

二轻集体工业企业

财会教材

下 册

姚执桓 雷 英 等编著
黄竹霜 夏祚瑞

武汉大学出版社

二轻集体工业企业
财 会 教 材
(修订本)
(下 册)

姚执桓 雷 英 等编著
黄竹霜 夏祚瑞

*

武汉大学出版社出版
(武昌 珞珈山)

新华书店湖北发行所发行 孝感报社印刷厂印刷

*

787×1092毫米 1/32开本 13.875印张 306千字

1983年12月第1版 1986年4月第2次印刷

印数：24,601—56,600

统一书号：4279·20 定价：2.15元

目 录

第十章 产成品、销售和利润的核算	(477)
第一节 产成品的核算.....	(477)
第二节 销售的核算.....	(484)
第三节 门市部商品销售的核算.....	(500)
第四节 利润和利润分配的核算.....	(522)
第十一章 各种基金、专用拨款和借款的核算	(540)
第一节 联社基金和公积金的核算.....	(540)
第二节 专用基金的核算.....	(545)
第三节 专用拨款的核算.....	(559)
第四节 各种借款的核算.....	(563)
第十二章 会计报表	(573)
第一节 会计报表的作用、种类和编制要求...	(573)
第二节 资金报表的编制.....	(579)
第三节 成本报表的编制.....	(599)
第四节 利润报表的编制.....	(618)
第五节 公布帐目.....	(627)

第 三 篇

第十三章 财务管理概论	(631)
第一节 什么是财务管理.....	(631)
第二节 财务管理的任务.....	(633)

第三节	财务管理的方法.....	(635)
第十四章	固定资金管理.....	(639)
第一节	固定资金的特点和管理要求.....	(639)
第二节	固定资金需用量计划的编制.....	(640)
第三节	固定资产折旧计划的编制.....	(645)
第四节	固定资金的日常管理.....	(649)
第十五章	流动资金管理.....	(651)
第一节	流动资金的特点和管理要求.....	(651)
第二节	流动资金定额的核定.....	(653)
第三节	流动资金计划的编制.....	(669)
第四节	流动资金的日常管理.....	(674)
第十六章	产品成本管理.....	(678)
第一节	产品成本管理的意义与要求.....	(678)
第二节	成本计划的编制.....	(679)
第三节	产品成本的日常管理.....	(689)
第十七章	销售收入与企业纯收入的管理.....	(690)
第一节	销售收入的管理.....	(690)
第二节	企业纯收入的管理.....	(695)
第十八章	专项资金管理.....	(705)
第一节	专项资金的构成及管理要求.....	(705)
第二节	专项资金的计划管理.....	(708)
第十九章	财务收支管理.....	(713)
第一节	财务收支总计划.....	(713)
第二节	月度财务收支计划.....	(720)
第三节	财务收支的日常管理.....	(723)
第二十章	财务分析.....	(725)
第一节	财务分析的意义和基本方法.....	(725)

第二节	成本分析·····	(727)
第三节	利润分析·····	(744)
第四节	资金分析·····	(753)
第二十一章	全面经济核算·····	(774)
第一节	全面经济核算的意义·····	(774)
第二节	全面经济核算的内容·····	(775)
第三节	全面经济核算的基础工作·····	(781)
第四节	全面经济核算的组织·····	(783)
第二十二章	工业企业经济责任制·····	(787)
第一节	经济责任制的意义·····	(787)
第二节	经济责任制的内容和形式·····	(788)
第三节	完善经济责任制的要求·····	(791)
第四节	会计在经济责任制中的重要作用·····	(794)

第 四 篇

第二十三章	管理会计概论·····	(798)
第一节	什么是管理会计·····	(798)
第二节	学习管理会计的意义·····	(801)
第二十四章	销售预测·····	(803)
第一节	销售预测的意义·····	(803)
第二节	销售预测的方法·····	(804)
第二十五章	利润预测·····	(807)
第一节	“成本—业务量—利润”分析·····	(807)
第二节	目标利润预测·····	(814)
第三节	目标利润和税金·····	(822)
第二十六章	成本预测·····	(826)
第一节	目标成本的确定·····	(826)

