

轻工业财会丛书

工业会计学

(上册)

轻工业部财务价格司审定

輕工业財会丛书

工业会计学

(上册)

轻工业部财务价格司审定

轻工业财会丛书
工业会计学
(上、下册)

轻工业部财务价格司审定

※

内部发行
安庆市印刷厂印刷

开本：850×1168毫米 32开 印张：22.75

1983年3月第1版 1983年3月第1次印刷

字数：520,000 册数：00,001—71,000

定价：2.40元

安徽省出版局非出印字第37号

前 言

轻工业在国民经济中占有重要的地位，它不但是国家财政收入和外汇来源的重要方面，而且为满足人民日益增长的生活需要，提供物美价廉的产品作出了贡献。搞好轻工企业的财会队伍的培训工作，对于改进轻工企业的财务成本管理，不断提高经济效益，加快轻工业的发展，促进国民经济的调整 and 解决国家财政经济问题，具有十分重要的意义。

轻工业部从一九八〇年开始，先后委托了天津财经学院、四川财经学院、山东经济学院和安徽大学，举办了财会干部进修班和财会专业师资进修班，为全国各省、市、自治区轻工业部门和轻工业部直属企业，培训了一大批财会干部和财会专业师资人员。现根据各方面的要求和适应进修班的教学需要，由轻工业部财务价格司组织上述院校和上海市轻工业局职工大学，在总结过去三年来进修班教学经验的基础上，成立了轻工业部财务价格司财务会计教材编审小组，共同编写“轻工业财会丛书”，于一九八三年先编写出版《工业会计学》一书，以应教学的需要。

本书是根据财政部现行会计制度并结合轻工业生产实际编写的。全书约五十多万字，分上、下两册。为配合教学需要，将另出版《轻工业产品成本核算实例》和《习题、总复习题及解答》。本书特点：（1）全书分会计原理、工业会计、成本核算和企业内部结算四个部份。各章末了附有思考题。（2）本书采用造纸企业十二月份的部份经济业务，经过整理作为实例，有利于学员掌握各章的相互关系，加深对所学知识的理解。（3）鉴于目前轻工系统借贷记帐法和增减记帐法并存的情况，本书在会计科目使用说明和主要会计事项的分录举例中，同时阐明了这两种记帐方法。（4）本书内容丰富、具体实用、通俗易懂。适合作财会人员培训班、财会专业师资进修班、财会干部专修科的教材和广大轻工企业财会工作者业务学习材料，也可作为高等、中等财经

院校财会专业的教学参考材料。

本书由以下有关院校的同志编写：四川财经学院财政系刁汉光同志编写第一章总论和第二、三、四章；山东经济学院财会系王汉雄同志编写第五、十一、十四章；天津财经学院财会系谢基煌同志编写第六、八、十五章；安徽大学经济系沈传信同志编写第七、十二、十三章；上海市轻工业局职工大学严曦同志编写第九、十章。最后由严曦、谢基煌两同志对全书初稿做了修改和总纂。在本书付印前，轻工业部财务价格司财务会计教材编审小组的成员（陈尔森、冯天骝、于世宏、刘春玲、王德毅）还审阅了全书的内容并提出了一些修改意见。在本书编写过程中，天津、四川财经学院、山东经济学院、安徽大学、上海市轻工业局职工大学和有关企业单位都给予我们很大的支持和帮助。例如上海利华造纸厂邱景坤同志、上海华光啤酒厂彭镇秋、包良士同志、上海梅林罐头食品厂屠开甲同志、北京市一轻局财务处、北京日用化学二厂财务科、天津无缝钢管厂财务科、北京内燃机总厂财务科、山东省财政厅肖瑜同志、山东经济学院刘学彦同志、济南铅笔厂刘玉珍同志、安徽大学经济系丁玉轩同志、安徽省财政厅匡炳文、陈学鲁同志、安徽省人民银行分行、安徽省建设银行分行姚平、孙志斌同志和合肥自行车总厂杨瑞全同志。对此，我们表示感谢。此外，安徽大学经济系徐林祥、张古周、胡楚懿等同志和安庆市印刷厂对本书的印刷、发行工作给予了很大支持，做了不少工作。谨此一并致谢。

