

集体工业企业会计



谭慧渊 编著

经济科学出版社

集体工业企业会计

谭慧渊 编著

经济科学出版社

一九八九年·北京

责任编辑：侯加恒

封面设计：卜建晨

版式设计：代小卫

集体工业企业会计

谭慧渊 编著

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

北京景山学校印刷厂印刷

*

787×1092毫米 32开 14.75印张 323000字

1989年8月第一版 1989年8月第一次印刷

印数：30001—17000册

ISBN7-5058-0254-2/F·220 定价：5.40元

编写说明

为了适应加强集体企业财务会计工作的要求和配合高等学校集体工业企业财务会计课程的教学工作，我在湖南省教委、湖南省财政厅、湖南省税务局、湖南省二轻局、湖南省劳动服务公司、湖南省乡镇企业局、河北省财政厅、山西省财政厅、吉林省财政厅有关部门和经济科学出版社、湖南税务专科学校的大力支持下，编写了这本《集体工业企业会计》教材。

本书以集体工业企业现行会计制度和财务管理方法为依据，参考高等财经院校《工业会计》教学大纲的要求，介绍了集体工业企业会计的原理和方法，内容上力求系统、实用，文字上力求通俗易懂，以适应财经院校师生、在职财会人员和税务干部、其他经济工作者的需要。

本书由湖南省财政厅厅长、湖南省会计学会会长瞿宝元同志和湖南省会计师事务所所长、高级会计师蒋增湖同志审定。在本书的编写、出版过程中，得到了陈本力、王均辉、周志明、罗维明、刘宝璋、陈润书、杨萍、张浩、阚宗启、侯加恒、赵远政、聂鑫、侯广平等同志的指导和帮助，在此深表感谢。

书中缺点错误恳请读者指正。

作者

1989年3月1日

目 录

第一章 概论	1
第一节 集体工业企业的特点和作用	1
第二节 集体工业企业会计的内容	3
第三节 集体工业企业会计的任务	8
第四节 集体工业企业会计工作的组织	10
第二章 货币资金与结算业务	15
第一节 货币资金与结算业务核算的意义和任务	15
第二节 货币资金的管理和核算	16
第三节 结算业务的核算	33
第三章 工资	44
第一节 工资核算的意义和任务	44
第二节 工资的管理	45
第三节 工资核算的原始记录	50
第四节 工资的形式及其计算	53
第五节 工资结算与分配的帐务处理	65
第六节 提取职工福利基金的核算	71
第四章 固定资产	74
第一节 固定资产核算的意义和任务	74
第二节 固定资产的分类和计价	75
第三节 固定资产增减业务的总分类核算	78
第四节 固定资产折旧的核算	105
第五节 固定资产修理的核算	114

第六节	固定资产租赁的核算	120
第七节	固定资产的明细核算	124
第八节	固定资产清查的核算	127
第五章	材料	131
第一节	材料核算的意义和任务	131
第二节	材料的分类和计价	132
第三节	材料核算的凭证	136
第四节	材料按实际成本计价的核算	145
第五节	委托加工材料的核算	160
第六节	低值易耗品的核算	164
第七节	包装物的核算	169
第八节	材料按计划成本计价的核算	176
第九节	材料的清查及其核算	188
第六章	产品成本	192
第一节	产品成本核算的意义和要求	192
第二节	生产费用的分类	200
第三节	生产费用的核算	204
第四节	产品成本计算方法的确定	252
第五节	采用品种法核算产品成本	256
第六节	采用分批法核算产品成本	272
第七节	采用分步法核算产品成本	281
第八节	采用分类法核算产品成本	312
第九节	采用定额比例法核算产品成本	319
第七章	产成品、销售和财务成果	328
第一节	产成品的核算	328
第二节	销售的核算	334
第三节	财务成果的核算	354
第八章	基金和借款	370
第一节	固定基金和流动基金的核算	370

第二节	各项借款的核算	376
第三节	专用拨款的核算	381
第四节	专用基金的核算	384
第五节	其他资金的核算	396
第九章	会计报表	401
第一节	会计报表的作用	401
第二节	会计报表的内容和种类	402
第三节	会计报表的编制原理和编制要求	404
第四节	资金报表的编制	407
第五节	成本报表的编制	426
第六节	利润报表的编制	445

