

工业会计

下册

江苏科学技术出版社

内 容 提 要

本书是依据财政部1981年新颁发的《国营工业企业会计科目》和《国营工业企业会计报表》编写的。下册内容共五章，包括产品生产成本的核算；产成品、销售、利润和利润分配的核算；流动资金来源、基建借款和专项资金的核算；会计报表等。内容紧密联系实际，叙理清楚，并以借贷记账法和增减记账法同时叙述，还附有图解表示，易于学习。为满足广大读者需要，现经修订再版。

本书适合于在职财会人员进行业务自学，也可作为学校会计专业教材。

工 业 会 计 下

陈锦荣 曹思圣 编
邴时藏 龚春荣

出版：江苏科学技术出版社

发行：江苏省新华书店

印刷：镇江前进印刷厂

开本787×1092毫米1/32 印张12.75插页2 字数280,000

1982年10月第1版 1984年10月第2版第2次印刷

印数43,501—69,800册

书号 4196·008 定价：1.78元

责任编辑 沈绍绪

再 版 说 明

为配合贯彻财政部1981年颁发的《国营工业企业会计科目》和《国营工业企业会计报表》，适应工业企业、主管部门广大财会人员业务学习和大、中专院校会计课程教学的需要，我们在江苏省财政厅的组织和指导下，根据新会计制度的精神，编写了这本《工业会计》，分上、下两册出版。其中南京农业机械化学校陈锦荣同志负责编写第一、三、四、六、九章和附录，龚春荣同志负责编写第二章；无锡财经学校曹思圣同志负责编写第七、十章；南京交通学校酆时藏同志负责编写第五、八章。最后，请南京大学经济系张世瑾同志进行审校，陈锦荣同志总纂。在编写过程中，参考了1979年以前出版的中国人民大学等单位编写的《工业会计》；江苏省财政厅企财处邹虎辰、孙天锡等同志审阅了全书；连云港财经学校、徐州财经学校和南京市、南通市、淮阴地区、江宁县等地财政局的有关同志提出了宝贵的修改意见，在此一并表示感谢。

本书自出版发行以来，深受广大读者欢迎。为满足各方面的需要，现予以再版，并增加了会计制度的有关补充规定和企业实行利改税后在会计处理上的有关变动的规定等，以供读者学习参考之用。

由于编写时间仓促，又限于水平，难免有缺点和错误，恳请广大读者批评指正。

编者 1984年4月

目 录

第六章 产品生产成本的核算（上）

第一节	产品生产成本核算概论	1
第二节	生产费用的分类和产品成本项目	13
第三节	生产费用的汇集和分配	23
第四节	生产费用在完工产品和在产品之间的汇集与分配	64

第七章 产品生产成本的核算（下）

第一节	生产工艺的特点和成本管理要求决定成本计算的方法	73
第二节	产品成本计算的品种法	76
第三节	产品成本计算的分批法	88
第四节	产品成本计算的分步法	105
第五节	产品成本计算的定额比例法	131
第六节	产品成本计算的分类法	141
第七节	成本计算方法的几个问题	143

第八章 产成品、销售和利润及其分配的核算

第一节	产成品的核算	146
第二节	销售的核算	157
第三节	利润的核算	171
第四节	利润分配的核算	180

第九章 流动资金来源、基建借款和专项资金的核算

第一节	流动资金来源的核算	192
第二节	基建借款的核算	195
第三节	专项资产的核算	200
第四节	专用基金的核算	218
第五节	专用拨款的核算	240
第六节	专用借款的核算	249
第七节	应付引进设备款的核算	257

第十章 会计报表

第一节	会计报表的意义、作用和种类	262
第二节	编制会计报表的要求	266
第三节	资金报表——资金平衡表	268
第四节	成本报表	282
第五节	利润报表	331
第六节	专项资金类报表	342