本书所引用的现行国营工业企业会计制度及会计报表遇有修改变动、废止时，应按新规定执行。

由于我们水平有限，时间也仓促，在本书的编写方法和内容上都存在不少缺点，甚至可能还有错误。我们热忱地希望广大读者给予批评指正，以便在再版时修改和补充。

轻工业部财务价格司
财务会计教材编审小组
一九八三年三月

目 录

(上 册)

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)
第三节 会计核算的方法.....	(14)
第四节 工业会计工作的组织.....	(16)
第二章 复式记帐原理	(21)
第一节 资金的平衡关系.....	(21)
第二节 会计科目.....	(26)
第三节 帐户的设置和分类.....	(29)
第四节 复式记帐的方法.....	(36)
第三章 会计凭证和帐簿	(56)
第一节 会计凭证.....	(56)
第二节 帐 簿.....	(65)
第三节 记帐规则和错误更正方法.....	(76)
第四章 会计核算形式	(81)
第一节 会计核算形式的意义和要求.....	(81)
第二节 记帐凭证核算形式.....	(83)
第三节 日记总帐核算形式.....	(83)
第四节 科目汇总表核算形式.....	(87)
第五节 汇总记帐凭证核算形式.....	(90)
第六节 “多栏式”日记帐核算形式.....	(97)
第七节 套写汇总日记帐核算形式.....	(102)

第五章 货币资金和结算业务的核算	(109)
第一节 现金的核算.....	(109)
第二节 银行存款的核算.....	(114)
第三节 结算业务的核算.....	(120)
第四节 其他货币资金的核算.....	(133)
第六章 工资的核算	(137)
第一节 职工的分类和工资总额的组成.....	(137)
第二节 工资结算的原始凭证.....	(144)
第三节 计时工资的结算和分配.....	(150)
第四节 计件工资的结算和分配.....	(162)
第五节 计提职工福利基金的核算.....	(168)
第七章 固定资产的核算	(172)
第一节 固定资产的分类和计价.....	(173)
第二节 固定资产的总分类核算和明细分类核算.....	(177)
第三节 固定资产折旧的核算.....	(182)
第四节 固定资产修理的核算.....	(194)
第五节 固定资产调拨、租赁和长期投资的核算.....	(199)
第六节 固定资产清理的核算.....	(204)
第七节 固定资产清查的核算.....	(207)
第八章 材料的核算	(211)
第一节 材料的分类和计价.....	(212)
第二节 材料核算的凭证和手续.....	(218)
第三节 材料按实际成本计价的核算.....	(226)
第四节 材料按计划成本计价的核算.....	(247)
第五节 材料按两种成本计价的核算.....	(261)
第六节 委托加工材料的核算.....	(268)
第七节 包装物的核算.....	(273)
第八节 低值易耗品的核算.....	(277)
第九节 材料清查的核算.....	(285)

第一章 总 论

工业是重要的社会物质生产部门。社会主义工业在我国国民经济中起着主导作用，它为工业现代化、农业现代化、国防现代化和科学技术现代化提供先进技术装备和物质资料，为人民提供日用工业品。

轻工业是生产日用消费品的工业部门。“把消费品工业的发展放到重要地位”是社会主义现代化建设方针的重要内容。大力发展轻工业，对于农业、重工业和国内外贸易的发展；对于稳定市场物价、改善人民生活；对于增加资金积累和外汇收入等方面都具有重大的意义。轻工业在国民经济中的地位和作用，已经越来越重要。加速发展轻工业，是全面开创社会主义现代化建设新局面的客观需要。

社会主义工业企业是建立在社会主义公有制基础上的、直接从事生产经营活动的经济组织。为了发展社会主义工业生产，必须加强工业经济管理。作为反映和监督生产过程的会计，是工业经济管理的重要组成部分，搞好会计工作，对于加强经济核算，促进企业增产增收，厉行节约，提高经济效益，推动生产的发展，起着重要的作用。

