

工业会计核算图解

杨 影 主 编

吉 林 市 石 油 化 工 局
吉林市石油化工职工中等专业学校

工业会计核算图解

主 编 杨 影

责任编辑 丁万祯

编 辑 朱 文

丛宪智

吉 林 市 石 油 化 工 局

吉林市石油化工职工中等专业学校

一九八四年八月吉林

前 言

《工业会计核算图解》是为了适应工业会计核算课程和在职工业会计训练的教学需要编写的。本书可作为工业主管部门训练工业会计人员参考教材，也可作为工业会计和商业、粮食、供销、物资部门的财会人员自学和实际工作的参考资料。

本图解是以会计原理为基础，以现行会计制度为依据，按借贷记帐法，本着理论联系实际，系统、准确、清晰、实用、通俗易懂的要求进行编写的。全书共有图解九十九幅，除国营工业会计科目名称表以外，包括货币资金、结算业务、工资、固定资产、材料、生产费用、产成品、销售、利润、固定基金、流动基金、专用基金、专用拨款、银行借款的核算，作者运用了五十五个会计科目，二百九十九个会计分录，四十八个帐表，七个计算例题，以图解的形式贯串工业会计核算全过程。

本图解在丁万祯组织下，委托杨 影编写的。经王国华、张溪棠、李家扬、张青山、孟玉珍、王锐、房效令、盛殿辉、洪振兴、周仁海、陈丽琴等审阅校正。最后经董毅强、刘光懋修改和总纂。在编写过程中吉林市财政干部学校、吉林市石井沟联合化工厂给予很大支持。对此一并表示感谢。

由于编写水平有限，本图解必然存在一些缺点和错误，恳请批评指正，以便再版纠正。

编 者

一九八四年十月二十日

目

一、科目名称表	1
二、货币资金和结算业务的核算	
现金的核算	2
银行存款的核算	3
备用金的核算	4
其他往来的核算	5
三、工资的核算	
工资结算的核算	6
工资分配的核算	7
福利基金和工会经费计提的核算	8
四、固定基金、固定资产的核算	
用基建、更新改造基金和改、扩建、技术改造完成固定资产的核算	9
有偿调入固定资产的核算	10
无偿调入、盘盈固定资产的核算	11
固定资产清理报废的核算	12
固定资产有偿调拨的核算	13
固定资产无偿调拨、盘亏的核算	14
固定资产折旧（综合折旧率方法）的核算	15
固定资产经常修理的核算	16
租出固定资产的核算	17
租入固定资产的核算	18
五、材料的核算	

录

（一）按实际成本计价的材料核算	
外购材料（货款付清、同时收料，付款在前、收料在后）的核算	19
外购材料（收料在前、付款在后）和材料短缺的核算	20
自制材料和残料入库的核算	21
材料发出（先进先出法）的核算	22
材料发出（综合加权平均法）的核算	23
材料发出（移动加权平均法）的核算	24
材料发出的总分类核算	25
（二）按计划成本计价的材料核算	
外购材料（货款付清、同时收料，付款在前、收料在后）的核算	26
外购材料（收料在前、付款在后）和自制材料、废料的核算	27
外购材料成本差异结转的核算	28
发出材料的总分类核算	29
发出材料成本差异的核算	30
（三）按两种成本计价的材料核算	31—32
（四）低值易耗品的核算	
低值易耗（一次摊销法、净值摊销法）的核算	33
低值易耗（五五摊销法）的核算	34
（五）包装物的核算	

包装物领用、出售的核算	35
出租、出借包装物的核算	36
(六) 委托加工材料的核算	37
(七) 材料盘盈、盘亏的核算	38

六、产品成本的核算

(一) 产品成本计算“品种法”的核算	
原材料、低值易耗品耗用的核算	39
工资和提存职工福利基金的核算	40
固定资产折旧、大修理基金提存的核算	41
以银行交付电费、费用和以现金支付费用的核算	42
辅助生产费用的核算	43
车间经费分配的核算	44
企业管理费、废品损失分配的核算	45
产成品成本的核算	46
(二) 产品成本计算(分步法)的核算	
耗用材料、工资及提存福利基金的核算	47
车间经费、企业管理费分配的核算	48
半成品成本的核算	49—50
产成品成本的核算	51
(三) 产品成本计算(分批法)的核算	
耗用材料、工资及提存福利基金的核算	52
车间经费、企业管理费分配的核算	53
产成品成本的核算	54—55
(四) 产品成本计算(分类法)的核算	
产品折合数量的核算	56
产成品成本的核算	57

