



城镇集体所有制工业会计

胡云文

贵州人民出版社

责任编辑 张继泽
技术设计 夏捷
封面设计 孙晓云

城镇集体所有制工业会计

胡立文

贵州人民出版社出版

(贵阳市延安中路5号)

贵州省新华书店发行 贵州新华印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 12.75印张 290千字 8插页

印数1—10,000

1982年2月第1版 1982年2月第1次印刷

书号: 15115·137 定价: 1.15元

前 言

搞好会计工作，加强经济核算，对于提高城镇集体所有制工业企业管理水平，促进生产发展，实属十分重要。作者根据财政部、轻工业部联合通知的、从一九八一年元月一日起试行的《二轻集体所有制工业企业会计制度》及有关政策精神，结合工作实践经验编写了这本《城镇集体所有制工业企业会计》。本书适用于城镇集体所有制工业企业，对国营小型工业企业和社办工业企业也有一定参考价值。

本书共分十一章，系统地介绍了会计基础知识和货币资金、固定资产、材料、工资、生产成本、产品销售、利润及其分配、联社基金、公积金、专用拨款、专用借款、基建借款、专用基金和补偿贸易、引进设备等的核算方法，对会计报表的编制和报表的利用与分析等也进行了讲解。

本书主要采用借贷记帐法进行核算。为了兼顾大多数城镇集体所有制工业企业沿用增减记帐法的情况，特在分录“借”、“贷”字后面括弧内加注“增”或“减”字样，以供对照使用。因而在会计科目的应用上，没有设置共同性帐户来单方面适应借贷记帐法的要求。

书中举例所涉及的税法规定和财务规定，均系截至一九八一年二月为止的现行规定。今后如有变动，应按变动后的新规定处理。

在编写本书过程中，承蒙贵州省二轻工业厅财务处雷端

方、饶开基同志提出了不少宝贵的修改意见，并得到遵义地区轻工业局领导的大力支持和热情帮助，在此，一并表示衷心感谢。

作者

一九八一年三月

序 言

城镇集体所有制工业是我国国民经济的重要组成部分，它具有强大的生命力和广阔的发展前途。我国集体所有制工业除二轻（手工）系统集体工业外，还有许多城镇集体工厂、街道工业和里弄（居民委员会）生产组，以及部队、机关、学校、国营工厂陆续创办的许多家属工厂。二轻工业系统及其他集体所有制工业企业，具有行业多，范围广，投资少，见效快，适应性强，消耗能源少，容纳劳动力多的特点。二轻工业系统和其他集体所有制工业企业担负着生产日用工业品和工艺美术品的重要任务，所生产的五金制品（包括建筑五金、工具五金、日用五金）、塑料制品、皮革皮毛及其制品、服装鞋帽、文教体育用品、工艺美术（包括旅游纪念品、民族特需用品）、钢木家具、家用电器、日用陶瓷、衡器、灯具、竹木藤棕草制品、日用杂品、包装装潢、二轻机械和为二轻工业配套服务的模具、电镀、喷漆、金属材料改制等十几大类产品，品种成千上万，占据百货商店橱柜的一半左右。这些产品对于满足城乡人民生活需要，支援农业和大工业生产，繁荣市场，积累资金，扩大出口，换取外汇，都具有重要的作用。

为了加快城镇集体所有制工业企业的发展，除了有关领导机关作出有利于发展城镇集体所有制工业企业的具体政策规定以外，城镇集体所有制工业企业还应该努力改善经营管

理,建立健全经济核算制,加强成本管理,降低产品成本,增加劳动者收入,增加积累。要加强城镇集体所有制工业企业的经营管理,特别是经济核算,就必须做好会计工作。会计是经济管理的有力工具,它以货币为计量单位,对城镇集体所有制工业企业的生产经营活动连续地、系统地进行记录、计算、分析和考核;通过记帐、算帐、报帐、用帐等一系列专门方法,反映企业扩大再生产过程的经营情况和经济效果,为企业总结经验教训,不断改善经营管理提供依据。