第一节 工业会计的内容

人类的生产活动是最基本的实践活动，物质资料的生产是任何社会存在和发展的基础。人们在社会生产活动实践中，必然关心生产资料和劳动时间的耗费，要进行计量、记录和计算，以

便取得必要的数据及其变化的资料，借以了解和控制生产活动，力求以较少的消耗获得较大的生产成果，满足社会和人们日益增长的需要。

会计就是对生产耗费和生产成果进行计量、记录和计算的一种方法；它在人类的生产活动实践中产生，并随着社会生产的发展而发展。马克思曾经指出，会计原来“是生产职能的附带部分”^①；随着人类社会的发展，生产日益社会化，会计逐渐形成独立的、特殊的管理职能——反映和监督生产过程；它在经济管理中的必要性和作用也越来越大。正如马克思所说：“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。”^②马克思说的“簿记”，就是我们现在说的会计；而他说的“对过程的控制和观念总结”，就是我们说的对生产过程的反映和监督。

会计在社会化大生产中之所以必要，这是由于一切规模较大的直接社会劳动（工、农业等生产劳动），都是许多劳动者在一起，在生产各个方面进行劳动的分工与协作，以实现共同的统一的生产目的。为了使各项生产活动有计划、有秩序地进行，使各方面都能互相协调配合的发展，必须对生产的各个方面加以组织和管理；否则，生产某一个方面的失调和混乱，都会给整个生产带来不利的影响，延缓和阻碍社会生产的发展，不能达到人们生产的预期的目的。社会实践证明，只要有许多人在一起共同劳动的社会化大生产，就要有人来组织和管理，从而把生产的各个方面的工作合理地组织起来，有效地利用人力、物力和财力，不断地提高经济效益。因此，作为反映和监督生产过程的会

①《资本论》第2卷、1975年版、第151页。

②《资本论》第2卷、1975年版、第152页。

计，就成为人们管理经济不可缺少的工具。

资本主义生产和社会主义生产，都是社会化大生产，会计作为管理经济的工具都是必要的，但对社会主义生产更为必要。

社会主义生产是公有生产。整个国民经济是在国家统一领导和计划指导下结成为有机联系的统一整体；国民经济的发展必须遵循社会主义经济规律——基本经济规律、有计划按比例发展规律、价值规律、按劳分配规律，并用经济手段管理经济。否则，要受到客观经济规律的惩罚，延缓社会主义生产的发展，影响社会主义现代化的进展和人民物质文化生活水平的提高。因而，作为反映和监督生产过程的会计，是管好社会主义经济，为“四化”建设服务不可缺少的重要工具。

总之，会计是反映和监督社会生产过程的一种方法，是管理经济的一种工具；它是客观的存在于人类生产活动实践中，以反映和监督固有的职能，发挥其促进社会生产发展的作用。在商品货币经济条件下，是以货币为主要的统一量度，反映和监督生产过程中物质资料和劳动消耗及其生产成果的价值变化；并采用观察、计量和记录的手段，运用专门的核算方法，对生产过程进行连续、系统、全面和综合的反映和监督，为企业经济管理提供价值核算的数据和资料。因而，工业会计是以货币为统一量度、以价值核算为主要内容，并以连续、系统、全面和综合为其特征，对企业再生产过程进行反映和监督的一种专门方法。

在社会主义经济制度下，由于商品生产的存在，工业企业是为交换和出卖而进行的产品生产。工业企业的生产过程，既是劳动者的劳动运用机器设备等劳动资料，作用于原材料等劳动对象，生产出具有使用价值的工业产品的劳动过程；同时，又是产品价值形成过程，即物质资料消耗价值和新创造价值的形成过程。而产品使用价值和价值又是要以货币形式表现和通过货币交换来实现的，这就决定了工业生产所必需的劳动力、劳动资

料和劳动对象等因素，不仅有实物形态存在，而且还有价值形态存在；同时，还必需用货币来购建劳动资料、购买劳动对象、支付劳动报酬和其它管理费用；否则，生产是无法进行的。

工业企业的厂房、机器设备、原材料等物质资料的价值形态是以货币形式来表现的。在企业再生产过程中的物质资料价值的货币表现和货币本身（货币资金），我们总称为资金。在商品生产过程中，资金是客观的存在着，并随着生产连续不断地进行而不断地运动。在工业企业再生产过程中的资金和资金运动，正是工业会计的内容，即反映和监督的对象。

