

国营工业企业财务会计

第三分册
(试用本)

湖南省财会学校

国营工业企业财务会计

第三分册

(試用本)

湖南省财会学校

一九七三年五月

目 录

(第三分册)

第八章 产品销售、利润的核算	(375)
第一节 产品销售的核算	(375)
第二节 利润的核算	(394)
第九章 会计报表	(402)
第一节 会计报表的作用及编报前的准备工作	(402)
第二节 会计报表的编制方法	(405)
第三节 会计报表分析	(441)
第十章 财务计划	(475)
第一节 财务计划的编制原则和程序	(476)
第二节 产品成本计划的编制	(480)
第三节 流动资金计划的编制	(495)
第四节 利润计划的编制	(529)
第五节 固定资产折旧计划的编制	(531)

第八章 产品销售、利润的核算

第一节 产品销售的核算

工业企业生产经营过程包括供应、生产和销售三个阶段，销售是工业企业生产活动过程中的一个重要环节。根据毛主席关于“发展经济，保障供给”和“备战、备荒、为人民”的伟大教导，企业必须将数量多，质量好，成本低的产品尽快地发送给使用单位，使之满足国家建设、国防战备和人民生活的需要，并为支援世界革命作出较大的贡献。

工业企业的销售活动包括两个方面：一方面是向购买单位发出产品，另一方面是从购买单位取得销售收入。从企业再生产过程看，及时将产品销售出去，就能尽快地取得销售收入，保证生产连续不断地进行，加速资金周转，提高资金利用效果，促进生产发展，为国家提供更多的积累。

一、产品入库的核算

企业根据国家计划，用原材料加工制成，可供销售的产品，是工人阶级创造的社会财富，是工业生产活动的成果。为了确保产品的安全，防止发生贪污盗窃，投机倒把和损失浪费等现象，企业必须组织产品的入库，加强对库存产品的

管理。产品生产完工后，车间应按产品品种、数量、规格填制“产品交库单”一式多联，连同产品送检入库。

现举一种“产品交库单”格式如下：

产 品 交 库 单

交库单位： 197 年 月 日 编号：

产品编号	产 品 名 称	规 格	单位	送验数量	实收数量

验 收

交 库

经过签收的“产品交库单”既是仓库登记产品明细账和统计产量的依据，也是财会部门进行产品核算的原始凭证。

产品明细账可比照材料明细账处理。由于产品成本的计算和销售成本的计算系在月末进行，因此，在仓库的产品明细账上只需登记产品出库和入库的实物数量，不登记金额。

为了进行产品收发的核算，企业应设置“产品”科目，核算验收入库的各种产品的实际成本，此科目属于资金占用类。凡产品入库，按实际成本记入本科目的增加方；销售或领用的各种产品的实际成本，记入本科目的减少方；期末余额反映库存产品的实际成本。发出商品和存放在门市部的商品，也在本科目内核算。

现将完工产品入库的总分类核算举例如下：

例如湘江农药机械厂本月完工交库：

压缩喷雾器12,000台，每台成本10.95元，计131,382元；

机动喷粉机40台，每台成本784.88元，计31,395元。

月终按实际成本记入“产品”科目增加方和“生产费用”科目减少方。即：

增：产品——压缩喷雾器	131,382元
——机动喷粉机	31,395元
减：生产费用	162,777元

二、销售收入的总分类核算

工业企业的销售业务包括产品销售和其他销售两项。产品销售是指产成品、自制半成品、对外劳务作业等销售，这是企业的主要销售业务；其它销售是指材料等销售。产品销售必须按照国家物资分配计划，与有关购货单位签订销货合同，按合同规定按时、按质、按量发货，严格按照国家的价格政策，及时办理贷款的结算，坚决反对非法协作、以次充好。赊销预付等资本主义经营作风。

产品销售时，应由销售部门根据合同或其它有关文件，填制一式多联的发货凭证。财会部门应对发货凭证进行审核，查明所发产品是否有合同或批准的文件作根据，价格是否符合国家或上级机关的规定，货款计算是否正确等等。审核无误后，留一份做销售核算的依据，一份交购货单位。在采用托收承付结算方式收取货款的情况下，财会部门不将发票直接交购货单位，而将发票连同运单（或自提商品的实物

收据)和填制的托收承付结算凭证,一并交开户银行,办理货款及代垫运杂费的托收手续。发票格式及联数多少,企业可根据需要设置。现列举一种发票格式如下:

发 票

购货单位: _____ 年 月 日

货号	产品名称	规格	单位	数量	单价	金 额				
						十	万	千	百	元 角 分
合计金额(大写)						拾	万	仟	佰	拾 元 角 分

财务复核

业务复核

制 单

为了核算企业的销售收入、销售成本和销售税金,计算销售利润(或亏损),应设置“销售”科目。产成品、自制半成品、对外加工业务、材料等销售收入记入本科目增加方;销售成本、销售税金记入本科目的减少方。月末增加方发生额大于减少方发生额的差额,即为销售利润;减少方发

生额大于增加方发生额的差额，即为销售亏损。销售科目月末无余额。本企业基本建设、专项工程、生活福利等部门使用本企业生产的产品，或基本建设部门使用本企业提供的劳务作业，也在本科目内进行核算。对专项工程、生活福利等部门提供加工修理作业，可直接按成本转账，不通过销售账户核算。

由于货款结算方式不同，产品销售核算的程序也不一样。下面分别按不同的货款结算方式介绍销售的核算程序。

1. 在采用托收承付结算方式下的销售的核算

在采用托收承付结算方式下，因为产品发出以后，需要经过一定的凭证传递时间，并经购货单位承付后，才能取得货款，因此，在这种结算方式下，只有收到货款后，才算销售成立。

已经发给购货单位，并已向银行办理托收，但尚未收到货款的产品称为“发出商品”。为了加强发出商品的管理，对已经发货但尚未收到货款的发出商品，财会部门应将发货票、托收凭证一并保存备查，也可以设置“发出商品登记簿”进行登记。

“发出商品登记簿”反映在托收承付结算方式下，商品发运及货款的结算情况，以及发出商品资金占用情况。企业按合同发运商品后，财会部门根据已办理托收手续的托收凭证、发票、运单（自提时为实物收据）等凭证登记“发出商品登记簿”，货款收到后，再根据银行收账通知逐笔清理，注销“发出商品登记簿”，并做销售收入的账务处理。月末，计算未收回货款的发出商品的产品成本，以反映资金占

用情况。现以湘江农药机械厂为例列举“发出商品登记簿”格式如下：

发出商品登记簿

发 货 日 期	发 货 字 号	托 收 凭 证 编 号	托 收 日 期	购 货 单 位	商 品 名 称	发 出 商 品 纪 录			托 收 金 额	收 款 纪 录	
						数 量	金 额	代垫运费		日 期	金 额
9.27		9-12	27	常德地区生资公司	压缩喷雾器	1,000	14,500.0	500	15,000.0	10.15	15,000.0
10.10		10-1	10	岳阳地区生资公司	"	6,000	87,000.0	800			
10.10		10-1	10	"	机动喷粉机	10	11,000.0		98,800.0	10.20	98,800.0
10.24		10-2	24	长沙县农机厂	材		2,420.5		2 420.5	10.30	2,420.5
10.25		10-3	25	韶山农机厂	加工修理		5,120.0	300	5,420.0	10.30	5 420.0
10.28		10-4	28	湘潭地区生资公司	压缩喷雾器	1,000	14,500.0	100	17,900.0		
10.28		10-4	28	"	机动喷粉机	3	3,300.0				

产品销售时，按合同规定为购买单位代垫的运杂费，在“应收款”科目内核算。
 “应收款”科目属于资金占用类，核算企业的各种应收暂付款项，凡应收及暂付款项，如代垫运杂费，应收销货款等，记入本科目的增加方，收回货款及注销暂付款时，记入本科目的减少方。本科目应按单位或个人进行明细分类核算。

下面以湘江农药机械厂为例，说明在托收承付结算方式下产品销售的总分类核算：

（例一）根据合同规定，10月10日向岳阳生资公司发出压缩喷雾器 6,000 台，每台售价 14.50 元，计人民币 87,000 元；机动喷粉机 10 台，每台售价 1,100 元，计 11,000 元，代垫运杂费 800 元，当日向银行办理托收，共托收金额 98,800 元。