第二节	新产品的成本预测·····	(828)
第三节	老产品的成本预测·····	(829)
第四节	成本升降预测·····	(831)
第二十七章	经营计划·····	(836)
第一节	经营计划体系及其编制程序·····	(836)
第二节	业务预算·····	(838)
第三节	财务预算·····	(851)
第二十八章	决策分析·····	(863)
第一节	短期决策分析·····	(863)
第二节	长期决策分析·····	(873)
第二十九章	控制·····	(884)
第一节	控制的要素和方式·····	(884)
第二节	责任会计·····	(888)
第三节	控制与决策中的一般计量技术·····	(897)

第十章 产成品、销售和 利润的核算

工业企业的资金运动，总是从货币资金开始，顺次通过供应、生产和销售三个连续阶段，再回到货币资金上来。本书的五至九章已将企业的资金在供应和生产过程的运动情况进行了介绍。而当产品制成后，由于包装、选配和组织成批发运等原因，则往往需要储存一段时间，企业储存的这些产成品，其货币表现就是成品资金；这些产成品只有迅速完成销售，并取得比原支出更多的货币资金，才能保证企业再生产和扩大再生产的顺利进行。这一过程（即产成品储存直至销售收回货币资金）即是本章所要介绍的企业的资金在销售过程的运动情况，因此它是本书五至九章的继续。从而，将使我们更加系统地掌握企业全部经营过程中的日常会计事项的核算方法。

第一节 产成品的核算

一、产成品的内容和核算的任务

产成品是指企业已经完成生产过程并已经验收入库、合乎标准规格和技术条件，可以按照合同规定的条件送交订货单位，或者可以作为商品对外销售的产品。企业接受外来原材料加工制造的代制品和为外单位加工修理的代修品，制造

修理完成验收入库后,应视同企业的产成品。外购配套产品,由于购入后不需要进行任何加工,就可以单独计价随同自制产品出售,故亦应视同产成品进行核算。

此外,企业的产成品还包括:准备出售的自制半成品、可以降价出售的不合格产品(应与合格产品分开记帐)等。

如前所述,产品入库以后,由于包装、选配等原因,需要在仓库存放一定时间才能发送给购货单位,从而形成了库存产品占用一定数额的成品资金。因此,企业必须加强产成品的管理,作好产成品的检验、收发、保管工作,搞好产成品的核算。

产成品核算的主要任务:正确、及时地反映产成品的收入、发出、结存情况,保护产成品的安全完整,并适时地进行盘点,保证帐实相符;反映和监督企业产销计划、供货合同和成品资金定额的执行情况,促使企业生产适销对路的产品和保证产销计划的顺利完成,加速资金周转。

二、产成品核算的原始凭证

企业产成品入库的来源,主要是生产车间完工交库的产成品和销售退回的产成品;出库的产成品,主要是对外销售和退回车间返修,以及对企业所属部门的商品调拨等。这些入库和出库的产成品,均必须填制入库和出库的有关原始凭证。

(一)产成品入库的原始凭证

完工产品入库,应由车间填制“产成品入库单”,连同产成品交检验部门检验质量后,再将检验合格的产成品送交仓库点收。“产成品入库单”通常是一式三联,仓库保管人员在签收实收数量后,留下一联据以登记产成品明细帐;一

联退回车间备查；另一联送交财会部门作为记帐的依据。在实行计件工资制的企业，还可作为计算发放职工工资的依据。“产成品入库单”的格式如（图表10—1）所示：

产 成 品 入 库 单 （图表10—1）

交库单位_____				编号_____			
存放地点第_____号仓库1982年 月 日				检验 证件_____号			

产 品 编 号	产 品 名 称 及 规 格	单 位	送 检 数 量	检 验 结 果		实 收 数 量	备 注
				合 格	不 合 格		

车间负责人 _____
计划统计员 _____
制单 _____

第一联
退车间

“产成品入库单”，不仅是证明产成品入库、登记产成品明细帐和进行成本核算的依据；也是统计产品产量、产品质量和计算工业总产值的依据。

销售退回的产成品，应由企业供销部门开出红字发票（或红字调拨单），作为仓库保管员点收产成品和财会部门据以冲销原销货的原始凭证。

在产成品入库繁多的企业，为了简化核算手续，也可以采用多次使用有效的“产成品入库记录单”（以下简称记录单），作为产成品入库的原始凭证，其格式如（图表10—2）所示。