第一章 概 论

第一节 集体工业企业的特点和作用

集体工业企业是以生产资料归职工群众集体所有为基础，从事工业产品生产及经营活动，实行独立核算、自负盈亏的一种经济组织。在党的领导下，它从无到有，由小变大，遍及数十个行业，有些并具有一定的自动化、机械化水平和生产能力，已成为我国国民经济中一个重要的组成部分。其形式主要有轻工集体工厂、区属集体工厂、街道集体工厂、供销合作社集体工厂和乡镇、劳动服务公司企业等。

集体工业企业是按“自力更生为主，国家扶持为辅”的原则组织起来的经济单位。其资财属于劳动群众集体所有，受国家法律保护，不受侵犯。企业除按国家法规交纳税金外，还应按国务院、财政部的有关规定交纳应交的费用。它与全民所有制工业企业比较，不同点主要表现为：企业所拥有的生产资料，属于社会一部分劳动群众所有，是一个集体范围内的公有化。因此，集体工业企业的厂房、设备、资金和劳动力等，不象全民工业企业那样，可以由国家统一调度和调剂；职工的工资福利待遇，也不象全民所有制工业企业那样，由国家统一规定，而是根据国家的有关方针、政策，结合本地区、本行业、本企业的生产条件和经济条件来确定。集体工业企业的主要任务，是在国家统一计划的指导下，根据市场需要组织生产经营

活动，一方面为社会提供丰富多采的日用工业品，满足城乡人民日益增长的物质和文化生活的需要，另一方面为国家积累建设资金。对于侵犯企业合法权益的行为，企业有权索赔经济损失，或向司法机关提出控告。

集体工业企业一般规模比较小，具有投资少、见效快、创汇高、积累多等优点，是我国四个现代化建设事业中一支不可忽视的力量。其作用主要表现在：

第一，集体工业企业行业众多，产品丰富，既有生活资料的生产，又有生产资料的生产；既有加工工业，又有原材料工业；既有成品生产行业，又有修理服务行业。这些行业提供的丰富多采的工业产品，不仅能满足城乡人民日益增长的物质和文化生活的需要，而且充当了大工业的有力助手，为农业提供了大批中、小型农具和其他生产资料，有利于促进农业现代化的建设。

第二，集体工业企业主要依靠群众的力量，自力更生，因陋就简求发展，因而它不但能为国家节约大量资金，使国家有可能更好地把有限的资金使用到社会主义建设事业更需要的地方去，而且它还通过上交税金和换取外汇等渠道，为社会主义建设事业积累大量资金。

第三，大多数集体工业企业分布在劳动密集型行业，具有点多面广、机动灵活、占用资金少和能容纳较多的劳动力等特点。所以，它能为解决提高劳动生产率与充分就业的矛盾提供条件，尽可能地扩大就业面，调动积极因素，巩固和发展安定团结的政治局面，向生产的深度和广度进军。

总之，集体工业的存在和发展，在国民经济中占有重要地位。大力发展适合我国当前生产力水平、具有旺盛生命力的集体工业，对于加速四个现代化的实现，满足人民物质和文化生

活的需要，具有十分重要的意义。

第二节 集体工业企业会计的内容

集体工业企业会计的内容，决定于集体工业企业的性质、任务和生产经营活动的特点。

集体工业企业的生产经营过程，包括供应阶段、生产阶段和销售阶段。供应阶段是生产经营活动的准备阶段。在供应阶段中，企业要采购各种物资，形成生产储备，以保证生产经营活动的正常进行。生产阶段是生产经营活动的中心环节。在生产阶段中，工人借助机器设备等劳动资料对原材料、辅助材料等劳动对象进行加工，制成工业产品。销售阶段是生产经营活动的最末阶段。在销售阶段中，企业通过向社会提供工业产品，一方面使产品的价值得到实现，另一方面使在生产阶段中活劳动和物化劳动的耗费得到补偿。

集体工业企业为了进行生产经营活动，必须拥有一定数量的财产物资。这些财产物资的货币表现就是实物资金。此外，还需要有一定数量的可供支付职工工资和其他费用的货币资金。这些实物资金和货币资金，统称为经营资金。

集体工业企业的经营资金，从其占用形态看，可分为固定资金占用、流动资金占用和专项资金占用。固定资金占用是指占用在厂房、机器、设备等固定资产方面的资金；流动资金占用是指占用在材料、产成品、在产品、自制半成品、银行存款、联营投出等方面的资金；专项资金占用是指占用在专项物资、专项工程等方面的资金。见图1—1。