城镇集体所有制工业企业的财产和资金属于集体所有,任何机关、单位和个人都不准以任何名义进行抽调、挪用。财会人员要维护财经纪律,坚持财会制度,实行财务监督,同铺张浪费、贪污盗窃等损害国家和集体利益的行为作斗争。

在我国社会主义现代化建设过程中,迫切需要大批精通工业会计核算的管理人才。会计人员应该虚心学习,刻苦钻研,不断提高政治觉悟和业务水平,努力做到“三懂四会”。

(懂财务制度、懂会计原理、懂生产知识;会记帐、会算帐、会报帐、会分析),切实搞好会计工作,为加速实现四个现代化贡献自己的力量。

目 录

第一章 集体所有制工业会计的基础知识	(1)
第一节 集体所有制工业会计核算内容.....	(1)
第二节 记帐原理和方法.....	(4)
第三节 凭证、帐簿与记帐.....	(20)
第二章 货币资金和流动资金借款的核算	(33)
第一节 货币资金的核算.....	(33)
第二节 结算业务核算.....	(37)
第三节 流动资金借款业务核算.....	(43)
第三章 固定资产的核算	(48)
第一节 固定资产的分类和计价.....	(48)
第二节 固定资产增减的核算.....	(53)
第三节 固定资产折旧的核算.....	(66)
第四节 固定资产修理的核算.....	(72)
第四章 材料的核算	(77)
第一节 材料的分类和计价.....	(78)
第二节 材料按实际成本的核算.....	(82)
第三节 材料按计划成本的核算.....	(92)

第四节	低值易耗品、包装物、材料委托 加工和盘点的核算·····	(98)
第五章	工资的核算·····	(108)
第一节	工资和工资形式·····	(108)
第二节	职工分类、工资总额组成及 工资结算·····	(110)
第三节	工资分配和职工福利基金的计提·····	(123)
第六章	生产成本的核算·····	(130)
第一节	成本核算概念·····	(130)
第二节	简单法·····	(144)
第三节	系数法·····	(180)
第四节	分批法(定单法)·····	(185)
第五节	定额比例法·····	(191)
第六节	逐步结转分步法·····	(200)
第七节	平行结转分步法·····	(201)
第八节	应用不同成本计算方法于小型集体 工业企业的举例·····	(202)
第九节	代制加工、修理作业及其他的 成本计算·····	(208)
第七章	产成品、销售和利润的核算·····	(212)
第一节	产成品的核算·····	(212)
第二节	销售的核算·····	(216)
第三节	利润的核算·····	(231)

第四节	利润分配的核算·····	(236)
第八章	基建借款、专用拨款、专用借款、 补偿贸易引进国外设备的核算·····	(250)
第一节	基建借款的核算·····	(250)
第二节	专用拨款的核算·····	(253)
第三节	专用借款的核算·····	(258)
第四节	补偿贸易引进国外设备的核算·····	(268)
第九章	联社基金、公积金、专用基金的核算·····	(273)
第一节	联社基金的核算·····	(274)
第二节	公积金的核算·····	(275)
第三节	专用基金的核算·····	(277)
第十章	会计报表·····	(294)
第一节	会计报表的作用·····	(294)
第二节	会计报表的种类和编制要求·····	(295)
第三节	会计报表的结构、内容和编制方法·····	(298)
第十一章	会计报表的利用和分析·····	(334)
第一节	资金占用与来源的平衡分析·····	(335)
第二节	定额流动资金周转的分析·····	(340)
第三节	产品成本分析·····	(344)
第四节	生产费用表分析·····	(353)
第五节	利润分析·····	(357)
第六节	专项资金表的分析·····	(366)
附录:	主要会计事项分录举例·····	(370)

第一章 集体所有制工业 会计的基础知识

第一节 集体所有制工业会计核算内容

集体所有制合作工厂由联社拨入固定资金和流动资金。合作社、家属工厂、街道工厂和里弄生产组等则依靠本企业自己积累,形成企业自筹的固定资金和流动资金。固定资金是指占用在房屋、机器设备等固定资产上的资金。流动资金是指占用在库存材料、在产品、产成品以及现金、银行存款等流动资产上的资金。工业企业运用这些资金,通过供应、生产、销售三个过程来进行生产经营活动。