该“记录单”由生产车间和仓库保管员各执一份。当车间将检验合格的产成品送交仓库验收后，由验收人员在这两份“记录单”上同时载明实收数量，并由车间、保管人员相互在对方的“记录单”上签章，以示无误。仓库留存的“记录单”是登记产成品明细帐的依据；车间留存的“记录单”

产成品入库记录单 (图表10—2)

交库单位 _____

存放地点 _____ 号 仓库 1982年 月 编号 _____

产品名称 日期	甲产品 (件)	乙产品 (打)	丙产品 (对)		检验员 签 章	保管、车间 签 章
10	210		180		印	印
12	200	100			印	印
16	240	120	20		印	印
合 计	860	400	560			

于月末送交财会部门据以进行帐务处理。

(二) 产成品出库的原始凭证

产成品的发出，主要是对外销售（包括销售给企业建设单位、专项工程以及福利事业单位使用的产成品），其次是产成品退回车间进行返修。

企业在销售产成品时，应由销售部门填制销售发票一式多联，其中发票联交购货单位；记帐联交财会部门作为记帐的凭证（为了简化核算手续，也可于月末时汇总交财会部门）；提货联交仓库作为产成品出库凭证。销售发票的一般格式见第二章（图表2—23）所示。

企业所属门市部需要产成品时，可使用“产成品调拨单”（见本章图表10—7），据以办理产成品的出库手续。

仓库发出的产成品有时是为本企业所属部门领用。若是车间因生产需要而领用本企业生产的产成品时，可以照材料的领用手续填制领用凭证，办理产成品的领发手续；若是本

企业的基本建设工程、专用基金工程、生活福利部门领用时，应视同产成品对外销售处理；若是由仓库退回车间返修时，应填制产成品出库凭证，说明返修原因，连同返修的产成品一并交车间进行返修。

三、产成品的总分类核算

为了总括反映和监督产成品的收发和结存情况，应设置资金占用类的“产成品”帐户，用以核算已经验收入库的各种产成品的实际成本。借（增）方登记本期验收入库的产成品的实际成本（代制代修品只包括企业发生的加工成本，不包括外单位的原材料和代修品成本）；贷（减）方登记发出产成品的实际成本；余额在借（增）方，反映库存产成品的实际成本。

对本期已经完工验收入库的产成品，应在月末根据“产成品入库单”编制“产成品入库汇总表”，根据汇总表编制如下会计分录：

借（增）：产成品

贷（减）：基本生产

外购配套品在单货同到时，应根据收料单（或入库单）、发票帐单和银行结算凭证，编制如下会计分录：

借（增）：产成品

贷（减）：银行存款

产成品的发出主要是对外销售，其核算内容和程序将在产品销售核算中一并介绍。

四、产成品的明细分类核算

产成品的明细分类核算如同材料的明细分类核算一样，

一般也是由财会部门和仓库相互协作，共同配合进行的。即在成品仓库设置一套既有数量又有金额的产成品明细帐，由仓库保管人员根据“产成品入库单”、“提货单”、“调拨单”等入、出库凭证，序时逐笔登记数量，以便与库存实物进行核对；财会部门在定期派人到仓库的收发数量进行稽核的基础上，于月末，根据算出的产品实际成本，登记本月入、出库产成品金额，并结出月末余额。

产成品明细帐应按产品的品种、规格设置。其格式如（图表10—3）所示：

产成品明细分类帐（图表10—3）

产品名称_____规格_____计量单位_____件_____

82年		凭证 号数	摘 要	收 入			付 出			结 存		
月	日			数 量	单 位 成 本	金 额	数 量	单 位 成 本	金 额	数 量	单 位 成 本	金 额
1	1		上期结存							200	32.0	6,400
1	30		本月生产	400	35	14,000				600	34.0	20,400
1	30		本月销售				500	34.0	17,000	100	34.0	3,400
2	28		本月生产	400	33	13,200				500	33.2	16,600
	28		本月销售				450	33.2	14,940	50	33.2	1,660

