

① 中等财经学校（四年制）试用教材

工业会计 核算

*gongye
jiaocai*

工业会计核算编写组 编著

中国财政经济出版社

中等财经学校(四年制)试用教材

工业会计核算

工业会计核算编写组 编著

中国财政经济出版社

中等财经学校(四年制)试用教材

工业会计核算

工业会计核算编写组 编著

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

天津新华印刷四厂印刷

787×1092毫米 32开 16.375印张 2插页 336 000字

1988年5月第1版 1988年5月天津第1次印刷

印数: 1—25 000 定价: 2.40元

ISBN 7-5005-0150-1/F·0131(课)

图表10-26

生产费用类帐户联合明细帐
××年×月份

凭证 编号	摘要	对方科目	基本生产	自制半成品	辅助生产	车间经费	企业管理费	合 计	行次	行次	外购材料	外购燃料	外购动力	工 资	职工福利基金	折旧费	大修理基金	利息支出	其他支出	合 计	不包括在工业总产值内的生产费用	自制设备	商品产品工厂成本
①	原材料		1922500		67500	83000	84000	2107000	1	1	2107000												
②	燃料		419500		94000			465500	2	2		465500											
③	包装物		192000					192000	3	3	192000												
④	低值易耗品																						
⑤	材料成本差异		50680		2270	27000	8000	35000	4	4	35000												
⑥	待处理财产损失					2200	840	55990	5	5	46680	9310											
⑦	应付工资		211500		32000	82000	9000	442000	6	6	9000			442000									
⑧	职工福利基金		23530		3520	10120	106500	48620	7	7				43620									
⑨	内部转账		109405	-109405			11715	0	8	8													
⑩	应交折旧基金							53350	9	9					53350								
⑪	大修理基金						16010	13060	10	10					13060								
⑫	银行存款				4560	5600	4100	13360	11	11					13360				9100				
⑬	银行存款				1750	3100	3200	9100	12	12								5405					
⑭	银行存款					3480	4250	5405	13	13								1810					
⑮	预提费用						1925	1000	14	14								1000					
⑯	待摊费用						1000	1810	15	15													
⑰	内部转账				-137900	38500	1810	0	16	16													
⑱	专项工程支出				-12000		39400	-12000	17	17													
⑲	专项工程支出				-7700			-7700	18	18											7700		
⑳	内部转账		371300					0	19	19													
㉑	内部转账		241750					0	20	20													
㉒	内部转账		-122300					0	21	21													
㉓	内部转账		-3441825	122300			-241750	-3441825	22	22													
㉔	产成品								23	23													
	本月合计		-22225	12895				-9330	本月合计	2389680	474810	13360	442000	48620	53350	13060	1000	16315	8904390	7700	12000	3441825	
	月初余额		112125	31830				144255	本月累计	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	8904390	7700	12000	3441825
	月末余额		90200	44725				134925	本年累计	2389680	474810	13360	442000	48620	53350	13060	1000	16315					

