

GONGYE QIYE CAI WU KUAN LI

城乡集体所有制
**工业企业
财务会计**

湖南人民出版社

**城乡集体所有制
工业企业财务会计**

谭 慧 渊 编
责任编辑：陈 敬

*

湖南人民出版社出版
(长沙市展览馆路14号)

湖南省新华书店发行 湖南省望城县湘江印刷厂印刷

*

1985年8月第1版第1次印刷

字数：399,000 印张：19·375 印数：1——31,100

统一书号：4109·170 定价：2.50元

目 录

第一章 绪论	1
第一节 集体所有制工业企业在国民经济中的地位	1
第二节 集体所有制工业企业财务会计的作用	2
第三节 集体所有制工业企业财务会计的内容	4
第四节 集体所有制工业企业财务会计的任务	9
第二章 帐户和复式记帐	11
第一节 资金占用和资金来源的平衡关系	11
第二节 会计科目和会计帐户	14
第三节 复式记帐的方法	17
第三章 会计凭证和会计帐簿	28
第一节 会计凭证的填制和审核	28
第二节 会计帐簿的设置和登记	37
第四章 货币资金与结算业务的核算	53
第一节 货币资金与结算业务核算的意义和任务	53
第二节 货币资金的核算	54
第三节 结算业务的核算	76
第五章 工资的核算	96
第一节 工资核算的意义和任务	96

第二节	职工的分类和工资总额的组成	97
第三节	工资核算的原始记录	102
第四节	工资的形式及其计算	106
第五节	工资结算与分配的帐务处理	119
第六节	提取职工福利基金的核算	125
第七节	工会经费的核算	129
第六章	固定资产的核算	131
第一节	固定资产核算的意义和任务	131
第二节	固定资产的分类和计价	133
第三节	固定资产增减业务的总分类核算	136
第四节	固定资产折旧的核算	173
第五节	固定资产修理的核算	183
第六节	固定资产租赁的核算	190
第七节	固定资产的明细核算	196
第八节	固定资产清查的核算	200
第七章	材料的核算	204
第一节	材料核算的意义和任务	204
第二节	材料的分类和计价	205
第三节	材料核算的凭证	210
第四节	材料按实际成本计价的核算	219
第五节	委托加工材料的核算	237
第六节	低值易耗品的核算	242
第七节	包装物的核算	249
第八节	材料按计划成本计价的核算	257

第九节 材料的清查及其核算	272
第八章 产品成本的核算（上）	276
第一节 产品成本核算的概论	276
第二节 生产费用的分类	281
第三节 生产费用的核算	286
第九章 产品成本的核算（下）	345
第一节 产品成本计算方法的确定	345
第二节 采用品种法核算产品成本	349
第三节 采用分批法核算产品成本	366
第四节 采用分步法核算产品成本	374
第五节 采用分类法核算产品成本	407
第六节 采用定额比例法核算产品成本	414
第十章 产成品、销售和财务成果的核算	424
第一节 产成品的核算	424
第二节 销售的核算	431
第三节 财务成果的核算	459
第十一章 资金来源的核算	476
第一节 固定基金和流动基金的核算	476
第二节 各项借款的核算	484
第三节 专用拨款的核算	490
第四节 专用基金的核算	493
第五节 其他资金的核算	506
第十二章 会计报表	511
第一节 会计报表的作用	511

第二节	会计报表的内容和种类	513
第三节	会计报表的编制原理和编制要求	515
第四节	资金报表的编制	518
第五节	成本报表的编制	538
第六节	利润报表的编制	559
第十三章	集体所有制工业企业财务会计工作的组织	575
第一节	组织财务会计工作的意义和要求	575
第二节	建立、健全财务会计制度	577
第三节	设置财务会计机构	578
第四节	加强财会队伍的建设	582
附录一：	二轻集体工业企业会计科目名称、核算内容和主要经济业务及记帐方向一览表	585
附录二：	乡镇工业企业会计科目名称、核算内容和主要业务及记帐方向一览表	606
后 记		614

第一章 绪 论

第一节 集体所有制工业企业在国民经济中的地位

集体所有制工业企业是我国社会主义公有制的一种经济组织。在党的领导下，它从无到有，由小变大，遍及塑料制品、皮革皮毛制品、衡器、灯具、五金制品、工艺美术品、文教体育用品、服装鞋帽、家具、家用电器、竹藤棕草制品、日用杂品、中小农具、轻工机械和加工修理服务等数十个行业，有些并具有一定的自动化、机械化水平和生产能力，已成为我国国民经济中一个重要的组成部分。其形式主要有轻工集体工厂、区属集体工厂、街道集体工厂和乡镇企业等。集体所有制工业企业一般规模比较小，具有投资少、见效快、创汇高、积累多等优点，是我国四个现代化建设事业中一支不可忽视的力量。其作用主要表现在：

