

# 二轻工业会计

上

河南省二轻工业厅财务处  
河南省二轻工业干部学校 编印

# 说 明

为了适应二轻工业的迅速发展，满足广大财会人员的培训和业务学习的需要，我们在省二轻工业厅的领导下，根据财政部和轻工业部（80）财会字045号、轻财字第73号“关于印发二轻集体工业企业会计制度的通知”精神，编写了《二轻工业会计》一书。作为我省二轻系统培训财会专业干部的教材，也可作为在职财会干部自学的参考书。

本书是以现行会计制度为依据，在一九七九年十月编写的《二轻工业会计》一书的基础上，并吸取了其他教材的优点编写而成的。本书初稿由省二轻工业厅财务处李志华、省税务局袁瑞琦、开封市二轻局赵相柱、信阳地区社队企业局王玉峰、省二轻工业干校教研组李四通、李广德等同志共同研究编写，由李志华、李四通同志对全书进行了总纂。

在本书修改定稿过程中，省财政厅企财处、省税务局刘书闾、省会计学校郭树棠、郑州市二轻局毕清汉、洛阳市二轻局胡东郊、许昌市二轻局吴保成、驻马店地区二轻局介继昌等同志提供了宝贵意见，谨表示衷心的感谢。

由于我们水平所限，对新制度理解、领会不够，加之时间仓促，书中难免存在缺点和错误，敬请读者批评指正，以便今后修改和补充。

《二轻工业会计》编写小组

一九八二年二月

# 目 录

<b>第一章 概 论</b>	
第一节 二轻集体所有制工业企业的性质和作用…	1
第二节 会计的意义…	4
第三节 工业会计的内容…	11
第四节 会计工作的任务…	18
第五节 会计工作的组织…	19
<b>第二章 二轻工业会计的基本方法</b>	
第一节 会计方法概述…	25
第二节 会计科目和帐户…	29
第三节 帐户的分类…	39
第四节 复式记帐…	53
第五节 增减记帐法…	57
第六节 借贷记帐法…	69
第七节 会计凭证…	76
第八节 帐簿…	97
第九节 财产清查…	115
第十节 记帐程序和记帐规则…	124
<b>第三章 货币资金、结算业务和流动资金借款的核算</b>	
第一节 货币资金的核算…	134
第二节 其他货币资金和国库券的核算…	159
第三节 结算业务的核算…	163
第四节 流动资金借款的核算…	170

## **第四章 工资的核算**

第一节 工资核算的任务	173
第二节 职工的分类和工资总额的组成	174
第三节 工资的形式和原始记录	176
第四节 工资结算和分配的核算	181
第五节 提取职工福利基金的核算	198

## **第五章 固定资产的核算**

第一节 固定资产核算的意义	206
第二节 固定资产的分类和计价	208
第三节 固定资产增加的总分类核算	210
第四节 固定资产拆旧的核算	222
第五节 固定资产修理的核算	231
第六节 固定资产减少的核算	242
第七节 固定资产清查的核算	246
第八节 固定资产的明细分类核算	249

## **第六章 材料的核算**

第一节 材料核算的意义和任务	258
第二节 材料的分类和计价	260
第三节 材料核算的凭证	264
第四节 材料按实际价格计价的核算	272
第五节 材料按计划价格计价的核算	285
第六节 委托加工材料	296
第七节 包装物的核算	301
第八节 材料清查	303
第九节 低值易耗品的核算	307

## **第七章 产品成本核算(上)**

第一节	产品成本核算的任务·····	317
第二节	生产费用的分类·····	323
第三节	生产费用核算的基本程序和要素费用的分配·····	327
第四节	辅助生产的核算·····	347
第五节	车间经费和企业管理费的核算·····	357
第六节	废品和停工损失的核算·····	363
第七节	产品成本的核算·····	369
<b>第七章 产品成本核算(下)</b>		
第一节	产品成本计算的简单法·····	391
第二节	产品成本计算的分批法·····	399
第三节	产品成本计算的分步法·····	415
第四节	产品成本计算的分类法·····	448
第五节	代制加工和修理服务成本的核算·····	481
<b>第八章 产品、销售和财务成果的核算</b>		
第一节	产成品的核算·····	488
第二节	销售的核算·····	509
第三节	财务成果的核算·····	531
<b>第九章 基金、专用拨款和专用借款的核算</b>		
第一节	联社基金、公积金、股金的核算·····	553
第二节	专用基金的核算·····	559
第三节	专用拨款的核算·····	567
第四节	基建借款, 专用借款的核算·····	576
<b>第十章 会计报表</b>		
第一节	会计报表的作用和种类·····	596
第二节	资金平衡表·····	600

