

工业会计帐务处理

(附计算
公 式)

GONGYE KUAIJI ZHANGWU CHULI

6.72

金盾出版社

工业会计帐务处理 (附计算 公 式)

主 编

钟 振 声

编 著 者

钟振声 张齐达 连文彬

马俊贤 王文跃 赵振锁

金 盾 出 版 社

(京)新登字 129 号

图书在版编目 (CIP) 数据

工业会计帐务处理/钟振声主编. —北京: 金盾出版社, 1994. 1

ISBN 7-80022-791-X

I. 工… I. 钟… II. ①工业会计-记帐程序 ②记帐程序-工业会计 N. F406. 72

金盾出版社出版、总发行

社址: 北京太平路 5 号 邮政编码: 100036
电话: 8214039 8218137 传真: 8214032 电挂: 0234

1202 工厂印刷

各地新华书店经销

850×1168 1/32 5 印张 109 千字

1994 年 1 月第 1 版 1994 年 1 月第 1 次印刷

印数: 1-31000 册 定价: 2.90 元

(凡购买金盾出版社的图书, 如有缺页、
倒页、脱页者, 本社发行部负责调换)

前 言

本书是根据财政部发布的《企业财务通则》、《企业会计准则》、《工业企业会计制度》的规定和中国财政经济出版社出版的《现代工业会计》的内容编写的。书中设计的例题，密切联系会计业务实际，用会计分录和图解的形式进行帐务处理。某一图解反映某一经济业务事项的全过程，使之一目了然。本书既能使会计新手或会计学校学员容易理解，作为学习和掌握工业会计的辅助教材，又能作为一般会计人员在处理会计业务事项中的参考资料。

会计分录和图解均是以总分类核算为主，有的明细科目不列不足以说明问题的才列出。

为了满足会计业务计算的需要，在帐务处理内容空隙处，补进了工业会计常用的计算公式。公式自成系统，与本页的帐务处理内容无关。

本书于1982年、1984年、1988年几次出版发行，深受广大读者的欢迎。现国家对会计制度进行了重大改革，因此这次按新制度重新编写，充实了新的内容。

本书由钟振声主编，由中央财政金融学院祁永彪教授审定。

由于我们的会计业务水平和实践经验所限，书中缺点和不妥之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 著 者

1993年11月

目 录

会计科目名称和编号.....	(1)
资产类.....	(4)
固定资产.....	(4)
一、购入自营安装的固定资产.....	(4)
二、购入出包安装的固定资产.....	(6)
三、借款自营安装的固定资产.....	(8)
四、投资转入的固定资产	(10)
五、融资租赁的固定资产	(12)
六、接受捐赠的固定资产	(14)
七、有偿调出的固定资产	(16)
八、清理报废的固定资产	(18)
九、清理毁损的固定资产	(20)
十、固定资产折旧	(22)

十一、固定资产盘盈	(24)
十二、固定资产盘亏	(26)
十三、固定资产改建扩建	(28)
十四、固定资产修理	(30)
十五、无形资产——场地使用权	(32)
十六、无形资产——专利权	(34)
流动资产	(36)
十七、按计划成本购入材料	(36)
十八、按实际成本购入材料	(38)
十九、自制及投资材料	(40)
二十、包装物的一次摊销	(42)
二十一、包装物的五五摊销	(44)
二十二、包装物的净值摊销	(46)
二十三、低值易耗品的一次摊销	(48)
二十四、低值易耗品的分次摊销	(50)
二十五、按计划成本委托加工材料	(52)
二十六、按实际成本委托加工材料	(54)
二十七、待摊费用和递延费用	(56)
二十八、自制半成品	(58)

二十九、产成品	(60)
三十、短期投资——股票投资	(62)
三十一、短期投资——出售股票	(64)
三十二、长期投资——股票投资的成本法	(66)
三十三、长期投资——股票投资的权益法	(68)
三十四、长期投资——平价购入债券	(70)
三十五、长期投资——溢价购入债券	(72)
三十六、长期投资——折价购入债券	(74)
三十七、其他长期投资	(76)
三十八、其他货币资金	(78)
三十九、应收票据	(80)
四十、应收帐款	(82)
四十一、坏帐准备	(84)
四十二、外币业务	(86)
四十三、买进卖出外汇的核算	(88)
负债类	(90)
四十四、短期借款	(90)
四十五、长期借款	(92)
四十六、应付票据	(94)

