

主 编：桑洪义
副主编：李祥年
王元祯

集体所有制企业

工业会计核算

GONGYE
KUAJI
HESUAN



延边大学出版社

编 者 的 话

为了加强集体所有制工业企业财务管理,不断提高集体所有制工业企业财务人员的业务素质,促进集体所有制工业企业会计核算向着科学化、规范化方向发展,我们受吉林省税务局的委托,编写了《集体所有制工业企业会计核算》一书。其中李祥年同志编写第一、二、三章,刘彬同志编写第四、八章,潘景明同志编写第五章,李树良同志编写第六、七章,李文茹同志编写第九章,王元祯同志编写第十、十一章。并经吉林省税务局冯春荣、徐伟、王福林、潘子良和吉林市税务局栾福茂、牟福祥、张俊华、刘鸿雁等同志修改审定,最后由王元祯、杨善君、李祥年同志总纂。

本书在编写中是以《二轻集体所有制工业企业会计制度》和《城镇集体工业企业财务管理办法》以及现行的财务制度为理论依据,力求满足二轻集体工业企业和区(街)委办、劳动服务公司、校办等各级各类集体工业企业核算的需要。该书注重理论联系实际,内容简明扼要,通俗易懂。是集体工业企业会计人员和税务干部工作学习中的工具书和参考资料。

虽然本书在编写过程中做了些调查研究,又参阅了有关资料,但本书中肯定还有疏漏和不妥之处,恳请读者批评指正。

在编写过程中,曾得到了金水镇、孟庆林、高洪学、徐庆春、徐仁贵等同志的指导,支持和帮助,在此表示衷心的感谢。

编 者

一九九〇年五月三十一日

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 集体工业会计的基本职能	(2)
第二节 工业会计的对象	(4)
第三节 工业会计的任务	(6)
第四节 工业会计的工作组织	(8)
第二章 帐户与复式记帐	(14)
第一节 资金的平衡关系	(14)
第二节 会计科目和帐户	(22)
第三节 复式记帐	(31)
第四节 总分类帐户与明细分类帐户的平行登记	(46)
第三章 会计凭证与帐簿	(54)
第一节 会计凭证	(54)
第二节 会计帐簿	(58)
第三节 记帐程序	(64)
第四章 货币资金和结算业务的核算	(73)
第一节 货币资金核算的任务	(73)
第二节 货币资金的核算	(75)
第三节 银行结算的核算	(87)
第四节 结算业务的核算	(104)
第五章 工资的核算	(116)
第一节 工资核算的任务	(116)
第二节 职工的分类与工资总额的组成	(117)

第三节	工资核算的原始凭证·····	(122)
第四节	工资的结算与分配的核算·····	(128)
第五节	职工福利基金与工会经费的核算·····	(144)
第六节	工资总额同经济效益挂钩的工资核算·····	(148)
第六章 固定资产的核算·····		(156)
第一节	固定资产核算的任务·····	(156)
第二节	固定资产的分类和计价·····	(158)
第三节	固定资产增加的核算·····	(162)
第四节	固定资产折旧的核算·····	(171)
第五节	固定资产修理的核算·····	(176)
第六节	固定资产减少的核算·····	(181)
第七节	固定资产的明细分类核算·····	(188)
第八节	固定资产租赁的核算·····	(192)
第九节	固定资产清查的核算·····	(198)
第七章 材料的核算·····		(202)
第一节	材料核算的任务·····	(202)
第二节	材料的分类和计价·····	(203)
第三节	材料核算的凭证·····	(208)
第四节	按实际成本计价材料收发的核算·····	(214)
第五节	按计划成本计价材料收发的核算·····	(231)
第六节	委托加工材料的核算·····	(240)
第七节	低值易耗品的核算·····	(241)
第八节	包装物的核算·····	(247)
第九节	材料清查的核算·····	(257)
第八章 产品成本的核算·····		(261)