七、产成品、销售、利润的核算

(一) 产成品的核算	58
(二) 销售的核算	
产品对外销售的核算	59
企业内部领用商品产品和销售商品产品工厂成本及提供劳务成本结转的核算	60
销售费用、税金、利润结转的核算	61
销货退回的核算	62
(三) 利润的核算	
利润的核算	63
利润分配的核算	64
本年利润的核算	65

八、流动基金的核算

九、专用基金的核算	
更新改造基金的核算	67
大修理基金的核算	68
福利基金的核算	69

十、专用拨款的核算

挖潜革新改造拨款的核算	70
科技三项费用拨款(试制失败)的核算	71
科技三项费用拨款(试制成功)的核算	72

十一、银行借款的核算

流动资金借款的核算	73
基本建设借款的核算	74
大修理借款、小型技措借款的核算	75

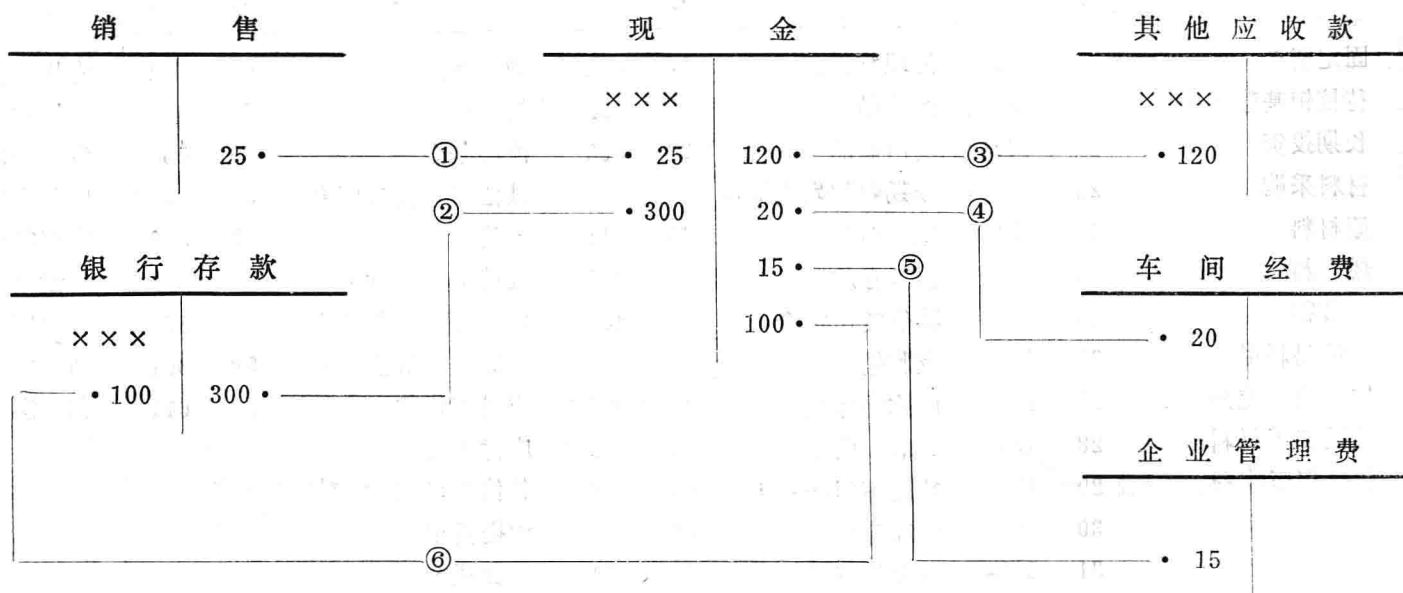
国营工业企业会计科目名称表

资 金 占 用 科 目						资 金 来 源 科 目					
顺 序 号	编 号	名 称	顺 序 号	编 号	名 称	顺 序 号	编 号	名 称	顺 序 号	编 号	名 称
1	101	固定资产	19	159	清理维护费	36	401	固定基金	53	501	专用基金
2	102	待核销基建支出	20	161	产成品	37	402	折 旧	54	521	专用拨款
3	104	长期投资	21	166	发出商品	38	403	流动基金	55	531	专用借款
4	111	材料采购	22	167	分期收款发出商品	39	405	其他单位投入资金	56	541	应付引进设备费
5	112	原材料	23	171	现 金	40	411	基建借款	57	550	应交能源交通建
