

集体工业会计教材

黄学科 编著

轻工业出版社

集体工业会计教材

黄学科 编著

•
轻工业出版社出版

(北京阜成路8号)

重庆新华印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

•
850×1168毫米1/32 印张：14 插页：1 字数：357千字

1985年6月 第一版第一次印刷

印数：1—50,000 定价：3.10元

统一书号：4042·024

前 言

本书是在轻工业部财务价格司组织和指导下编写的。编写本书主要是供全国二轻集体工业及城镇其他集体所有制工业企业培训会计人才之用，也可以供在职会计人员自学和财经院校师生参考之用。

本书的编写，以党和国家的有关方针、政策、法令、制度为依据，参考了许多财经院校现用的《会计学原理》和《工业会计学》教科书，力图将一般的会计理论、原则和基础知识与集体所有制工业企业会计的具体实践结合起来。在章节设置和编排顺序上，着重考虑了教学上循序渐进的需要。

本书是以作者近两年在全国二轻工业财会师资进修班的讲学提纲为基础写成的，初稿于1983年5月写成，之后，又按照财政部、轻工业部和全国手工业合作总社联合颁发的《二轻集体所有制工业企业会计制度》作了系统的修改。

在本书编写过程中，轻工业部财务价格司贾文章、刘自强两同志提了很多宝贵的意见，审阅了全书的初稿和修订稿；全国二轻工业财会师资进修班全体学员对编写提纲进行了反复的讨论，提供了丰富的素材；湖南李特生同志协助进行了资料整理和编写工作。在此一并致谢。

由于作者水平有限，调查研究不够，书中的缺点和错误在所难免，诚恳地希望读者给予批评指正。

作者

一九八四年一月

目 录

第一章 绪论	(1)
第一节 会计工作的重要作用.....	(2)
第二节 会计核算的大体内容.....	(4)
第三节 会计核算的专门方法.....	(7)
第二章 复式记帐和会计科目	(14)
第一节 资金的双重分类.....	(14)
第二节 资金占用与资金来源的平衡关系.....	(15)
第三节 帐户与复式记帐.....	(25)
第四节 总分类核算与明细分类核算.....	(36)
第五节 会计科目的设置.....	(38)
第三章 会计凭证与帐簿	(46)
第一节 会计凭证.....	(46)
第二节 会计帐簿.....	(56)
第四章 货币资金	(72)
第一节 货币资金核算的意义和任务.....	(72)
第二节 货币资金的管理.....	(73)
第三节 货币资金的结算方式和银行往来凭证.....	(77)
第四节 货币资金的出纳帐目.....	(87)
第五节 货币资金的总分类核算.....	(89)
第六节 货币资金的清查.....	(92)
第五章 工 资	(97)
第一节 工资核算的意义和任务.....	(97)
第二节 职工的分类、工资总额的组成和工资	

基金的管理·····	(98)
第三节 工资核算的原始记录·····	(102)
第四节 计时工资的计算·····	(105)
第五节 计件工资的计算·····	(107)
第六节 其他形式工资的计算·····	(110)
第七节 应付工资的核算·····	(112)
第八节 提取职工福利基金·····	(118)
第六章 固定资产 ·····	(124)
第一节 固定资产核算的意义和任务·····	(124)
第二节 固定资产的分类和计价·····	(126)
第三节 购建固定资产的核算·····	(128)
第四节 固定资产折旧的核算·····	(135)
第五节 固定资产修理的核算·····	(142)
第六节 固定资产调拨的核算·····	(147)
第七节 租出、租入固定资产的核算·····	(153)
第八节 固定资产清理的核算·····	(155)
第九节 固定资产的清查及其核算·····	(158)
第十节 固定资产的明细核算·····	(161)
第七章 材料 ·····	(169)
第一节 材料核算的意义和任务·····	(169)
第二节 材料的分类和计价·····	(170)
第三节 材料收入的核算·····	(174)
第四节 材料发出的核算·····	(179)
第五节 材料的明细核算·····	(185)
第六节 委托加工材料的核算·····	(190)
第七节 材料的清查及其核算·····	(193)
第八节 材料按计划成本计价的核算·····	(195)
第八章 低值易耗品和包装物 ·····	(201)
第一节 低值易耗品的核算·····	(201)

