

工业企业会计参考资料

下 册

(第一分册)

王盛祥 王彦波 杨惠城 编

中央广播电视大学出版社

工业企业会计参考资料

下 册

第一分册

王盛祥 王延波 杨惠成 编

中央广播电视大学出版社

目 录

第五章 材料的核算	1
1. 谈谈工业材料核算员的基本功	1
2. 实际资金下库是节约资金的好办法	6
3. 材料核算的岗位责任制	11
4. 千条线，一根针 ——谈材料凭证项格化的重要性	20
5. “假退料”是否必要	23
6. “抽单法”在一定范围内的运用	26
7. 建立登记簿或备查簿，是搞好企业财务工作的重要保证	30
8. 发出材料的计划成本调整为实际成本的简算法	33
9. 运用联合凭证简化“材料采购”核算	36
10. 关于材料采购明细帐设置的探讨	42
11. 材料采购核算的“横线登记法”和“抽单凭”	49
12. 三栏式材料采购明细帐中“在途材料”的核算	52
13. 价差整完初探	54
14. 谈谈“材料价差”科目的运用方法	59
15. “材料采购”与“材料成本差异”科目应否有对应关系	64

16. 对“应付工资”和“材料成本差异”科目的一些看法.....	67
17. 对“材料成本差异”科目的一点看法.....	71
18. 应当尽量采用计划价格进行材料核算.....	74
19. 采用计划价格进行材料核算好.....	76
20. 对暂估料价会计帐务处理的看法.....	80
21. 试论材料余额核算.....	84
22. 谈谈整顿材料核算的基础工作问题.....	89
23. 谈谈材料核算“余额轧差法”.....	94
24. 介绍一种便于做到帐帐相符的材料核算方法.....	100
25. 简化材料核算的几种做法.....	103
26. 委托和承接外加工的管理与核算.....	106
27. 切实加强委托加工的财务管理.....	114
28. 对低值易耗品摊销方法的探讨.....	117
29. 谈谈模具管理.....	128
30. 在用轧辊磨损摊销法探讨.....	132
31. 低值易耗品摊销核算的商讨.....	135
32. 加强材料管理杜编材料明细帐赤字的浅见.....	139
33. 发出原材料计价法.....	145
34. 问题解答.....	147
第六章 成本核算原理.....	157
1. 加强水泥企业的成本管理 (摘录).....	157
2. 论社会主义的成本管理 (摘录).....	163
3. 当前成本管理工作中的几个问题.....	173
4. 关于成本管理的几个问题.....	192
5. 论成本的实质和范围.....	200

6. 关于成本范畴	216
7. 关于成本列支范围	226
8. 如何划分成本项目的探讨	231
9. 对煤炭成本开支范围若干问题的探讨	241
10. 试论成本计算原则	248
11. 成本计算原则的探讨	266
12. 关于成本核算原则	281
13. 论成本计算的及时性问题	287
14. 我厂是怎样整顿原始记录的	295
15. 关于成本核算的基础工作	299
16. 谈谈企业的基础工作	306
17. 原材料费用分配方法	311
18. 关于成本核算中有关费用的分配问题 ——介绍“工种系数分配法”	314
19. 关于制定企业内部价格问题的探讨	322
20. 计算产品单位成本的简便方法	328
21. 目前成本计算中的一些问题	329
22. 降低工业企业成本的途径	332
23. 财政部、国家经委、劳动人事部关于企业在 推行经营责任制和实行利改税工作中有关工 资奖金如何列支问题的具体解释	342
第七章 产品成本核算方法	344
1. 食品厂产品成本计算	344
2. 饼干产品的成本核算	368
3. 服装厂产品成本计算	371
4. 服装产品成本的计算	388

5. 棉纺织厂产品成本计算	392
6. 黑色冶金企业成本计算	426
7. 分步成本中间体的还原	450
8. 介绍一种成本计算方法	458
9. 改革机器制造工厂成本核算对象和成本计算方法 的意见	460
10. 机械工业产品成本计算方法	469
11. 谈谈多品种机械工业的成本核算方法	474
12. 多品种机器制造企业加强成本管理的探讨	484
13. 成本计算“平行结转定额差异法”介绍	499
14. 成本计算“平行结转定额差异法”的具体应用	507
15. 浅谈自制半成品成本差异分配方法及其帐务 处理程序	525
16. 关于铁路运输成本的几个问题	535
17. 定额法探讨	553
18. 成本计算定额法与标准成本制度	565
19. 略谈成本核算定额法	576
20. 产品成本计算的定额法, 原材料脱离定额差 异的核算	584
21. 提倡比较简便的定额成本计算法	586
22. 实行成本核算定额法中存在的问题及解决办 法	593
23. 加强成本管理的一项重要措施	598
24. “平行结转定额差异法”在日用机械工业的应 用	606
25. 试用“组合单位成本法”汇总成本	613