6	121	燃 料	24	172	银行存款	41	421	流动资金借款			设基金
7	123	包装物	25	179	其他货币资金	42	430	已收分期收款发出	58	551	专项应付款
8	124	低值易耗品	26	181	应收销货款			商品销货款	59	601	销 售
9	129	材料成本差异	27	186	应弥补亏损	43	431	应付购货款	60	611	利 润
10	131	委托加工材料	28	189	其他应收款	44	432	应付工资			
11	135	超储积压物资	29	191	待处理财产损失	45	439	其他应付款			
12	141	基本生产	30	201	专项存款	46	441	预提费用			
13	142	自制半成品	31	202	专项物资	47	451	应交税金			
14	143	辅助生产	32	203	专项工程支出	48	452	应交折旧基金			
15	144	车间经费	33	204	国库券	49	453	应交资金占用费			
16	145	企业管理费	34	211	专项应收款	50	455	应交利润			
17	151	待摊费用	35	311	利润分配	51	461	待扣税金			
18	152	待摊税金				52	491	待处理财产盘盈			

注：按1985年中华人民共和国财政部“国营工业企业会计制度”规定的现行会计科目编写的。

现 金 的 核 算

假设： 某工厂销售包装材料收入现金25元；从银行提现金300元备用；以现金预支李强差旅费120元，支付车间办公用品费20元，支付厂部公用自行车修理费15元；将超额现金100元，送存银行。