四十七、应付帐款	(96)
四十八、预收帐款	(98)
四十九、其他应付款	(100)
五十、应付工资	(102)
五十一、应付福利费	(104)
五十二、应交税利	(106)
五十三、应付债券	(108)
五十四、长期应付款	(110)
五十五、预提费用	(112)
所有者权益类	(114)
五十六、实收资本	(114)
五十七、资本公积	(116)
五十八、盈余公积	(118)
五十九、本年利润	(120)
六十、利润分配	(122)
成本类	(124)
六十一、基本生产成本	(124)
六十二、辅助生产成本	(126)
六十三、制造费用	(128)

损益类.....	(130)
六十四、银行票据的产品销售.....	(130)
六十五、合同代销的产品销售.....	(132)
六十六、管理费用.....	(134)
六十七、财务费用.....	(136)
六十八、销售费用.....	(138)
六十九、营业外收支.....	(140)
七十、投资收益.....	(142)
会计计算公式	(5)
1. 固定资产增减变动的计算	(5)
固定资产增长率	(5)
固定资产退废率	(5)
固定资产更新率	(7)
固定资产损耗率	(11)
固定资产净值率	(11)
2. 固定资产折旧的计算	(13)
固定资产折旧额	(13)
个别折旧率计算公式 (年限)	(14)
按生产量计算折旧	(17)
分类折旧率	(19)

分类折旧额	(20)
双倍余额递减法	(22)
年数总和法	(23)
3. 固定资产利用效果的计算	(24)
设备完好率	(24)
固定资产结构指标	(25)
设备生产率	(25)
固定资产需用量按生产任务的计算公式	(26)
固定资产利用率计算公式	(27)
4. 材料成本的计算	(29)
移动加权平均法计算公式	(29)
全月加权平均法计算公式	(31)
材料物资采购保管费分配计算公式	(32)
材料成本差异率计算公式	(33)
原材料消耗量定额比例分配计算公式	(35)
材料成本调整率	(49)
报废低值易耗品应计摊销额	(49)
5. 材料定额的计算	(51)
原材料资金定额计算公式	(51)
计划期原材料每日平均耗用量	(51)
定额日数	(51)

每月平均库存周转储备额	(57)
供应间隔系数	(57)
某种材料的经常储备定额	(59)
某种材料的保险储备定额	(59)
材料储备定额计算公式	(63)
某种材料最高储备定额	(65)
材料物资计划期需要量计算公式	(67)
辅助材料、燃料资金定额计算公式	(69)
周转使用的包装物资金定额	(71)
某项修理用备件资金定额	(71)
某种低值易耗品资金定额	(73)
某项工具资金定额	(75)
6. 工资的计算	(79)
应付月工资	(79)
日工资	(79)
出勤率	(81)
缺勤率	(81)
定额工时完成数	(83)
应付计件工资	(83)
7. 产品成本的计算	(85)
完工产品原材料消耗量分配计算公式	(85)

完工产品费用	(89)
在产品费用分配关系公式	(89)
工资生产工时比例分配计算公式	(91)
制造费用生产工时比例分配计算公式	(91)
费用分配计算公式	(93)
约当产量比例法计算公式	(95)
定额比例法分配计算公式	(99)
分批法分配间接费用计算公式	(101)
分步法半成品计算公式	(108)
制造费用按生产工时分配计算公式	(117)
辅助生产费用直接分配法计算公式	(119)
8. 在产品资金定额的计算	(143)
9. 产成品资金定额的计算	(143)
10. 财务八大指标计算公式及其内容	(144)

会计科目名称和编号

顺序号	编 号	名 称	页数	顺序号	编 号	名 称	页数
		一、资产类		16	135	自制半成品	
1	101	现金		17	137	产成品	
2	102	银行存款		18	138	分期收款发出商品	
3	109	其他货币资金		19	139	待摊费用	
4	111	短期投资		20	151	长期投资	
5	112	应收票据		21	161	固定资产	
6	113	应收帐款		22	165	累计折旧	
7	114	坏帐准备		23	166	固定资产清理	
8	115	预付帐款		24	169	在建工程	
9	119	其他应收款		25	171	无形资产	
10	121	材料采购		26	181	递延资产	
11	123	原材料		27	191	待处理财产损溢	
12	128	包装物				二、负债类	
13	129	低值易耗品		28	201	短期借款	
14	131	材料成本差异		29	202	应付票据	
15	133	委托加工材料		30	203	应付帐款	