供应过程,就是以货币资金购买各种原料及主要材料、辅助材料、燃料等的过程。它使流动资金从货币形态转化为实物形态而被储备起来,以供生产领用,这些材料叫做“储备资金”。

生产过程,就是工人使用机器等劳动资料,把劳动对象(材料)加工成产品的过程。它使被消耗的材料价值由储备资金转化为在产品资金,已支付的工资和其他费用由货币资金转化为在产品资金,已磨损的机器设备的价值,则通过折旧形式由固定资金转化为在产品资金。这些在产品资金叫做“生产资金”。产品制成交库,生产资金又转化为“成品资金”。

销售过程，就是企业将产品出售以取得销售 收入 的过程。它使成品资金转化为货币资金，使资金又从实物形态回到了货币形态。除了补偿产品在生产经营活动过程中的全部消耗外，还为国家和集体创造了积累——税金和利润。

资金通过上述三个过程依次转化，不断进行一次又一次的循环，这种循环，叫做资金的周转，也叫做资金的运动。

(见第 3 页图)

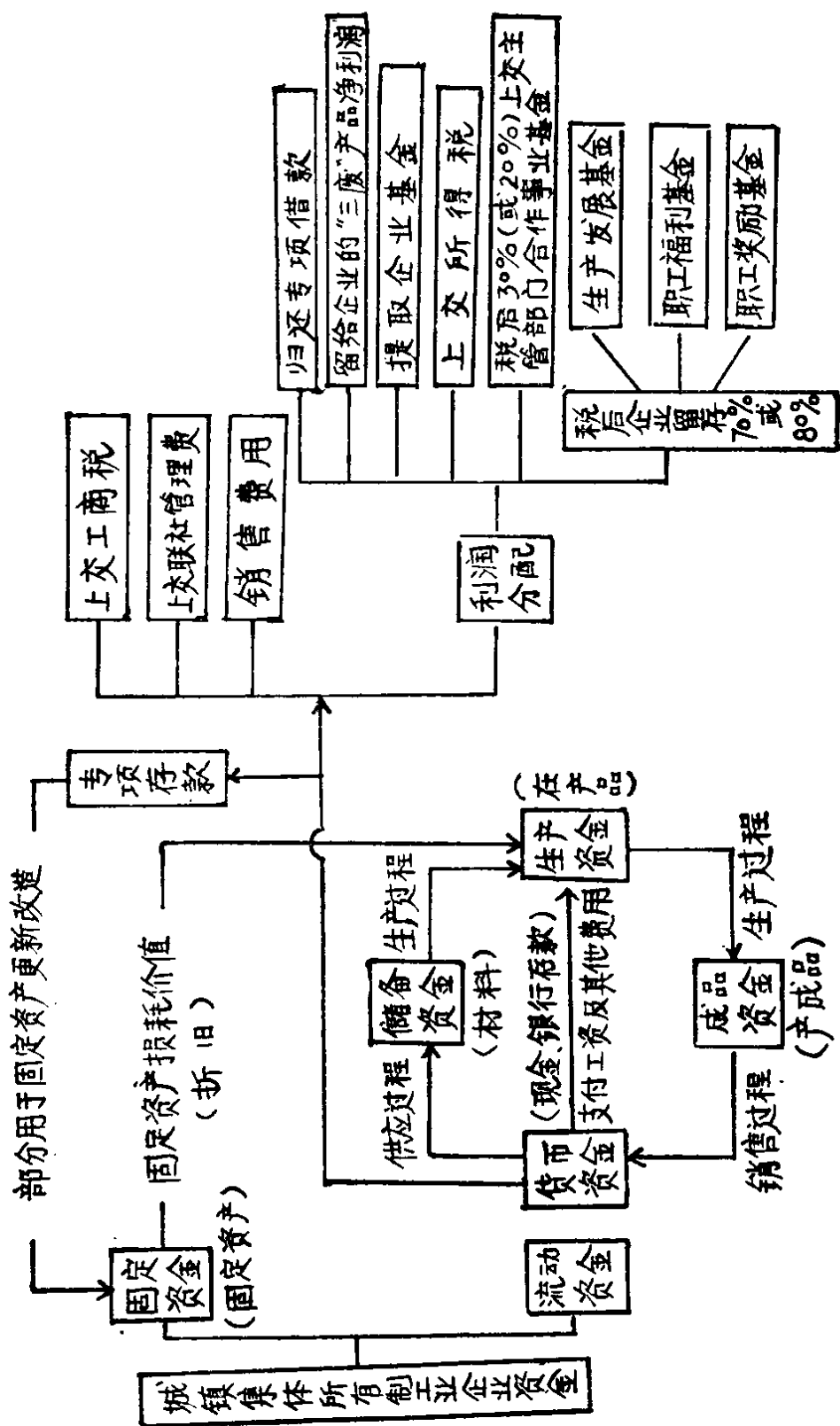
该图所反映的资金周转与运动，是集体所有制工业企业财务会计核算的主要内容。它具体包括以下三个方面：其一，企业所拥有的各项财产物资在生产经营活动过程中的增减变动情况；其二，生产过程中所发生的人力、物力和财力的消耗情况；其三，企业职工在生产过程中为社会主义所创造的物质财富及其分配情况。