图表10-29

专用基金及专用拨款表

编制单位: 19××年12月份 单位: 元

项 目	行次	专 用 基 金							专用拨款		
		更新改造资金	大修理基金	职工福利基金	职工奖励基金	生产发展基金	新产品试制基金	后备基金	挖潜改造拨款	科技三项费用拨款	
(一) 年初数合计	1	29200	11316.58	3200	4000	14808	1500	3000			
1. 未完工程支出	2	20300	7275	—	—	—	—	—			
2. 结余资金	3	9200	4041.58	3200	4000	14808	1500	3000			
(二) 本年增加数合计	4	60198	13058.51	53414	48615	26191	5250	5250			
1. 企业提取数	5	50198	13058.51	53414	48615	26191	5250	5250			
(更新改造资金填留用数)											
2. 按产量提取的更新改造资金	6	—	×	×	×	×	×				
3. 固定资产变价收入	7	10000	×	×	×	×	×				
4. 财政和上级拨入数	8	×	×	×	×	×	×				
5. 其他专用基金转入数	9	—	—	—	×	×	×				
6. 留给企业的治理“三废”产品净利润	10	—	×	×	×	×	×				
7. 留给企业的国外来料加工装配业务利润	11	—	×								
8. 按归还借款的利润提取数	12	—									
9. 利息收入	13	—									
10.	14	—									
其它增加数	16	—									
(三) 本年减少数	17	69398	6715	50428	45275	15000	6000				
1. 支出数	18	69378	6715	48744	45275	12500	5500				
其中: 增加固定资产价值	19	63000	×			12000					
2. 转作应交能源交通建设基金	20	—		1684	—		500				
3. 转作流动资金	21					2000					
4. 归还基建借款本息	22										
5. 罚金支出	23	—									
其他减少数	24	6020		—	—	500					
(四) 期末数合计	25	20000	17660.09	6186	7340	25999	750	8250			
1. 未完工程支出	26	18000	7250	—	—	—	—	—			
2. 结余资金	27	2000	10410.09	6186	7340	25999	750	8250			
其中: 国库券							1000				

补充资料(一)按产量提取的更新改造资金本年提取数(19××年度)

单位: 元

产 品 名 称	计 量 单 位	本年实际产量	规定的提取标准	本年累计提取金额	备 注
合 计					

补充资料(二)专项工程支出(19××年度)

单位: 元

资金来源	工程项目	预定完工日期	计 划	年 中 数		本 年	本年转出数		年 末 数	
			支出数	未完工程	待转已完工程		支出数	已完工程支出数	其 他转销数	未完工程
				1	2	3		4	5	
更新改造资金	技术更新		81000	20000		73000	75000		18000	
大修理基金	大修工程		7900	7275		6715	6740		7250	
生产发展基金	设备改造		14808	—		12500	12000	500	—	
.....										
.....										
合 计			103708	27275		92215	93740	500	25250	

94896

F406.72
1383

封面设计：张德林

ISBN7-5005-0150-1/F·0131(课) 定价：2.40元

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业会计核算和监督的内容.....	(1)
第二节 工业会计的任务.....	(4)
第三节 工业会计工作的组织.....	(6)
第二章 货币资金和结算业务的核算	(15)
第一节 货币资金的核算.....	(15)
第二节 结算业务的核算.....	(27)
第三章 工资的核算	(54)
第一节 工资核算的意义和任务.....	(54)
第二节 职工的分类和工资总额的组成.....	(56)
第三节 工资结算和分配的核算.....	(60)
第四节 原材料和燃料节约奖的核算.....	(81)
第五节 工资附加费的核算.....	(85)
第四章 固定资产的核算	(90)
第一节 固定资产核算的意义和任务.....	(90)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(92)
第三节 固定资产折旧的核算.....	(97)
第四节 固定资产增减的核算.....	(106)
第五节 固定资产修理的核算.....	(117)
第六节 固定资产租赁的核算.....	(121)

第七节	固定资产清查的核算	(125)
第五章	材料的核算	(129)
第一节	材料核算的意义和任务	(129)
第二节	材料的分类、计价	(130)
第三节	收发材料的凭证和传递程序	(135)
第四节	材料明细分类与总分类核算的方法	(145)
第五节	委托加工材料的核算	(189)
第六节	包装物的核算	(191)
第七节	低值易耗品的核算	(198)
第八节	材料的清查	(203)
第六章	产品成本核算(上)	(209)
第一节	产品成本核算的任务和要求	(209)
第二节	生产费用的分类	(214)
第三节	生产费用帐户的设置	(219)
第四节	生产费用归集和分配的程序和方法	(228)
第五节	生产费用在完工产品和在产品之间的分配和归集	(260)
第七章	产品成本核算(下)	(274)
第一节	成本计算对象与方法	(274)
第二节	产品成本计算的品种法	(277)
第三节	产品成本计算的分批法	(292)
第四节	产品成本计算的分步法	(306)
第五节	产品成本计算的分类法	(326)
第六节	产品成本计算的定额法	(335)
第八章	产成品、销售和财务成果的核算	(343)