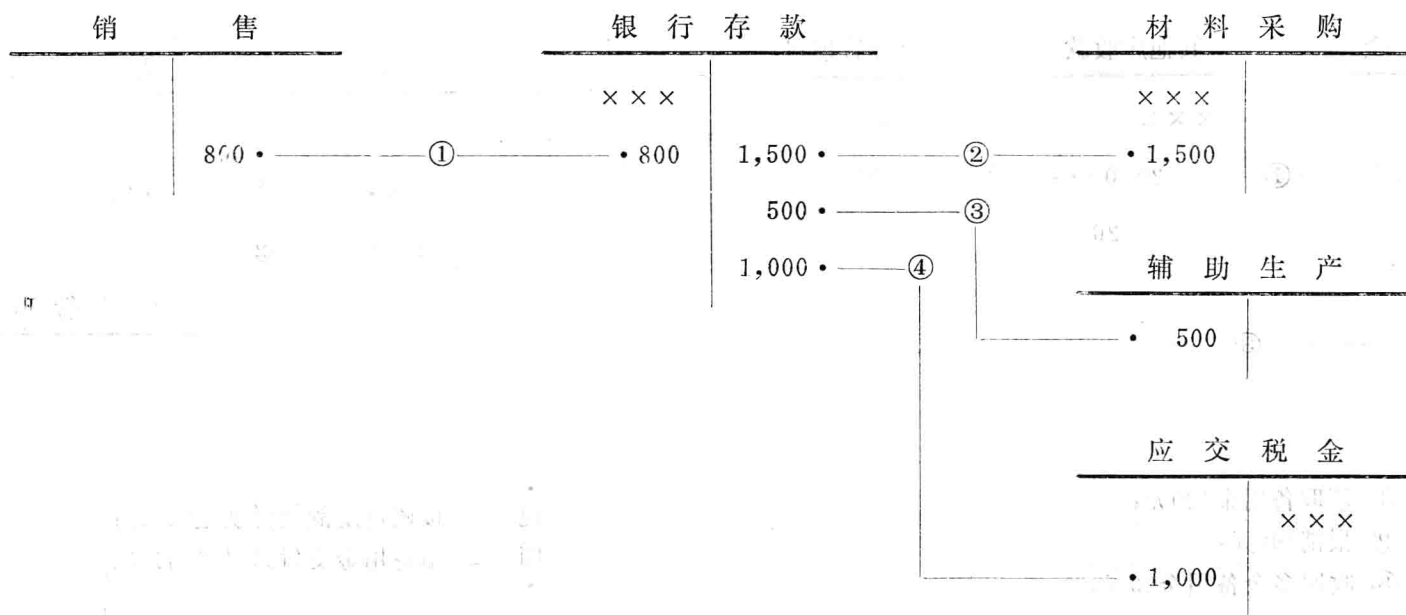


- 说明：
- ① 售出包装材料，收入现金25元；
 - ② 从银行提取现金300元备用；
 - ③ 李强因公外出，以现金预支差旅费120元；

- ④ 用现金支付车间办公用品费20元；
- ⑤ 支付厂部公用自行车修理费15元；
- ⑥ 将超额现金100元，送存银行。

银 行 存 款 的 核 算

假设： 某工厂售出产品，通过银行收到货款800元；通过银行支付采购原材料货款1,500元；支付电费500元；解缴所得税1,000元。



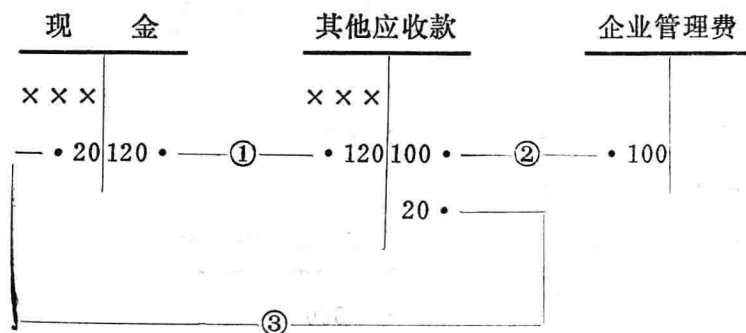
说 ① 售出产品，通过银行收到货款800元；
明 ② 通过银行支付采购原材料货款1,500元；

③ 通过银行支付电费500元；
④ 解缴所得税1,000元。

备 用 金 的 核 算

一、非定额备用金制度

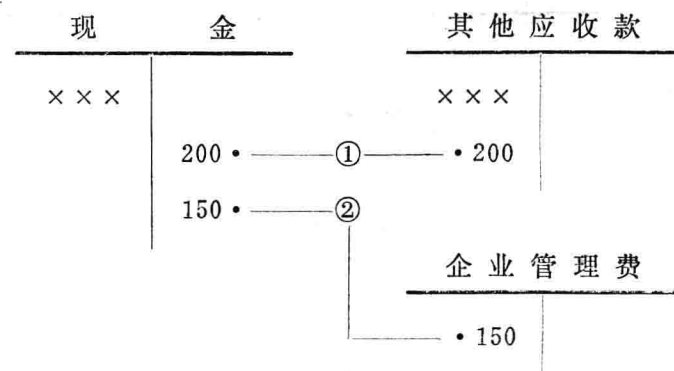
假设： 某工厂实行非定额管理制度，部门领取备用金120元，报销管理费100元，多余现金20元交回。



