

工业会计学

会计学专业系列教材

张 崇 敏 / 主编

北京经济学院出版社

会计学专业系列教材

工业会计学

张崇敏 主编

北京经济学院出版社

1990·北京

工业会计学
Gongye Kuaiji Xue

张 崇 敏 主编

北京经济学院出版社出版
(北京市朝阳区红庙)

北京市通县永乐印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

850×1168毫米 32开本 21.25印张 571千字

1990年10月第1版 1990年10月第1版第1次印刷

印数: 00 001—5 500

ISBN7-5638-0205-3/F·105

定价: 8.85元

前 言

近年来，随着经济体制改革的发展，财税体制和财务制度进行了较大的改革和调整，工业企业会计核算内容发生了较大变化，多年沿用的教材已不相适应。为满足教学要求，并结合目前企业会计工作实际，本书以财政部1989年最新修改的《国营工业企业会计制度》为依据，对工业会计学课程的教学内容作了系统的修改和补充，可作各类高等院校会计、审计、财税及其他经济管理专业教材，也可供在职工作人员学习参考。

本书由张崇敏主编，参加编写的有：张崇敏、贾华章、刘志翔、熊瑞芬、尹世芬。

限于编者的思想与业务水平，错误与疏漏在所难免，请读者批评指正。

编者 1990年5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.....	(10)
第二章 货币资金核算	(17)
第一节 货币资金核算的任务.....	(17)
第二节 现金的核算.....	(19)
第三节 银行存款的核算.....	(28)
第四节 外汇存款的核算.....	(33)
第三章 结算业务核算	(37)
第一节 结算业务核算的任务.....	(37)
第二节 银行转帐结算的核算.....	(38)
第三节 应收款项和应付款项的核算.....	(60)
第四节 应收票据和应付票据的核算.....	(65)
第四章 工资核算	(71)
第一节 工资核算的任务.....	(71)
第二节 职工的分类和工资总额的组成.....	(72)
第三节 工资核算的原始记录.....	(78)
第四节 职工工资的计算与发放.....	(87)
第五节 工资的总分类核算和明细分类核算.....	(99)
第六节 工资附加费的核算.....	(119)
第五章 固定资产核算	(125)
第一节 固定资产核算的任务.....	(125)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(127)

第三节	固定资产收入和转出的核算	(133)
第四节	租入固定资产的核算	(150)
第五节	固定资产折旧的核算	(155)
第六节	固定资产修理的核算	(166)
第七节	固定资产清理的核算	(174)
第八节	固定资产清查的核算	(179)
第六章	无形资产核算	(184)
第一节	无形资产核算的任务	(184)
第二节	无形资产的分类和估价	(186)
第三节	无形资产的核算	(189)
第七章	材料核算	(196)
第一节	材料核算的任务	(196)
第二节	材料的分类和计价	(199)
第三节	材料采购收发的核算	(205)
第四节	包装物的核算	(250)
第五节	低值易耗品的核算	(261)
第六节	委托加工材料的核算	(268)
第七节	材料清查及超储积压物资的核算	(271)
第八章	产品成本核算原理	(277)
第一节	产品成本核算的任务和要求	(277)
第二节	生产费用的分类	(287)
第三节	产品成本核算的一般程序	(295)
第四节	生产费用在各种产品之间的分配	(312)
第五节	生产费用在完工产品和在产品之间的分配	(356)
第九章	产品成本核算方法	(374)
第一节	产品成本计算对象的确定	(374)
第二节	产品成本计算的品种法	(376)
第三节	产品成本计算的分批法	(415)