资金在再生产过程中运动的规律性，是揭示和决定工业会计反映和监督的具体内容的理论基础。

资金在再生产过程中的运动，主要有三个方面的表现：

第一、表现为资金存在形态的不断改变（转化）和占用的变化。

企业再生产过程是以生产为中心的供应、生产、销售三个主要经营过程的统一，资金随着生产经营活动的不断地进行，依次经过三个过程不断地运动着。

在供应过程：企业需要采购各种原材料，作为生产储备，以确保生产不间断地进行。为此，企业要向供应单位支付购料的货款，向运输机构支付材料的运杂费等，于是企业的一部分“货币资金”就转化成为材料的“储备资金”，并发生“货币资金”和“储备资金”占用的变化。

在生产过程：生产要消耗原材料等物资，要消耗活劳动，要使用机器设备等固定资产。为此，通过原材料等物资的领用、固定资产折旧的计提、劳动报酬和其它费用的支付，于是企业的一部分“储备资金”、“固定资金”和“货币资金”就转化成为“生产资金”（在产品、半成品），并发生“储备资金”、“固

定资金”、“货币资金”和“生产资金”占用的变化。

一定数量产品制造完工后，企业的一部分“生产资金”就转化成为“成品资金”，并发生“生产资金”和“成品资金”占用的变化。

在销售过程：企业把产品销售给购买单位，取得销售收入，于是企业一部分“成品资金”就转化成为“货币资金”，并发生“成品资金”和“货币资金”占用的变化。

企业资金在供、产、销过程运动的情况，表明了资金是从“货币资金”形态开始，顺次经过三个连续过程，依次改变自身的形态，最后又回复到原来的“货币资金”形态，这一运动过程，叫做资金循环；随着再生产过程不断地进行，引起资金一次又一次连续不断的、周而复始的循环，叫做资金周转。总称为资金的循环周转。

资金的循环周转必然发生各种资金形态的改变（转化）和占用的变化，这正是资金在再生产过程运动的具体表现，从而也是工业会计所要反映和监督生产过程的具体内容。

第二、资金在再生产过程中的运动，又表现为资金的耗费和收回的变化。

由于产品的生产过程，既是物质资料价值的转移过程，又是新价值的创造过程。因而，资金在再生产过程中的运动，既表现为各种资金形态的改变过程，又表现为资金的耗费和收回的互相交替的过程。

所谓资金耗费，就是为了生产出产品来所发生的各种生产费用——原材料等消耗、固定资产折旧、工资及其它费用支付的货币表现。它的实质是物化劳动和必要劳动的耗费，是构成一定数量、种类的产品成本。

所谓资金收回，就是企业通过销售实现了产品价值而取得的销售收入（货币收入）。它的实质就是物化劳动转移价值和必要

劳动耗费的价值，以及为社会创造的新价值，它构成企业的主要收入。

为了生产不间断地进行，资金的耗费，必须得到补偿；为了满足国家、企业和人民物质文化生活的需要，必须完成上交国家财政任务；并建立满足企业生产发展和职工福利、奖励等方面的“专用基金”。因此，企业从销售收入中，补偿资金的耗费（产品成本）后，剩余的部分应按照国家财政制度的规定进行分配，即上交税金、利润，提存企业“专用基金”，企业从销售收入中能否在扣除产品成本、上交税金后，还有利润，就成为具有重大政治经济意义的一个重要问题。因而资金的耗费和收回的变化，是工业会计必须加以反映和监督的又一具体内容。

第三、资金在再生产过程中的运动，又表现为资金来源与资金占用的变化。

企业生产经营活动所需要的资金，是通过一定的渠道（来源）形成的。资金投入企业是资金在再生产过程运动的前提条件。

在我国，国营工业企业是在国家统一领导和统一国民经济计划下，实行经济核算制的基层经济组织，企业资金的主要来源是由国家财政拨给而形成的“国家基金”（固定基金和流动基金）；由企业内部形成的“专用基金”；从国家银行取得的各种借款；以及企业与其它单位或个人的结算关系所发生的应付未付款项等。