附录1: 国营工业企业实行利改税会计处理问题的规定	356
---------------------------------	-----

附录2: 关于国营工业企业实行第二步利改税会计处理问题的规定(草案)	373
--	-----

第六章 产品生产成本的核算(上)

第一节 产品生产成本核算概论

生产过程是经营过程的重要环节 在社会主义扩大再生产的过程中，每个国营工业企业都是独立进行生产经营活动的基本生产单位。它是国民经济计划的有机组成部分。为了有计划、按比例地发展国民经济，工业企业必须在国家统一计划的指导下进行各项生产经营活动。并且为了促进社会主义经济的发展，充分调动企业和职工的主动性、积极性，应该赋予企业相对的独立经营权。工业企业的基本经济活动是生产工业产品，所以在它的各项生产经营过程中，生产过程是其重要的环节。

生产费用和生产成本 马克思说过：“生产行为本身就它的一切要素来说也是消费行为。”凡属生产都有其两重性，一方面创造出工业产品，另一方面耗费着凝结了的物化劳动（即生产资料）和活劳动（即生产者的劳动）。简言之，生产成本就是以货币形式反映的生产耗费总和。它概括了产成品和在产品的生产成本。而出售产成品的生产成本，再加上应负担的销售费用，就构成了商品产品销售的全部成本。所以，从生产消费这一角度来看，生产消费的货币反映就是生产费用，生产的消费是为了生产产品；从生产的产品这一角度来看，这些生产费用应转移到产品上去，这就是生产成本。生产成本是对象化的生产费用。

产品生产成本的意义 工业企业在（一定时期内）生产过程中所耗费的原材料、燃料、动力，以及工资、应计提的职工福利基金，还有固定资产的折旧费和其他费用支出等等，构成了工业企业的生产费用。因此，生产费用是形成产品生产成本的基础。

就产品成本核算的角度而言，产品成本是指工业企业生产和销售一定种类、数量的产品所耗费的各种生产费用和销售费用的总和。所以，产品生产成本有如下几方面的意义：

一、 产品生产成本是衡量企业生产经营活动的重要经济指标

产品生产成本实质上是生产耗费的综合表现，它集中反映了企业生产经营各个活动领域的经济效果。企业完成产品产量和质量的情况，劳动生产率的高低，资金周转的快慢，工时和设备的利用程度，资源、能源的消耗，以及生产中其他费用支出的多少，都会直接或间接地在生产成本中有所反映。因此，正确地进行成本核算，充分利用成本这一指标，全面加强成本管理，就可以对它所反映的那些方面起组织和促进作用。

二、 产品生产成本是补偿生产耗费的尺度

在当前实行商品制度的条件下，为了实现社会主义再生产，每次生产耗费不仅要通过实物形式来补偿，而且还要通过价值形式来补偿，具体地表现为企业资金耗费的补偿，即需要从产品的销售收入中得到补偿。只有这样，才能重新恢复生产中已消耗的各种材料，继续支付工资和其他费用，并逐步积累固定资产已损耗的价值，以利固定资产的更新，保证企业再生产活动的顺利进行，由于产品生产成本是生产耗费的综合表现，因此，它是补偿生产耗费的尺度。

三、 产品生产成本是国家制定产品价格的重要依据之一

产品生产成本是国家制定产品价格的重要依据之一，是由于在社会主义条件下，产品价格的制定，要求大体上相当于产品的价值，即相当于当时一般条件下生产该产品的社会必要劳动量。同时要服从于党和国家的价格政策。鉴于产品生产成本是补偿生产耗费的尺度，而以产品生产成本作为核定产品价格的基础，再结合其它因素作适当的调整，就为产品价格大体上符合于产品的社会价值提供了可能性。

为了不断降低成本，必须创造条件实施全面成本管理

遵守节约劳动时间的规律，不断降低成本，是提高经济效益，发展社会主义，扩大社会主义积累的客观要求。降低产品生产成本，就是节约生产中的活劳动消耗和物质消耗。因此，每个企业都必须适应现代化企业管理的需要，将多年来实际是以财务管理为主的成本管理工作，创造条件逐步扩展到一种具有多方面内容的全面成本管理。将成本管理置于科学的企业管理范围之内。