在登记本月产成品的发出金额时，应按照加权平均法（图例按月末一次加权平均法计算）或先进先出法计价。这是因为本月完工入库的产成品是按照本月完工产品的实际成本计价的，而本月发出的产成品则不全是本月完工入库的，还包括月初库存的产成品，而这种不同时期入库的产成品，其单位成本往往有差别（加权平均法的计算公式见本书316页）。

产成品的明细核算，一般按实际成本进行。有的企业如果产成品种类规格繁多，认为有必要按计划成本进行核算时，可以比照材料按计划成本核算的方法同样处理。

进行产成品的明细核算，也可采用设置两套帐的方法。即在仓库设置一套产成品卡片，由仓库管理人员根据入、出库凭证逐日逐笔登记数量，不记金额；在财会部门设置一套数量金额式的产成品明细帐，平时一般不进行帐务处理，月末根据产成品入库单和本月产品成本计算资料，汇总登记本月产成品入库数量、单位成本和总成本；根据产成品提货单等出库凭证汇总，登记本月发出产成品数量，并按一定的方法计算发出产成品的实际成本。

五、产成品清查的核算

产成品在收发保管过程中，由于计量不实、检验疏忽、管理不善、自然损耗、核算错误以及贪污盗窃等原因，可能发生盘盈、盘亏、毁损和积压等现象。为了加强产成品的管理，如实反映产成品的实有数额，揭露帐实不符的原因，保护社会主义公有财产的安全完整，加速成品资金的周转，企业应建立和健全产成品的盘点制度，做好产成品的清查工作。

产成品通过实地盘点后，应根据盘点结果编制产成品报告表，按规定程序报经批准后进行帐务处理。

清查中发现的产成品盘盈，按库存产成品的帐面单位成本计算，其盘盈金额借（增）记“产成品”帐户，贷（增）记“待处理财产盘盈——待处理流动资产盘盈”帐户；报经批准后，借（减）记“待处理财产盘盈——待处理流动资产盘盈”帐户，贷（减）记“企业管理费”帐户。

清查中发现的产成品盘亏和毁损，应按实际成本，借

(增)记“待处理财产损失——待处理流动资产损失”帐户，贷(减)记“产成品”帐户；经批准后，对毁损产成品的废料应作价入库，借(增)记“材料”帐户；对纯损失部分，借(增)记“企业管理费”帐户，贷(减)记“待处理财产损失——待处理流动资产损失”帐户。对应向责任者追索的赔款，借(增)记“应收款项”帐户，贷(减)记“待处理财产损失——待处理流动资产损失”帐户；对于因遭受意外灾害而发生的产成品损失，在收到保险公司的赔偿款后，借(增)记“银行存款”帐户，贷(减)记“待处理财产损失——待处理流动资产损失”帐户。经各种帐务处理后的净损失，在报经批准后，转作营业外支出。

第二节 销售的核算

一、销售核算的意义和任务

在社会总生产过程中，马克思指出：“生产表现为起点，消费表现为终点，分配交换表现为中间环节”^①。一个企业的产品生产出来以后，只有迅速地完成销售，才能进入消费领域，实现它的使用价值，才能使企业的生产耗费得到补偿，同时才能使工人为社会（包括为集体）劳动创造的价值得到实现。反之，如果企业的销售工作组织不善，就可能在社会总生产过程中，降低商品流通效率，耽误时间，增加费用，严重的甚至会使产销脱节，造成大量物资、资金的积压和浪费。因此，销售是工业企业经营的中心环节，是关系到企业兴盛或衰败的关键。

工业企业的销售包括产品销售、加工修理服务、门市部

①《马克思恩格斯选集》第2卷，第91页。

商品销售和其它销售。产品销售是指产成品、自制半成品以及外购配套商品的销售；加工修理服务是指来料加工、成品修理等工业性作业的销售；门市部商品销售是指工业企业所属门市部的商品产品的销售；其它销售是指材料物资、运输、装卸等非工业性作业的销售。本企业基本建设、专用基金工程、福利事业单位领用本企业的产品，均应视同对外销售处理。