集体所有制工业企业在整个再生产的经营活动中，经常会与有关各方面发生经济关系，它也是财务会计所要反映和处理好的内容。

企业与国家之间的经济关系。企业按照税法规定向国家上缴工商税和所得税。

企业与上级之间的经济关系。主管部门拨给企业联社基金、科技三项费用拨款、挖潜革新改造拨款及联社借款等。企业向主管部门上交利润(合作事业基金)和联社管理费等。

企业与国家银行之间的经济关系。银行是国家的出纳中心，因此，企业一切经济业务的收付必须通过银行进行结算。企业收入存入银行。企业因流动资金不足，可向银行借入定额借款、超定额借款、结算借款；企业因改建、扩建、向国外引进设备、增产短线产品、出口贸易等原因，向银行



借入基本建设借款、小型技措借款、出口专项借款、短期外汇借款、中短期设备借款；企业向银行还款和支付利息等。

企业与企业之间的经济关系。企业在供应和生产过程中与供应单位发生料款、动力费用、加工协作等结算关系，在销售过程中与购货单位的货款结算关系等。

企业与内部职工之间的经济关系。在按劳分配的原则下支付职工工资、津贴、奖金、医疗福利费等。

第二节 记帐原理和方法

一、资金占用和资金来源

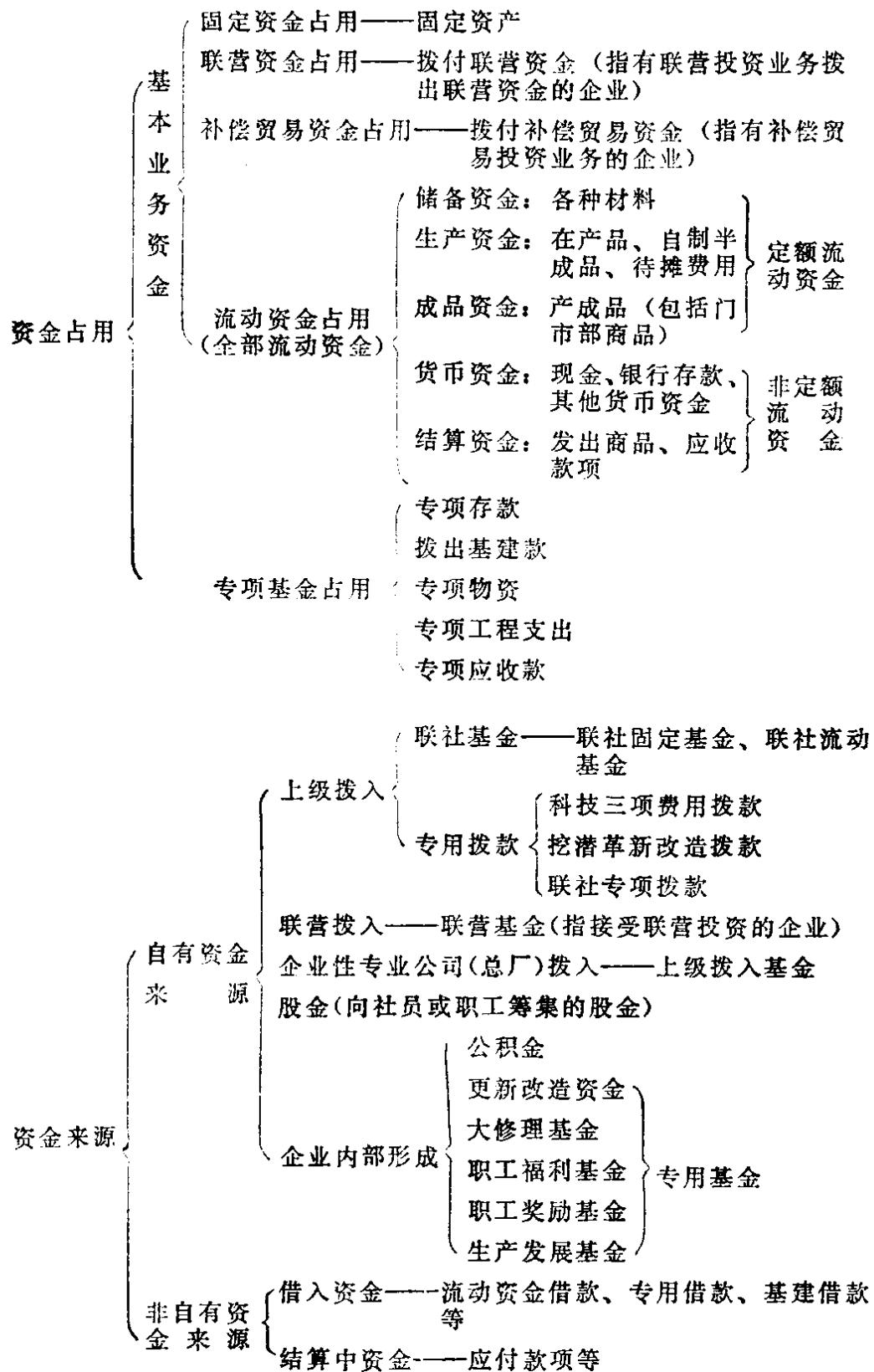
资金的分布使用和存在形态，叫做“资金占用”（或资金运用）；而资金的取得（或形成）来源，叫做“资金来源”。

资金占用总额和资金来源总额，任何时候都是相等的。
（见第5页图）

二、会 计 科 目

集体所有制工业企业每天所发生的经济业务，使资金占用和资金来源频繁地发生变化，企业的经济活动是复杂的。要核算和反映企业的复杂经济活动，必须设置会计科目（也称帐户）。对会计核算内容进行科学分类，规定每个会计科目的名称和特定的经济内容，以使用来系统地、连续地记录和反映企业各项经济业务的性质和资金变化的结果。