集体工业企业的经营资金，都是从一定来源取得或形成的，主要有联社（或主管部门，下同）拨入、内部形成、外部

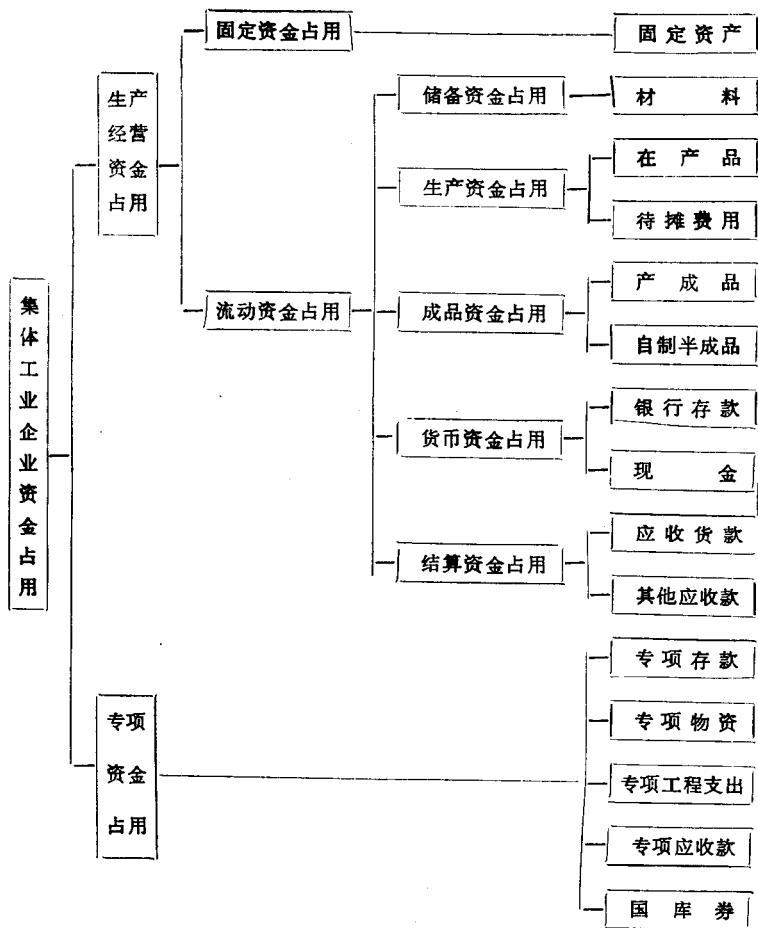


图 1-1

借入、联营投入和股金收入。

上级联社为了扶持企业，可以根据企业的生产规模和完成各项经济技术指标的情况，从收交的合作事业基金中拨给所属企业一定数量的资金，归企业长期支配使用。这部分拨入资金分为联社固定基金、联社流动基金和专用拨款 3 种。联社固定基金是指合作工厂用联社拨款购置固定资产而形成的资金来源；联社流动基金是指合作工厂流动资产中属于联社拨款部分的资金来源。联社固定基金和联社流动基金都是上级主管部门拨给所属企业用于正常生产经营活动的资金。专用拨款是指上级主管部门拨给企业用于挖潜、革新、改造和科学技术攻关等专门用途的资金。

内部形成的资金来源，主要是指企业按照国家规定的内容和比例提取或留用的具有专门用途的资金。如用于固定资产更新改造的更新改造基金，用于职工福利的职工福利基金等，都是从产品成本中提取的。如用于购置固定资产和补充流动资金的生产发展基金，用于集体福利设施的公益金等，都是通过上级批准的收益分配方案，从税后利润中留用的。

联营投入的资金是指企业因与其他单位联合经营而由其他单位投入的固定资金、流动资金和专项资金。

外部借入的资金包括从银行或有关部门借入的款项和应付款项两部分。从银行或有关部门借入的款项根据不同的用途又分为基建借款、流动资金借款和专用借款 3 种。应付款项是指在生产经营活动中临时占用的各种应付未付或暂收待付的款项。