一、 什么是全面成本管理

全面成本管理不仅要从如何加强生产费用核算和控制这一角度出发，研究其方法和措施，以控制产品成本水平不致超过预定的指标，而且它的总纲应是积极作好成本规划，确定成本指标，然后动员全厂首先抓紧生产过程的成本管理工作，同时还要把设计、工艺、物资采购与储备、产品销售甚至对用户的使用成本都纳入成本管理的范围之内，建立完整的、严密的成本中心和生产岗位责任制，构成一个综合的全面成本管理体系。它要求企业倾注全力于生产、技术、经营各个方面，从“最优化”的思想出发，作出决策，编好成本

的远期、近期和年度规划，确定与落实年度的成本指标；然后统筹安排，加强目标管理，促进各种耗费节约原则的贯彻和调动一切积极因素去实现这一指标。

作好成本规划，确定成本指标的过程，必须经过对比、检查、分析，挖掘内部潜力，所以它也是对比、检查、分析挖潜的过程。成本是综合指标，它涉及各方面的工作，能综合反映各方面的经济效果，所以作好成本规划也是各项计划指标综合平衡，促进料、工、费贯彻经济原则和产、供、销协调发展的过程。成本指标要全厂职工齐心协力来实现，因此，它又是组织动员群众，划谋献策，制订措施，实行专业管理与群众管理相结合，厉行增产节约的过程。

由此可见，现代全面成本管理应包括成本决策、成本预测、成本控制、成本责任中心、成本核算、成本分析等内容。对于全面成本管理中的“全面”应有正确的理解，它是以企业的全体职工为主体，并以会计核算与数理统计相结合的方法，来从事分析研究产品在生产过程中资金耗费的客观规律，充分发挥专业技术和管理工作的作用，建立全面成本管理的工作体系，以保证用最低的消耗来取得最大的经济效益。所以，全面成本管理是企业经济管理工作中的最重要方法。它与全面质量管理是居于同等重要的地位。对于“全面”的含义：

1. 每一个职工都要参加；
2. 每一个部门都要进行成本管理工作；
3. 每一个环节都要开展成本管理活动；
4. 每一个因素都要控制；
5. 每一个指标都要管理；
6. 每一个阶段都要进行分析、考核。

二、 企业的全面成本管理与企业管理、全面经济核算是一个整体

成本管理既是企业管理的重要组成部分，又是经济核算的中心枢纽。所以实行全面成本管理，仍然需要依附于企业管理，并与建立企业的全面经济核算构成一个整体。另外，还要在全体职工中培养成本意识，树立成本观点，要求每个职工在生产经营活动过程的各个环节上，事事、处处都要讲求经济效益。

为了持久有效地推行全面成本管理，还须从组织上和制度上作出有力的保证。这就是大中型企业要建立以总会计师为首的经济责任制，担任综合平衡和管理工作，要求建立全面成本管理的必要网点，订立适当的奖励制度，正确处理国家、企业与职工个人三者的关系，以便将各个车间、班组、职能部门有机地组织起来，协同全体工人、工程技术人员、管理人员为推行全面成本管理，取得最大经济效益而作出贡献。

三、 成本管理的基础工作

成本管理可以分为三个部分：一是做好事前的成本预测和计划；二是加强生产过程中的成本控制和调节，三是日常的成本分析、考核。企业要做好成本管理工作，必须首先做好下列一些基础工作：

（一） 实行定额管理和预算管理 凡事要有一个标准，然后考核、管理才有所根据。成本管理的标准主要是指定额。没有技术定额，就无法进行计划经济。定额包括物资消耗定额、劳动定额、费用定额以及有关的技术经济指标等。对于有定额的直接成本，按定额进行控制管理，对于不予定额的间接费用，按预算进行监督管理。