第二节	包装物的核算·····	(206)
第九章	产品成本 (上) ·····	(214)
第一节	产品成本核算的意义和任务·····	(214)
第二节	成本开支的范围和界限·····	(217)
第三节	生产费用的分类和产品成本项目·····	(224)
第四节	成本核算的一般程序和帐务处理·····	(235)
第五节	辅助生产费用的分配·····	(243)
第六节	各种间接费用的分配·····	(248)
第七节	月末在产品成本的核算·····	(254)
第八节	废品损失和停工损失的核算·····	(258)
第九节	自制半成品的核算·····	(262)
第十章	成品成本 (下) ·····	(270)
第一节	成本计算方法的多样性·····	(270)
第二节	产品成本计算的品种法·····	(272)
第三节	产品成本计算的分批法·····	(277)
第四节	产品成本计算的分步法·····	(280)
第五节	产品成本计算的分类法·····	(286)
第十一章	产成品和销售 ·····	(292)
第一节	产成品的核算·····	(292)
第二节	销售的核算·····	(297)
第三节	门市部商品及其销售的核算·····	(312)
第十二章	财务成果与利润分配 ·····	(320)
第一节	财务成果的核算·····	(320)
第二节	利润分配的核算·····	(326)
第十三章	资金来源 ·····	(339)
第一节	资金来源概述·····	(339)
第二节	固定资金的来源·····	(341)

第三节	流动资金的来源·····	(346)
第四节	专项资金的来源·····	(349)
第十四章	会计报表·····	(365)
第一节	会计报表概述·····	(365)
第二节	资金报表·····	(368)
第三节	成本报表·····	(382)
第四节	利润报表·····	(394)
第五节	会计报表的补充资料·····	(402)
第六节	会计报表的分析·····	(407)
附录：	“借贷记帐法”与“增减记帐法”科目运对	
	照表用·····	(428)

第一章 绪 论

在我国的社会主义经济中，存在着大量的城镇集体所有制工业企业。这些企业具有点多面广、经营灵活、方便群众、投资少、收效快、容纳劳动力较多的优点，对于发展生产、扩大就业、广开门路、搞活经济、满足需要、增加出口、积累资金，都有重大作用。长期以来的实践充分证明，这样的集体所有制经济适合我国生产力发展的水平，具有旺盛的生命力。

党和国家的有关政策、法令明确规定，城镇集体所有制经济是社会主义公有制经济的一个重要组成部分，是我国基本的经济形式之一。国家保护城镇集体所有制经济的合法权利和利益，并根据政策、计划进行统筹安排，积极鼓励、扶持、帮助其发展。城镇集体所有制单位依法领取营业执照后，即具有法人资格。各有关部门对待集体所有制单位应同国营单位一样，在政治上一视同仁，在经济上平等对待。任何部门或个人不得以任何方式或借口平调、挪用、侵吞或私分集体所有制企业的资金、利润、厂房、设备、原材料、产品等一切资财，不得无偿调用集体所有制企业的劳动力。对于侵犯集体所有制企业合法权益的行为，企业有权抵制，索赔经济损失，或向司法部门提出控告。

党和国家的大力支持，是城镇集体所有制经济得以蓬勃发展的根本条件。但是要把企业办好，各个企业都必须坚持自力更生、勤俭节约的方针，严格实行经济核算，改善经营管理，建立和健全各项经济责任制，提高生产，技术和管理水平，提高产品质量和服务质量，不断降低产品成本，提高经济效益。为此就必须认真做好会计工作，充分发挥会计工作在办好企业中的重要作用。

