

商 业

附属工业会计

刘敏祥 编

辽宁财经学院

前 言

商业附属工业是国家工业的一个组成部分，是组织和扩大商品流通，满足人民日益增长的生活需要，发展外贸出口和进行商业技术改造的物质力量。因此，加强附属工业会计核算和成本管理，对于提高企业盈利水平，为国家积累更多的建设资金，有着积极的意义。

为了适应我院商业会计专业教学的需要，以及在职财会人员业务学习之用，我们根据现行商业附属工业会计制度，结合教学实践，借鉴其他教材的有关内容，编写了这本《商业附属工业会计》。

本书共分十二章，试图从附属工业企业的会计核算和成本管理的基本理论和基本方法，予以系统地阐述。考虑到教学 and 实际工作的需要，全书着重对独立核算的商业附属工业的机械厂、糖果糕点厂、酱品厂、服装鞋帽厂、肉类蛋品厂、生化制药厂、煤炭加工厂等各行各业成本计算与核算所采用的不同方法，以及成本管理的内容和分析利用等方面，力求从实际出发，作了较为详细的介绍。

本书由刘敏祥同志执笔，其编写提纲和成本核算等一些重点章节，经商业会计教研室主任江厚祺教授审定。在编写过程中，曾得到辽宁省商业厅财会处等有关单位的帮助和支持，在此一并致谢。由于笔者水平有限，加之时间仓促，缺点和错误在所难免，希望得到批评指正。

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 商业附属工业企业核算和管理的意义.....	(1)
第二节 商业附属工业企业的资金及其运动.....	(3)
第三节 附属工业财务会计的任务.....	(5)
第二章 记帐基础知识	(7)
第一节 会计科目和帐户.....	(7)
第二节 复式记帐法.....	(16)
第三节 凭证、帐簿和记帐程序.....	(25)
第三章 出纳业务的核算和管理	(42)
第一节 现金收支的核算和管理.....	(42)
第二节 银行收支的核算和管理.....	(45)
第三节 结算款项的核算和管理.....	(57)
第四章 材料的核算和管理	(59)
第一节 材料的分类和计价.....	(59)
第二节 原材料收发的核算.....	(62)
第三节 包装物及材料、物料用品和低值易耗品的核算.....	(78)
第四节 委托加工材料的核算.....	(82)
第五节 材料盘盈盘亏的核算.....	(86)
第六节 材料计划价格的核算.....	(88)

第七节 材料的分析和管理.....	(92)
第五章 工资、福利基金的核算和管理.....	(95)
第一节 工资的核算和管理.....	(95)
第二节 福利基金的核算和管理.....	(104)
第六章 固定资产的核算和管理.....	(109)
第一节 固定资产核算和管理的意义.....	(109)
第二节 固定资产增加和减少的核算.....	(112)
第三节 固定资产折旧和修理费用.....	(121)
第四节 固定资产日常管理.....	(128)
第七章 产品成本的核算和管理.....	(131)
第一节 产品成本核算与管理的意义.....	(131)
第二节 生产费用的核算.....	(134)
第三节 生产费用的汇集和分配方法.....	(150)
第四节 产品成本的计算方法.....	(176)
第八章 附属工业产品成本计算与核算类型	
实例.....	(225)
第一节 机械工业产品成本计算与核算.....	(225)
第二节 糖果糕点生产加工企业产品成本计算 与核算.....	(237)
第二节 副食品生产加工企业产品成本计算 与核算.....	(254)
第四节 服装鞋帽工业企业产品成本计算与 核算.....	(261)
第五节 生化制药工业企业产品成本计算与 核算.....	(275)

第六节	肉类蛋品加工企业产品成本 计算 与 核算.....	(281)
第七节	煤炭加工企业产品成本计算与 核算.....	(289)
第九章	成本的日常管理和分析利用.....	(292)
第一节	成本的日常管理.....	(292)
第二节	产品成本的分析利用.....	(298)
第十章	产成品、销售和财务成果的核算与 管理.....	(308)
第一节	产成品的核算.....	(308)
第二节	销售的核算.....	(312)
第三节	财务成果的核算.....	(317)
第十一章	国家资金、银行借款和专用基金 的核算.....	(328)
第一节	国家资金的核算.....	(328)
第二节	银行借款的核算.....	(331)
第三节	专用基金的核算.....	(334)
第十二章	会计报表.....	(346)
第一节	会计报表的作用和编制原则.....	(346)
第二节	会计报表的编制.....	(349)
第三节	会计报表的复核、报送和审批.....	(375)
附:	商业附属工业会计报表分析常用计算公式	(377)