第一节	产成品的核算	(346)
第二节	销售的核算	(353)
第三节	利润的核算	(380)
第四节	利润分配的核算	(386)
第九章	基金、拨款和借款的核算	(410)
第一节	固定基金和流动基金的核算	(410)
第二节	专用基金和专用拨款的核算	(416)
第三节	联营资金的核算	(438)
第四节	银行借款的核算	(442)
第十章	会计报表	(455)
第一节	会计报表概述	(455)
第二节	资金平衡表	(458)
第三节	利润报表	(477)
第四节	成本报表	(489)
第五节	生产费用表	(499)
第六节	专用基金及专用拨款、借款的报表	(509)

第一章 总 论

第一节 工业会计核算和监督的内容

工业会计是应用于工业企业中的部门专业会计。它所核算和监督的内容，决定于工业企业的性质和生产经营活动的特点。

工业企业是从事工业产品生产的单位，也是执行国民经济计划的基层组织，它一方面要接受国家统一计划指导，生产符合社会需要的合格产品；另一方面又以相对独立的商品生产者的身份进行经营，努力为社会主义建设积累更多的资金。工业企业围绕这两方面的任务来组织生产经营活动，其目的在于最大限度地满足社会的物质文化生活的需要。

工业企业的生产经营活动，主要是组织工业产品的生产，同时，进行与生产有关的购销活动以及将产品已实现的价值进行分配。每个工业企业都应遵照党和国家的经济政策，以生产为中心，加强企业经营过程的计划管理，讲求经济效益，合理地、节约地使用人力、物力、财力，尽可能做到以最少的劳动耗费取得最大的经济效益，为我国早日实现四化作出贡献。

为了保证生产经营活动顺利进行，企业需要取得和占用一定数量的设备和其他物资，作为企业生产经营活动必备的物质要素。企业在生产经营活动中的物质要素，一方面要用

实物形态指标进行数量核算与监督；另一方面又要借助价值形态以资金形式加以反映和考核。资金就是企业在再生产过程中财产物资的货币表现，它包括：固定资金、流动资金以及企业拥有的专项资金。固定资金是指占用在劳动资料方面的资金，如房屋及建筑物、机器设备、管理用具等；流动资金是指占用在企业再生产过程各阶段中的劳动对象、产成品以及货币资金、结算中资金（如债权）等方面资金；专项资金是指占用在供、产、销业务以外，具有专门用途的各项财产物资的货币表现。企业生产经营所需的资金，总是从一定的来源取得或形成的。在工业企业中，除原有由国家拨给企业，作为基本业务活动的固定资金、流动资金之外，还有由国家按指定专门用途拨入的专用拨款和由企业通过内部提留形成的各项基金，又称自筹资金。除此以外，企业还可根据生产经营业务的需要，通过银行信贷方式取得借款以及从外部临时吸入一部分资金（如结算中债务）。当资金从不同的渠道取得而进入企业，就形成了企业的资金来源，企业把资金运用在生产领域和流通领域，就表明资金占用的存在形态，或称资金运用。在生产经营活动中，工业企业的固定资金与流动资金的周转有着不同的特点，流动资金总是随着供应、生产、销售过程的不断进行，经常不断地改变它的存在形态。以货币资金为起点，依次通过供应过程、生产过程和销售过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金、结算中的资金等不同形态，最后又还原到货币资金形态。这种从货币资金形态开始，通过供、产、销过程，并依次交替变换资金形态的过程，就是流动资金的周转过程。

供应过程是企业材料的采购及其储备形成的过程。在这个过程中，企业拥有的流动资金，就发生了形态上的转化，即随着材料物资的购买和储备的形成，货币资金就转化为储备资金形态。