第一节 会计工作的重要作用

会计是一种管理经济的工作。在工业企业中，它是运用统一的货币量度和专门的方法体系，对企业的资金、成本、利润等有关的经济内容进行全面、系统、连续的核算，为经营管理提供可靠的信息，对经济活动实施有效的监督，并通过对会计资料及其他有关资料的检查和分析，查明经济活动的合法性和合理性，不断寻求提高经济效益的途径。在社会主义企业的经济管理与经济核算中，会计有着十分重要的作用。

第一，会计能起到反映经济情况的作用。社会主义国民经济是有计划按比例发展的，在经济管理上，必须加强计划性，克服盲目性。为此就必须十分清楚地掌握和了解企业的经济情况。一个企业的计划执行情况如何，从哪些渠道获得了多少资金，这些资金运用在哪些方面，有多大能力维持简单再生产，又有多大能力扩大再生产，各项生产的成本水平如何，利润水平如何，等等，所有这些经济情况，只有通过会计记帐算帐才能得到综合的反映。会计的这种综合反映作用，是企业管理所不可缺少的，也是其他任何工作所不能代替的。

第二，会计能起到监督经济活动的作用。党和国家在财政经济方面制定了一系列的路线、方针、政策、法令和规章制度，这是企业经济活动的准则。贯彻执行这些准则，有赖于做好各方面的工作，然后会计在这方面，能够起到综合监督的作用。因为各项经济活动，无论是引起资金的增减变化，费用的发生，收入的取得和利润的分配等，都必须取得或填制书面凭证，通过会计审核和记帐算帐。这样会计就有可能“把关守口”，保证企业的经济活动沿着社会主义的轨道进行。会计的这种监督作用是它的基本职能决定的，它贯串在企业经济活动的整个过程。通过会计监

督，限制消极因素，就可以发展积极因素；防止事物向坏的方向发展，就可以促使其向好的方向发展。

第三，会计能起到正确处理经济关系的作用。企业在生产经营的过程中，在筹集资金、运用资金和分配资金的活动，经常与各方面发生经济交往，发生往来结算关系和分配关系。例如资金缴拨关系，存款借款关系，货款结算关系，工资、劳保福利和盈余分配关系等。这些经济关系的正确处理，是企业以至整个社会的经济能够正常运转的重要条件。只有借助会计，才能把有关帐目计算清楚，登记清楚，为正确处理这些关系提供必不可少的依据。

第四，会计能起到保护社会主义财产的作用。社会主义的公有财产是社会主义再生产过程的物质基础，它是神圣不可侵犯的。一般地说，企业的全体职工，企业各方面的工作，都有保护社会主义财产不受侵犯的义务。从会计来说，由于其综合反映和综合监督的职能，在保护社会主义财产方面起着特殊的作用。因为企业的所有财产物资，不论是劳动资料、劳动对象和劳动产品，都要通过会计进行核算，都要通过会计帐面作出反映。各类财产物资的增减变动情况和结存数量都是有帐可查的。这不仅可以落实保管责任，防止失散，而且可以进一步查明财产物资的保管使用情况，总结推广先进经验，并及时发现问题，同一切损害公共财产的行为作坚决的斗争。

第五，会计能起到提高经济效益的作用。经济效益的大小是衡量一个企业经营成果的根本标志。在企业的经济核算中，经济效益的综合反映就是盈利。社会主义企业的利润是企业的生产经营收入抵补支出以后的多余部分。这个多余部分意味着社会物质财富的增长。在产品数量和质量不变的情况下，生产经营过程中人力、物力、财力的消耗越少，产品成本越低，利润就越多，所体现的经济效益就越大。或者说，在人力、物力、财力消耗不变的情况下，产量越多，销售收入越多，经济效益就越大。成本和

利润又是由许多错综复杂的因素决定的。在供应、生产、销售过程中，各种影响经济效益的因素，最后都集中反映到产品成本上，反映到企业利润上。只有会计能够把所有各种因素串联起来，进行成本核算，得出确切的成本指标。有了确切的成本指标，才能通过收入与成本对比，考核利润额的大小，确切地评价企业提高经济效益的斗争所取得的成果。会计由于其综合反映和综合监督的职能，不仅可以促进各方面增加产量、提高质量、节约费用和降低成本，而且可以预测经济发展趋势，参与经营决策，使企业更好地朝着提高经济效益的目标前进。