第四节	产品成本计算的分步法·····	(417)
第五节	产品成本计算的分类法·····	(428)
第六节	产品成本计算的定额法·····	(432)
第七节	产品成本计算方法的应用·····	(440)
第十章	产成品、销售和财务成果核算 ·····	(456)
第一节	产成品核算·····	(456)
第二节	销售核算·····	(463)
第三节	财务成果核算·····	(492)
第十一章	借入资金和专项资金核算 ·····	(522)
第一节	借入资金核算·····	(522)
第二节	专项资金核算·····	(546)
第十二章	工业会计报表 ·····	(576)
第一节	工业会计报表的作用和种类·····	(576)
第二节	资金报表·····	(580)
第三节	成本报表·····	(606)
第四节	利润报表·····	(627)
第五节	汇总会计报表·····	(631)
第十三章	关停企业核算 ·····	(634)
第一节	关停企业核算的任务·····	(634)
第二节	关停企业清理业务的核算·····	(636)
第三节	关停企业的会计报表·····	(648)
第十四章	工业企业会计工作组织 ·····	(653)
第一节	会计机构·····	(653)
第二节	会计人员·····	(660)
第三节	会计制度·····	(664)
第四节	工业公司会计工作的组织·····	(667)
第五节	国内联营企业会计工作的组织·····	(670)

第一章 总 论

第一节 工业会计的内容

一、工业会计的含义

会计作为一项实践活动，已经有了几千年的历史。它从一开始作为“生产职能的附带部分”，发展为具有独立职能的管理工作，是伴随着商品经济的兴起、社会生产的发展和人们管理经济的需要而发展的，并且经历了由低级到高级、由不完善到初步完善和由综合到专业化的发展过程。商品经济越发展，会计越重要。正如马克思所指出：“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

人类社会的生产经历了几次大分工，每次大分工都对人类的会计实践活动产生深远影响。现代社会生产已经由封闭的小规模经营发展成为门类众多、分工细致、联系广泛的社会化大生产。整个社会生产是由各个部门共同协作完成的，其中工业部门在现代社会经济中占有举足轻重的地位。工业部门的独立化为会计专门化提供了前提条件。为了适应工业企业的特点，需要建立与之适应的工业会计。所以，工业会计从会计学中独立出来是工业部门独立化的结果，也是人类社会生产发展的必然结果。

^① 马克思：《资本论》第2卷，第152页，人民出版社1975年版。

现代工业是由成千上万个进行独立经营、自负盈亏的企业组成的。在我国有计划商品经济的条件下，工业企业的根本任务是在生产符合市场需要的产品的前提下，以尽可能少的消耗，取得尽可能多的盈利，为国家提供积累，为企业提供发展的财力，为职工谋福利。为了达到这一目的，每个企业必须采用各种方法来科学合理地组织生产，控制耗费，增加产量，取得盈利。工业会计是反映和监督工业企业的经济活动，促使企业完成既定任务的有效管理方法。做好企业的会计工作，对于促进增产增收，节约开支，加强经济核算，提高经济效益，保护企业财产安全完整，都有着十分重要的意义。

工业会计是会计学的一个分支，是用来管理工业企业经济活动的一种专业会计。它和会计学所依据的理论基础是一致的。所不同的是，会计学是以整个社会再生产过程去研究会计的一般理论和方法，而工业会计则是在会计学的一般理论和方法指导下，结合工业企业生产经营的特点去研究会计的具体理论和方法。它们之间的关系是一般和具体的关系。

总之，工业会计是应用于工业企业的一种专业会计。它是运用会计学的基本理论和方法，以货币作为主要计量单位，对工业企业的经济活动过程进行全面、连续、系统和综合的反映和监督，核算经济效果，预测经济前景，参与经营决策，为企业加强经营管理提供系统信息资料的会计分支。

二、工业会计的职能

职能（或称功能）是指事物应有的作用。任何事物都有主要功能和次要功能之分。工业会计的主要功能，即基本职能是反映和监督。反映主要是指从数量方面对工业企业的经济活动进行记录、计量、归类、汇总和报告等，以提供有价值的经济信息。反映职能主要体现在记录经济活动，核算生产耗费和经营成果，报告经营业绩上，即记帐、算帐和报帐。监督则是指检查和督促企