轻工业部最近根据二轻工业的特点制定颁发了《二轻集体所有制工业企业会计制度》（以下简称《会计制度》），在会计科目设置和内容说明上，兼顾了“借贷”和“增减”两种



记帐方法，要求不断提高财会人员业务水平，为统一实行“借贷”记帐方法创造条件。

轻工业部制定的二轻集体所有制工业企业会计科目及明细科目见第7页至第15页所示。

为了便于会计科目的使用和报表指标的汇总，将会计科目做了统一编号，在编号之间留有适当空号，供企业根据需要进行增添。企业在不影响各级主管部门综合汇总的前提下，可以根据经济业务的繁简，对会计科目进行具体简并或补充（经省、市、自治区二轻主管部门同意）。对明细科目的设置，除制度已有规定者外，企业可以根据需要自行规定。如可将“〔60〕联社基金”、“〔61〕公积金”、“〔62〕待转固定基金”三个科目，改设为“〔63〕固定基金”、“〔64〕流动基金”两个科目。并在“〔63〕固定基金”科目下设“联社固定基金”、“企业固定基金”、“待转固定基金”等明细科目。在“〔64〕流动基金”科目下设“联社流动基金”、“企业流动基金”等明细科目。生产业务比较简单的企业，可将“〔22〕基本生产”、“〔24〕辅助生产”、“〔25〕车间经费”、“〔26〕企业管理费”等科目，简并为一个“〔21〕生产费用”科目。需要详细核算材料的企业，可将“〔12〕材料”科目中的各明细科目提为一级会计科目。采用实际成本核算材料的企业，可以不设“〔09〕材料采购”和“〔16〕材料成本差异”科目，增设“〔10〕在途材料”科目。