代垫运杂费记入“应收款”科目的增加方和“银行结算户存款”科目的减少方，即：

增：应收款——岳阳生资公司 800 元

减：银行结算户存款 800 元

货款尚未收到，暂不作销售处理，先在“发出商品登记簿”内登记。

（例二）10月15日，银行转来收账通知，上月售给零陵地区生资公司的产品货款已收妥。则根据收账通知注销“发出商品登记簿”，同时编制如下记账凭证：

增：银行结算户存款 15,000 元

增：销 售——产品销售 14,500 元

减：应收款——零陵地区生资公司 500 元

（例三）湘江农药机械厂10月20日收到10月10日发送给岳阳生资公司的产品货款，财会部门根据收账通知编制记账凭证，并注销“发出商品登记簿”。

增：银行结算户存款 98,800 元

增：销 售——产品销售 98,000 元

减：应收款——岳阳生资公司 800 元

(例四) 10月24日, 支援长沙县农机厂材料一批, 经协商按购进价格2,350元出售, 另加收管理费3%, 计70.50元,

共计价款2,420.50元, 材料由购货单位自提。财会部门根据发票、实物收据向银行办理托收, 并登记“发出商品登记簿”。

(例五) 承接韶山农机厂加工修理业务, 于10月25日完工交货, 计加工修理费5,120元, 支付代垫运杂费300元。当日向银行办理托收, 共托收5,420元。支付代垫运杂费, 记:

增: 应收款——韶山农机厂 300元

减: 银行结算户存款 300元

同时应登记“发出商品登记簿”。

(例六) 根据合同规定, 10月28日向湘潭地区生资公司发出压缩喷雾器1,000台, 计14,500元, 机动喷粉机3台, 计3,300元, 支付代垫运杂费100元。当日向开户银行办理托收。

根据有关凭证登记“发出商品登记簿”, 并编制代垫运杂费的记账凭证入账:

增: 应收款——湘潭地区生资公司 100元

减: 银行结算户存款 100元

(例七) 10月30日, 开户银行转来10月24日和10月25日销售材料和加工修理收入的收账通知, 货款已收妥入账。

(加收的管理费冲减“生产费用—费用”科目。)

增: 银行结算户存款 7,840.50元

增: 销售——其他销售 2,350.00元

减：生产费用——费用	70.50元
增：销售——产品销售	5,120.00元
减：应收款——韶山农机厂	300.00元

2. 在采用其它结算方式下销售的核算

在采用付款委托书及其它结算方式下，产品发出一般可以及时收回货款，因此产品发出即可算销售实现，财会部门应根据发票及收款凭证作销售的账务处理。举例说明如下：

例1. 湘江农药机械厂10月5日售给省生资公司压缩喷雾器4,000台，每台售价14.50元，计58,000元；机动喷粉机20台，每台售价1,100元，计22,000元，共计货款80,000元，当即收到货款。编制记账凭证入账：

增：销售——产品销售	80,000元
增：银行结算户存款	80,000元

在其他结算方式下销售商品，如因特殊情况，不能按时收到货款时，可作应收款处理，记入“应收款”科目增加方。

例2. 湘江农药机械厂售给市农机站压缩喷雾器2,000台，计29,000元，机动喷粉机10台，计11,000元，共计货款40,000元。因为货款暂未收到。应编制如下记账凭证：

增：销售——产品销售	40,000元
增：应收款——市农机站	40,000元

3. 包装材料的核算

企业生产的产品，大部分须包装后才能出售，因此需要耗用大量的包装材料，如箱、桶、瓶、袋等。这部分材料费用有的是直接记入产品成本，连同产品一同出售。为了加强包装材料的回收工作，有的企业采取包装材料出租或出

借的方式。在出租出借包装材料时，视同保管地点的转移，仍在“材料”科目内进行核算，只注明租用或借用单位就行了；包装材料出借，应向借用单位收取押金，收入押金时，应记入“应付款”科目和“银行结算户存款”科目的增加方；收回借用包装材料，退回押金时，做相反记录。收到包装材料租金收入时，记入“银行结算户存款”科目的增加方和“生产费用”科目的减少方。遵照毛主席“勤俭办工厂”的教导，企业必须加强对包装材料的管理和核算以及回收工作，做到修旧利废，节约代用，节约销售费用。

三、产品销售的明细分类核算及结转销售成本

在搞好销售收入的总分类核算的同时，为了详细反映产品的增减变动和成品资金的占用情况，以及产品销售情况，除在仓库的产品明细账上逐笔反映产品收发结存的实物数量外，财会部门还应进行产品销售的明细分类核算。产品销售的明细分类核算一般可按照产品销售和其他销售进行。产品销售系指产成品、自制半成品、代制代修品、工业性作业和劳务（包括供水、供电、机器设备和运输设备的修理作业等）的销售；其他销售系指材料、运输劳务、非工业性作业和劳务等的销售。产品销售的明细分类核算一般采用“产品收发销售结存明细表”进行，其他销售的明细核算一般采用“其他销售明细表”进行。现以湘江农药机械厂为例，列举“产品收发销售结存明细表”的格式（见386页）和核算内容如下：