业按规定的要求（如有关法规、制度）和目的进行经济活动。监督职能主要体现在利用各种价值指标对经济活动进行事前、事中和事后的检查和控制上。工业会计这两个基本职能是密切结合、相辅相成的。反映是监督的前提，通过反映进行监督，才可以使监督发挥更有效的管理作用；通过监督进行积极有效的反映，才能为企业管理提供有价值的信息资料。

工业会计的职能是随着经济的发展和工业企业管理的需要而发展的。随着我国以搞活企业、增强企业活力为中心的经济体制改革不断深化，工业会计的职能有了一些拓展。工业会计除了反映和监督企业的经济活动外，还可以利用各种信息资料预测经济前景，参与经营决策，即工业会计还具有预测、决策等职能。

三、工业会计的内容

（一）工业企业生产经营活动的基本特点

工业会计的内容，也就是工业会计所反映和监督的对象。工业会计的内容决定于工业企业生产经营活动的特点，并受会计管理的特点所制约。

我国是社会主义国家，实行公有制基础上的有计划的商品经济。工业企业是以生产为中心的独立从事工业产品生产和经营的经济实体，是社会经济的有机组成部分。工业企业一方面要根据市场的需要生产工业产品，保证产品质量，增加产品品种，满足市场需求；另一方面还要节约地使用人力、物力、财力，努力降低生产费用和产品成本，节约使用资金，为国家提供积累，为职工谋福利。这既是工业企业的基本任务，也是工业企业生产经营活动的基本特点。

工业企业的生产经营活动是以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。供应过程的任务是取得符合生产过程需要的物质资料；生产过程的任务是制造符合市场需要的合格工业产

品；销售过程的任务则是把企业生产的产品卖出去，以实现其价值，取得盈利。尽管这三个过程的具体任务并不相同，但在最终目的上却是一致的，即都是为了获得更多的盈利。为此，企业必须按照经济核算的原则，科学合理地安排供、产、销活动，反映并监督各种耗费和经营成果及其分配情况，节约使用资金。因此，工业会计的内容离不开工业企业的供应、生产和销售过程，它是从价值角度反映工业企业的生产经营活动及其过程。

此外，工业会计的内容还与会计管理的特点有关。会计的基本特点是以货币作为主要计量尺度，会计管理是一种价值管理。在商品经济条件下，企业除了进行各种实物管理以外，还要通过以货币表现的价值管理，掌握和考核企业经营资金的增减及其运用，生产费用的支出和产品成本的形成，销售收入的取得以及企业纯收入（指销售收入—销售成本）的实现和分配等生产经营活动。实际上，工业会计的内容是工业企业中能够用货币表现的生产经营活动。

（二）工业企业的资金占用

资金占用的内容取决于企业经济活动的特点。由于工业企业的主要生产经营活动是制造工业产品，因而工业企业的资金主要占用突出反映在生产领域中。占用在生产领域中的资金，其物质内容包括劳动资料和劳动对象。劳动资料是劳动者用来将劳动传导到劳动对象上去的一切物质资料或物质条件，包括厂房、建筑物、机器设备、运输工具等固定资产。劳动对象是人们为生产物质产品而以劳动加于其上的一切物质资料，包括各种原料及主要材料、辅助材料等。除生产领域中的资金外，工业企业还有一部分资金在流通领域中被占用，这部分资金是占用于供应和销售两个流通阶段，为保证材料采购、产品销售和其他结算顺利进行所需的资金（包括材料储备资金、产成品资金、货币资金和结算资金等）。

按照资金的价值向产品转移和从收入中获得补偿的方式不

同，工业企业的经营资金可分为固定资金和流动资金。固定资金是指企业垫支于固定资产等劳动资料方面的资金，其价值是分次地、部分地转移到新制造的产品价值中去；流动资金是指企业垫支于劳动对象、工资和结算等方面的资金，其价值是一次全部地转移到新制造的产品并从产品销售收入中获得全部补偿（包括材料、在产品 and 产成品以及货币资金和结算中的债权等）。除此之外，在工业企业生产经营活动中，还有占用在各种专项资产上的各种专项资金（包括专项存款、专项物资、专项工程支出、有价证券等）。

