

会计

商业部系统中等专业学校试用教材

5.5

商办工业会计

浙江人民出版社

86

F715.5

64

BR87/26

商业部系统中等专业学校试用教材

商 办 工 业 会 计

浙江人民出版社

B

307317

封面设计 邵建阳

商业部系统中等专业学校试用教材

商办工业会计

浙江人民出版社出版

(杭州武林路125号)

浙江新华印刷厂印刷

(杭州环城北路天水桥堍)

浙江省新华书店发行

开本787×1092 1/32 印张7.625 字数160,000 印数1—22,200

1986年4月第1版 1986年4月第1次印刷

统一书号: 4103·105 定价: 1.05 元 8

编 审 说 明

本书根据我部一九八四年颁发的中等专业学校财会专业教学计划、教学大纲的要求编写的。经审定，可作为中等专业学校（包括商业、供销、粮食）财务会计专业的试用教材，也可作为商业职工中专、财贸、财经学校教学用书和广大商业职工学习参考书。

参加本书编写的有：四川省供销学校涂祖文、廖世馨，吉林省辽源商业学校杜为忠同志，由涂祖文同志总纂。

欢迎读者批评指正。

中华人民共和国商业部教材编审委员会

一九八五年三月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 商办工业会计的意义、特点和任务	1
第二节 商办工业会计反映和监督的内容	6
第二章 材料的核算	11
第一节 材料核算的意义和任务	11
第二节 材料的分类和计价	13
第三节 材料收发的核算	16
第四节 低值易耗品及包装物的核算	30
第五节 委托加工材料的核算	34
第六节 材料清查及其核算	39
第三章 工资的核算	43
第一节 工资核算的意义和任务	43
第二节 工资的分类和工资总额的组成	45
第三节 工资结算和分配的核算	48
第四节 工资附加费的计提和核算	58
第四章 产品成本的核算	62
第一节 产品成本核算的意义和任务	62
第二节 生产费用的分类	67

第三节	生产费用在各产品之间的归集和分配	72
第四节	生产费用在完工产品和在产品之间的分配	86
第五节	产品成本的计算方法	93
第五章	产成品、销售和利润的核算	121
第一节	产成品的核算	121
第二节	销售的核算	129
第三节	利润的核算	138
第六章	会计报表和成本管理	153
第一节	会计报表	153
第二节	成本管理	187
第三节	成本分析	208

第一章 总 论

第一节 商办工业会计的意义、特点和任务

一、商办工业会计的意义和特点

商办工业是由国营商业或供销社经营的、从事商品生产和加工的工业企业。

商业部门为了丰富人民生活，保证市场供应，支援外贸出口，满足社会需要，在进行采购与供应业务的同时，根据当地的条件和特点，因地制宜地举办一些生产、加工企业。有的企业利用当地农副产品资源，进行生产和加工，制成产成品，如棉、麻、茶的加工业务；有的企业购进原材料进行加工，生产当地市场需要的副食品和日用工业品，如糖果糕点、酱制品、调味品、成品服装、农具等生产和加工业务。

商办工业企业，行业众多，同人民生活关系密切，具有投资少、见效快、效益高的特点。但是，以往的商办工业企业发展缓慢，同人民的生活需要很不适应。为了改变商办工业的落后面貌，国务院于1984年8月3日批转了国家经委、商业部、财政部关于大力发展商办工业的报告，对商办工业

采取优惠、扶持政策。这样，商办工业将有一个较大的发展。

建立和发展商办工业，可以扩大商业部门的商品来源，增加商品的花色品种，活跃市场，更好地满足人民生活的需要。同时，商业部门办工厂，可以实行产销结合，加强工商关系、农商关系，促进生产的发展，为工农业生产服务。

商办工业企业经济活动的特点是从事生产活动，通过供应、生产和销售三个过程构成一个完整的生产经营过程。在进行业务活动时，必须取得一定的经营资金；随着经营活动的不断进行，经营资金经常会改变其形态。商办工业会计就是用价值的形式和特有的职能对商办工业企业经济活动的过程进行反映和监督的一种专业会计，是经济管理的重要组成部分。