“产品收发销售结存明细表”编制方法如下：

“产品收发销售结存明细表”分为“上月结存”、“本月生产”、“本月销售”和“月末结存”四大部分。

(一) “上月结存”各栏(3、4、5、6、7)：根据上月此表月末有关数字抄列。

(二) “本月生产”各栏(8、9、10)：根据本月成本计算单填列(见第236-237页)。

(三) “本月销售”各栏(11、12、13、14、15)：

数量栏(11)：根据实现销售的销货发票统计填列。

单位售价栏(12)：根据销售发票价格填列。

销售收入栏(13)：根据实现销售的销货发票汇总填列，也可以根据销售数量和单位售价计算填列。

平均单位成本栏(14)：由于本月入库产品的单位成本往往和月初库存产品的单位成本不同，这样，账面上就出现两种单位成本。销售产品单位成本的确定，或按照平均法，或按先进先出法。按平均法计算出销售产品的单位成本叫平均单位成本，其计算公式为：

$$\text{平均单位成本} = \frac{\text{上月结存成本总额} + \text{本月生产成本总额}}{\text{上月结存产品数量} + \text{本月生产产品数量}}$$

例如此表压缩喷雾器平均单位成本

$$= \frac{27,600 + 131,382}{2,400 + 12,000} = 11.04 \text{元}$$

销售成本(15) = 销售数量(11) × 平均单位成本(14)

(四) “月末结存”各栏(16、17、18、19)：

月末结存数量(16) = 上月结存数量(3)
 + 本月生产数量(8) - 本月销售数量(11)

月末结存成本总额(17) = 上月结存成本总额(5)
 + 本月生产成本总额(10) - 本月销售成本(15)

产品收发销售

1972年

产品名称 及规格	计量 单位	上月结存					本月生产		
		数量	单位 成本	成本 总额	其中：发出商品		数量	实际单 位成本	实际成 本总额
					数量	金额			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
压缩喷雾器	台	2,400	11.50	27,600	1,000	11,500	12,000	10.95	131,382
机动喷粉机	台	5	1,160	5,800			40	784.88	31,395
加工修理									4,917
本月合计				33,400		11,500			167,694

发出商品数量栏(18): 根据“发出商品登记簿”或尚未收到货款的销货发票汇总填列。

发出商品金额(19)

= 发出商品数量(18) × 平均单位成本(14)。

结存明细表

10月份

本 月 销 售					月 末 结 存			
数量	单位售价	销售收入	平均单位成本	销售成本	数量	成本总额	其中: 发出商品	
							数量	金 额
11	12	13	14	15	16	17	18	19
13,000	14.50	188,500	11.04	143,520.00	1,400	15,462.00	1,000	11,040.00
401	1,100.00	44,000	826.56	33,062.40	5	4,132.60	3	2,479.68
		5,120		4,917.00				
		237,620		181,499.40		19,594.60		13,519.68

如采用先进先出法时，当本期产品销售量小于期初结存数量时，确定销售产品单位成本，即以期初产品单位成本计算本期销售产品总成本；当本期产品销售数量大于期初结存数量时，便应将本期产品销售数量中等于期初结存数量部分按期初单位成本计算，超过期初结存数量部分按本期入库产成品单位成本计算，二者之和即为本期产品销售总成本。

现以湘江农药机械厂十月份销售压缩喷雾器为例加以说明。压缩喷雾器期初结存2,400台，单位成本11.50元，本期完工入库12,000台，单位成本10.95元，已销售13,000台，按先进先出法，则本期销售产品总成本应为： 2400×11.50 元 + $10,600 \times 10.95$ 元 = 143,670元。将此计算结果，一笔记入“产品收发销售结存明细表”中压缩喷雾器的“销售成本”栏中。

由于先进先出法是假定先完工的产品先销售，所以销售产品的销售成本，应按最先一批完工入库的产品的成本计算，等第一批产品售完后，再依次按第二、三批完工入库的产品的成本计算其销售成本。显然，这种方法一般适宜于产品成批生产，完工产品分批入库且批次较少，产品销售业务又不频繁的企业采用；而在那些大量生产、完工产品入库频繁，产品销售业务较多的企业，如采用此法则计算手续较复杂故不宜采用，在这种情况下，则宜采用平均法计算产品销售成本。

“产品收发销售结存明细表”编好后，应将月末结存产品数量与仓库产品明细账进行核对，并将各种产品期末结存成本总额之和与“产品”总分类账户余额核对。为了加强产