

企业会计手册

下 册

天津财经学院工业会计教研室编

前 言

为了加强企业财务会计工作、提高企业财会人员业务水平和政策水平，我们编写了这本《企业会计手册》。

本书可供企业财会人员和财经院校师生参考。在处理财会工作问题时，仍按现行财政制度办理。

在编写过程中，得到中央有关部门和天津市财政局企业处以及有关工业局、公司、企业及其他单位的大力支持，还得到中国计量科学研究院的热情帮助，在此表示感谢。

本书在编写过程中，工业会计专业七四级部分同学参加了初稿的编写工作，后由李宝震和于玉林老师修改、补充和定稿。由于我们经验不足，水平有限，时间仓促，书中缺点错误在所难免，热忱希望读者批评指正。

天津财经学院工业会计教研室

《企业会计手册》编写组

1977年10月

企业会计手册

下 册

目 录

一、财政经济方针政策和~~财务~~纪律

二、财务会计工作

(一) — (七) (以~~上~~见上册)

(八) 产 品

前 言

- 244. 什么是工业产成品？怎样核算？ (1)
- 245. 什么是外购商品？怎样核算？ (2)
- 246. 产成品验收入库应有哪些手续制度？ (2)
- 247. 产成品验收入库怎样核算？ (3)
- 248. 产成品出库应有哪些手续制度？ (3)
- 249. 产成品出库应怎样核算？ (4)
- 250. 怎样进行产成品的明细核算？ (4)
- 251. 怎样加强产成品管理？ (6)

(九) 工业产品价格

- 252. 企业制订哪些工业产品价格？ (7)

- 253.企业怎样制订工业产品价格? (7)
- 254.怎样修订工业产品价格? (10)
- 255.怎样加强企业工业产品价格管理? (10)

(十) 销 售

- 256.什么是销售? 包括哪些内容? (12)
- 257.怎样核算销售收入? (12)
- 258.厂内领用产成品怎样核算? (13)
- 259.发出商品怎样核算? (14)
- 260.怎样核算和结转销售利润? (15)
- 261.“销售退回”怎样核算? (16)
- 262.怎样进行销售明细核算? (18)
- 263.怎样加强销售管理? (21)

(十一) 税 金

- 264.怎样计算工商税? (22)
- 265.怎样交纳税金? (25)
- 266.纳税后怎样进行帐务处理? (25)
- 267.集体所有制工业企业怎样交纳利润所得税? (26)

(十二) 利 润

- 268.为什么要求企业有利润? (30)
- 269.怎样核算企业的利润? (30)
- 270.营业外收入包括哪些内容? (32)
- 271.营业外支出包括哪些内容? (32)
- 272.拨补亏损怎样核算? (33)
- 273.上缴利润怎样核算? (34)

- 274.怎样结转利润? (34)
- 275.怎样进行利润明细核算? (35)
- 276.集体所有制企业怎样进行利润分配? (36)
- 277.企业怎样才能增加利润或扭亏为盈? (39)

(十三) 劳动保险支出

- 278.徒工的劳保福利待遇有哪些规定? (41)
- 279.职工因工负伤、残废或者死亡的待遇有哪些规定? (41)
- 280.疾病、非因工负伤、残废的待遇有哪些规定? (43)
- 281.职工死亡的待遇有哪些规定? (43)
- 282.生育待遇有哪些规定? (43)
- 283.养老待遇有哪些规定? (43)
- 284.如何确定职工供养的直系亲属? (43)
- 285.临时工、季节工、试用人员的待遇有哪些规定? (44)
- 286.优异劳动保险待遇有哪些规定? (44)
- 287.哪些药品属于享受劳保医疗人员的自费药品? (44)
- 288.职工住院费用怎样核算? (45)
- 289.编外人员的生活费用怎样核算? (45)
- 290.退休人员福利待遇的费用怎样核算? (45)

(十四) 专 用 基 金

- 291.专用基金包括哪些内容? (46)
- 292.固定资产更新改造资金的来源包括哪些内容? (46)

293. 固定资产更新改造资金的使用包括哪些范围? (46)
294. 固定资产大修理基金的使用包括哪些范围? (47)
295. 基本建设、固定资产更新改造和固定资产大修理三者之间的界限是什么? (47)
296. 新产品试制费怎样使用? 如何核算? (48)
297. 中间试验费怎样使用? 如何核算? (49)
298. 怎样提取职工福利基金? 如何核算? (49)
299. 职工福利基金的使用包括哪些范围? 开支如何核算? (50)
300. 厂外托儿补助费怎样核算? (51)
301. 企业农付业生产怎样核算? (51)
302. 企业职工宿舍的修理费用怎样核算? (52)
303. 职工借款怎样管理? (52)
304. 怎样设置职工福利基金明细帐? (53)
305. 调动工作的职工尚未归还的职工福利基金借款怎样处理? (54)
306. 专用基金物资怎样核算? (54)
307. 专用基金工程怎样核算? (55)
308. 专用基金应收应付款怎样核算? (55)
309. 怎样加强专用基金管理? (56)
310. 怎样加强职工福利基金管理? (56)