第一节	产品成本核算的意义和任务·····	(261)
第二节	生产费用的分类·····	(270)
第三节	生产费用的总分类核算与明细分类核算·····	(275)
第四节	生产费用在各种产品之间的归集和分配·····	(287)
第五节	生产费用在完工产品和在产品之间的归集和分配·····	(310)
第六节	产品成本计算对象的确定·····	(322)
第七节	产品成本计算的品种法·····	(327)
第八节	产品成本计算的分批法·····	(336)
第九节	产品成本计算的分步法·····	(346)
第十节	产品成本计算的分类法·····	(364)
第九章	产成品销售和财务成果的核算·····	(371)
第一节	产成品的核算·····	(371)
第二节	销售的核算·····	(383)
第三节	财务成果的核算·····	(399)
第四节	利润分配的核算·····	(411)
第十章	集体工业企业资金来源的核算·····	(423)
第一节	集体工业企业资金来源核算的任务·····	(423)
第二节	固定基金和流动基金的核算·····	(425)
第三节	专用拨款的核算·····	(429)
第四节	银行借款的核算·····	(435)
第五节	专用基金的核算·····	(445)
第十一章	会计报表·····	(460)
第一节	会计报表的意义和作用·····	(460)

第二节	会计报表的种类和编制要求.....	(461)
第三节	资金报表.....	(465)
第四节	成本报表.....	(487)
第五节	利润报表.....	(506)
第六节	财务成本情况说明书.....	(518)

第一章 总 论

会计是经济管理的重要组成部分。它作为一门科学,是应生产的需要而产生的,又随着经济的发展而不断完善。

物质资料的生产是人类社会赖以存在和发展的基础,原来,“会计是生产职能的附带部分”,在漫长的社会生产实践中,生产、交换、分配和消费活动的日益增长,会计开始借助于货币作为统一地计量尺度全面反映和监督生产经营过程及其结果。又随着经济的不断发展,人们对生产耗费和成果则愈来愈关心。从而促使会计从生产职能中分离出来,逐渐形成了独立的管理职能。正如马克思所述:“过程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。”在这里马克思说的簿记,相当于我们现在的会计;公有生产,就是社会主义社会以生产资料公有制为基础的社会化大生产。社会主义社会化大生产的我国,国民经济是一个有机整体,国家通过制定国民经济计划和法律法规进行指导和管理整个国民经济的发展,会计的作用也就超越个别单位,成为整个国民经济管理的一个重要组成部分。当前,在商品经济发达的条件下,会计已冲破传统的观点,即认为会计是一种技术的记帐、算帐、报帐的方法,发展为利用会计信息,对经济活动进行组织、控制、调节和指导,促使人们权衡利弊,比较得

失,目的在于提高经济效益的一种以价值运动为对象的管理活动。宏观价值管理的信息,也大多是来自各级会计部门,又对各级的经济管理进行指导和监督。

会计具有综合性、连续性和系统性等特点,而综合性则是较为主要的特点。因为,价值管理活动,包括一切物质财产的价值反映、价值的形成(含增殖)、价值的实现、价值的分配(含价值的补偿和积累)等的管理,会计除运用实物计量(如克、米、件等)和劳动计量(如工时、工日等)等,还更需要以统一的货币计量来对不同质的各种量度的价值和收入与支出以及经营成果进行综合反映。由此,我们认为社会主义会计,是以货币作为主要计量标准,运用一系列科学地专门方法,对企业、行政、事业、团体等单位的经济活动、财务收支进行系统地、连续地、完整地核算和监督的一种经济管理活动,即价值管理活动。

由于国民经济各个部门,各个企业、行政、事业、团体等单位的经济活动特点不同,就形成了各种专业会计,如工业会计、商业会计等等。集体所有制工业企业会计,就是适应于集体所有制企业特点的工业会计。

第一节 集体工业企业会计的基本职能

作为经济管理的重要组成部分的集体工业企业会计,有着核算、监督、挖潜、参与决策职能等,但其基本职能是反映和监督。

反映是集体工业会计的第一个基本职能。企业中款项和

有价证券的收付；财产物资的收发、增减和使用；债权、债务的发生和结算；基金的增减和收入、费用、成本的计算；财务成果的计算和处理以及其他需要办理会计手续进行会计核算的事项，就是说，一切经济业务都必须由经办人员和会计人员按照规定办理会计手续，取得或填制原始凭证并据以填制记帐凭证、登记帐簿和编制会计报表，并报上级及有关部门。这就是对已发生的经济业务的会计核算。集体工业会计通过会计数据反映企业的经济情况，为人们管理企业和宏观的经济管理提供系统的经济信息。

利用会计资料结合生产经营情况，对预算、财务计划进行考核和分析，揭示客观事务之间的内在联系，进一步了解、把握事务变化的内因，是反映的深化，并据以对未来的经济业务，通过预测和计划等工作进行反映。