（二） 分解指标，实行分级归口管理 在统一领导、统

一规划下，把成本费用指标按照全面成本管理组织的网点，一方面层层分解或还原下达到各个车间、班组，实行分级管理，另一方面按照指标的性质或职能分工，把分解或还原的指标，分别由各个职能部门或有关专业管理人员归口管理。这种方法，就是在总会计师（或财务会计部门负责人）的具体指导下，以厂部为主体，把厂部、车间、班组的三级管理结合起来；以财务为枢纽，把生产、技术、劳动、物资、设备、质量等部门的成本管理结合起来，实行专业管理与群众管理相结合。

（三）厂内实行全面经济核算的办法主要有三：

1. 在建立岗位责任制基础上，实行厂内经济合同制
建立岗位责任制，是促进生产，提高劳动生产率，防止浪费、提高产品（或工作）质量，降低成本，扩大企业积累的一项重要措施。在此基础上，厂内各部门、车间之间的协作关系和内容应分别不同情况，采用不同的经济合同形式，明确规定他们在企业的生产技术经营活动中的具体任务、要求和权利。合同既经签订，凡因不履行合同而造成损失，并确属主观原因或工作过失的，应由该部门、车间或个人承担经济责任，如在经济上尚未造成损失，对方也可按照合同规定，拒绝支付，或处以罚金。

2. 厂内实行票券结算或各种相应的转账结算方式
这是在不动用实际货币资金的条件下，把厂内各部门、车间当作一个独立的商品生产者，利用价值规律的作用，加强企业管理的一种形式。目前有一种做法是在清产核资的基础上，定期核定各个单位的资金定额，发给等额的限于厂内用于结算的票或券，各个单位之间的一切经济活动都要凭这种票券进行结算或按转账方式结算。这无疑是把厂内的一切经济活

动内容都通过内部结算这一手段进行控制和监督，使厂内各单位之间的经济往来具有货币收支的真实感，促进各单位认真履行经济合同，讲求经济效益。报告期末，该单位的这种票或券或资金定额的节余或亏绌，就是该单位经营成果的具体反映。

3. 建立相应的奖励制度 这就是厂内各单位按其经营成果，在全厂统一平衡调节的前提下，根据奖励制度规定的比例实行分成，以供本单位职工奖励和集体福利开支之用。

四、 加强各种财产、物资和劳动的数量管理

企业应当在配备必要的计量仪表和各种计量器具并有专人负责管理的前提下，建立或健全各项财产物资的计量、检验、收发、领退、移转、调拨、保管、报废和清查等制度；同时整顿各种原始记录和原始凭证，加强核算，做到账、卡、表、实四相符。切实防止财产物资的损耗、变质、丢失、短缺和储备不足或超储积压，另一方面加强劳动工资的计划管理和定额管理，从“最优”的原则出发，赋予各级职能部门以劳动力的调配、使用权，有条件的企业可以在加强质量管理的基础上，逐步推行计件工资制，使劳动力的调配使用臻于完善，克服劳力浪费或使用不当的现象。在此基础上，特别要重视数量管理。所谓数量，其范围包括：

1. 各道工序的在产品、半成品和产成品的生产量；
2. 按各种分类和各种分析指标所核算的固定资产、材料和低值易耗品的物资量；
3. 按计划管理、定额管理等方面的要求所核算的各种劳动量。

上述各种数量要及时向有关部门报告，使各级管理人员心中有数，以便采取措施，作出快速反映。

五、 制定厂内计划价格

正确地制定厂内计划价格是开展厂内经济核算，实施全面成本管理的重要基础工作之一。厂内计划价格，包括材料、工具、零部件和半成品、相互提供的劳务、运输、水电风汽等等，都要制订一个厂内的固定价格，编成价格目录，以利经济核算和成本管理的顺利推行，实行货币监督。