商办工业企业为了管好生产，用好资金，提高产品产量和质量，节约生产费用，降低产品成本，提高经济效益，就必须严密地组织商办工业会计核算，即用凭证、帐簿、成本计算、会计报表……等会计方法，正确、系统、及时、全面地反映商办工业企业资金运动过程及其所体现的经济关系。企业就是通过会计资料，正确掌握企业经济活动情况的。同时，还必须通过对会计资料的分析对比，不断总结生产经营过程中的经验和教训，在此基础上，正确制定今后的生产计划和财务计划，以便不断提高企业的管理水平。无数事实证明，削弱会计工作，必然会引起企业管理混乱，浪费人力、物力、财力，给国家造成损失。因此，商办工业企业要十分重视会计工作，合理配备财会人员，不断提高他们的业务水平。同时，每个财会人员都应兢兢业业，努力做好本职工作，真正成为企业领导的参谋和助手。

商办工业会计与商业会计比较，具有自己的一些特点，概括起来有以下几点：

（一）商业会计反映商品流通过程的资金运动情况，因此，作为反映商品动态的商品帐记录，只有数量的变动，而无质的变化。但商办工业会计则不同，它反映企业购进原材料，直到销售产品为止的资金运动情况。把原材料变为产品，须经过一定的生产过程。因此，商办工业会计不但要设置“原材料”、“产成品”等帐户来分别反映原材料和产品在数量方面的变动情况，而且要设置生产费用帐户，用来汇集和分配制造产品所发生的各项生产费用，计算产品成本，反映产品生产过程中的质的变动情况。

（二）商业会计一般按商品的进价记帐，所发生的购进商品的费用列入商品流通费，不计算商品的购进成本，待商品销售后，计算商品的销售成本。而商办工业会计除了计算产品销售成本之外，还须计算材料采购成本和产品成本。

（三）商业企业一般只有一种存货，即期末库存商品。而商办工业企业则有三种存货，即期末库存材料、期末在产品、期末库存产成品。因此，商业会计和商办工业会计不但在有关盘存帐户中的计算手续和内容不同，而且反映在资金平衡表中的项目也不一样。

（四）商业会计为了计算经营成果，须先计算商品销售成本。商品销售成本一般是以期初库存商品额，加本期商品购进额，减期末库存商品额求得。而商办工业会计虽然也要计算产品销售成本，但计算手续和内容较为复杂。产品销售成本是以期初结存产品额，加本期制成品成本，减期末结存产品额求得。其中，本期制成品成本又是以期初在产品成本，

加本期发生的各项生产费用，减期末在产品成本求得。而“本期发生的各项生产费用”，包括本期产品生产中消耗的原材料费用。原材料费用又是以期初原材料结存额，加本期原材料购进额，减期末原材料结存额求得。此外，在本期发生的生产费用中还有消耗品、燃料等项，也是按上述方法计算求得的。

(五) 商业企业拥有的固定资产和固定资金在整个企业的资产与资金中所占的比重较小，因此，在编制报表时，这两项列到资金平衡表的较次要的地方。而商办工业企业拥有的固定资产和固定资金在整个企业的资产与资金中所占的比重较大，因此，在编制报表时，这两项应列到资金平衡表中的较为显著的地方，以资重视。

二、商办工业会计的任务

商办工业会计是管理商办工业企业的一个重要工具。它必须认真贯彻执行国务院发布的《国营企业成本管理条例》，执行国家计划和财政经济政策，建立和健全必要的规章制度，坚持经济核算，促使企业不断提高经济效益。商办工业会计的任务有：

(一) 正确及时地组织核算，为生产管理提供会计信息。

商办工业会计要组织好会计工作，正确地运用会计核算方法，对于发生的每项经济业务，都要依据合法凭证，采用科学的记帐方法，按照合理的记帐程序登记，正确地分配和归集生产费用，计算产品成本，按时清查财产和编制会计报表，完整地反映企业经济活动情况和财务成果，为企业管理提供必要的会计信息。同时，还要深入发动群众，建立和健