企业性专业公司或有独立核算附属企业的总厂，可增设“〔04〕拨付所属资金”科目，并下设“拨付所属固定基金”、“拨付所属流动基金”两个明细科目。所属企业可增设“〔67〕上级拨入基金”科目，下设“上级拨入固定基金”、

二轻集体所有制工业企业会计科目表

资金占用科目			核算内容		资金占用科目			核算内容	
顺序号	编号	名称	核算内容		顺序号	编号	名称	核算内容	
1	01	固定资产	按原始价值核算固定资产增减变动情况。		8	17	低值易耗品	核算企业在库、在用的各种低值易耗品和低值易耗品的摊销。	
2	01	拨付所属资金	核算企业专业性公司、总厂拨付给独立核算附属企业的资金和流动基金（无此业务的企业，不设此科目）。		9	18	委托加工材料	核算企业委托厂外加工中的各种材料。	
3	05	拨付联营资金	核算联合企业投资拨付固定基金和流动基金（无此业务的企业，不设此科目）。		10	22	基本生产	核算企业基本生产车间进行商品生产所发生的生产费用。	
4	09	材料采购	按计划成本进行材料核算的企业设置本科目，核算采购成本，反映在途材料。		11	24	辅助生产	核算企业辅助生产车间为基本生产车间、管理部门和其他辅助生产车间服务而进行的产品生产和劳务供应所发生的车间各种费用。	
5	10	在途材料	采用实际成本核算材料的企业可不设“材料采购”科目，增设本科目。核算企业已经付款尚未验收入库的各种在途材料。		12	25	车间经费	核算企业基本生产车间为组织和管理生产所发生的费用。	
6	12	材料	核算企业库存各种材料的增减变动情况。		13	26	企业管理费	核算企业为管理和组织全厂生产所发生的各项费用。	
7	16	材料成本差异	按计划成本进行材料核算的企业设置本科目，核算各种材料的实际成本与计划成本的差异。		14	30	待摊费用	核算企业已经支付或发生但应分期摊入产品成本的各项费用。	

资金占用科目			核算内容		资金占用科目			核算内容	
顺序号	编号	名称			顺序号	编号	名称		
15	31	产成品	核算企业已经验收入库的各种产成品（包括门市部商品、准备出售的自制半成品和代制品、代修品）。		23	46	利润分配	核算企业按有关规定对当年实现利润的预交、预提款项和弥补亏损。	
16	33	发出商品	核算企业采用托收承付结算方式销售发出的产品、材料及代垫费用。		24	54	专项存款	核算企业存在银行的各种专用款项，包括专用基金、专用拨款、专用借款等来源的存款。	
17	34	现金	核算企业的库存现金。		25	55	拨出基建款	核算对所属独立核算的建设单位所拨出的各种基建款项。	
18	35	银行存款	核算企业存在银行的款项。不设“专项存款”的企业，各种专用款项也在本科目核算。		26	56	专项物资	核算企业为专项工程储备的专用材料和设备（包括库存、在途和委托加工中的专项物资）。	
19	36	其他货币资金	核算企业的外埠存款、信用证存款，以及在途货币资金。		27	57	专项工程支出	核算企业为进行各种专项工程所发生的实际支出。	
20	37	应收款项	核算企业的应收销货款，其他应收款和暂付款项。		28	58	专项收款	核算企业的专项资金对外发生的各种应收和暂付款项。	
21	42	待处理财产损失	核算企业在清查财产中发现而尚未处理的各项财产物资盘亏和毁损。		29	59	国库券	核算企业认购的国库券。	
22	44	拨付补偿贸易资金	核算有补偿贸易投资业务的企业拨付补偿贸易资金（无此业务的企业，不设此科目）。						