六、 信息系统

信息是现代化管理的工具，企业应当尽量根据资料和数据进行管理，借以防止主观臆断。目前我国一般工业企业，尚不具备运用电子计算机进行企业管理的条件，但也应建立信息系统。

信息系统包括两方面，一是信息——资料、数据、情报等的搜集、整理、记录、统计、分析和传递；再一是信息的反馈。反馈就是把各职能部门的经济活动资料，通过各种手段或途径搜集到手，并将经过整理和分析后的信息，及时返还给有关职能部门和责任人员，借以采取措施调节与目标脱节的差异。

组织成本计算必须注意的两个问题 企业实施全面成本管理，就必须联系到如何根据企业生产的特点，确定既科学又简易的成本核算方法，以正确核算产品的实际成本。

正确核算产品的生产实际成本，必须注意以下两个问题：

一、遵守成本开支范围，划清各项支出界限，执行费用开支标准

成本开支范围是国家根据产品成本的客观经济内容和经济管理体制，相应制定的财务管理制度的一部分。它对哪些支出应计入产品生产成本，对哪些支出不应计入产品

生产成本作出的统一规定。

社会主义经济的特征是计划管理，每个工业企业都是执行国家统一计划的基层单位。为保证国家统一计划的全面完成，企业应按照取得资金的不同渠道和规定的使用范围、手续，对不同资金的增减变化作出不同的处理。为此，每一工业企业都必须严格遵守成本开支范围，划清各项支出界限，执行费用开支标准，以确保各企业的产品成本在口径上的一致，这是取得产品成本的真实性和可比性的基本条件。

工业企业的经济活动是多种多样的。它的基本经济活动是工业产品的生产，但往往还要同时进行基本建设、固定资产大修理、技术组织措施以及文化福利设施，等等。因此，企业日常经济活动中所发生的各项支出，应视其具体用途和不同性质作不同处理：有的应计入产品生产成本，由企业自行取得的资金补偿；有的应从企业上交的财政收入中抵减；有的应列作基本建设开支；有的应由国家预算、地方财政和企业主管部门的拨款开支；或由企业的专用基金开支等。所谓划清各项支出的界限，主要是指：

1. 划清生产成本和基本建设支出的界限 基本建设支出主要是用于购建固定资产，属于扩大再生产的范围。根据现行财务规定，国家对企业的基本建设，采取两种方式，一是基建投资，二是基建借款。在有条件实行基本建设贷款的企业，应根据国家批准的基本建设计划，由建设单位向建设银行取得基本建设借款作为资金来源。该项借款应由生产单位在合同规定的还本付息期限内，用投产后提取的折旧基金、固定资金占用费、实现的应交利润以及建设期间应交财政的基建收入偿还建设单位。因此，其资金来源实质上仍属于国家财政资金的再分配，仅增加监督层次，并要求企业有偿使

用基建资金有效地调节和控制国家财政资金的直接投放，促使企业对每项投资进行周密的考虑，防止主观臆断，以充分预测投资效果，使企业和银行都承受一定的经济责任，有利于加强基本建设管理。所以不论是基建投资还是基建借款所开支的基本建设支出，都决不应挤入产品成本，否则就混淆了简单再生产和扩大再生产的界限，破坏了国民经济的综合平衡。

2. 划清生产成本和专用基金支出的界限 专用基金是指企业按照规定提取和留用的各种基金。各种基金各有其规定的专门用途，根据专款专用的原则，有计划地使用资金，不得相互挪用，更不得将其支出挤入产品成本，或作为营业外支出，否则就严重违反了财经纪律，影响国家财政收支的综合平衡，造成多方面的恶果。

3. 划清生产成本和营业外支出的界限 营业外支出必须严格按照财政部统一规定的项目列支，企业不得擅自增设项目，扩大范围，营业外支出虽然实质上也是由企业的销售收入补偿，但由于它和企业的产品生产无关，因而不应计入产品生产成本，以保证成本指标的真实性和可比性。同样，属于生产成本的开支也不得挤作营业外支出，否则都是严重违反财经纪律的行为。