全各项生产管理制度，开展群众性的车间、班组经济核算，为会计核算建立牢固的基础。

（二）加强计划管理和经济核算，提高经济效益。

计划性是社会主义经济管理的基本原则。商办工业企业的生产经营活动不能离开计划，否则，就会与社会主义经济制度的本质相违背，产生不良的后果。因此，要加强财务计划管理，编制财务成本计划，监督企业按照计划的要求来从事各项经济活动，按照计划规定的品种、质量和数量进行生产，促使企业加强经济核算，不断地降低产品成本，节约资金，提高经济效益。

（三）严格会计监督，维护财经纪律，保护社会主义的财产安全。

商办工业企业的资金和财产物资，是社会主义经济的物质基础，是扩大再生产的物质条件，必须加强管理，确保安全。会计工作要坚持财会监督，严格执行财经纪律，建立并执行以岗位责任制为中心的各项制度，实行科学管理，做到经济手续齐备，财产管理落实，有物有帐，有帐有物，帐物相符，管好各项财产物资，堵塞漏洞，防止积压、浪费、损坏、丢失等现象的发生，坚决同贪污盗窃、投机倒把、损公肥私、铺张浪费、乱挤成本等行为作斗争，保护好国家财产。

要完成上述工作任务，商办工业会计人员必须依靠党的领导，充分依靠和发动群众，坚持政治观点、生产观点、群众观点，改进工作作风和工作方法，深入实际，加强调查研究，刻苦钻研业务技术，切实履行会计人员的职责权限，认真做好本职工作，发挥会计工作应有的作用。

第二节 商办工业会计反映 和监督的内容

马克思指出,人类社会要进行生产,必须具备三个要素:人的劳动、劳动对象和劳动资料。商办工业企业也必须具备这三个要素。

具有劳动能力和生产经验的人,是生产活动的主体。人用于物质资料生产的体力和脑力的总和,构成人的劳动力。为了保证劳动者能够经常保持旺盛的劳动能力和劳动力的再生产,企业应依照“按劳分配”的原则,根据劳动者提供活劳动的多少,付给一定的劳动报酬,即用货币资金支付工资。这是企业的工资支出,也是企业生产过程的一种耗费。

劳动对象就是人把自己的劳动加在它上面的东西。例如,轧花厂生产皮棉的劳动对象是籽棉;酱品厂生产酱油等调味品的劳动对象是黄豆、胡豆、辣椒等。这些劳动对象在工业企业中又称为原材料。

劳动资料是使人的劳动和劳动对象联系起来的媒介物。例如厂房、仓库、机器、设备、运输车辆等,这些劳动资料在劳动过程中,能够在较长时间内连续地发挥作用。为了便于管理,企业把价值较大、使用期限较长的劳动资料称为固定资产,把价值较小或使用期限较短的劳动资料,称为低值易耗品。此外,产品生产过程中还需要消耗一定数量的物品和货币资金。