第三节	利润表、专项资金表·····	612
第四节	产品成本会计报表·····	630
第五节	生产费用表·····	646

# 第一章 概 論

## 第一节 二轻集体所有制工业企业的性质和作用

### 一、集体所有制工业企业的性质

集体所有制工业企业是在国家的扶持下，由劳动群众依靠自己力量，艰苦奋斗，从无到有，从小到大，逐步发展起来的。集体工业企业是社会主义劳动群众集体所有制经济，是我国社会主义公有制的基本形式之一。集体所有制企业的经济性质是同国家政权和占统治地位的经济形式相联系的。首先，集体所有制企业是建立在生产资料公有制基础上。生产资料所有制的性质决定着企业的性质。生产资料公有制是集体所有制企业的社会主义性质的主要表现。其次，在集体所有制企业中，个人消费品的分配实行按劳分配的原则。按劳分配是社会主义原则，是对“不劳而获”的人剥削人的分配制度的根本否定。实行按劳分配原则，是集体所有制企业的社会主义性质的另一个重要表现。正如列宁指出的，社会主义就是“生产资料公有制和按劳分配”。上述充分说明集体所有制企业是社会主义性质的企业，同资本主义企业有着本质的区别。

以集体所有制为主体的二轻工业，具有点多面广，机动灵活，适应性强，生产门路广，能够容纳更多劳动力就业等特点。它的主要行业有服装鞋帽、塑料制品、皮革皮毛及其

制品、文教体育用品、工艺美术、竹藤棕草制品、各种家具、五金制品、家用电器、日用杂品、中小农具、二轻机械以及工业性修理服务等。我国集体经济在发展过程中，积累了不少好的经验，认真总结这些经验，对于发展集体经济，具有重要意义。这些经验主要有：

1. 实行自筹资金，自愿联合，自负盈亏，勤俭办企业。

2. 领导体制实行民主选举和民主管理。

3. 组织规模，一般小而灵活。

4. 因陋就简，善于利用现有条件。

5. 贯彻“三就”方针和积极发展对外出口产品相结合。

6. 收益分配兼顾国家、集体和个人三者利益。

7. 逐级纳入计划与善于“找米下锅”相结合。

8. 既按行业管理生产，又按所有制的不同执行政策。

9. 职工队伍要稳定，管理机构要稳定，这是发展生产所必需。

10. 在集体企业中，必须加强党的领导，认真贯彻执行党的有关发展集体经济的政策，加强政治思想工作，保证集体企业沿着社会主义大道健康地发展。

集体工业同国营工业长期并存是必然的。首先，是由当前生产力发展水平决定的；第二，集体工业同国营工业长期并存，是走中国式现代化道路所必需；第三，发展集体工业是社会主义基本经济规律的要求。



## 二、集体所有制工业的作用

集体所有制经济，是我国社会主义经济的组成部分，它适合当前生产力的发展水平，有旺盛的生命力。集体所有制工业，对发展经济，增加商品生产，方便群众生活，开展对外贸易，为国家积累资金，扩大就业门路，培养生产技术和经营管理人才等方面，都发挥了重大作用。

（一）发展经济，增加商品生产。由于二轻集体工业的经济不断发展，生产规模，产品品种，经营范围，机械化和半机械化程度及企业管理水平日益提高。一九八一年全国二轻完成产值占轻工产值总数50%强，这对满足人民群众在轻工产品需要方面起了重要作用。

（二）方便群众生活，满足群众需要。二轻集体工业主要产品是生活消费品，如：服装、鞋帽、塑料制品、铝制品、钢木家具、皮革及革制品、家用电器、抽纱刺绣、儿童玩具、小商品等。因此，二轻集体工业的发展，对满足群众生活需要，起到了很大作用。

（三）为国家换取大量外汇。二轻集体工业除了大量出口传统的手工艺品，还积极发展对外出口产品，开展对外贸易，换取外汇，为发展国内经济建设，起了积极的作用。

（四）为国家积累资金。二轻集体经济，由于贯彻执行了党和国家的有关方针政策，加强经济核算，改善经营管理，注意经济效益，给国家积累不少资金。仅一九八一年全国二轻集体工业为国家缴纳税金就有××亿元。这对加速实现“四化”起了极大作用。