第二节 会计核算的大体内容

工业企业会计核算的内容，是以“资金”为核心的。企业为了进行生产经营，必须拥有相当数量的财产物资，例如房屋建筑物、机器设备等劳动资料，原材料、辅助材料等劳动对象。在商品货币经济条件下，企业的各种财产物资都是使用价值和价值的统一体。所谓资金，就是财产物资的价值形态，即货币表现。除了财产物资外，企业还必须拥有相当数量的货币资金，如银行存款、现金等，以备购买生产资料，支付工资和费用，或作其他用途。

城镇集体所有制工业企业生产经营所需的资金，应坚持自力更生为主、国家支援为辅的原则，主要依靠自己筹集和积累。企业初办时，可以由职工适当集资，例如缴纳一定数额的股金，待以后生产经营有盈利时，从缴纳国家所得税以后的利润中逐步偿还。在没有偿还以前，也可以从税后利润中抽取一部分用于“股金分红”。二轻系统各级手工业联社所属合作工厂则主要由联社投资兴办。以安置城镇青年就业为主新办的集体所有制企业，自筹资金不足时，可从城镇安排就业经费中借一部分，也可以从扶持集体

所有制企业的机关、事业单位的预算外资金、预算包干结余资金中暂借，定期归还。除此以外，企业还可按国家有关规定向银行申请流动资金借款或其他借款。

工业企业资金的运用，主要分为“固定资金”和“流动资金”。

固定资金是指运用在房屋建筑物、机器设备等“固定资产”的资金。由于固定资产都是劳动资料，使用的时间比较长，能够在多次生产过程中起作用，其价值是逐渐磨损的，因而只能采取“折旧”的办法，逐步将其磨损的价值转作生产费用，计入产品成本。固定资产总的来说是比较固定，因而其所占用的资金就称为“固定资金”。

流动资金是指用于生产周转的资金。流动资金的周转，总的来说是从货币形态开始的。为了能够购买生产资料，支付工资或费用，每个企业都必须经常拥有相当数额的货币资金。在供应过程中，企业采购各种材料，用货币资金支付材料的价款及运杂费，形成入库材料的价值。材料是仓库储备以供生产之用的，库存材料所占用的资金称为“储备资金”，是流动资金的一部分。采购材料的经济活动，使一部分货币资金转化为储备资金。

在生产过程中，车间、班组从仓库领用各种材料，这部分材料的价值就转移到了生产过程中“在产品”、“半成品”的身上，生产过程中所占用的资金简称“生产资金”。这样，就使一部分储备资金转化为生产资金。同时，在生产过程中，还必须以货币支付工资和其他费用，从而使一部分货币资金直接转化为生产资金。其中按照工资总额的一定比例开支的职工福利费，系作为“职工福利基金”提存，再从提存数中陆续支用。此外，上述固定资产的折旧，也要流动资金垫支这笔费用，形成固定资产的“更新改造基金”。

通过生产完工，产品验收入库，原来生产过程中在产品、半成品所占用的资金，就按照成本核算的结果，由“生产资金”转

化为“成品资金”。

在销售过程中，企业将产品销售出去，以满足社会需要，同时按照等价交换的原则收回价款，取得相应的销售收入，从而使一部分成品资金转变为货币资金，实现资金的循环周转。这些被销售出去的产品原来的“生产成本”就转变为“销售成本”。此外，企业在销售过程中所发生的推销费用和由卖方负担的包装费、运杂费以及门市部经费等，总的都属“销售费用”，也是销售成本的组成部分。此外，集体所有制工业企业大都要按照销售收入的一定比例，向主管部门上交联社管理费。这在理论上也应归入销售成本。