要做好销售工作，必须合理地组织销售过程的核算。销售核算的任务主要是：

（一）正确、及时地反映销售计划的执行情况，监督销售合同的执行，促进产销协调；

（二）及时与购买者结算货款，加速资金周转；

（三）正确计算销售成本、销售税金和上交管理费，确定销售利润，并及时上交销售税金和管理费。

二、产品出厂价格

工业品出厂价格是工业品离开生产领域，进入流通领域的第一个价格，是制定各种工业品价格的起点，因此，合理制定出厂价格具有重要的意义。

二轻集体工业企业的产品，除少数品种按照国家指令性计划进行生产，并执行国家统一规定的出厂价外，大多是按市场变化而在国家计划许可范围内生产的品种繁多的小商品，这部分商品产品的出厂价格的理论计算公式为：

出厂价格 = 生产成本 + 工商税（销售税金）+ 工业利润

上式中的生产成本包括工厂成本和销售费用。销售费用是指产品在销售过程中所发生的费用，如包装费、运输费、广告费以及专设销售机构的经费（包括职工工资、办公费、

邮电费等)。工商税是企业销售产品时按照销售收入和规定的产品税、增值税及营业税税率计算出来的。工业利润是以生产成本为基础计算出来的。此外，二轻集体工业企业还要按照销售收入的一定比例上交联社管理费。因而，上述理论计算公式也可演变为下列公式：

$$\text{出厂价格} = \frac{\text{生产成本} \times (1 + \text{利润率})}{1 - (\text{税率} + \text{管理费用率})}$$

例：某皮鞋厂生产的猪皮粘胶男鞋，生产成本每双为9.50元，成本利润率10%，该产品的工商税率为5%，管理费为1%，计算结果如下：

$$\begin{aligned}\text{出厂价格} &= \frac{9.50 \times (1 + 10\%)}{1 - (5\% + 1\%)} = \frac{10.45}{94\%} \\ &= 11.12 (\text{元})\end{aligned}$$

$$\begin{aligned}\text{销售利润} &= 11.12 - (11.12 \times 5\% + 11.12 \times 1\% + 9.50) \\ &= 11.12 - (0.56 + 0.11 + 9.50) \\ &= 0.95 (\text{元})\end{aligned}$$

三、销售业务使用的凭证

产成品的销售业务，包括产成品的发出和货款的结算。销售业务的原始凭证主要是销售发票和结算凭证。产品销售时，由供销部门填制一式多联的“销售发票”，分别交购买者、仓库、财会部门，运输部门，据以办理发货、提运、结算等手续。财会部门应根据销售发票，审核所发产品是否遵守合同条款，手续是否齐备，价格是否合理，货款计算是否正确，有无违法乱纪现象等。审核无误后，再按照产销双方商定的结算方式，办理结算，向购货单位收取货款（销售发票见第二章图表2—23）。货款结算凭证，由银行按照不同

结算方式统一规定，如（图表 2—20、2—21、2—22、2—24）等。

四、销售的核算

（一）使用的帐户

销售的总分类核算是在“销售”帐户进行的。该帐户从其经济用途和结构上看，属于计价对比帐户。企业发生的销售收入，记入贷（增）方；销售成本、销售税金、销售费用和按规定应上交的管理费记入借（减）方。借（减）贷（增）两方由于计价标准不同，因而对比后一般均有差额，其贷（增）方余额表示销售利润；借（减）方余额则表示销售亏损。月末，将销售利润或亏损转入“本年利润”帐户后，“销售”帐户应无余额。为了分别反映产品销售和其他销售的情况，在“销售”帐户下，可以设置“产品销售”、“加工修理服务”、“门市部商品销售”和“其它销售”四个二级帐户进行明细核算。

企业由于采用的货款结算方式不同，销售成立的标志及其核算的方法也不一样，现分述如下：

1. 采用非托收承付结算方式的销售

企业采用“支票”、“汇兑”、“信用证”等结算方式进行销售，于产成品发出或劳务作业交付验收，即可作为销售成立的标志。现举例说明如下：

例一 某皮鞋厂售给嘉鱼农机厂劳保皮鞋400双，每双售价18元，货款已通过银行进帐。应编制如下会计分录：

借（增）：银行存款 7,200

贷（增）：销售——产品销售 7,200

例二 某皮鞋厂售给永丰百货商店牛皮鞋2,000双，每双