4. 划清生产成本与销售费用的界限 凡是销售过程中的所有费用支出，应由销售费用负担，不得计入产品的生产成本中。销售费用加上本期销售产品的工厂生产成本，就构成本期产品销售的全部成本。又如工资、津贴与奖金的支付规定，折旧率和大修理费用提存的计算，低值易耗品的摊销方法，固定资产大修理与基本建设或与固定资产中小修理的区分等等，都必须正确按照国家有关规定办理。至于办公

费、旅差费、会议费等项开支，也必须执行国家或当地财政部门的规定标准从严掌握。总之，成本这一观念应是处理日常会计业务的准则，作为一个财会人员，一切要从维护国家的财经纪律这一立场出发，坚决反对巧立名目、弄虚作假、化整为零、改头换面、隐匿真象等不正之风。

二、 根据企业具体情况确定成本核算工作的组织方式

企业的成本核算，主要由财务会计部门负责办理。组织成本核算的方式，在我国目前通常有厂部一级成本核算（以下简称一级成本核算）和厂部、车间两级成本核算（以下简称两级成本核算）。

主要产品由各车间分别生产的大中型企业，一般可以采用两级成本核算：由车间分别计算所生产产品的车间成本，按月将成本计算资料报送财务会计部门加以汇总。在这种方法下，财务会计部门仍应按车间分别设置成本明细账，反映各车间的成本发生额、结转额和余额，并将应由车间负担的各项费用及时通知车间记作产品成本。

小型企业和生产过程简单的企业，以及车间与车间之间生产步骤紧密相连、不便单独计算车间成本的企业，一般可以采用一级成本核算：由各车间按时提供成本核算的原始资料，由财务会计部门集中核算产品成本。

实行一级成本核算可以适当减少核算层次，但不便于车间及时监督和直接控制各项生产费用的耗费和车间成本计划的完成情况。

实行两级成本核算会相应地增加核算层次和核算人员，但可以使车间领导和群众及时了解和关心本车间的费用和成本的发生情况，便于各车间机动灵活地改善劳动组织，进一步落实降低产品成本、提高劳动生产率的措施，调动车间全

体职工加强成本管理工作的积极性。

企业究竟应采用何种组织成本核算的方式，可由企业主管部门根据所属企业的实际条件予以规定，或由企业根据实际情况自行决定。为有利于企业实行全面经济核算，总的说来，应为实行两级成本核算积极地创造条件，企业的厂部、车间、班组三级要加强管理，促使成本核算工作做到现代化，不计形式，讲究实效。但不论采用何种核算方式，各级成本核算人员，都应专群结合，掌握第一手资料，发掘问题，及时总结，作出反应。

成本管理和成本核算工作，除应由企业会计部门起主导作用外，还涉及企业的计划、统计、技术、供销、生产等各个部门，因此会计部门应争取有关部门的密切配合，协调一致，才能把成本核算工作做好。

成本核算的概念及其主要任务 成本核算是对生产费用的发生和产品成本的形成进行核算，借以反映和监督企业各项生产费用发生的情况和产品成本的水平，它是成本管理的重要组成部分。

成本核算的具体概念是按一定的程序和方法，归集和汇总企业在一定时期内发生的生产费用，从而计算各种产品的实际总成本和单位成本。成本核算的主要任务：

1. 基本上按照权责发生制原则，正确、完整、序时地反映和监督企业在生产和销售过程中所发生的各种生产费用和销售费用，以及与生产和销售活动有关的各项损失。

2. 监督各种材料、工具的消耗定额、劳动定额、工时定额、设备利用定额、流动资金定额和各项费用定额的制定和执行；借以保证企业按照计划定额有效地使用人力、物力和财力，促使企业厉行增产节约。