在正常情况下，企业的销售收入总是应该大于销售成本。按照马克思主义的价值学说，商品产品的价值系由物化劳动（生产资料）转移的价值和活劳动创造的价值组成。在社会主义制度下，活劳动创造的价值又分为“劳动者为自己的劳动创造的价值”和“劳动者为社会的劳动创造的价值”。在企业经济核算中，前者反映为工资和职工福利基金，计入产品成本；后者则为企业的“纯收入”，就是销售收入大于销售成本的差额。这种“纯收入”的初次分配，系分为“产品税”和“利润”两个部分，其中“产品税”不论企业的销售收入是否大于销售成本，都要按照销售收入的一定比例缴纳。因此，只有在纯收入大于所缴纳的工商税时，企业才有利润，反之就没有利润，甚至发生亏损。

城镇集体所有制工业企业年终决算的利润总额，在按规定作必要的扣除以后，再按规定的项目和顺序进行分配，正确处理国家、企业、职工三者的利益关系。其中国家分配部分为“所得税”，近几年内还有“能源交通重点建设基金”；二轻集体企业上交联社部分为“合作事业基金”；企业分配部分为“生产发展基金”、“公益金”等；职工个人分配部分为“分红基金”，包括股金分红和劳动分红。

企业在上述供应、生产、销售和利润分配过程中，都有可能

发生各种应付未付和应收未收的往来款项，这属于临时性的债权债务，应按规定从严掌握，并及时结算清楚，不得长期拖欠。

除固定资金和流动资金外，企业还有各种“专项资金”，包括“专用基金”、“专用拨款”和“专用借款”。例如上面已经提到的“更新改造基金”、“职工福利基金”、“生产发展基金”、“公益金”和“分红基金”，都属于“专用基金”。又如上级拨入的“挖潜、革新、改造款”、“新产品试制款”等，都属于“专用拨款”。再如向银行借入的“中短期设备借款”、“出口专项借款”等，都属于“专用借款”。各种专项资金都有其特定的资金渠道和使用范围，都应按规定进行组织，并按规定的范围使用。

以上所述内容，虽然是千丝万缕错综复杂地交织着，但总的都不外乎是资金的增减变化，其中包括各种资金的取得、形成和使用，资金形态的转化，费用的发生和成本的形成，产品价值的实现和收入的取得，利润的形成与分配，债权债务的发生与清结等各种相互依存、相互制约的现象。在会计学中，把会计核算的对象归结为“资金运动”，就是对上述这些内容所作的科学的概括。

第三节 会计核算的专门方法

为了科学地对会计核算的内容进行全面、系统、连续的核算，需要运用一系列的专门方法。会计核算的专门方法一般包括：设置帐户，复式记帐，填制和审核凭证，登记帐簿，成本计算，财产清查，编制会计报表。

一、设置帐户

设置帐户是对会计核算的内容进行归类的一种专门方法。由

于企业经济活动的复杂性，会计核算的内容也是十分复杂的。为了分别对各种不同的内容进行汇集，以获取各种核算指标，使之得到清楚的反映和有效的监督，就要对它们进行科学的分类，并用一定的名词进行概括。这种名词就是通常所说的会计科目。在会计核算中，就是按照会计科目来开设帐户，以便分门别类地登记各种帐目。例如“固定资产”、“材料”、“银行存款”、“股金”、

“联社基金”以及“应收货款”、“应付货款”等，都是会计科目。这样的会计科目是对会计核算内容的总括反映。按照这样的会计科目开设的帐户就称为“总分类帐户”。在总分类帐户之下，还要按照具体的经济内容，例如“固定资产”和“材料”的具体品种，