- 说明
- ① 领取备用金120元；
 - ② 报销100元；
 - ③ 收回多余备用金20元。

二、定额备用金制度

假设： 某工厂实行定额备用金制度，按定额拨付现金200元。用备用金支付另星费用150元，以现金补足定额。

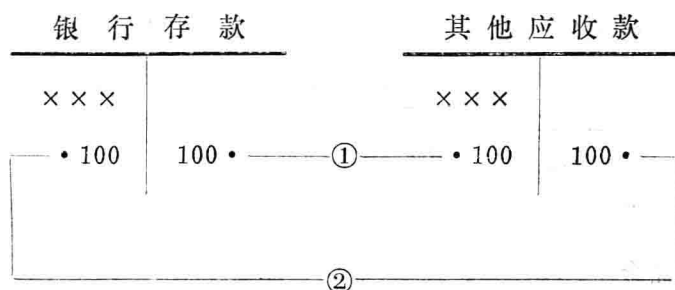


- 说明
- ① 按核定定额拨付现金200元；
 - ② 用备用金支付另星费用150元。

其 他 往 来 的 核 算

一、其他应收款的核算

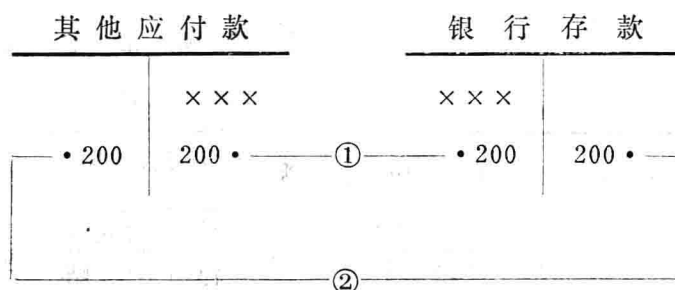
假设： 某工厂以银行支付李强借款100元，收回李强借款100元送存银行。



说 ① 以银行现金支票付李强借款100元；
明 ② 收回李强借款100元送存银行。

二、其他应付款的核算

假设： 某工厂以银行收存入保证金200元，付某单位保证金200元。



说 ① 通过银行收某单位存入保证金200元；
明 ② 付某单位保证金200元。

工 资 结 算 的 核 算

假设： 某工厂1984年10月工资发放如下表：

工 资 结 算 汇 总 表

1984年10月

车 间 部 门 名 称	标准 工资	应 扣 事、病 假工资	奖 金	工资性津贴		应付 工资	代 扣 款 项				实发 工资
				夜班 津贴	付 品 价 格 补 贴		房 租	家属 药费	伙食 费	互助 储金	
基 本 生 产 车 间	16,009	116	1,674	133	1,135	18,835	86	23	24	945	17,757
其中：生产工人	15,260	96	1,603	133	1,085	17,985	79	18	16	840	17,032
管理人员	749	20	71		50	850	7	5	8	105	725
管 理 部 门	1,632	5	173		125	1,925	10	3	10	70	1,832
医务室、托儿所	464	20	56		40	540	2			60	478
六个月以上病假 人 员	488	188			35	335		35			300
合 计	18,593	329	1,903	133	1,335	21,635	98	61	34	1,075	20,367

银行存款

× × ×

20,367 · — ① — · 20,367

1,207 · — ⑤

现 金

× × ×

20,367 · — ② — · 20,367

③ — · 61

应付工资

专项应收款

× × ×

61 · —

· 1,207

其他应付款

× × ×

· 1,207 1,207 · — ④

- ① 根据实发工资20,367元，向银行提
现金，准备发放工资；
说 ② 按实发工资发放工资；
③ 结转代垫家属药费61元；
明 ④ 结转代扣房租、伙食费、互助储金
1,207元；
⑤ 以银行存款付代扣款1,207元。

工资分配的核算

假设： 某工厂1984年10月份工资分配如下表：

应付工资	基本生产	专项存款	银行存款
× × ×	× × ×	× × ×	× × ×
21,635 •	• 17,985	540 •	• 540
	车间经费		
	• 850		
	企业管理费		
	• 1,925		
	专用基金		
	• 540		
	利 润		
	• 335		

① 按应付工资分配10月份工资；
② 用流动资金垫付的工资，专项存款归还。

工资分配汇总表

1984年10月

应分配工资 应记帐户	基本生产 车间	企业管理 部门	医务室 托儿所	长病假 人员	合 计
基本生产	17,985				17,985
车间经费	850				850
企业管理费		1,925			1,925
专用基金			540		540
利 润				335	335
合 计	18,835	1,925	540	335	21,635