26. 中小型工业企业无定型产品的成本核算·····	620
27. 按照厂内经济核算制的要求计算产品成本·····	632
28. 标准成本法·····	644
29. 关于成本核算与考核改革方向的探讨·····	654
30. 采用“标准成本”问题·····	671
31. 铁路、公路和水路运输的成本及运价·····	680
第八章 产成品、销售和财务成果的核算·····	693
1. 谈谈按销售价核算产成品帐·····	693
2. 销售凭证的使用和管理·····	696
3. 试谈改进“发出商品”核算的看法·····	700
4. 如何进行“应收销货款”和“发出商品”明细核 算的建议·····	704
5. 老矿长提出的问题 ——“发出商品”与“结算借款”为何不一致·····	713
6. 对《老矿长提出的问题》一文意见·····	716
7. 未办理托收手续的“发出商品”在报表中如何 反映·····	717
8. 关于托收承付销售会计处理方法的探讨·····	719
9. 赊销会计处理原则初探·····	725
10. 改进赊销、分期付款和卖方信贷会计处理的 探讨·····	730
11. 关于产品销售成本核算方法的探讨·····	733
12. 对“倒挤法”核算销售成本的异见·····	739
13. 二轻工业企业产品销售成本计算的一种方法·····	742
14. 二轻系统集体工业企业的“门市部商品”科目 的核算·····	746

15. 正确处理利润分配中的矛盾问题·····	751
16. 介绍上海小化肥企业成本利润日测法·····	762
17. 实行“调帐通知书”好处多·····	775
18. 征收烧油特别税在企业会计核算上的处理方 法·····	778
19. 在推行利改税中若干政策问题的探讨·····	782
20. 利改税几个具体问题初探·····	788
21. 怎样合理分配税后利润·····	794
22. 对国营工业企业利改税中几个财务处理问题 的浅释·····	797
23. 国营企业实行利改税中有关财务会计上几个 问题的探讨·····	808
24. 税后利润应上缴部分的四种计算方法·····	816
25. 适用八级超额累进税率的国营企业计算所得 税的方法·····	819
26. 国营企业如何交纳所得税·····	824
27. 财政部负责人就国营企业实行利改税问题答 记者问·····	828
28. 关于国营企业实行利改税问题财政部负责人 再答记者问·····	835
29. 财政部关于实行利改税办法中有关具体问题 的解答·····	844
30. 财政部关于国营工业、供销、施工企业实行利 改税后会计帐目调整等问题的解答·····	859
31. 有关利改税的测算问题解答·····	866
32. 问题解答·····	873

第九章 固定基金、流动基金、银行借款和专用基金

的核算	880
1. 设备贷款的还贷资金来源问题探讨	880
2. 专用借款工程竣工及还款的会计分录探讨	884
3. 对待核销基建支出中“样品样机购置费”处理的意见	888
4. 论折旧基金的经济属性	890
5. 试论现行国营工厂固定资产折旧基金的留交比例	901
6. 固定资产基本折旧基金必须用于更新改造	910
7. 关于提高更新改造资金使用效果的几个问题	915
8. 从专用资金的“专”字谈起	920
9. 试论专项资金与发展生产和提高经济效益的关系	923
10. 现行矿山更新改造资金提取方法不利于加强企业管理	930
11. 论大修理基金的性质和管理	932
12. 改进大修理基金使用管理的意见	940
13. 浅议大修理基金	947
14. 谈谈提高企业生产发展基金的使用效益	954
15. 初探更新改造资金和生产发展基金的形成与使用	957
16. 提高挖革改资金使用效果的几个问题	980
17. 试论设备更新与改造的经济效果	991
18. 谈当前挖、革、改资金管理的几个问题	1003
19. 当前挖革改中值得注意的几个问题	1012

20. 试论技术改造问题.....	1015
21. 问题解答.....	1032
第十章 会计报表	1044
1. 生产费用表的编制方法	1044
2. 工业企业主管部门如何编制“利润汇总表”	1060
3. 认真做好一九八二年度企业决算工作	1067
4. 十六项主要经济效益指标的计算方法	1073
5. 关于百元产值成本指标的探讨	1080
6. 乘算还原法在会计核算中的应用	1090
7. 问题解答	1094
8. 中、美会计的资金和利润报表比较.....	1096