第一，集体所有制工业企业行业众多，产品丰富，既有生活资料的生产，又有生产资料的生产；既有加工工业，又有原材料工业；既有成品生产行业，又有修理服务行业。这些行业提供的丰富多采的工业产品，不仅能满足城乡人民日益增长的物质和文化生活的需要，而且充当了大工业的有力助手，为农业提供了大批中、小型农具和其它生产资料，有利于促进农业

现代化建设。

第二，集体所有制工业企业主要依靠群众的力量，自力更生，因陋就简求发展，因而它不但能为国家节约大量资金，使国家有可能更好地把有限的资金使用到社会主义建设事业更需要的地方去，而且它还通过上缴税金和换取外汇等渠道，为四化建设积累大量资金。

第三，大多数集体所有制工业企业分布在劳动密集型行业，具有点多面广、机动灵活、占用资金少和能容纳较多的劳动力等特点。所以，它能为解决提高劳动生产率与充分就业的矛盾提供条件，尽可能地扩大就业面，调动积极因素，巩固和发展安定团结的政治局面，向生产的深度和广度进军。

总之，集体所有制工业的存在和发展，在国民经济中占有重要地位。大力发展适合我国当前生产力水平、具有旺盛生命力的集体工业，对于加速四个现代化的实现，满足人民物质和文化生活的需要，具有十分重要的作用。

第二节 集体所有制工业企业财务会计的作用

迅速发展集体所有制工业，首先要认真贯彻执行党的路线、方针和政策，还要实事求是地大力推广新技术、努力开发新产品。此外，还有一项重要的工作，就是通过推行严格的经济核算制，加强企业的经营管理。

会计是管理经济的一种工具，是推行经济核算制，加强企

业管理的重要手段。马克思说：“过程（指商品生产过程——引者注）越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要；对公有生产比对资本主义生产更为必要。”^①马克思所说的簿记，就是指的会计。实践证明，经济越发展，会计越重要。集体所有制工业企业要做到人尽其才，物尽其用，以较少的耗费取得较大的经济效益，也必须利用会计这一工具对经济活动进行记录、计算、分析和考核，并帮助企业领导人对经济活动的前景作出正确的预测和决策，促进生产经营活动不断向前发展。

集体所有制工业企业财务会计作为会计的一个分支，其作用主要表现为：

（一）反映企业的生产经营活动情况。集体所有制工业企业财务会计通过记帐、算帐、报帐，能够比较完整地反映企业人力、物力、财力的耗用情况和经营活动情况，为经营管理工作提供可靠的数据资料。

（二）监督企业的生产经营活动。集体所有制工业企业财务会计通过对生产经营活动全过程及其结果的控制和检查，能够监督企业完成或超额完成经营计划，遵守财政制度和财经纪律，维护社会主义财产的完整和安全。

（三）管好、用好集体资金。集体所有制工业企业财务会计通过日常的核算和监督，能够反映企业的资金及其使用情况，促进

^①《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页

企业合理取得资金,正确使用资金,不断提高资金的利用效果。

(四) 促进集体经济的蓬勃发展。集体所有制工业企业财务会计通过分析经营活动,能够考核经济效果,揭示经营管理中的矛盾,促进企业扩大生产,减少耗费,取得尽可能好的经济效益。

集体所有制工业企业财务会计的上述作用,是相互联系,密不可分的。重视和加强集体所有制工业企业的财务会计工作,充分发挥其作用,对于促进集体所有制工业的迅速发展,加快我国四个现代化建设的步伐,有着重要的意义。

第三节 集体所有制工业企业财务会计的内容

集体所有制工业企业财务会计的内容,决定于集体所有制工业企业的性质、任务和生产经营活动的特点。集体所有制工业企业是按“自力更生为主,国家扶持为辅”的原则组织起来的经济单位。它与全民所有制工业企业比较,不同点主要表现为:企业所拥有的生产资料,属于社会一部分劳动群众所有,是一个集体范围内的公有化。因此,集体所有制工业企业的厂房、设备、资金和劳动力等,不象全民所有制工业企业那样,可以由国家统一调度和调剂;职工的工资福利待遇,也不象全民所有制工业企业那样,由国家统一规定,而是根据国家的有关方针、政策,结合本地区、本行业、本企业的生产条件和经济条件来确定。集体所有制工业企业的主要任务,是在国家统一计

划的指导下,根据市场需要组织生产经营活动,一方面为社会提供丰富多彩的日用工业品,最大限度地满足城乡人民日益增长的物质和文化生活的需要,另一方面为国家积累建设资金。