（三）工业企业的资金来源

资金来源的内容取决于企业所有制的特点。国营工业企业生产经营活动所需资金，主要是来自国家。由国家投入企业的资金可分为两个主要渠道：一是由国家财政部门或通过企业主管部门拨入；二是向银行借入。由国家拨入资金又有不同的用途，用于形成企业固定资产的部分，称为国家固定基金；用于形成企业流动资产的部分，称为国家流动基金。由银行借入的资金按其用途可分为基建借款、投资借款、专用借款和流动资金借款等。国营工业企业的资金，除由国家通过拨款和借款等方式投入外，还有以下三个来源：第一，企业内部形成资金。它主要是指根据国家有关制度规定，企业按规定标准自行提取并具有专门用途的资金（如更新改造基金、大修理基金、职工福利基金等）和由企业税后留利形成的具有专门用途的资金（如生产发展基金、新产品试制基金、职工福利基金、职工奖励基金、后备基金）。第二，结算中吸收的资金。它主要是指在结算过程中，在国家有关法令、制度、合同所允许的范围内，各种应交未交、应付未付的款项。第三，外单位投入资金。它是指在横向经济联合中外单位向本企业的联营投资。

综上所述，国营工业企业的资金来源渠道主要有：国家拨入资金、借入资金、企业内部形成资金、结算中吸收资金和外单位

投入资金等。此外，随着经济体制改革的深化以及资金市场的逐步形成和发展，部分工业企业还可以吸收外资、发行债券和股票等，其资金来源渠道将日趋增多。

国营工业企业的资金来源如图1—1所示。

（四）工业企业经营资金的循环与周转

工业企业的经营资金(固定资金和流动资金)随着供、产、销过程的经常转换，其形态不断发生变化。即从货币资金开始，依次经过供应过程、生产过程和销售过程，经营资金分别表现为储备资金、生产资金、成品资金以及结算资金等不同的形态，最后又回到货币资金形态。这种从货币资金形态开始，顺序经过供应、生产和销售过程，并依次变换资金形态，最后又回到货币资金形态的资金运动过程，叫做资金循环。因企业再生产不断进行而引起的连续不断的资金循环，叫做资金周转。工业企业的资金周转是工业企业再生产过程的货币表现。

由于工业会计内容的特点是反映和监督工业企业供应、生产和销售过程的生产经营活动，因此，在了解工业会计的具体内容时，有必要结合企业的供、产、销过程加以分析。

供应过程是工业企业再生产过程的起点。其基本经济活动是取得企业生产所必须的材料物资。供应过程也就是企业从其他单位采购材料物资验收入库，并按等价交换原则支付货款和运杂费的过程。这一过程结束后，企业的资金从货币资金形态转化为储备资金形态。

生产过程是工业企业再生产过程的中心环节，它是指从原材料投入生产到产成品加工完成的过程，包括生产耗费和产品制造两个相互依存的方面。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部分。其中固定资产能在较长时期内使用，其价值随着使用而逐渐分次地、部分地以折旧形式转移到所生产的产品中去，构成产品成本的一部分。原材料等劳动对象则不同，它是在生产过程中一次被消耗掉而构成产品