企业取得资金后，以各种不同的资金形态分布于再生产过程中。因为同一资金，一方面表现为资金是从什么地方取得的；另一方面又表现为资金运用到哪些地方去了。所谓资金来源，就是表明资金从哪里来，用途如何，归谁所有；所谓资金占用，就是表明资金用到哪里去，占用在什么形态上。它们是同一事物（资金）的两个侧面，相互依存，互相制约，互相平衡，而形成对立统一的关系。因此，企业资金投入后，资金来源和资金占用，必

然发生相互联系的变化。

此外，资金在再生产过程的运动中，由于上交财政任务（上交税金、利润或多余流动基金等）、调出或出售不需用的固定资产、固定资产报废清理、偿还银行借款及应付款等，则会发生企业资金的退出。资金退出企业，同资金投入企业一样，也必然发生资金来源和资金占用相互联系的变化。

由于资金是企业从事生产经营活动的物质技术基础和条件，同时又是国家和人民的财产。因此，企业按照国家财政制度的规定，及时取得必要的资金后，应在经营活动中妥善加以保管，合理节约、有效地使用，以保证企业再生产过程顺利、正常地进行。所以企业资金来源与资金占用的变化，是工业会计必须加以反映和监督的又一具体内容。

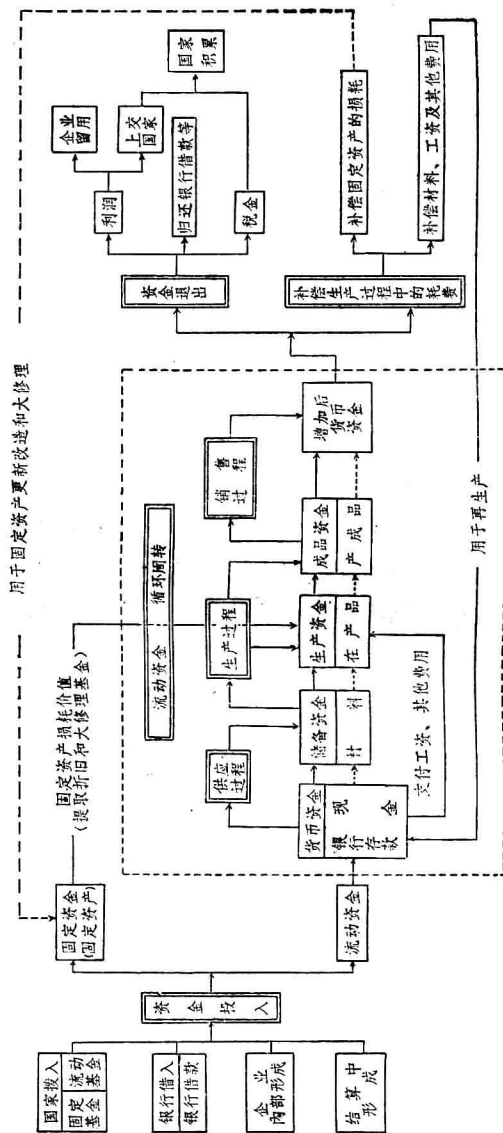
综上所述，在商品货币经济条件下，企业再生产过程中客观的存在着资金运动。资金的投入和退出发生资金来源和资金占用的变化；资金循环和周转发生资金形态的改变和占用的变化；资金耗费和收回发生产品成本的补偿与盈利的变化。这些变化是资金在再生产过程中运动的动态表现。而企业在一定时间的资金来源和占用状况的对立统一，相互平衡，则是资金运动的静态表现。

恩格斯曾经指出：“平衡是和运动分不开的。……运动分化为运动和平衡的交替”。^①资金运动的动态和静态，同样是这样，是对立统一、相互依存、相互转化，并相互制约，构成一个有机联系的整体。因而，资金在再生产过程中的运动，就是以货币形式表现出来的企业生产经营的全过程。资金的投入和退出、资金的循环和周转，以及资金的耗费和收回变化的内容，也就是工业会计应加以反映和监督的具体内容。资金在再生产过程中的运动，用图式表示如下：（见图表1—1）