（五）广开生产门路，安置就业人员。二轻集体工业，行业多，单位多，多数企业是密集型生产，能容纳较多劳动

力。这对解决社会就业问题，培养人才，发展生产，安排生活都起着重大作用。

实践证明，二轻集体工业是我国国民经济结构中不可少的重要组成部分。在摆脱左的错误影响后，随着“四化”建设的发展，二轻集体工业无疑将会展现光辉的前景。

## 第二节 会计的意义

### 一、会计的产生和发展

“人类的生产活动是最基本的实践活动，是决定其他一切活动的东西。”①物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人们在生产活动中，总是希望用尽可能少的劳动时间创造出尽可能多的物质财富。因此，在进行生产的同时，必须对劳动时间的耗费和劳动成果进行计算和记录。正如马克思所指出的，即使是漂流到孤岛上的鲁宾逊，也要计算和记录，也就是我们通常所说的记帐和算帐。“他的帐本记载着他所有的各种使用物品，生产这些物品所必需的各种活动，最后还记载着他制造这种一定量的产品平均耗费的劳动时间。”②

从以上的论述中我们可以知道：第一，只要从事生产，即使是个体生产，也必须记帐、算帐，至于人类的社会生产，那就更加需要记帐、算帐。第二，所以要记帐、算帐，完全是为了合理地安排和分配他有限的可以从事劳动的时间。换句话说，就是要求节约劳动时间的耗费。这种节约如果实现了，即以较少的劳动耗费取得了较大的生产成果，达到了预期的经济效果，那么，这时的节约就等于发展生产力。第三，在个体生产者那里，记帐、算帐这样一些工作是

生产职能的附带部分。

随着社会生产的发展，逐渐出现了社会分工的现象，社会再生产过程复杂起来了，不仅有生产，而且有交换，还出现了货币。随着社会生产力的提高，生产成果除了供劳动者本人消费外，还有剩余产品。在这种情况下，原来作为生产职能附带部分的记帐算帐工作，就分离出来由脱产的专职人员来担任了。例如，“在远古的印度公社中，已经有一个农业记帐员。在那里，簿记<sup>③</sup>已经独立为一个公社官员的专职。由于这种分工，节约了时间、劳动和开支……”。<sup>④</sup>

在我国，早在公元前战国时期，<sup>⑤</sup>就出现了“会计”这个名词，并且已经赋予它以清晰的含义。《孟子·焦循正义》中写道：“零星算之为计，总合算之为会。”这和我们现代所说的单项业务的计算和综合核算的含义相似。《孟子·万章下》记载，孔子曾说过：“会计当而已矣。”意思是说，会计应当力求正确。有的同志认为这是我国最早提出来的会计原则。《周礼·天官下》记载：“以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成。”说明为了考核每日、月份、年度的成果，很早就有了“参互”、“月要”、“岁会”这样的会计核算方法或会计报告形式。从以上这些古代的简明语言中，我们还可以看出，即使在古代，会计已经具有经常的、连续的和综合的计算或核算的管理职能了。

在我们漫长的封建社会中，随着社会经济的发展，会计也有所发展。秦及西汉继承并统一“上计”之制，建立以“入、出”为记帐符号的定式会计记录办法。西汉时的会计帐簿、报告，称为“簿书”、“计簿”。唐代有每年一造“计册”的制度。宋朝官厅会计中已采用“四柱清册”<sup>⑥</sup>作

为钱粮报销和移交手续必备的清册。宋代景德四年（公元1007年）开始编制《景德会计录》六卷，其中既有“岁用”的定式（开支制度），又按“四柱式”的计算方法，系统分类，对比收支，进行分析。《会计录》中以苏辙作序的《元佑会计录》最为有名，内容达三十卷，集会计制度、理论和核算方法之大成，标志着当时会计的水平。宋熙宁七年十月（公元1074年），还曾设置“会计司”。这是我国历史上会计组织机构的首次明确命名，是我国会计发展史上的一个重要事件。宋代的会计方法为以后历代所沿用，影响深远。明、清两代出现的一些工商行号，是我国封建社会中带有资本主义萌芽性质的商品经济部分。它们不仅有按经济业务发生序时登记的“流水簿”而且有按经济业务性质登录的“誉清簿”，较大的民间商业还使用过一种比较复杂并存在内部勾稽关系的“龙门帐”<sup>①</sup>；有的行号采用了“天地合帐”，使单式记帐朝向复式记帐发展迈进一大步，可惜以后没有得到发展。