国营工业企业资金来源图

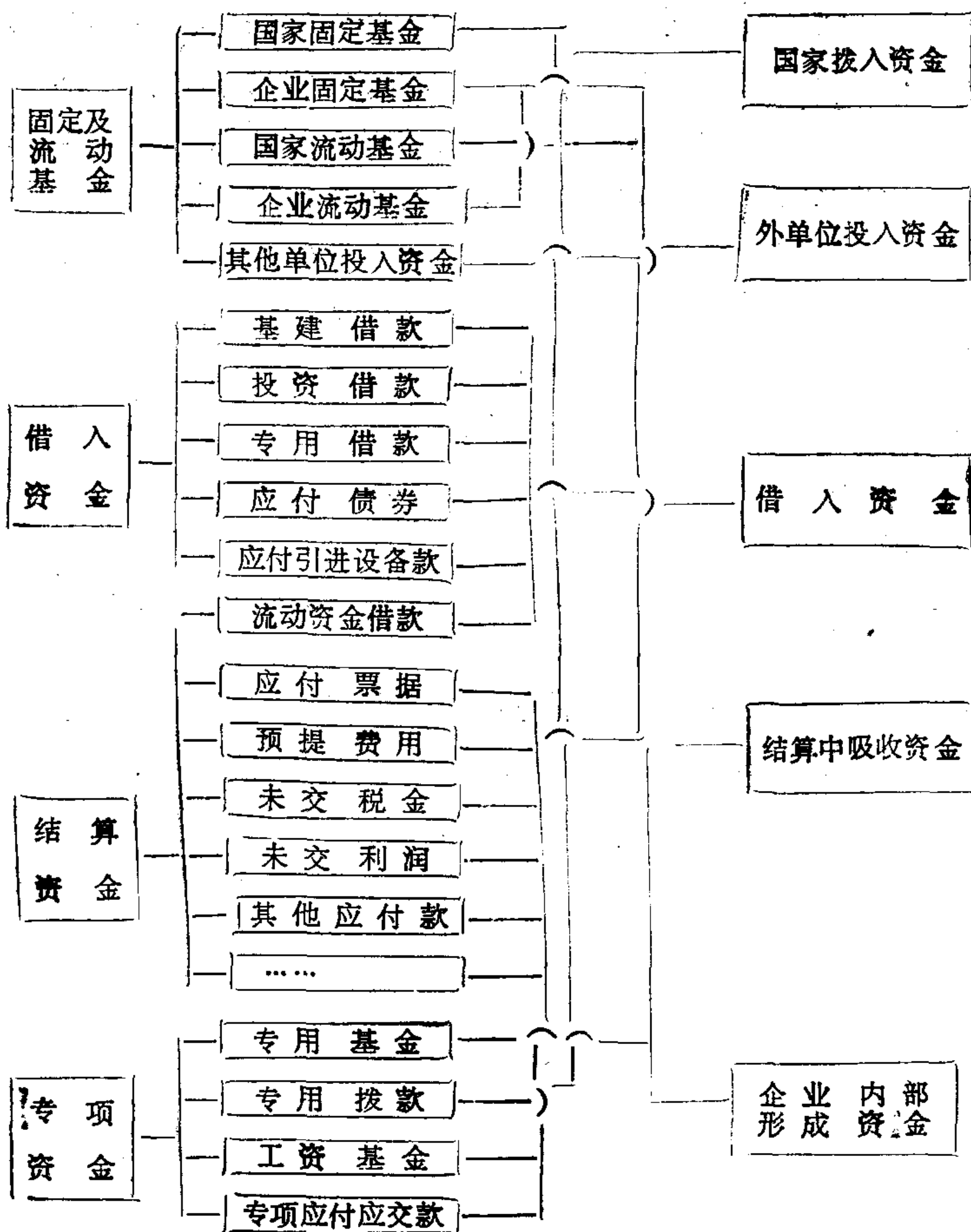


图1-1

的实体，其价值随着实物的一次性转移而全部转移到产品中去，构成产品成本的一部分。在生产过程中，劳动者起着决定性的作用，只有通过劳动者对劳动对象的加工，才能改变劳动对象的使用价值，并创造出新的价值，其中，一部分以工资的形式支付给职工用于个人消费，因此，工资也构成产品成本的另一部分。总

之，企业在工业生产过程中将发生的各种支出，即企业的生产费用（主要包括材料费用、燃料和动力费用、折旧费、工资、提取的职工福利基金和大修理基金、利息支出和其他支出等）。其中，由一定产品负担的生产费用而构成了产品的成本。在生产过程中，企业的资金从储备资金等形态转变为生产资金形态；当产品加工完成后，资金又由生产资金形态转变为成品资金形态，这时，资金由生产过程进入销售过程。可见，生产过程既是产品的加工制造过程，又是价值的转移和新价值的创造过程，也就是生产资金的形成并转化为成品资金的过程。