工业企业投产后,产品便陆续生产出来,而且连续生产

的企业在报告期末往往还有在产品、原材料、固定资产、低值易耗品、货币资金、产成品……等物资的货币表现，一般称为资金。企业资金的取得和形成渠道，叫做资金来源。例如国家流动资金，是指国家拨给企业开展经营活动的资金；银行借款是指银行按规定借给企业的资金；应付款是指企业暂时占用其他单位或个人的款项所形成的资金等。企业资金使用的状态，叫做资金占用。例如材料资金是指处于材料储备中的资金；在产品资金是指产品制成之前所消耗的各项资金；现金是指企业库存现金等。企业的资金总是随着生产活动和业务经营的进行，不停地运动着的。首先，在供应过程，企业以货币资金购买劳动对象——原材料，形成生产储备，企业的经营资金由货币形态转化为物资储备形态，这是资金循环的第一个阶段。其次，进入生产过程，工人利用劳动手段——机器设备，对劳动对象——原材料进行加工，使劳动对象发生形态或性质上的变化，制造出产品。在这一阶段中，耗用原材料，同时也用货币资金支付工资和其他生产费用。厂房、机器设备等劳动资料，因使用磨损，这部分磨损的价值，也转移到在产品价值中。这时，企业资金由原材料储备形态转化为生产资金形态，以在产品形式存在。随着生产的继续进行，当产品制成以后，在产品转化为产成品，企业资金由生产资金形态转化为产成品资金形态，这是资金循环的第二阶段。最后，产品通过销售，由产成品资金形态又转化为货币资金形态，这是资金循环的第三个阶段。供、产、销三个阶段，连续不断的资金形态变化，就是资金循环的过程。资金循环重复不断地进行就是资金周转。资金周转反映再生产过程中企业生产经营活动的全貌。

在企业生产经营过程的每个阶段，都会发生各种费用。工业企业发生的费用，绝大多数是由于采购材料、生产和销售产品发生的。因此，应当分别各个阶段，按照一定的对象，归集采购费用、生产费用和销售费用，并分别同采购量、生产量和销售量联系起来，借以确定各该对象的总成本和单位成本。进行成本计算，可以反映和监督经营过程中所发生的各种费用是否符合节约原则和经济核算的要求，这对于厉行增产节约、不断降低成本、提高经济效益具有重大的意义，也是工业企业会计核算的中心。

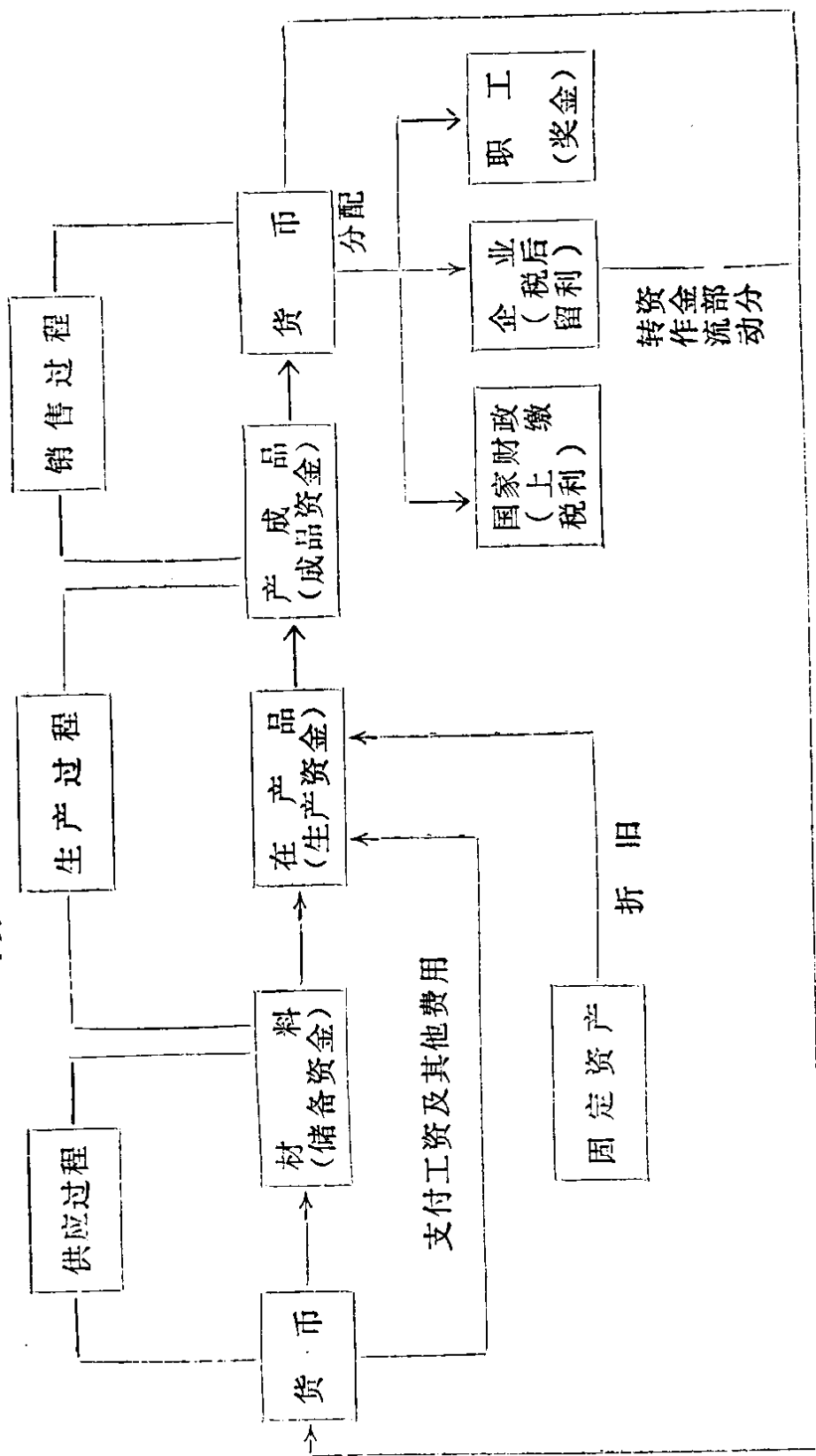
工业企业在经营过程中，所生产的产品价值（ w ），包括三个组成部分：（一）生产经营过程中耗费的生产资料（劳动资料和劳动对象）转移的价值（ c ）；（二）活劳动新创造的价值中以工资等形式分配给劳动者个人用于生活资料部分（ v ）；（三）活劳动新创造的价值中留下的纯收入部分（ m ）。即 $w = c + v + m$ 。产品价值中的前两部分（ $c + v$ ），是生产耗费的等价物或补偿价值，是形成成本的基础；后一部分（ m ）是工人创造的纯收入，还要进行分配，以税金和利润形式上缴一部分给国家；留归企业一部分，提存各种专用基金和转作扩大再生产资金。