集体所有制工业企业的生产经营活动,包括供应过程、生产过程和销售过程。供应过程是生产经营活动的准备阶段。在供应过程中,企业要采购各种物资,形成生产储备,以保证生产经营活动的正常进行。生产过程是生产经营活动的中心环节。在生产过程中,工人借助机器设备等劳动资料对原材料、辅助材料等劳动对象进行加工,制成工业产品。销售过程是生产经营活动的最末阶段。在销售过程中,企业通过向社会提供工业产品,一方面使产品的价值得到实现,另一方面使在生产过程中活劳动和物化劳动的耗费得到补偿。

集体所有制工业企业为了进行生产经营活动,必须拥有一定数量的财产物资。这些财产物资的货币表现就是实物资金。此外,还需要有一定数量的可供支付职工工资和其他费用的货币资金。这些实物资金和货币资金,统称为经营资金。

集体所有制工业企业的经营资金,从其占用形态看,可分为固定资金占用、流动资金占用和专项资金占用。固定资金占用是指占用在厂房、机器、设备等固定资产方面的资金;流动资金占用是指占用在材料、产成品、在产品、自制半成品、银行存款、联营投出等方面的资金;专项资金占用是指占用在专项物资、专项工程等方面的资金。

集体所有制工业企业的经营资金,都是从一定来源取得或形成的,主要有联社(或主管部门。下同)拨入、内部形成、

外部借入、联营投入和股金收入。

上级联社为了扶持企业，可以根据企业的生产规模和完成各项经济技术指标的情况，从收缴的合作事业基金中拨给所属企业一定数量的资金，归企业长期支配使用。这部分拨入资金分为联社固定基金、联社流动基金和专用拨款三种。联社固定基金是指合作工厂用联社拨款购置固定资产而形成的资金来源；联社流动基金是指合作工厂流动资产中属于联社拨款部分的资金来源。联社固定基金和联社流动基金都是上级主管部门拨给所属企业用于正常生产经营活动的资金。专用拨款是指上级主管部门拨给企业用于挖潜、革新、改造和科学技术攻关等专门用途的资金。

内部形成的资金来源，主要是指企业按照国家规定的内容和比例提取或留用的具有专门用途的资金。如用于固定资产更新改造的更新改造基金，用于职工福利方面的职工福利基金等，都是从产品成本中提取的。如用于购置固定资产和补充流动资金的生产发展基金，用于集体福利设施开支的公益金等，都是通过上级批准的收益分配方案；从税后利润中留用的。

联营投入的资金是指企业因与其他单位联合经营而由其它单位投入的固定资金、流动资金和专用基金。

外部借入的资金包括从银行或有关部门借入的款项和应付款项两部分。从银行或有关部门借入的款项根据不同的用途又分为基建借款、流动资金借款和专用借款三种。应付款项是指在生产经营活动中临时占用的各种应付未付或暂收待付的款项。

股金收入是指集体所有制工业企业因资金缺乏，发动职工

群众筹集的使用在生产经营中的资金。

集体所有制工业企业的经营资金，随着供应过程、生产过程和销售过程的不断进行而发生增加、减少或相互转化的运动变化。其具体表现为：

（一）经营资金投入企业

在集体所有制工业企业中，经营资金投入企业的具体表现是：企业从税后利润中提取利润留成基金，上级联社拨入经营资金，向银行或有关部门借入资金，联营单位投入联营资金和由职工群众筹集股金等。通过经营资金的投入，使企业获得固定资产和流动资产等从事生产经营活动的物质资料。

（二）经营资金的循环和周转

经营资金的循环和周转，贯穿于供应过程、生产过程和销售过程的始终。

在供应过程中，企业用银行存款等采购生产所需要的各种物资，经营资金就由货币资金转化为储备资金。

在生产过程中，主要把原材料投入生产，经过加工变为在产品或半成品，再把在产品或半成品加工成为成品，经营资金也就由储备资金转化为生产资金，再由生产资金转化为成品资金。在这个过程中，企业还要以银行存款和现金发放职工工资和支付其它生产费用，也有一部分经营资金直接由货币资金转化为生产资金，再转化为成品资金。此外，固定资产由于在生产过程中发生了磨损，其磨损价值要以计提折旧基金和提取大修理基金的方式，一方面形成更新改造和修理固定资产的资金来源，另一方面作为生产费用计入产品成本，成为成品资金的

又一组成部分。

在销售过程中，企业一方面把产品销售给购货单位，另一方面又从购货单位取得销售收入，经营资金就由成品资金转化为货币资金。

经营资金从货币资金开始，经过储备资金、生产资金和成品资金等形态的转变，又回复到货币资金的过程，就是经营资金的循环。经营资金随着再生产过程不断进行的循环，就是经营资金的周转。