①《自然辩证法》《马克思恩格斯选集》第3卷、1972年版第563页。

工业企业资金运动图示

(图表 1—1)



注：虚线表示，1、固定资金更新改造基金和大修理基金，通过固定资金更新改造和大修理转化为固定资金。
2、流动资金在供、产、销过程中的循环周转。

还应着重指出：企业的再生产过程是资金运动过程和物资运动过程（即产品的生产、分配和交换活动，分别由供应、生产、销售等部门直接管理）的统一。资金运动和物资运动存在着辩证关系。一方面，物资运动是资金运动的基础，物资运动决定着资金运动。物资的价值或货币表现是资金，因此，有物资才有资金。物资运动状况的好坏，决定着资金运动状况的好坏，只有保证供、产、销活动的正常进行，才能保证资金运动畅通无阻，从这个意义上说，要管好、用好资金，首先要管好、用好物资。另一方面，资金运动反映着物资运动，并对物资运动具有反作用。物资运动状况如何，既可以通过资金运动反映出来，又可以通过合理地组织资金运动，加强资金管理，改变物资的分配和使用状况，促使物资的合理运动。从这个意义上说，把资金管好、用好，又有利于管好、用好物资。资金运动和物资运动这种辩证关系，要求财会部门不仅要管钱，而且要管物，要积极协助物资的保管、使用部门，管好、用好物资；也要求管物、用物的部门，要重视资金的占用和耗费，要树立经济核算思想，努力节约资金。只有这样，才能不断地挖掘企业内部潜力，把资金管好用活。

另外，资金在企业再生产过程中的运动，从现象上看，似乎只是钱和物的运动，只反映钱和物的关系；但实际上，物资和资金都是由人来使用和管理的，人们在使用和管理物资与资金的过程中，必然要发生各种人与人之间的经济关系。就国营工业企业来说，一般存在如下主要方面的经济关系：企业与国家之间的经济关系，如与国家财政的缴、拨款关系，与国家银行的存、贷款关系等；这些关系体现了企业与国家之间统一领导和独立经营的经济关系。企业与其它企业、单位之间的经济关系，如供、销产品，提供劳务的货币结算关系等；这些关系体现了企业之间分工协作和等价交换的经济关系。企业与职工之间的经济关系，

如职工工资、奖励结算关系等；这些关系体现了企业与职工之间按劳分配和物质利益的经济关系。所有这些关系都是人与人之间的经济关系的具体表现，即社会主义生产关系的重要内容。因此，企业资金运动的实质，是反映着社会主义生产关系。工业企业会计工作不仅要对企业资金运动的各个方面进行反映和监督，而且要在资金运动的过程中，通过会计工作的反映和监督，促使企业贯彻执行党和国家的方针、政策，以及财政制度和财经纪律。按计划、供销合同和财务制度规定办事，从而正确处理企业同各方面的经济关系。只有这样，才能更好地发挥会计工作为社会主义生产和“四化”建设服务的积极作用。

第二节 工业会计的任务

工业会计在企业中的基本任务，是从属企业的基本任务和管理的要求，并通过会计反映和监督的职能，为实现企业的基本任务和管理的要求服务。

社会主义工业企业是直接从事工业产品生产的基层单位，也是执行国民经济计划的基层经济组织。工业企业是在国家统一领导和计划指导下，一方面担负着增加产品产量、提高质量、扩大品种满足社会需要的任务；另一方面担负着合理节约使用人力、物力、财力，努力降低产品成本，为国家提供积累的任务。每个工业企业为了实现这两方面的任务，在管理工作中必须以生产为中心，对企业的生产经营活动实行全面的管理（即加强计划、生产、劳动、物资技术、财务成本等方面的管理），贯彻经济责任制，实行全面经济核算，讲求经济效益，多快好省地全面完成和超额完成国家和企业的计划任务，为实现“四化”建设多做贡献。作为企业管理重要工具的会计，其基本任务是：

第一、反映和监督企业财产物资的保管使用情况，保护社会主义财产物资的安全、完整。