股金收入是指集体工业企业因资金缺乏和为了增强职工的主人翁意识，发动职工群众筹集使用在生产经营活动中的资金。

集体工业企业资金来源

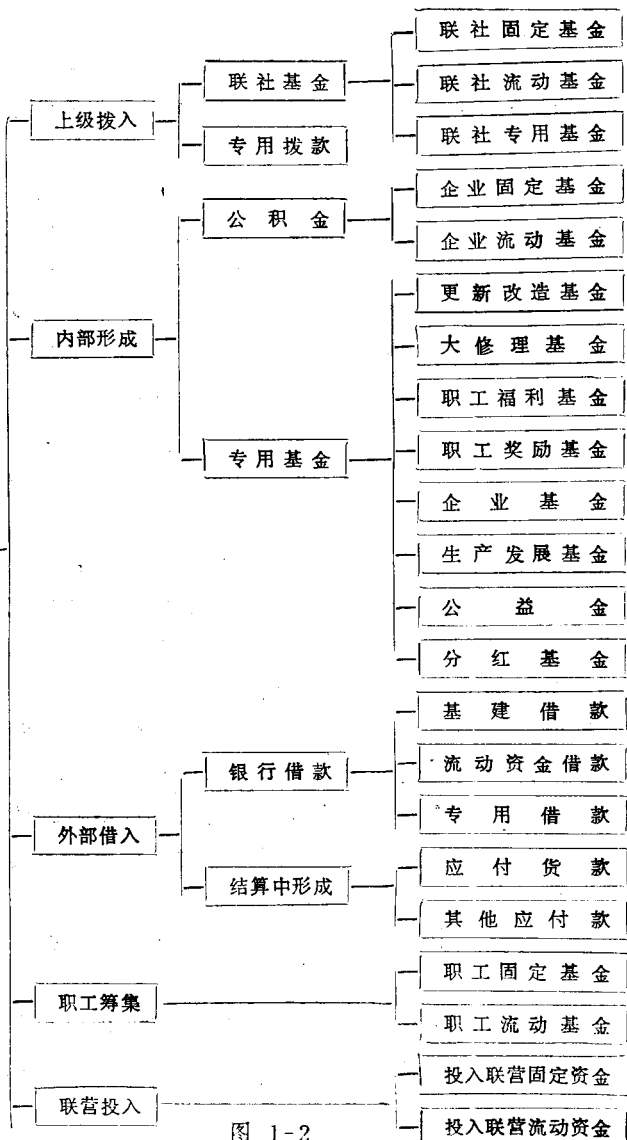


图 1-2

集体工业企业资金来源如图1-2所示。

集体工业企业的经营资金，随着供应阶段、生产阶段和销售阶段的不断进行而发生增加、减少或相互转化的运动变化。其具体表现为：

（一）经营资金投入企业

在集体工业企业中，经营资金投入企业的具体表现是：企业从税后利润中提取利润留成基金，上级联社拨入经营资金，向银行或有关部门借入资金，联营单位投入联营资金和由职工群众筹集股金等。通过经营资金的投入，使企业获得固定资产或流动资产等从事生产经营活动的物质资料。

（二）经营资金的循环和周转

经营资金的循环和周转，贯穿于供应阶段、生产阶段和销售阶段的始终。

在供应阶段中，企业用银行存款等采购生产所需要的各种物资，经营资金就由货币资金转化为储备资金。

在生产阶段中，主要把原材料投入生产、经过加工变为在产品或半成品，再把在产品或半成品加工成为成品，经营资金也就由储备资金转化为生产资金，再由生产资金转化为成品资金。在这个阶段中，企业还要以银行存款和现金发放职工工资和支付其他生产费用，也有一部分经营资金直接由货币资金转化为生产资金，再转化为成品资金。此外，固定资产由于在生产活动中发生了磨损，其磨损价值要以计提折旧基金和提取大修理基金的方式，一方面形成更新改造和修理固定资产的资金来源，另一方面作为生产费用计入产品成本，成为成品资金的又一组成部分。

在销售阶段，企业一方面把产品销售给购货单位，另一方面又从购货单位取得销售收入，经营资金就由成品资金转化为

货币资金。

经营资金从货币资金开始,经过储备资金、生产资金和成品资金等形态的转变,又回复到货币资金的过程,就是经营资金的循环。经营资金随着再生产过程不断进行的循环,就是经营资金的周转。