监督是集体工业会计的第二个基本职能。要求企业的会计机构、会计人员，按照党和国家的方针、政策和有关法律、法规，对企业的经济业务的合规性、合法性进行审查。会计机构、会计人员对于不真实、不合法的原始凭证不予受理；对于记载不准确、不完整的原始凭证予以退回，并进行说明，要求更正、补充；发现帐簿记录与实物、款项不符时，无权自行处理的，要立即向本单位行政领导报告，请求查明原因，作出处理；对不符合国家规定的财政制度、财务制度的收支，不予办理。实行会计监督，可以使集体工业企业维护财经法纪、保护集体财产，促进企业加强经济管理。

集体工业会计的反映和监督的职能，其最终目的是为挖掘企业内在潜力，提高经济效益提供资料，并对生产过程进行有效地控制。利用各种会计资料对预算、计划进行考核和分

析,与企业内外进行对比分析,评价经营业绩,总结经验教训,挖掘潜力,并根据占有的资料和当前具体条件,对未来进行预测和分析,在提出若干可供选择的方案中选择最优方案,参与决策。挖潜、决策是反映和监督的继续,通过挖潜和决策使会计工作充分发挥其能动作用,有利于促进生产和提高经济效益。

第二节 工业会计的对象

所谓工业会计的对象,就是工业会计所核算和监督的内容。在我们社会主义制度下,由于商品生产的存在,工业企业为交换而生产产品,首先必需准备必要的劳动资料,继而采购各种原材料、物资等,形成生产储备。它的生产过程,既是劳动者的劳动运用机器、设备等劳动资料,对原材料等劳动对象,进行加工生产出具有使用价值的工业产品的劳动过程;同时,又是产品价值的形成过程。而产品的使用价值和价值又要通过销售来实现,并实现经营成果。这就决定了工业生产所必需的劳动资料和劳动对象等不仅具有实物形态,而又具有价值形态,同时还必需用货币来支付劳动报酬和各种费用以及盈余分配等。这些价值形态是以货币计量来表现的。在企业生产经营过程中的物资财产的货币表现(包括货币本身)就是资金。随着生产、交换和分配等方面的经济活动的不断进行,引起资金的形态和数量按一定规律发生连续不断地变化形成资金运动。即:在社会主义制度下,工业会计的对象是社会主义扩大再生产过程中的资金运动。

企业的生产经营资金,随着生产经营活动而不断地改变其形态。即从货币资金开始,依次通过供应过程,生产过程和销售过程,沿着“货币资金——储备资金——生产资金——成品资金——货币资金”的顺序转化,完成一次资金的循环。资金的循环不断往复,周而复始地进行,称为资金周转。

供应过程是企业以货币资金购置原材料等劳动对象,形成材料储备,支付货款和运杂费等,资金由货币资金形态转化为储备资金形态。

生产过程是生产耗费,创造产品的过程。劳动者利用劳动资料对原材料等劳动对象进行加工作业,使企业的资金由储备资金转化为在产品的生产资金;同时,机器设备等劳动资料因使用而磨损或其他原因的耗损,其损失价值通常是以“折旧”的方式转移到在产品的价值中,成为生产资金的一部分;在生产过程中,还要支付职工工资和其他生产费用等,使货币资金的一部分转化为在产品,也成为生产资金的一部分。产品加工完成时,生产资金就转化为成品资金。

销售过程是企业销售产品取得货币资金,这时成品资金又转化为货币资金。

企业通过销售取得的货币资金,其中包括了劳动者为社会创造的新价值得以实现,因此在通过销售取得的货币资金中,除补偿在生产过程中的资金耗费以外,剩余部分为企业纯收入,必须根据国家法令在兼顾国家、集体、职工三者利益的原则下,进行分配处理。例如:向国家交纳所得税,提交合作事业基金、提交能源交通建设基金,留给企业的生产发展基金、公益金、分红基金等等。

工业企业在生产经营过程中,资金的取得进行循环和周

转,以及资金退出企业,从而引起资金来源和资金占用的增减变化。统称为资金运动,这就是工业会计所反映和监督的具体内容。

第三节 工业会计的任务

集体工业企业会计担负着管理经济的重要任务。其主要任务是:

一、正确、及时地反映企业的经济活动情况,准确地为经营决策提供信息

集体工业企业在国家计划指导下,结合市场需要,进行组织生产活动,这在客观上就要求企业不仅要了解市场变化,而且要及时掌握本企业的生产经营活动情况;不仅要对经济活动做好事后的核算和分析,而且还要做好事前的分析和预测,以便随时发现生产经营中的成绩和问题。这些问题都会直接或间接的在资金运动中表现出来,而企业的资金运动,又正是工业会计的内容,所以,工业会计就要充分利用本身的职能,连续地记录、计算,全面地反映企业的经济活动情况,准确地提供信息以便及时了解情况,针对性地采取措施,更好地改进工作。

二、促进企业加强经营管理,不断提高经济效益

加强经营管理,提高经济效益,是社会主义经济发展的客观要求。集体所有制工业企业在国家计划指导下,自觉地运用价值规律,严格地、准确地计算和考核生产经营活动中的物化

劳动和活劳动,以尽可能少的投入,产出尽可能多的成果。这样就要求企业对各种收入、支出、费用、成本、利润等进行分析对;对财务、成本计划的执行情况等进行考核,从中找出资金占用与经营成果相比,资金的使用效果是提高了,还是降低了,成本计划完成的主客观因素又是什么,通过这样的分析考核,从中总结经验,找出问题,采取措施,进行控制,促进企业精打细算,不断提高企业的盈利水平。

三、严格监督执行国家的财经法令,促使企业遵守财经纪律

国家的财经法令,制度和财经纪律是根据党和国家的方针、政策以及社会主义经济管理的要求制定的。能否认真贯彻执行,是关系到是否执行党和国家的方针、政策,坚持社会主义方向的重要问题。

企业的生产经营过程和各项经济活动,都会在有关的会计资料上反映出来。因此,会计工作就应当利用这些资料,监督、检查各项经济活动是否正确贯彻了党的方针、政策;是否执行和遵守国家的财经法令和制度规定;是否正确处理了各项经济关系。诸如资金是否按指定用途使用了;税金是否及时足额上缴了,有无拖欠、偷漏税款;有无不按国家规定的费用开支标准的开支和成本不按开支范围,乱挤成本的现象等。在与其他企业、单位的关系上,是否贯彻社会主义经济政策;是否实行了等价交换的原则;是否遵守结算纪律,及时做好各种税款的结算工作。在与职工的关系上,是否贯彻了经济责任制和按劳分配原则;是否正确的贯彻了国家有关工资福利的政策规定。与此同时,会计人员还应通过自己的工作,作好宣传

财经法令制度的意义,依靠群众,搞好财务监督,共同维护好财经纪律。

四、监督各项财产物资的保管和使用,保护社会主义财产的安全

社会主义集体工业企业的财产,是企业进行生产经营活动的物质基础。管好、用好各种财产物资,制止铺张浪费行为的发生,揭露和打击贪污盗窃和破坏国家财产的犯罪行为。为此,除需建立必要的财产管理制度与教育职工养成爱护公物财产的良好习惯外,还要通过会计凭证的填制、审核,对各种物资的收发、货币资金的收支等,实行严格的监督,并要把货币资金、财产物资的增减变化和结存情况,在有关帐册和会计资料上进行全面系统的反映,以便随时查明资金、物资的数量和金额,查明帐帐之间、帐证之间、帐实之间是否相符,以便及时发现问題,堵塞漏洞,使钱、物不短缺,不丢失不毁损,切实保护好社会主义财产的安全。

第四节 工业会计的工作组织

为了发挥工业会计在社会主义现代化建设中的作用,必须正确的组织好会计工作。会计工作的组织,主要有以下几项内容:一是合理的设置会计机构;二是建立和健全会计制度;三是加强会计队伍的建设。

一、合理的设置会计机构,建立岗位责任制

会计机构是负责组织和领导会计工作的职能部门。会计

机构设置是否合理,职责分工是否明确,对会计工作能否顺利开展有着重要的影响。因此,任何一个独立核算的企业,都应单独设立会计机构进行一级会计核算。较大型集体企业还可以在厂部和车间分别设立会计机构进行两级核算。大中型企业或联合企业还应该设置总会计师,小型企业也要有一名副厂长专管本单位的经济核算和财务会计工作。