续表

顺序号	编 号	名 称	页数	顺序号	编 号	名 称	页数
31	204	预收帐款				三、所有者权益类	
32	209	其他应付款		43	301	实收资本	
33	211	应付工资		44	311	资本公积	
34	214	应付福利费		45	313	盈余公积	
35	221	应交税金		46	321	本年利润	
36	223	应付利润		47	322	利润分配	
37	229	其他应交款				四、成本类	
38	231	预提费用		48	401	生产成本	
39	233	待扣税金		49	405	制造费用	
40	241	长期借款				五、损益类	
41	251	应付债券		50	501	产品销售收入	
42	261	长期应付款		51	502	产品销售成本	

续表

顺序号	编 号	名 称	页数	顺序号	编 号	名 称	页数
52	503	产品销售费用		57	522	财务费用	
53	504	产品销售税金及附加		58	531	投资收益	
54	511	其他业务收入		59	541	营业外收入	
55	512	其他业务支出		60	542	营业外支出	
56	521	管理费用					

资 产 类

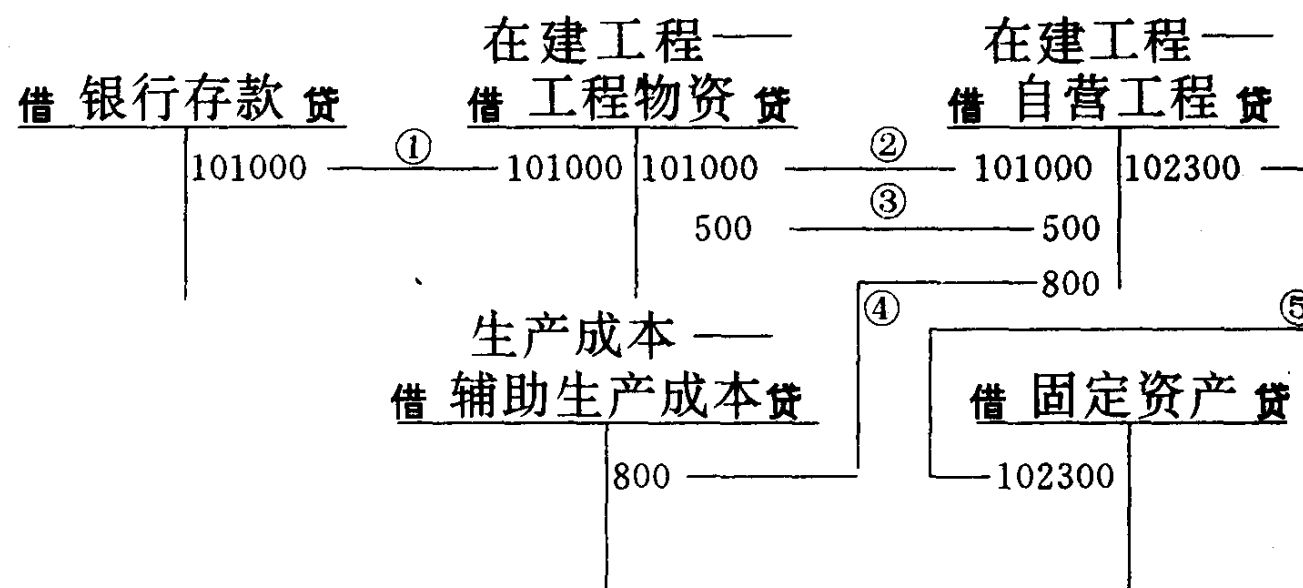
固定资产

一、购入自营安装的固定资产

【例】某企业购入需要安装的设备一台，价款 100000 元，运杂费 1000 元，均由银行支付，并已验收入库。机修车间领出安装，领用安装物资 500 元，结转安装费 800 元，安装完毕交付使用。

会计分录：

1. 购入设备时：		贷：在建工程——工程物资	500
借：在建工程——工程物资	101000	4. 结转安装费时：	
贷：银行存款	101000	借：在建工程——自营工程	800
2. 领出设备安装时：		贷：生产成本——辅助生产成本	800
借：在建工程——自营工程	101000	5. 安装完毕交付使用时：	
贷：在建工程——工程物资	101000	借：固定资产	102300
3. 领用安装物资时：		贷：在建工程——自营工程	102300
借：在建工程——自营工程	500		



会计计算公式

1. 固定资产增减变动的计算

$$\text{固定资产增长率} = \frac{\frac{\text{以原始价值表现的本年增加固定资产总值} - \text{以原始价值表现的本年减少固定资产总值}}{\text{以原始价值表现的年初固定资产总值}}}{\text{以原始价值表现的年初固定资产总值}} \times 100\%$$

$$\text{固定资产退废率} = \frac{\text{以原始价值表现的本年退废固定资产总值}}{\text{以原始价值表现的年初固定资产总值}} \times 100\%$$