生产过程是工业企业最主要的经营过程。在生产过程中，工人借助劳动工具对材料进行加工，使原材料发生形态上、性质上的变化，被消耗的材料物资的价值全部转移于产品，这就使原来的储备资金，转化为在产品、半成品资金；与此同时，固定资产由于使用磨损而减少的价值也转移于产品，使固定资金转化为在产品、半成品资金；劳动者在生产过程中所耗费的劳动，形成产品中新创造的价值，其中一部分要根据按劳付酬的原则，以工资形式支付给职工，由货币资金形态转化为生产资金形态。随着生产费用的支出以及生产过程的推移，资金形态不断转化，当产品制造完成时，在产品、半成品资金又转化为成品资金。

销售过程是把企业生产的产品销售出去，取得相应的货币资金。在销售过程中，企业的资金随着产品的出售，由成品资金形态转化为货币资金形态。

在销售过程中所取得的货币收入，就是企业的销售收入。从销售收入中扣除生产与销售过程中的资金耗费（即减去产品的全部成本），就是企业的纯收入。企业纯收入的分配包含着两个方面：一是以税或利的形式（主要是税收形式）按规定上交国家预算；二是按规定留利水平计算留给企业，建立各项基金。

综上所述，可以看出，企业供、产、销过程是相互联系

的，它是工业企业生产经营活动的主要内容。生产经营活动不断进行，资金也就不停地运动。企业资金运动反映着企业生产经营过程中能够用货币表现的各个方面，同时还体现着企业与国家之间的经济关系，企业与企业之间的经济关系，企业内部各部门之间以及企业与职工之间的经济关系。

作为核算与监督企业生产经营过程的工业会计，就必须通过反映资金运动的过程来监督企业的经济活动，这就是说，工业会计是对企业经营过程所发生的、能够用货币反映的各种经济活动，进行连续的、全面的、综合的核算与监督。具体地说，就是核算和监督企业资金的筹集、分配与运用所引起的资金来源与资金占用的增减变化情况；核算和监督企业在生产经营过程中所发生的全部支出以及产品成本形成情况；核算和监督企业销售收入的形成、利润的实现与分配等情况，从而综合地提供经济管理的有用信息，借以考核过去，控制现在，规划未来。

第二节 工业会计的任务

工业会计的任务，决定于企业经济管理的要求，同时又受工业会计的内容所制约。工业会计的任务主要是：

一、如实反映企业的经济活动和财务收支情况，为经济管理提供信息

工业会计必须正确、及时反映记录企业各项财产和资金

增减变动和财务收支，建立搜集、加工、整理、传递和储存会计信息的制度，认真编制和审核凭证，如实登记帐簿，编制会计报表。同时，还要加强调查研究，整理经济活动中有关经济效益的资料，及时、正确地提供必要的会计信息资料，以便领导和各职能部门了解情况，发现问题，采取措施，改进工作。

此外，会计工作还必须在一定范围内把会计资料逐级汇总，为国家提供必要的的数据资料，以便了解和检查国民经济计划的执行情况。

二、考核和分析财务、成本计划的执行情况，参与企业决策，提高经济效益

工业会计应在记帐、算帐、报帐的基础上，对企业经济活动进行定期或不定期的、全面或专题的分析和预测，提出经济情况变化趋势，弄清企业的各种收入、支出、费用、成本、利润的变动原因，切实查明企业在生产经营活动中耗费多少人力、物力，占用多少资金，取得多少利润，资金占用与经营成果相比，资金的使用效果是提高了还是降低了。通过分析、考核，总结经验，参与企业有关决策，寻求提高经济效益的途径，力求节约人力、物力、财力。

三、监督企业执行党的方针政策，正确处理各方面经济关系

工业会计在核算和监督企业经济活动的同时，必须按照党的方针政策和财经法规，正确处理企业同各方面的经济关

系。在与国家的关系上，必须按照国家规定来进行各项资金、税收、利润的交拨，并认真执行费用开支标准和成本开支范围；在与其他企业、单位的关系上，应贯彻社会主义的经济政策，遵守结算纪律，及时做好各种款项的结算工作；在与职工的关系上，应正确地贯彻国家有关工资福利的政策和规定等。与此同时，财会人员还应通过自己的工作，积极宣传遵守财经制度和财经纪律的意义，依靠群众与有关部门，实行财务监督。