在实际工作中,会计与财务管理工作是很难严格分开的。因此,在机构设置时,可以把财务与会计机构合并设置,统一组织,共同办理企业的财务会计工作。但应按工作性质进行适当分工,按财政部颁发的会计人员工作规则的要求,建立岗位责任制,以便明确每位会计人员的工作任务和其应负的责任。

会计人员岗位可以分为会计主管、出纳、流动资金核算、固定资产核算、材料核算、工资核算、成本核算、利润核算、往来结算、专项资金核算、总帐报表、稽核、综合分析、会计档案、厂内银行等岗位,这是按大多数企业会计部门所负担的工作任务制定的。企业可以根据具体情况增设,例如,有的企业会计部门还担负物价工作,就要设置物价岗位。

建立岗位责任制的原则是:1、必须从有利于加强会计管理的实际效果出发,既要有专责,又要力求精简,不能盲目增加人员,铺大摊子,在此基础上做到:事事有人管,人人有专责,办事有要求,有检查,有条不紊地进行工作。2、要同本单位经济责任制相联系,体现会计管理贯穿于经济活动全过程,把经济活动、经济责任、经济核算融为一体。3、要坚持分工合作的原则。会计工作整体性很强,各岗位之间有着密不可分的关系,必须强调分岗协作。

建立岗位责任制必须按着本单位的行业特点和现有实际

情况考虑将来的发展来定,不能强求一律。既可以一人一岗,也可以一人多岗,就集体工业企业的会计机构来说,大约一人多岗的要占绝大多数。甚至一些单位只有二、三名会计人员的,也要按上述岗位责任进行每人负责多岗位责任的分工。但无论怎样分工,出纳人员不得兼管除现金日记帐和银行存款日记帐以外的收入、费用、债权、债务帐簿的登记以及稽核和会计档案的保管工作。

二、建立和健全会计制度

会计制度是会计工作必须遵循的规范和原则,是处理会计业务的依据。我国重要的会计制度是由国家统一制定的。会计制度就其内容而言,可分为综合性的会计制度、会计人员方面的制度和有关会计业务方面的制度。

1、综合性的会计制度,是由国家统一制定的,按照《中华人民共和国会计法》的规定,国家财政部正在酝酿制定《城乡集体经济组织会计工作管理办法》等。

2、会计人员方面的制度,主要的由国家统一制定,例如1978年9月国务院颁发的《会计人员职权条例》和1984年4月财政部颁发的《会计人员工作规则》等。

3、会计业务方面的制度比较多,例如:财政部与轻工业部、中华全国手工业合作总社1983年12月颁发的《二轻集体工业企业会计制度》(会计科目及报表的规定)以及有关凭证、帐簿、记帐程序的规定,成本计算的规定,利润分配的规定,财产清查的规定,会计分析和会计检查的规定等等。这些规定,除国家各主管部门规定的以外,一般是由国家主管部门和省、市、地财政及各主管部门按照国家统一要求分别制定的。各企

业可以结合本单位的具体情况,在上级规定允许的范围内补充一些规定或拟订具体实施办法。会计制度是国家经济管理的重要组成部分,带有强制性,必须严肃对待,认真贯彻组织实施。

随着经济的发展和改革的需要,会计制度也要相应地进行修改和补充。无论是修改,还是补充会计制度,都是一项十分严肃的工作,应取慎重态度,严格按照“统一领导,分级管理”的原则,属于哪一级制定的制度,就由哪一级修定,在新的制度建立之前,原有的制度不能先行废除,以免造成工作脱节和混乱。

三、加强会计队伍的建设

会计工作是通过会计人员完成的。因此,会计人员的任务是很重的。为了充分发挥会计人员的作用,国务院于1987年9月,正式颁发了《会计人员职权条例》,明文规定了会计人员的职责与权限。

会计人员职责是:

(一)按照国家财务制度的规定,认真编制并严格执行财务计划、预算,遵守各项收入制度、费用开支范围和开支标准,分清资金渠道,合理使用资金,保证完成上交任务。

(二)按照国家会计制度的规定,记帐、算帐、报帐,做到手续完备,内容真实,数字准确,帐目清楚,月清月结,按期报帐。

(三)按照经济核算原则,定期检查、分析财务计划、预算的执行情况,挖掘增收节支的潜力,考核资金使用效果,揭露经费管理中的问题,及时向领导提出建议。

(五)按照国家会计制度的规定,妥善保管会计凭证、帐