在欧洲，有系统的商业簿记溯源于十三世纪。那时，意大利各城市的商人都置有系统的账目。十四世纪末叶，在意大利北部各城市中出现了复式簿记。大概最初出现在热那亚，后来在威尼斯大大地发展起来了。那时人们甚至把簿记称为“威尼斯方法”。1494年卢卡斯·巴却鲁在威尼斯出版的《数学、几何、比例和比例性的本质》一书，对复式簿记第一次作了系统的说明。威尼斯和尼德兰（荷兰）的出纳企业和金库联合会（钱会）对发展簿记学具有重要的意义。正如马克思在《资本论》第三卷第十九章中所指出的，由于经营货币业的出现，从而形成了某种分工，根据这种分工，出

纳业者担负起簿记的职责。

①毛泽东，《实践论》

②《马克思恩格斯全集》第23卷，第93—94页

③“簿记”这个词，是日本人从英美翻译过来的，通常是指处理账务的方法，或者说记账。在美国和英国，还有一个名词，在日本译为“会计”，它的含义比较广泛，除了包括簿记外，还包括有一套理论体系，既指记帐，还指对帐务记录结果的分析。但在德文中只有一个名词，译成簿记或会计都可以。在苏联、南斯拉夫和罗马尼亚也只有一个名词。我国从五十年代以后，也逐渐不使用簿记这个名词了，因此，《资本论》中文译本中提到的簿记，我们现在理解为“会计”更为恰当。

④《马克思恩格斯全集》第24卷，第151页

⑤“会计”一词有的说最先见于《周礼》，有的则说最先见于《孟子》，分歧的焦点就在于《周礼》的成书年代。近人曾从出土的周秦铜器铭文所载官制，参证该书有关内容，肯定《周礼》是战国时代的作品。据此，则《周礼》和《孟子》的成书年代都在战国时期。“会计”一词最早出现于战国时期的提法是符合实际的。

⑥“四柱清册”的四柱是：旧管（上期结存），新收（本期收入），开除（本期支出），实在（本期结存）。四柱间的关系： $旧管 + 新收 - 开除 = 实在$

⑦“龙门账”将帐目划分为进（入）、缴（用）、存（有）、该（欠）。年终结算时，将进与缴对比，存与该对比，其差额应相等，并借以确定盈亏，称为“合龙门”。

## 二、会计的意义和作用

工业企业为了管好生产，就必须对生产过程进行反映和监督，也就是要通过观察、计量和登记，取得必要的核算资料，借以了解和控制生产过程，考核经济活动的成果，促进生产的发展。会计就是反映和监督生产过程的一种方法，是管理经济的一门科学。

对生产过程进行反映和监督，这是人类生产活动的客观需要。多少年来，人们都利用会计来反映和监督生产过程。“簿记原来是当作生产机能的一个附带工作”<sup>①</sup>，由于生产活动日趋复杂，逐步形成成为一种专职的、独立的、而又同生产活动有密切关联的工作。同时，随着社会生产的发展和生产日益社会化，会计也在不断地发展变化。一方面，会计所包括的内容和所运用的方法，经过长时期的实践和经验的积累，从简单到复杂，从不完善到逐渐完善，不断地在发展变化。另一方面，会计作为管理经济的一门科学，利用它来反映和监督生产过程，也就愈来愈重要。马克思曾经指出：“过程（指生产过程——引者注）愈采取社会的规模，愈失去纯粹个人的性质，簿记——当作生产过程的控制和观念总结——就愈成为必要。所以，簿记对于资本主义生产，比它对于手工业经营及自耕农经营的分散的生产，更为必要；它对于社会共同的生产，又比它对于资本主义生产，更为必要。”<sup>②</sup>这里，马克思所说的簿记，就是我们现在所说的会计，马克思所说的社会共同的生产，就是以生产资料公有制为基础的社会主义大生产。