四、实行会计监督，维护财经纪律，保护国家财产

严格实行会计监督，促使企业单位遵守财经纪律，不准乱挤成本、私分国家财产、铺张浪费；不准拖欠、占用税金和利润；不准随意将流动资金用于基本建设和其他财政性开支。每个企业单位都要以财经方针、政策、法令和制度为依据，审核每一项收支，及时清理帐务，切实做好财产、资金的保管登记。一切财产、资金增减，必须按规定的手续办理，及时进行财产清查，堵塞漏洞，管好国家财产。

第三节 工业会计工作的组织

组织会计工作，必须根据国家有关会计管理的规定，结合工业企业会计工作的特点，建立专门的机构，配备专职的会计人员，并按规定的会计制度来组织和进行会计工作，发挥会计在经济管理中的作用。

一、会计机构

会计机构是企业的职能部门，直接负责组织和统管企业的财务与会计工作。它的组织形式决定于企业的规模和管理的要求，一般有集中核算与分级核算两种形式。

集中核算就是把企业的会计工作集中在会计部门。在一些规模不大的企业，由于机构简单，业务内容较少，企业内部基层组织没有独立性，因而采用集中核算形式把会计工作全部集中在厂部进行，在厂部设置会计机构，配备专职会计人员。企业内部各车间所发生的经济活动，本车间不进行全面的完整的核算，只填制或取得原始凭证，并对凭证加以适当汇总，定期或不定期将原始凭证和汇总表送交会计部门，由会计部门负责统一核算。

分级核算，是指在一些规模较大的企业里，会计业务比较复杂，全厂的会计工作不是集中在厂部进行。而是分别由厂部和车间分工负责的。在这种情况下，不仅厂部要设置会计机构，而且在各车间（部门）中也要设置会计机构或专职会计人员，形成厂部车间两级核算体制。

工业企业的会计工作是很复杂的，不论采用集中核算或分级核算，都应建立会计机构内部的岗位责任制，明确规定每人应担负的工作任务和应有的职责和权限，以便把会计工作科学地组织起来。在规模较大的企业中，会计机构的内部，一般可按照经济业务性质分别设置财务组、材料组、工资组、固定资产组、成本组、销售和利润组以及综合组承担规定的业务工作。

(一) 材料组的核算工作。主要是加强库存材料管理,拟订材料管理办法,控制材料采购成本,配合有关部门制定材料消耗定额,切实做好材料明细核算。

(二) 工资组的核算工作。监督工资基金的使用,计发工资、奖金,搞好工资的结算,并向有关核算岗位提供工资分配的明细资料。

(三) 固定资产组的核算工作。参与固定资产需要量核定,会同有关部门拟订固定资产管理和核算办法,负责固定资产核算工作,登记固定资产明细卡,定期或不定期分析固定资产的使用效果,提供固定资产增减变动情况资料。

(四) 成本组的核算工作。根据本企业生产经营特点和管理要求,拟订成本核算方法,会同有关部门建立和健全各项原始记录,正确汇总、分配生产费用,分别成本计算对象,按成本费用项目进行成本、费用的明细核算,在核实产量的基础上,按成本计算规程计算出产品的单位成本和总成本。此外,还应协助有关部门管理在产品、自制半成品,控制在产品的内部转移及自制半成品的出入库,协助车间班组开展班组经济核算,贯彻经济责任制。

(五) 销售和利润组的核算工作。主要协助有关部门做好产成品管理工作,建立和健全产成品出入库和保管制度,及时办理销售款项结算,贯彻执行现金管理制度、结算制度和信贷制度;负责组织销售和利润的核算,提供销售和利润的明细资料,分析利润计划的完成情况,研究市场销售和增加利润的前景。

(六) 综合组,主要负责总帐报表工作。根据企业会计