（三）经营资金退出企业

集体所有制工业企业以销售收入取得的货币资金，除成本补偿部分和扩大再生产部分继续参加经营资金的循环和周转外，其余有一部分将以产品税、增值税、营业税、工商所得税、能源交通建设基金等形式上交国家；另一部分将以合作事业基金、管理费等形式上交上级联社；再一部分要留给企业，用于发展生产，归还借款，兴建福利设施和劳动分红等方面的开支。这样，经营资金的相当一部分就随之退出了企业。

集体所有制工业企业经营资金的上述增加、减少和相互转化的运动，实际上就是用货币形式表现的整个再生产过程。集体所有制工业企业财务会计就是着重以价值形式对集体所有制工业企业的整个再生产过程进行核算、分析和检查。

由于供应过程、生产过程和销售过程包括并反映了集体所有制工业企业再生产过程中能够用货币表现的各个方面，所以，对这三个过程的核算、分析和检查，就是集体所有制工业企业财务会计的内容。

第四节 集体所有制工业企业财务会计的任务

会计的任务是由会计所反映、监督、分析、预测和参与决策的内容以及企业管理的目的和要求决定的。集体所有制工业企业财务会计作为管理经济的一种工具和会计的一个分支，在促进我国集体工业的发展过程中，主要担负着以下四项任务：

（一）反映生产经营活动情况，为企业管理提供数据资料。

集体所有制工业企业要挖掘内部潜力，提高经济效益，就必须对生产经营活动进行正确有效的管理，这就要求集体所有制工业企业财务会计通过日常的记录与核算，正确反映生产经营活动的客观情况，及时提供费用成本、收入成果、资金转化等方面的核算资料，帮助企业领导和有关部门制定方案，采取措施，合理地使用人力、物力和财力，以提高企业的经济效益。

（二）反映和监督企业完成各项计划的情况，为整个国民经济计划的综合平衡提供资料。

集体所有制工业企业是国民经济的基层单位，每一个工业企业的财务、成本计划都是国民经济计划的有机组成部分。企业完成财务成本计划就意味着完成了国家下达给企业的有关指标，从而保证整个国民经济计划的实现。因此，通过财务会计核算所提供的资料，不仅能反映企业完成计划的情况，为整个国民经济计划的综合平衡提供必须的原始资料，而且能帮助企业分析各种影响计划完成的原因，促进各项计划任务的实现。

（三）严格执行党和国家有关财经工作的方针、政策、法令和制度。

党和国家有关财经工作的方针、政策、法令和制度，是广大人民利益的体现。集体所有制工业企业财务会计在反映和监督企业生产经营活动时，要以党和国家的方针、政策、法令为依据，执行财经制度，遵守财经纪律，勇于和善于同一切违反党和国家有关财经工作方针、政策、法令和制度的行为作斗争。

（四）反映财产物资的保管和使用情况，保护社会主义财产的完整和安全。

集体所有制工业企业的财产物资，是社会主义的公有财产。保护社会主义公有财产，促进其合理使用，是会计工作者义不容辞的神圣职责。集体所有制工业企业财务会计要对企业所拥有的全部财产物资的验收、保管、使用情况进行及时、正确和详细的记录。并通过建立和执行各项规章制度，杜绝浪费，防止损失，促进企业正确地、有效地使用财产物资，充分发挥其效能。

集体所有制工业企业财务会计的上述主要任务，是紧密相联、相互补充的，只有认真做好财务会计工作，努力完成财务会计的任务，才能发挥集体所有制工业企业财务会计在企业管理工作中的重要作用，加快发展集体经济的步伐，促进四个现代化的实现。

第二章 帐户和复式记帐

第一节 资金占用和资金来源的平衡关系

集体所有制工业企业要进行生产经营活动，就必须拥有一定数额的经营资金，并分别表现为各种实物、费用、货币资金和债权。这种经营资金存在的具体形态，就是资金占用。而企业占用的经营资金，有的是企业内部形成的积累，有的是从成本中提取的专用基金，有的是向职工筹集的股金，有的是主管部门的拨款，有的是向银行或其他部门的借款，等等。这些资金取得或形成的渠道，就是资金来源。资金占用和资金来源是同一资金的两个既紧密联系，又相互对立的方面，是从“去向”和“来路”两个不同角度对企业经营资金进行整体观察的结果。因此，有资金占用就必然有资金来源。有资金来源，也就必然有资金占用。两者之间的内在联系，必然表现为数量关系上的一致性，即在任何时点上，资金占用和资金来源的总额必然相等。这种相等的关系，就是资金占用和资金来源的平衡关系。

在企业的生产经营活动中，经济业务虽然千姿百态、变化无穷，但任何经济业务的发生，资金占用与资金来源仍然保持平衡关系。这是因为，不管企业经济业务的形式和变化有多繁复，都不外乎以下四种基本类型：