销售过程是企业将产品发出，销售给购买单位或个人，并按等价交换原则收取货币的价值实现过程。从一个再生产过程来看，它是企业再生产过程的终点。在销售过程中，资金从成品资金形态转化为货币资金形态，实现价值补偿和价值增值。销售过程结束后，用企业销售产品的收入减去销售成本和销售税金后，就是企业实现的利润。按国家规定交纳所得税后，剩余部分留归企业，作为生产发展基金和职工福利基金等五项专用基金。

企业的经营资金，因某种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（如固定资产调出、多余流动资金上交等），都会引起企业固定资金和流动资金占用的减少，以及国家固定基金和国家流动基金相应的减少。

工业企业资金循环和周转情况如图1—2所示。

通过以上分析，我们可以把工业会计的内容归纳为：

1. 由于资金的取得、运用和退出企业等经营活动所引起的资金占用和资金来源的增减变动情况；
2. 企业在经营过程中各项生产费用的支出和产品成本形成的情况；
3. 企业销售收入的取得、利润的实现、分配和解缴，以及应交税金的形成和解缴情况。

工业会计所反映和监督的上述内容还体现了企业与各方面的

工业企业资金循环周转图

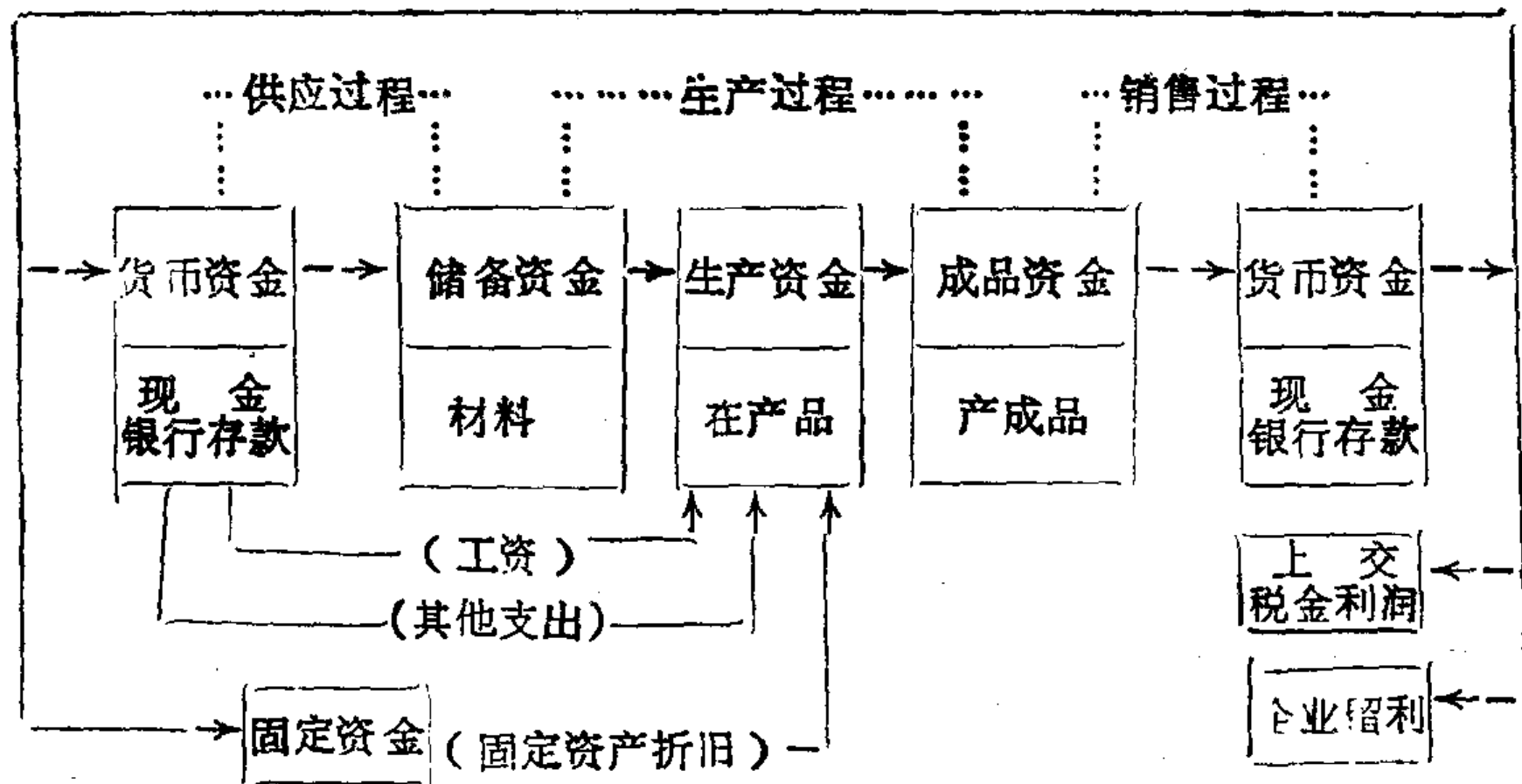


图1—2

经济关系。这些经济关系主要有以下几个方面：

1. 企业与国家的经济关系。企业与国家财政税务或上级主管部门之间有关资金的拨付，税金、利润的交纳等经济行为，体现了国家统一管理与企业独立经营的关系。

2. 企业与企业的经济关系。企业生产所需的各种材料物资是从其他企业购买的，同时，企业也出卖自己的产品给其他单位，所以，企业之间由于商品或劳务购销活动引起的货款结算，体现了企业间履行经济合同和等价交换的关系。银行企业化以后，企业与银行之间也形成了资金借贷关系。