(十五) 银 行 借 款

311. 超定额借款怎样核算? (58)
312. 结算借款怎样核算? (58)

313. 小型技措贷款怎样核算?	(61)
314. 出口专项贷款怎样核算?	(62)
315. 短期外汇贷款如何核算?	(62)
316. 大修理借款怎样核算?	(63)

(十六) 财 务 计 划

317. 什么是财务?	(64)
318. 为什么要编制企业财务计划?	(64)
319. 财务计划包括哪些内容?	(65)
320. 财务成本计划编制的一般方法是什么? ...	(65)
321. 工业企业的流动资金包括哪些内容?	(68)
322. 什么叫清产核资?	(68)
323. 怎样核定储备资金定额?	(69)
324. 怎样核定生产资金定额?	(71)
325. 怎样核定成品资金定额?	(74)
326. 怎样编制流动资金计划?	(75)
327. 怎样编制银行借款计划?	(79)
328. 怎样编制固定资产折旧计划?	(82)
329. 怎样编制专用基金计划?	(84)
330. 怎样编制费用计划?	(87)
331. 怎样编制成本计划?	(89)
332. 怎样编制利润计划?	(92)
333. 怎样编制财务计划总表?	(96)
334. 怎样编制主要财务指标计划表?	(98)
335. 怎样编制月度财务收支计划?	(100)

(十七) 会 计 报 表

336. 企业编制哪些报表?	(103)
----------------------	-------

- 337.怎样正确、及时、完整地编制会计报表? … (103)
- 338.企业有哪些内部报表? …………… (104)
- 339.怎样审核会计报表? …………… (105)
- 340.根据上级审批的会计报表,金额如需更改怎样处理? …………… (107)
- 341.怎样使用会计报表? …………… (107)

(十八) 会 计 分 析

- 342.什么是会计分析、财务分析和经济活动分析? …………… (109)
- 343.会计分析有哪些方法? …………… (109)
- 344.怎样分析成本指标? …………… (116)
- 345.什么叫可比产品?怎样考核可比产品成本指标? …………… (122)
- 346.怎样计算本年实际生产费用(分料、工、费项目)?计算这个指标有什么用处? …… (122)
- 347.怎样分析利润指标? …………… (123)
- 348.怎样分析流动资金指标? …………… (126)
- 349.怎样分析固定资金指标? …………… (131)
- 350.怎样分析专用基金? …………… (132)
- 351.怎样进行财务综合分析? …………… (133)
- 352.怎样分析积累水平? …………… (136)
- 353.怎样开展经济活动分析? …………… (138)
- 354.什么是企业财务情况说明书?包括哪些内容? …………… (142)
- 355.怎样搞好专题分析? …………… (143)
- 356.在经济活动分析中怎样算活帐? …………… (144)

(十九) 会 计 检 查

- 357. 怎样开展财务大检查? (145)
- 358. 怎样查帐? (146)
- 359. 怎样检查凭证? (147)
- 360. 怎样清查财产? (148)
- 361. 怎样编制盘存表? (152)
- 362. 会计检查的结果怎样处理? (153)

(二十) 综 合 工 作

- 363. 怎样组织财务会计工作? (155)
- 364. 怎样搞好年度决算工作? (157)
- 365. 怎样积累财务会计资料? (160)
- 366. 怎样加强财务管理? (161)
- 367. 财务指标怎样进行分级分口管理? (164)
- 368. 财务指标怎样分小指标进行管理? (165)
- 369. 怎样进行货币资金的平衡调度? (166)
- 370. 怎样实行经济民主财务公开? (168)
- 371. 财会部门怎样贯彻“鞍钢宪法”? (168)
- 372. 财会部门怎样开展“工业学大庆”的群众运动? (169)
- 373. 财会人员的职责和权限包括哪些内容? ... (170)
- 374. 财会人员怎样摆正监督与服务的关系? ... (170)
- 375. 财会工作怎样做到“三个面向”? (171)
- 376. 一个企业需要建立哪些财务会计制度? ... (171)
- 377. 怎样建立会计档案制度? (172)
- 378. 财会部门怎样建立岗位责任制? (173)
- 379. 大庆油田财务岗位责任制包括哪些内容? ... (175)

380. 大庆式企业财务工作的标准是什么? (179)
381. 怎样才算大庆式的企业? (181)
382. 企业要建立哪七项制度? (181)
383. 考核企业的有哪八项经济技术指标? (181)