用基建、更改基金购建和改、扩建、技术改造完成固定资产的核算

一、用基建、更新改造基金购建

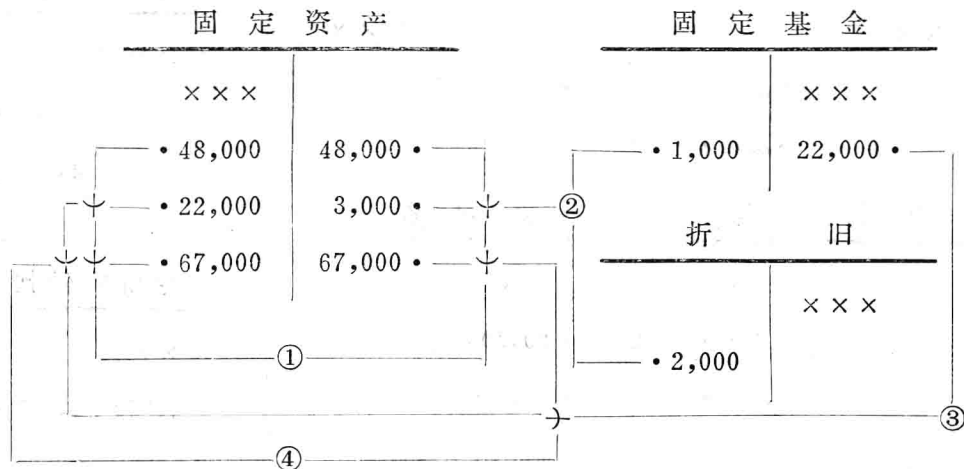
假设： 某工厂基建完工交付使用 固 定 资 产30,000元；用更新改造基金建造、并已完工 固 定 资 产15,000元。

固 定 基 金			固 定 资 产	
×	×		×	×
30,000	•	①	•	30,000
15,000	•	②	•	15,000

- ① 基建完工，交付使用固定资产30,000元；
 说明 ② 用更新改造基金以自营方式建造 固 定 资 产15,000元。

二、改、扩建和技术改造完成

假设： 某工厂对联动设备一台进行技术改造，原值48,000元，技术改造中报废拆除部份设备其原值3,000元，已提折旧2,000元，支出费用22,000元。

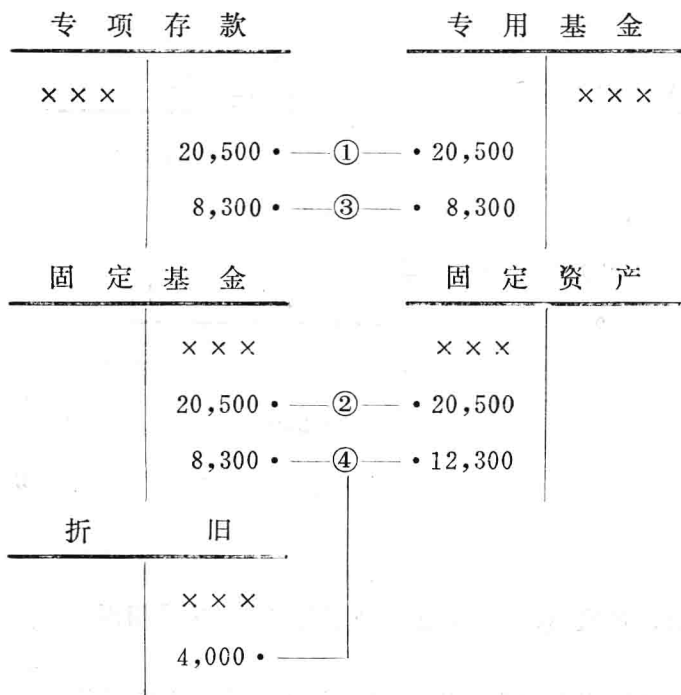


- ① 联动设备一台，原值48,000元，进行技术改造，转未使用固定资产；
 说明 ② 技术改造中，拆除报废部分设备，其原值3,000元，已提折旧2,000元；
 • ③ 技术改造中，支出费用22,000元；
 ④ 联动设备技术改造完成，交付使用。