(三) 经营资金退出企业

集体工业企业以销售收入取得的货币资金,除成本补偿部分和扩大再生产部分继续参加经营资金的循环和周转外,其余的,有一部分将以产品税、增值税、营业税、工商所得税、能源交通建设基金等形式上交国家;另一部分将以合作事业基金、管理费等形式上交上级联社;再一部分要留给企业,用于发展生产,归还借款,兴建福利设施和劳动分红等方面的开支。这样,经营资金的相当一部分就随之退出了企业。

集体工业企业经营资金的上述增加、减少和相互转化的运动,实际上就是用货币形式表现的整个再生产过程。集体工业企业会计就是着重以价值形式对集体工业企业的整个再生产过程进行核算、分析和检查。

由于供应阶段、生产阶段和销售阶段包括并反映了集体工业企业再生产过程中能够用货币表现的各个方面,所以,对这3个阶段的核算、分析和检查,就是集体工业企业会计的内容。

第三节 集体工业企业会计的任务

会计的任务是由会计所反映、监督、分析、预测和参与决策的内容以及企业管理的目的和要求决定的。集体工业企业会计作为管理经济的一种工具和会计的一个分支,在促进我国集

体工业的发展过程中，主要担负着以下4项任务：

一、反映生产经营活动情况，为企业管理提供数据资料

集体工业企业要挖掘内部潜力，提高经济效益，就必须对生产经营活动进行正确有效的管理，这就要求集体工业企业会计通过日常的记录与核算，正确反映生产经营活动的客观情况，及时提供费用成本、收入成果、资金转化等方面的核算资料，帮助企业领导和有关部门制定方案，采取措施，合理地使用人力、物力和财力，以提高企业的经济效益。

二、反映和监督企业完成各项计划的情况，为整个国民经济计划的综合平衡提供资料

集体工业企业是国民经济的基层单位，每一个工业企业的财务、成本计划都是国民经济计划的有机组成部分。企业完成财务成本计划就意味着完成了国家下达给企业的有关指标，从而保证整个国民经济计划的实现。因此，通过会计核算所提供的资料，不仅能反映企业完成计划的情况，为整个国民经济计划的综合平衡提供必须的原始资料，而且能帮助企业分析各种影响计划完成的原因，促进各项计划任务的实现。

三、严格执行党和国家有关财经工作的方针、政策、法令和制度

党和国家有关财经工作的方针、政策、法令和制度，是广大人民利益的体现。集体工业企业会计在反映和监督企业生产经营活动时，要以党和国家的方针、政策、法令为依据，执行财经制度，遵守财经纪律，勇于和善于同一切违反党和国家有关财经工作方针、政策、法令和制度的行为作斗争。

四、反映财产物资的保管和使用情况，保护社会主义财产的完整和安全

集体工业企业的财产物资，是社会主义的公有财产。保护

社会主义公有财产，促进其合理使用，是会计工作者义不容辞的神圣职责。集体工业企业会计要对企业所拥有的全部财产物资的验收、保管、使用情况进行及时、正确和详细的记录，并通过建立和执行各项规章制度，杜绝浪费，防止损失，促进企业正确地、有效地使用财产物资，充分发挥其效能。

集体工业企业会计的上述主要任务，是紧密相联、相互补充的，只有认真做好会计工作，努力完成会计的任务，才能发挥集体工业企业会计在企业管理工作中的重要作用，加快发展集体经济的步伐，促进四个现代化的实现。

第四节 集体工业企业会计工作的组织

一、组织会计工作的要求

组织会计工作包括设置会计机构、配备会计人员、制订和执行会计制度等。正确地、科学地组织会计工作，是实现会计职能，完成会计任务的重要条件。这对于加强企业的经济核算制，改善以提高经济效益为中心的经营管理，促进集体经济的进一步发展具有重要意义。

会计工作是一项政策性、原则性和严密细致、综合性很强的经营管理工作。每一个集体工业企业都必须按照会计法规的要求，结合本单位的实际情况，设置必要的会计机构，配备一定的会计人员，建立、健全各项会计制度，把会计工作正确地、科学地组织起来。而正确地、科学地组织会计工作，必须符合以下几项基本要求：

（一）有利于国家对会计工作的统一领导

会计提供的各种经济信息，既反映企业经营计划的执行情况，又为国家制订政策和计划提供依据。因此，企业必须在国