在生产经营活动中，企业资金通过供、产、销三个阶段，有规律地依次转化，往复循环地周转，必然会引起资金占用和资金来源的增减变化。资金的取得和退出，资金循环周转，以及由此而引起的资金占用和资金来源的增减变化，统称为资金的运动。商办工业企业的资金运动，如图 1—1 所示（见第 9 页）。

综上所述，商办工业会计反映和监督的具体内容就是：

图 1-1-1

商办工业企业资金运动示意图



(一) 由企业经济活动所引起的各项经营资金的增减变化。

(二) 在经营活动过程中各项生产费用的支出和产品成本的形成。

(三) 企业销售收入的取得和企业纯收入的实现、分配和解缴。

第二章 材料的核算

第一节 材料核算的意义和任务

一、材料核算的意义

材料是物质资料生产过程中的劳动对象，是工业生产不可缺少的物质要素。作为劳动对象的材料，就其性质和在生产中所起的作用来说，与固定资产不同，它在生产过程中不能长期地被使用，而是经过一个生产周期就全部消耗掉，或改变原有的实物形态，成为新的劳动产品。随着材料实物的消耗，它的价值也一次全部地转移到所生产的新产品中去，构成新产品价值的一个重要组成部分。

工业企业的材料，不仅包括构成产品实体的劳动对象，而且还包括不构成产品实体、但有助于产品形成或便于进行生产而耗用的各种物品，如燃料、低值易耗品和包装物等。

工业企业的产品生产过程，同时也是各种材料的消耗过程。生产不断地进行，就要不断补充消耗的材料。为了保证生产的正常需要，企业必须按时做好材料的供应工作，按时编制采购计划，签订采购合同，按计划进行采购，不断降低