第五章 材料的核算

谈谈工业材料核算员的基本功

叶素吾

一、搞好材料的立账和分类。工业生产的材料种类繁多，型号规格不同。核算的品目多，范围广。据财政部颁发的1981年开始使用的工业会计制度规定：（1）原材料是包括原料及主要材料、辅助材料、外购件、修理用备件等；（2）燃料包括煤、汽油、液化气等各种固体、液体和气体燃料；还有包装物和低值易耗品等等。企业在这上百上千种材料中，如不科学地把材料分类和编号立账，核算工作就无从着手。所以，做一个材料核算员首先要立账、科学地分类。如何分类？就要了解一个企业生产上主要使用的是那些原料和材料。保管工作的组织。仓库的分布状况，并且在心中还有一个材料耗用和运转的布局。然后再按照会计制度科目的规定和材料的特征进行分类。例如机械行业主要的劳动对象是金属材料；轻纺行业则是农付产品及加工件等，应作为分类重点，其余再按类分堆。在科学分类后进行材料编号，编号可按材料类别，也可按保管员组织或仓库分布情况编制。三位制或四位制要看材料分布和品种多少而定。经过分类立账编号后，就可以易于记账和核对账目，不会杂乱无章。

二、消耗定额进行有效的控制。这是材料核算员的主要

任务之一，它对提高产品质量，降低消耗，正确核算材料成本关系甚大。核算员就要了解生产工艺，配合生产技术部门研究制订各种原材料的消耗定额，据以按限额发料或按批量发料，控制材料的消耗。同时，为了更好地为生产服务，还要对各种材料的性能、用途，具有一定的知识，从领料的种类和数量中，可以发现是否多用多耗或不该领用而浪费的材料。特别是那些昂贵材料，更要严格控制。核算员必须深入生产，深入车间了解情况，取得第一手的资料数据。同时参阅有关专业书籍。了解材料性能知识，掌握生产工艺，对浪费与不该领用的材料，取得发言权，有效制止在材料耗用上的浪费现象，达到降低消耗正确计算产品材料的实际成本。

三、搞好材料的计价核算。合理确定材料价格，也是材料核算员的一种基本功。一般说来，材料价格的组成，是由买价加上运杂费、运输途中的合理损耗、进仓的整理费用等，有的还要加上加工费用。以上价格组成似乎是客观存在，但在计划与市场调节，存在议价的情况下，计价工作关系极大。不是登账、算账的问题。实际上从买价来说，有调拨价、出厂价、批发价、议价，除调拨价按国家计划供应，出厂价直接由生产工厂供应，批发价也是国家牌价外，其余的价格就高低不一，除采购员应加强经济核算观念外，材料核算员就要分析比较，控制议价和市场价购进的物资。再如组成材料价格的费用，也要审查是否合情合理，才能核算材料进仓的真实成本。出仓的材料计价，由于购入材料每批实际成本不是完全相同的，按一般方法，是采用加权平均法或先进先出法。我个人看法，凡是每批材料购进价格相差不大，以采用加权平均法适宜，可以采用期初的平均价格，也可以采用期末的平均价格，核算简便。如

每批材料进价相差较大,则用先进出法,除此以外,还有批发价与议价搭配购进的材料,就应以搭配比例核算材料成本。还有按材料批量进仓,出仓的材料也是按批量发料,那末,也可以按该批量的材料成本计价。有的企业材料种类、数量、批数进出仓很多,为了简化材料的计价核算,按计划成本进行计价,用“材料成本差异”科目调整。总之,要根据实际情况而定,必须反映产品材料成本相对的正确性。

四、做到账账相符和账实相符。现行制度规定,企业材料核算要做到“账账相符,账实相符,账卡相符”数量清、规格清、质量清、用途清,金额清”,以上三相符,五个清,是检验材料核算工作做得好与不好的标准,也是材料核算工作的基础。材料核算员不能说我是管账的只管账,你是管物的只管物,互不相关。为了开展全面经济核算,必须加强经济责任制。这就要求材料核算员在日常工作中进行观察,深入仓库向保管员了解物资进出仓情况,帮助建账建卡,加强对仓库的管理工作。督促仓库盘点实物,核对账目,发现差错,及时纠正。材料核算员必须下功夫,花力气,仔仔细细地工作,才能达到“三相符”和“五个清”的要求。

五、合理确定仓库材料的储存量与资金落库工作。为了反映与监督材料资金的增减变化情况,管好用好,国家核定的储备资金的定额。在保证生产的前提下,尽量减少资金的占用。这对材料核算员来说,也是一项非常主要的基础工作。首先,根据生产要求,摸清每一种主要材料的最高存量与最低存量,在材料明细账上角进行标注,这样就能掌握材料仓存应储存量的情况,可以随时提供给采购员作为采购材料或暂缓采购的参考,有的材料员按月把仓存主要物资挂牌公布,促使保