对社会主义生产来说，会计之所以更为必要，是因为社会主义社会建立了生产资料公有制，消灭了人剥削人的制

度，整个国民经济结成了统一的整体，这就有可能也有必要按计划发展生产、厉行节约、加强经济核算，讲求最大的经济效果。因此，就更需要借助于会计来对生产过程进行如实地反映和严格的监督。上述情况表明，会计既有阶级性，又有技术性，这就是会计的二重性。

在社会主义制度下，会计对于促进生产建设事业具有十分重要的意义。

首先，会计是贯彻执行党的有关方针政策，有计划管理社会主义经济的一门科学。

社会主义经济制度是以生产资料公有制为基础。国民经济有计划按比例发展是客观规律。在国家统一领导下，各工业企业都是执行统一的国民经济计划的基层单位，企业的一切经济活动和财务收支必须严格执行国家的计划，保证整个国民经济计划的全面完成和超额完成。通过会计不仅可以反映和监督计划执行情况，而且可以反映和监督有关方针、政策和措施的贯彻执行情况。

其次，会计是厉行增产节约，加强经济核算，讲求经济效果的重要工具。

节约是社会主义经济的基本原则，勤俭建国，勤俭办企业是党和国家建设社会主义的一条长远的根本方针。每个工业企业都必须精打细算，合理、节约地使用人力、物力和财力，用尽可能少的消耗，取得最大的经济效果。为了厉行增产节约，多快好省地完成国家计划，每个工业企业就必须加强经济核算。要节约、合理地使用资金和物资，不断降低成本；要以自己的收入来抵补支出并保证盈利。为此，就必须借助于会计这个工具，掌握财产的变动情况，了解成本升降

原因，考核经济效益。同时。防止铺张浪费，挖掘增产节约潜力，扩大社会主义积累。

最后，会计对保护社会主义财产有重要的意义。

社会主义财产是再生产过程的物资基础，工业企业必须保护社会主义财产的安全完整，保证生产、经营活动的顺利进行。为了有效地保护社会主义财产，必须借助于会计反映财产的增减变动情况和实有数额，查明财产的保管和使用情况，同一切不爱护公有财产，侵犯公共财产的行为进行坚决的斗争，保证生产发展。

社会主义生产的实践证明，管理经济不搞经济核算不行，而搞经济核算，就离不开会计。会计对工业企业的经营管理可起到以下作用：

（一）反映经济情况。会计通过记帐、算帐、报帐，可反映企业人力、物力、财力的使用情况，核算生产经营成果，为经营管理提供可靠的数据，起到反映情况的作用。

（二）监督经济活动。会计通过核算，对生产经营成果进行考核检查，对企业执行国家计划的状况，遵守财政制度和财经纪律的状况，起到监督作用。促使企业按照社会主义方向发展生产，搞好经营管理，处理好各方面的经济关系，并堵塞各种漏洞，防止差错和弊端。

（三）促进经济发展。通过会计资料考核经济效益，分析原因，总结经验，揭露经营管理中的矛盾，不断提高管理水平。挖掘增产节约的潜力，预测经济前景，参与经济决策，对发展生产起到促进作用。

会计的上述作用，是紧密联系着的。反映监督为促进提供系统、完整的资料，促进则是反映和监督的结果。



---

①马克思，《资本论》第二卷，人民出版社1953年版，第144页。

②马克思，《资本论》第二卷，人民出版社1953年版，第145页。

### 第三节 工业会计的内容

#### 一、会计的对象

工业企业所反映和监督的内容，概括地说，就是能够用货币表现的社会主义再生产过程以及社会主义财产。

在我国还存在商品生产和货币交换的情况下，劳动生产物仍然具有价值形态，还要利用货币来计算其价值。在社会主义条件下，这些用于再生产过程的劳动生产物（包括劳动资料、劳动对象和生产的产成品）用货币计算的数额，就是社会主义社会的资金。工业企业的财产物资货币表现称为资金。

工业企业的资金，是进行生产经营活动的物质基础。每个工业企业都必须保护资金的安全完整，合理地使用资金，提高其使用效果。工业企业对拥有的资金及其运动情况，进行计算、反映和监督，就构成会计的内容（也叫会计核算对象）。具体说来，不外乎以下三个方面：

（一）工业企业所有的各项财产物资的实有额及其增减变动情况。

（二）工业企业在生产经营过程中发生的各项费用和成本。

（三）工业企业在生产经营过程中取得的各种收入和财务成果及其分配。