计是被当作生产机能的一个附带工作，存在于生产活动中。随着生产的发展，生产规模的扩大，会计作为生产者生产活动的附带工作，已经不能满足生产管理的需要，这时会计才逐渐从生产活动中分离出来，成为一种独立的经济管理工作。

会计作为一种经济管理活动，是与各个历史时期政治经济条件密切相关的，并随着生产力的发展和生产关系的变革而不断地发展，在整个社会的生产管理中发挥越来越大的作用。正如马克思所说：“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；簿记对资本主义生产比对手工业和农业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”<sup>①</sup>。

现在，我国进入了社会主义现代化建设的新时期。我国

---

<sup>①</sup>《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

的工业企业是建立在生产资料公有制基础上，在国家计划指导下相对独立经营的生产单位，是整个国民经济的一个重要组成部分。加强工业企业的经济管理，对于发展生产，降低消耗，提高经济效益，开创一个国民经济大发展的新局面都有重要意义。

工业会计是会计学的一个分支，是应用在工业企业的一种专业会计。

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。马克思所阐明的商品生产、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原理中提供的理论与方法。例如，资金平衡理论，以及设置帐户、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”。这是对会计职能的科学概括。控制和观念总结，一般理解为反映和监督。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。目前，人们普遍认为在经济管理工作中，会计具有反映、监督、参与经济预测和经济决策等职能。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。工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,应按照国家规定在国家、企业、职工个人之间进行分配。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,运用会计学原理的理论与方法,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。

### 工业会计的内容

工业会计反映和监督的内容,也就是工业会计的对象。由于会计是运用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,只能是企业在社会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。具体内容决定于企业的生产特点,经营管理要求,以及财务管理体制等基本制度。

国营工业企业是全民所有制的经济组织,是国家统一计划指导下的相对独立经营的生产单位。工业企业担负着为社会提供日益丰富和适销对路的产品,满足人民物质文化生活需要的任务;也担负着合理地、节约地使用人力、物力、财力,降低产品成本,为国家提供积累的任务。因此,工业企业生产工业产品是最基本的经济活动。

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又相互制约的,形成一个以生产为中心的供、产、销统一过程。

工业企业为了独立的生产经营,必须具备一定数量的财

产物资，这是企业生产经营的物质基础。企业所拥有的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，称为资金占用或资金运用。工业企业的经营资金一部分占用在房屋、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；另一部分占用在原材料、在产品、半成品等劳动对象方面，以及产成品和货币资金方面，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，详见表1—1。

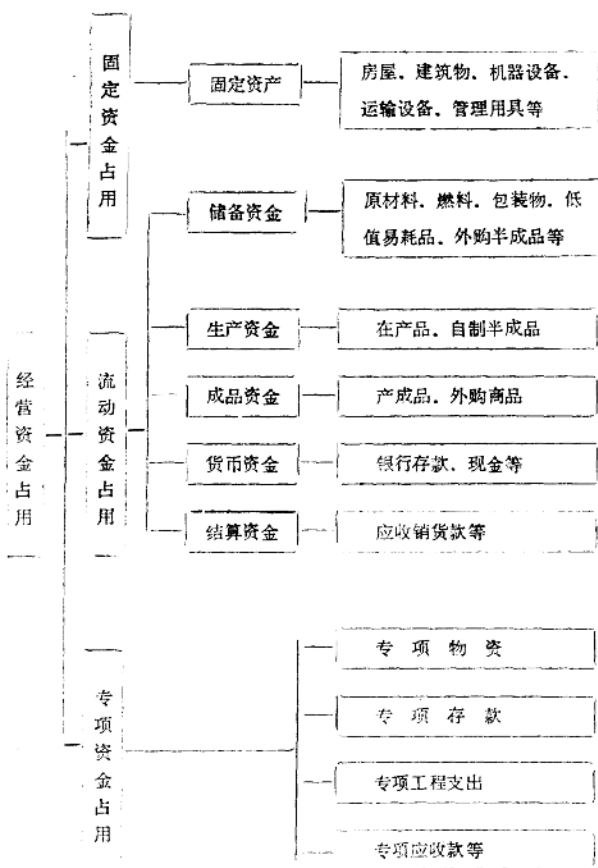


表 1—1

在企业的生产过程中，占用在各方面的经营资金会发生增减变动，例如购置新的机器设备，会引起固定资金占用数量的增加，偿还银行借款，会引起流动资金占用数量的减少等。

经营资金的占用，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。

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. 企业根据国家规定从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。

以上三种资金来源，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。

4. 借入资金，指企业从银行借入的资金和其他借入资金，包括流动资金借款、专用借款、基建借款、投资借款、应付引进设备款和应付债券等。这部分借入资金，企业只能在规定时间内按照规定的用途使用，到期还款并要支付利息。

5. 其它单位投资，指企业与其它单位联营时，由联营单位投入的资金。这部分外单位投入资金，企业应按照联营

双方协议或者合同的规定使用，并且参加企业经营成果的分配。

6. 结算过程形成的暂时欠款，如欠交的税金，应付未付的购货款，以及企业对其他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，具体资金来源详见表 1 — 2。