有偿调入固定资产的核算

一、一次付款

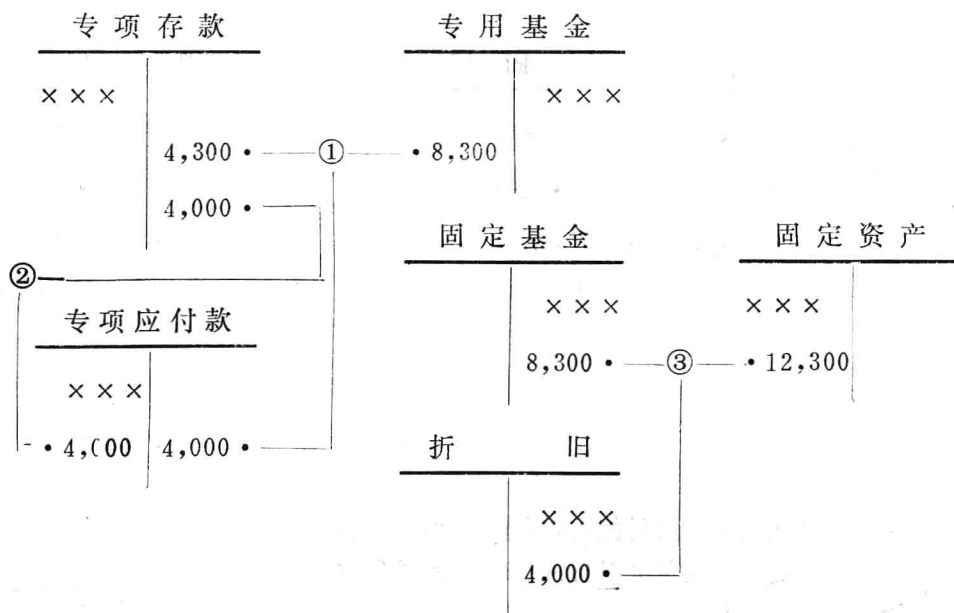
假设：某工厂以专项存款支付调入新设备款及运杂费20,500元；支付调入旧设备款8,000元，支付运杂费300元；该设备现行调拨价格12,000元。



- ① 以专项存款支付调入新设备原价20,000及运杂费500元；
 ② 同时，增加固定基金和固定资产；
 ③ 以专项存款，支付调入旧设备款8,000元及运杂费300元；
 ④ 调入设备现行调拨价格12,000元，登记固定资产原值和已提折旧。

二、分期付款

假设：某工厂调入旧设备8,000元，支付运杂费300元，设备现行调拨价格12,000元。



- ① 调入设备8,000元，并支付运杂费300元，第一次只付款4,000元；
 ② 按协议第二次付款4,000元；
 ③ 调入设备现行调拨价格12,000元，登记固定资产原值和已提折旧。

无偿调入、盘盈固定资产的核算

一、无偿调入的核算

假设：某工厂调入需要安装设备20,000元，已提折旧8,000元，原安装费1,000元，支付安装费1,200元。

固定基金		固定资产 (未使用)		固定资产 (生产用)	
× × ×		× × ×		× × ×	
11,000	①	19,000		20,200	⑤
1,200	④	1,200			
折 旧					
× × ×					
8,000					
专项存款		专项工程 支 出		专用基金	
× × ×				× × ×	
1,200	②	1,200	③		

二、盘盈的核算

假设：某工厂财产清查中发现盘盈电动机一台，重置完全价值4,800元，估计已提折旧2,000元。

折 旧		固定基金	
× × ×		× × ×	
2,000	①		
待 处 理 财 产 盘 盈		固定基金	
× × ×		× × ×	
2,800	②	2,800	

- 说明 ① 盘盈电动机一台，估价4,800元，估计已提折旧2,000元；
• ② 经批准，增加固定基金。

- 说明 ① 调入需安装设备原值20,000元，已提折旧8,000元，原安装费1,000元；
• ② 用专项存款支付安装费1,200元；
• ③ 安装完工，转安装费支出；
• ④ 同时，增加固定基金、未使用固定资产；
• ⑤ 交付使用，结转生产用固定资产。

固定资产清理报废的核算

假设： 某厂采用综合折旧率计提折旧，机床一台经批准作废，原值20,000元，已提折旧19,000元，清理中发生清理费用400元，残料作价800元，送交仓库。

固 定 资 产	固 定 基 金	银 行 存 款	专 项 存 款	专 用 基 金	原 材 料
× × ×	× × ×	× × ×	× × ×	× × ×	× × ×
20,000 • ① • 1,000		800 • ④ • 800	400 • ② • 400	800 • ③ • 800	
	折 旧				
	× × ×				
	— • 19,000				

说 ① 开始清理、冲转原值和已提折旧；
明 ② 以专项存款支付清理费用400元；

③ 残料作价800元入库；
④ 划转银行存款。