三、经济核算

384. 什么叫做经济核算和经济核算制? (183)
385. 什么叫群众理财? (183)
386. 群众经济核算应建立哪些组织? (184)
387. 怎样进行班组核算? (186)
388. 怎样搞好班组核算? (190)
389. 怎样开展车间经济核算? (192)
390. 怎样开展厂部经济核算? (198)

四、附 录

391. 会计人员职权条例 (199)
392. 《会计人员职权条例》中一些问题的解释 ... (205)
393. 享受公费医疗、劳保医疗人员自费药品范围
的规定 (208)
394. 工资区类别表 (210)
395. 关于社会集团购买力包括范围的规定 (212)
396. 关于社会集团购买专项控制商品的规定 ... (215)
397. 固定资产耐用年限表 (218)
398. 工业企业大中小型划分标准 (221)
399. 主要经济指标计算公式 (225)
400. 计量单位 (231)
401. 常用符号 (249)

二、财务会计工作

(八) 产 品

244. 什么是工业产成品？怎样核算？

工业产成品是社会总产品的一部分，是工人群众创造的物质财富，是工业企业进行工业生产活动的直接、有效的成果。它包括：1. 用本企业自备原材料生产的物质产品，即用本企业自购的（包括上级机构拨付的）、自产的原材料或用本企业废料以及来料加工生产以供销售的产成品或半成品。

2. 工业性作业，即外来材料或零部件等的部分工序加工作业（如研磨、油漆、镀锌、钻孔等等）或简单加工作业（如裁剪布匹纸张）以及装配工作等和工业品的修理作业（如机械设备、金属制品、鞋子、缝纫品、家具等修理作业）。这些作业并不改变原材料或产品的使用价值，只是恢复或提高其使用价值。

“产成品”科目核算企业验收入库的（包括存放在门市部的）、出售和准备出售的各种产成品、代制品、代修品、外购配套产品，出售和准备出售的自制半成品。为了简化核算，购入不需要任何加工就可以单独计价出售的外购配套产品，也在“产成品”科目核算；有的企业零星加工修理作业收入，也可不在“产成品”科目核算，核算成本时，直接

记，减“生产费用”，减“销售”。

245. 什么是外购商品？怎样核算？

外购商品是由本企业自外部购入的，不需要任何加工就可以单独计价出售的商品，如外购配套产品。购入以后需要加工或装配成为本企业产品组成部分的商品，应算作外购半成品，在“材料”科目内核算。

外购商品在“产成品”科目中核算。购入时，会计分录：

增：产成品 - $\times \times \times$ （外购商品）

减：银行存款（现金）

销售时，会计分录：

增：销售 - 其他销售（外购商品）

减：产成品 - $\times \times \times$ （外购商品）

外购商品销售按规定不纳税。

246. 产成品验收入库应有哪些手续制度？

产成品是指制造完工、验收合格、可向购货单位发运的制品。对于产成品入库需要有一定的手续和制度。

产成品入库的凭证，主要是“产成品入库单”。其内容一般包括：产品名称、规格、计量单位、交库数量、实收数量等。“产成品入库单”一般填制一式三联，于生产完工经验收合格后由车间填制，连同产成品一起送交仓库，经仓库验收后，以其中一联留存仓库据以登记产成品明细帐，一联交还车间备查，一联送交财会部门作为记帐依据。“产成品入库单”格式如下：

产成品入库单

交库部门，

年 月 日

编号

工 单 作 号	产 品 名 称	规 格	计 量 单 位	交库数量	实收数量	备 注

检验

仓库验收人

间负责人

制单

247.产成品验收入库怎样核算？

为了核算企业验收入库的产成品，需要设置“产成品”科目，并按照产成品品种设置明细帐。

产成品入库的核算，平时，根据“产成品入库单”，只在产成品明细帐上登记产成品收入的数量，月末，财会部门核算成本以后，计算产成品的单位成本和本月入库产成品的实际成本并根据“产品入库汇总表”，登记产成品收入的金额（实际成本）。

248.产成品出库应有哪些手续制度？

产成品出库是指销货单位根据合同和协议向购货单位发出的产成品。产成品发出的凭证主要是“发货通知单”（或叫“提货单”，格式如下），其内容一般包括：发出产品的名称、规格、计量单位、发出数量、购买单位名称及地址等。