3. 企业内部各单位之间的经济关系。企业内部各单位相互提供产品或劳务等而引起相互结算的经济活动，体现了企业内部各单位的责、权、利、效四结合的经济关系。同时，企业与内部各单位之间也存在着一定的经济关系。

4. 企业同职工的经济关系。企业根据职工的劳动数量和质量，以工资等形式支付给职工劳动报酬而发生工资等结算活动，体现了企业与企业职工之间的分配关系。

为了正确地处理和调整企业与各方面的经济关系，企业必须

遵守国家的有关法规和制度。由此可见，工业会计反映和监督企业生产经营活动的过程，也就是反映和监督企业执行国家有关法规和制度的过程。

第二节 工业会计的任务

工业会计作为管理工业企业生产经营活动的重要工作，担负着十分重要的任务。工业会计的任务是受工业会计的内容所制约，并由工业企业管理的要求所决定的。由于每个工业企业的具体任务不同，管理的要求也不完全相同，因此，工业会计的具体任务也不尽相同。但是，从总体上来说，工业会计的一般任务主要有：

一、反映和监督工业企业财务成本计划执行情况，促使企业全面完成生产经营计划，并为国民经济管理提供基础资料。

我国的社会主义经济是以公有制为主体的有计划的商品经济，实行“国家调节市场，市场引导企业”的经济管理模式。国家根据国民经济发展的总体要求通过调节市场来达到有计划地协调社会经济的各种比例关系，以促使国民经济协调稳定地发展。工业企业必须根据国家政策、法规、制度，依照市场状况和企业的实际情况，制定包括财务成本计划在内的适合本企业具体情况的切实可行的计划，并在计划执行过程中加强控制、分析和检查工作，促使企业不断地增加适销对路的产品，降低生产消耗，节约使用资金，获得尽可能多的利润。特别是在目前深化改革的情况下，国家已经在逐步缩小指令性计划的范围，企业计划工作在企业经营管理中占有越来越重要的地位，而且还应在科学性、准确性、及时性等方面不断改进提高，以适应有计划商品经济对企业的要求。

财务成本计划，是企业生产技术财务计划的重要组成部分。