经营资金来源

生产资金来源

专项资金来源

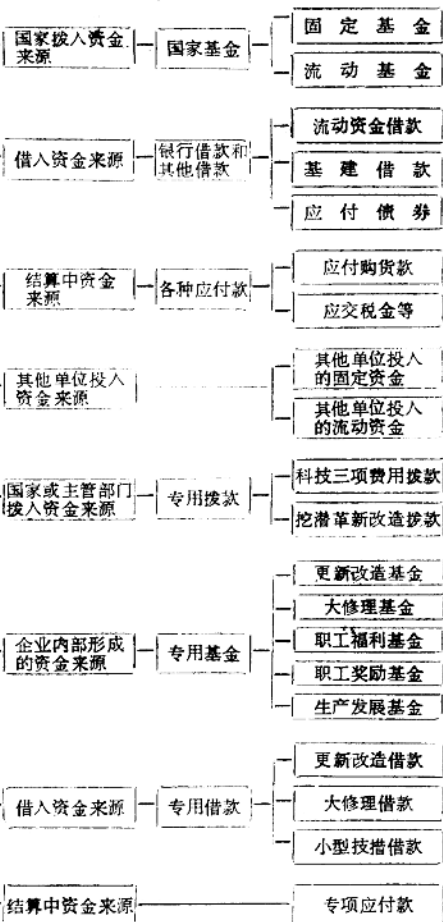


表 1—2

生产过程中，经营资金的各项来源也会发生增减变动，例如从银行借入流动资金，会引起企业流动资金来源数量的增加；上交欠交的税金，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过程，可具体划分为供、产、销三个阶段。

供应阶段，企业用货币资金购入生产需用的各种材料。按照等价交换的原则，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，就构成了材料的采购成本，经营资金在企业的存在形态，从货币资金形态转化为储备资金形态。

生产阶段，指从材料投入生产，到产品制成的产品制造过程。这一阶段中，劳动者借助于机器设备等劳动资料，对材料等劳动对象加工制造，直至产品完工。生产中企业要耗费各种材料，以工资的形式支付劳动者的劳动报酬，固定资产也由于使用发生损耗。这一切耗费就构成了产品的工厂成本。生产的结果是企业取得了产成品。

生产阶段中，企业经营资金存在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，根据等价交换原则，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，还要支付与产品发售有关的广告、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。

销售阶段中，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，决定了经营资金的循环往复不断地进行。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，又统称为资金运动。

工业企业经营资金循环和周转见表 1—3。

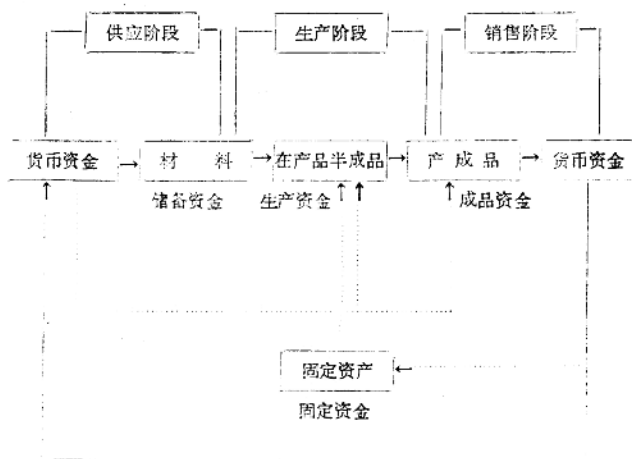


表 1—3

上述企业经营资金的运动过程和各项生产费用的支出，采购成本、工厂成本、全部成本的形成，都是工业会计反映和监督的内容。

经营资金经过一次循环以后，取得的货币资金（销售收入）包含着企业生产经营活动新创造的价值，在数量上与投入时不会相等，其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的形式上交国家，另一部分就是实现的利润。企业实现的利润，应按规定在国家与企业之间分配，其中一部分以税金或利润的形式上交国家，另一部分留归企业，形成企业的各种专用基金。

工业企业生产经营纯收入的取得、分配、解缴、留用情况，也是工业会计反映和监督的内容。

企业生产过程中，由于某些原因经营资金会退出经营过程，不参加企业的资金周转。例如，固定资产调出、归还银行借款等，都能引起企业资金占用与来源的减少。

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、留用的情况。

工业会计反映和监督的内容,体现着企业与国家、企业与企业、企业的内部各部门之间,以及企业与职工之间的经济关系。国家财政部门、税收部门,以及企业的主管部门与企业之间发生的拨款、交款等经济往来,体现着国家集中领导与企业独立经营关系;企业与企业之间由于购销活动发生的货款结算,体现着社会主义企业分工协作和等价交换关系;企业内部各生产车间互相提供产品或劳务,而引起的转帐结算等经济活动,体现着企业集中领导与分级核算的关系;企业按职工劳动数量与质量,以工资形式支付给职工的劳动报酬,体现着“各尽所能,按劳分配”的社会主义分配原则。工业会计反映和监督的内容,可以为企业提供有关各方面经济关系的资料,提供企业遵守国家财政、税务、财务等方面的法令、制度情况,促使企业依照计划和供销合同的规定办事,正确处理企业与各方面的经济关系。

## 第二节 工业会计的任务

在社会主义现代化建设中,工业会计作为企业经济活动的一项管理工作,担负着重要任务。工业会计的任务,是由企业经济管理的要求和反映监督的内容决定的,具体表现为以下几个方面:

### 一、加强企业计划管理,促进企业完成各项计划指标。

我国经济是建立在生产资料公有制基础上的有计划的商品经济,可以避免生产的无政府状态,能够促使生产满足人民日益增长的物质文化生活的需要。

工业企业是国民经济统一计划指导下,直接从事商品生产的基层经济单位。首先企业应依据国家下达的各项指令性