“发货通知单”一般填制一式三联，由销售部门填制后送交仓库凭以发货。仓库发货后，一联交回销售部门备查，一联留存据以登记产成品明细帐，一联送交财会部门作为记帐依

据。在实际工作中，为了减少凭证，简化手续，通常是在销售发货票中增设付联，以代替发货通知单。

本企业的基本建设、专用基金工程等使用本企业生产的产成品应视同对外销售办理。

发货通知单（提货单）

年 月 日						编 号	
产 品 编 号	品 名	规 格	单 位	数 量	单 价	金 额	备 注

会计
保管
提货人
制单

249.产成品出库怎样核算？

平时，根据“发货票”或“提货单”，只在产成品明细帐上登记产成品发出的数量；月末，根据“产成品成本计算单”计算产成品单位销售成本（加权平均）后，结转发出产成品成本。

250.怎样进行产成品的明细核算？

根据加强经济核算制的客观要求，需要设置“产成品明细帐”（格式如下）。“产成品明细帐”通常是根据产成品的品种和规格及存放地点设置的。

平时，根据产成品收发凭证逐笔登记数量，月末，根据成本资料登记金额。

产成品明细帐

产品名称：

规格

计量单位：

年		凭证 字 号	摘 要	收 入			发 出			结 存		
月	日			数量	单价	金额	数量	单价	金额	数量	单价	金额

有的工业企业为简化核算，将产成品明细帐和产成品销售明细帐合并设置“产成品和销售明细帐”。“产成品明细帐”的设置应避免重复，企业可以只在仓库设置一套既有数量又有金额的“产成品明细帐”，由仓库保管人负责登记；或者由仓库登记数量，财会部门登记金额。

在销售的产成品中，由于每次入库产品的单位成本往往不一致，帐面上会出现两种或两种以上的单位成本。在这种情况下，应根据企业生产和成本的具体情况，采用不同的方法来确定结转本期销售产成品的销售总成本。通常有两种方法：

1. 加权平均法

加权平均法是用加权方法来计算结转产成品的平均销售成本，以此计算销售产成品的实际成本。公式如下：

$$\text{加权平均单位成本} = \frac{\text{月初库存产成品实际成本} + \text{本期入库产成品实际成本}}{\text{月初库存产成品数量} + \text{本期入库产成品数量}}$$

$$\text{应结转的销售成本} = \text{本月销售产成品数量} \times \text{加权平均单位成本}$$

2. 先进先出法

采用这种方法，当本期产品销售量小于期初产成品结存数量时，即以期初产成品单位成本计算本期销售产成品总成本；当本期产成品销售量大于期初产成品结存数量时，便将本期产成品销售数量中等于期初结存数量部分按期初单位成本计算，超过期初结存数量部分按本期入库单位成本计算，二者合计即为本期应结转的产成品销售成本。

251. 怎样加强产成品管理？

产成品是企业生产活动的成果，是向国家提供的物质财富。为了加强企业经济核算，加速资金周转，不断扩大再生产，满足社会主义建设和人民生活日益增长的需要，企业就必须加强产成品管理。

加强产成品管理：(1) 要依靠群众建立产成品入库和出库制度，凡产成品入库和出库都要编制入库和出库凭证，及时登记入帐，做到帐物相符，确保产成品不丢失，不变质，不被盗窃，使社会主义财产不受损失。(2) 根据合同（协议），及时发运商品，实现销售收入，加速资金周转。(3) 要根据资金分口分级管理责任制，将产成品资金指标分口分级落实到企业供销部门、产成品仓库和有关岗位。由供销部门负责制定产成品储备定额和产成品资金定额，拟定产成品管理的具体措施，妥善管理企业产成品。(4) 建立产成品盘存制度，对于产成品的盘盈、盘亏与毁损，要查明原因，严肃处理。

(九) 工业产品价格

252. 企业制订哪些工业产品价格？

按照“统一领导，分级管理”的原则，有的工业企业财会部门也有专人管理价格工作。企业要认真执行上级规定的产品价格。根据上级的规定，可由企业制订并报上级审批后执行的价格有：新产品的订价，系列化产品的比价，非标准产品的订价，修订产品价格时向有关部门的建议价等。

253. 企业怎样制订工业产品价格？

制订价格是一项政策性很强的工作。制订工业产品价格，要贯彻“发展经济，保障供给”的方针，必须严格执行上级的有关价格政策的规定，坚持“稳定市场，稳定物价”和执行内外有别，分别作价，以及考虑等价交换或者近乎于等价交换的原则，以比价为尺度，以成本作依据。

工业产品的出厂价格，由产品成本、利润、税金三部分组成。成本水平，应是生产同类产品的不同企业的中等水平，即所谓社会平均成本水平。利润不同的行业成本利润不同，应按主管部门有关规定的范围考虑。一般说，转移价值大，活劳动消耗小的产品，其利润率应低于转移价值小，劳动消耗多的产品的利润率；高精度、高效率产品的利润率，应该高于一般普通产品的利润率。利润以劳动创造的价值为基础，是保证国家积累的主要源泉。税金，财政部门按行业