“应收货款”和“应付货款”的具体单位等，分别开设明细帐户，进行明细分类核算，以便掌握每一种物料的收进、发出、结存情况，或企业与各个有关单位的往来存欠情况等。

二、复式记帐

复式记帐是对会计事项（或称经济业务）所影响到的相关帐户同时相对应地登记有关帐目的一种专门方法。企业所设置的帐户，应是以复式记帐为指导的完整的帐户体系。在科学的帐户体系中，每个帐户都不是孤立存在的，它必然与另外的帐户存在着有机的内在联系。因此任何会计事项都必然要在相关的帐户中引起连锁反映。例如职工交现金作为股金，一方面影响到“现金”帐户，同时另一方面又影响到“股金”帐户；联社通过银行拨来一笔流动资金，一方面影响到“银行存款”帐户，同时另一方面又影响到“联社基金”帐户；从银行取回现金，一方面影响到“现金”帐户，同时另一方面又影响到“银行存款”帐户；以银行存款买进材料，一方面影响到“材料”帐户，同时另一方面又影响到“银行存款”帐户；等等。这样，每发生一个会计事项，就要相对应地同时在两个方面的帐户登记帐目，所以称为“复式记帐”。

三、填制和审核凭证

填制和审核凭证是健全会计手续，审查会计事项是否合理合法，保证会计帐目正确可靠的一种专门方法。按照会计制度的要求，对于企业所发生的会计事项，都必须取得或填制书面凭证，由会计人员进行严格的审核。只有经过对凭证的审核，确认会计事项的合理性和合法性，并且手续完备，才能据以执行收付和进行帐务处理。这是发挥会计的综合反映和综合监督作用所不可缺少的方法。

四、登记帐簿

登记帐簿，就是根据审核无误的会计凭证，经过一定的程序，把会计帐目登记到各种帐簿中去。企业的会计帐簿，包括“序时帐”和“分类帐”。序时帐如“银行存款日记帐”和“现金日记帐”，由出纳人员按照款项收付的时间顺序进行登记。分类帐又分为“总分类帐”和“明细分类帐”，由会计人员根据有关凭证分户登记。登记帐簿是会计工作的中心环节，不仅有利于对日常业务的反映和监督，而且可以为月终结算和编制会计报表提供系统的核算资料。

五、成本计算

成本计算是按照国家规定的成本开支范围计算有关的费用支出，并分别按照不同对象进行归集，用以确定各个成本计算对象的总成本和单位成本的一种专门方法。工业企业在经营过程的供应阶段，需要计算材料的采购成本；在生产阶段，需要计算产品的生产成本（又称“工厂成本”）；在销售阶段，需要计算产品的

销售成本。由于生产过程比较复杂，成本计算也就比较复杂。上述三阶段的成本计算，系以生产成本的计算为中心，在确定生产费用发生额的基础上，还要划分有多少生产费用停留在生产过程中的在产品、半成品身上，有多少生产费用构成入库产成品的成本，每一种产品的单位成本是多少。这样才能在通过销售过程以后，划分入库产成品的成本中有多少已经构成销售成本，还有多少停留在库存待销的产品身上。如果没有正确的成本计算，不仅无法确定企业的经营盈亏，也无法全面反映企业资金的运用情况。进行成本计算，对于加强经济核算，改善经营管理，促进增产节约，都是很必要的。

六、财产清查

财产清查是通过实物盘点查明财产物资的实有数额及其完好程度的一种专门方法。企业各类财产物资的增减变动和结存数额，虽然一般都有帐面记录，但有时也可能由于收发保管上的原因及其他方面的原因，造成帐实不符的现象。因此必须定期对各类财产物资进行实地盘点和检查，在查明实有数额的同时，检查设备的配置和物资的储备是否合理，对财产物资的使用，维修、保管是否妥善，并作成书面记录。通过清查，不仅要确定盘盈盘亏的数额，调整帐面，保证帐实相符，同时要对盘盈盘亏的原因进行分析研究，对造成财产物资损失浪费者追究责任，并认真总结经验教训，改进管理工作。

除清查实物外，还要对现金、银行存款和各种往来帐目进行核对，查明现金有无短缺或溢余，银行存款是否与银行帐面余额一致，各种往来帐目是否与对方的帐目相符，并且要检查往来帐目的发生时间，看有无长期拖欠不清的现象。