管、采购人员引起重视。从储备资金分解落库后,对这项工作更加重要,材料核算员不但要掌握考核主要原材料的最高存量、最低存量,对一般材料的存量也要心中有数。根据生产的变化需要,以便随时调整每种材料的仓储量,籍以核查库存物资的资金,适当调度材料资金的使用,控制了材料资金的增减变化程度,防止物资积压,资金超支。发挥储备资金落库的有效作用。

六、材料清查的盈亏、毁损的处理。在清查库存物资中,必然会有些超储积压物资、盘盈盘亏,毁损物资等问题发生,这些都要查明原因提出处理意见。超储积压物资,有明文规定,从库存物资中清理划出,另立“超储积压物资”科目,专帐专库处理,对盘盈和盘亏物资,就要认真进行审核,查清来龙去脉,如属于记账差错或实物规格差错的,可以作账面上的调整。一般的盘盈盘亏,要严格审查是否属于正常的合理的盈亏?要报上级组织审批后才能核销。如发现有被盗窃情况,要提请组织追究。物资的毁损要查清情况,有的要追查责任,责成有关人员赔偿损失。并把物资的盘盈盘亏和毁损账,分别转入“待处理财产损失”和“待处理财产盘盈”科目、按照规定程序批准处理,转账核销应以文件为准。在新的会计制度上,有这样的说明:“购入材料在运输途中的损耗,除合理损耗(定额内的损耗)以及按规定应由供应单位、运输机构负责赔偿的以外,原因遭受意外灾害的损失和尚待查明原因的损失,应先转入“待处理财产损失”科目,然后按照规定报经批准核销或按损耗原因进行处理。

以上所提的“定额内的损耗”及批准权限,都有明文规定,

材料核算员也应要熟悉这些文件,处理问题,就不会感到不顺畅了。

原载《浙江会计》1982年第1期

实行资金下库是节约资金的好办法

姚 普 文

北京内燃机总厂在资金下库前,系由财务科管钱,供销科和其他部门管物,管钱管物是各有专责,彼此分立的。1978年,该厂为了进一步管好用好流动资金,节约资金和加速资金周转,认真学习了大庆的一条重要经验——坚持管钱的人参加管物,依靠管物的人管钱,把管钱和管物结合起来。由于各级领导的重视,和充分发动了群众,使管钱的人增强了生产观点,管物的人增强了经济核算观点,大大加强了经营管理的责任心,充分调动了广大群众当家理财的积极性。

1978年初,该厂供销科,先在外协库搞了试点,从4月份起,全面实行资金下库。由财务科将储备资金,全部移交供销科自行管理,并在银行开立了专户,进行独立的资金核算和考核。通过1978年9个多月的实践,储备资金1978年的平均占用额,比1977年降低了5.85%。百元产值资金率,1978年比1977年减少二元多,初步取得了效果。

该厂实行资金下库的做法,主要有以下几点:

一、统一领导,核定各库储备资金

在资金下库前,这个厂的材料会计人员,原属财务科领导,资金下库后,改属供销科领导,并分别集中在物资部门核算。这样既深入了基层,及时了解各库的物资收发和保管情况,又加强了资金的及时核算和管理。

1977 年底，这个厂曾对几个重点仓库——钢材库、炉料库和外协库进行了核资工作。1978 年，又进一步核定了机电库和辅料库的储备资金。在核资过程中，首先整理了有关原材料的消耗定额和一般材料消耗的历史资料。凡有消耗定额的物资，如钢材、炉料、外协配套件等，均根据当年生产任务，按定额规定，核定了资金定额。凡无消耗定额的原材料、辅料、机电等物资，则根据历年实际消耗量，结合当年生产任务（包括技措或工具维修等用料）核定了资金。去年年底为了进一步加强流动资金的管理，根据 1979 年生产任务，又充分发动群众，初步核定了 1979 年的储备资金定额。

二、确定各库最高最低储备量

为了加速资金周转，防止物资材料的积压和确保生产的及时需用，1978 年制定了各库物资的最高储备量和最低储备量。采用了超储和低储的信号单（分红绿两色）。由各库保管员掌握使用，如库存物资超过了最高储备，或低于最低储备时，则由仓库保管员分别填写信号单一式三份，按递送程序，送交仓库、物资财务组和有关部门审阅，并在每天有关人员碰头会上研究处理，及时将采取的措施和意见，填写在信号单的第二联上，返回仓库保管员。采取这种做法以后，充分发挥了职工群众当家理财的作用。

三、推行了“物资出入库动态日报”

为了使领导和广大职工及时了解 and 掌握各库资金的动态情况，这个厂还规定了各库必须按日填写“物资出入库动态日报”，根据各库每日收发的料单和调拨单计算金额后，按日报送物资财务组，由物财组专人负责登记物资明细分户账，