第一章 总 论

第一节 商业附属工业企业核算和管理的意义

商业附属工业是国家工业的一个组成部分。商业部门为了适应国民经济发展的需要，除以经营商业购销业务为主要任务之外，结合其本身的特点和条件，兴办一些附属工业生产加工企业，是十分必要的。

商业附属工业企业，是组织和扩大商品流通，更好地满足人民日益增长的生活需要，丰富和改善市场供应，支援出口和进行商业技术改造的一支重要力量。由于这些生产加工企业是独立核算的生产组织，其业务性质以及会计核算与管理的具体内容和方法，同国家工业一样既有相同的地方，又有其本身的独道之处。这样，在财务管理与会计核算上要同工业部门管理的企业一样对待，同时，要把对工业企业的管理同商业部门的综合汇总的需要结合起来。因此，为了加强经济核算，提高经营管理水平，充分发挥商业为工农业生产 and 人民生活服务的职能，为国家积累更多的资金，促进社会主义现代化建设的加速实现，搞好商业附属工业企业的核算与管理，是必不可少的。

建国以来，尤其是党的十一届三中全会以来，各项经济政策得以贯彻和落实，推动了工农业生产的不断发展和人民购买力的迅速增长，人民群众对商品花色、品种

的需要越来越丰富多彩。商业部门为了更好地组织商品流通，保证市场供应，活跃经济生活，在国家计划的统一指导和规划下，根据需要与可能，兴办一些与人民生活息息相关的生产加工企业，对于促进生产，便利消费，加强工商和农商协作，都具有重要的意义。

目前商业部门举办的工业生产加工企业主要有：农副产品生产加工企业，如肉类加工厂、轧花厂、粮油加工厂、酱菜加工厂、中草药加工厂、酿造厂等；土产废品加工企业，如废品提炼厂、手工业编织场等；日用品生产加工企业，如商业机械厂、鞋帽厂、服装厂、家俱厂、煤球厂等；生活服务生产企业，如洗染厂、汽车修配厂等；机械修配企业，如农业机械修配厂、汽车修配厂等。

同国家工业企业一样，商业附属工业财务会计同样是管理经济不可缺少的重要工具之一。实践证明，要取得好的经济效益，就要对生产过程进行管理，这就要求在国家政策允许的前提下，以生产为中心，贯彻增产节约的原则，努力提高劳动生产率，增加花色品种，提高服务质量，节约费用，降低成本，提高盈利水平，而要做到这些，则必须了解和掌握生产过程中劳动资料和劳动时间的耗费，以及生产成果的取得等数量资料。为此，必须进行与此有关的数据登记和计算工作，以便取得必要的核算资料，用以控制和指导生产过程，有效地管理生产，促进生产的发展。由此可见，生产必须管理，管理必须核算。这就要求做好工业生产加工企业的财务会计工作，全面完成各项生产计划，以便更好地实现商业工作的基本任务。

第二节 商业附属工业企业的资金及其运动

商业附属工业同国民经济各部门、各个经济活动的过程，都是社会主义再生产过程的具体表现。商业附属加工企业是生产单位，为了独立地进行生产经营活动，必须具备一定的数量的财产物资作为经营活动的基础，这些财产物资的货币表现，就是企业的资金。其资金运动包括资金占用、资金来源和资金周转三个方面的内容。

资金占用是指资金的分布情况和存在形态。根据它在企业再生产过程中的具体形态和周转方式不同，分为固定资金和流动资金。固定资金是指占用在房屋、建筑物、机器设备、运输设备等劳动手段方面的资金，其实物形态就是固定资产。固定资产可以比较长期地在生产过程中发挥作用，基本上保持原有的实物形态；其价值是逐渐地一部分一部分地转移到产品成本中去。流动资金则是指占用在原材料、加工中的在产品等劳动对象和生产完工的产成品方面的资金，以及作为交换手段或支付手段的货币资金，还有由于结算关系需要的结算资金等等。

资金来源是指资金的取得和形成的渠道。商业附属工业在生产经营活动中正常需要的资金，主要是由国家通过两个渠道供应的，通常称为“双口供应”。一是财政拨款，一是银行借款。还有一小部分是由结算关系而形成的应交未缴的税利，应付给其他企业单位和个人的应付帐款等。

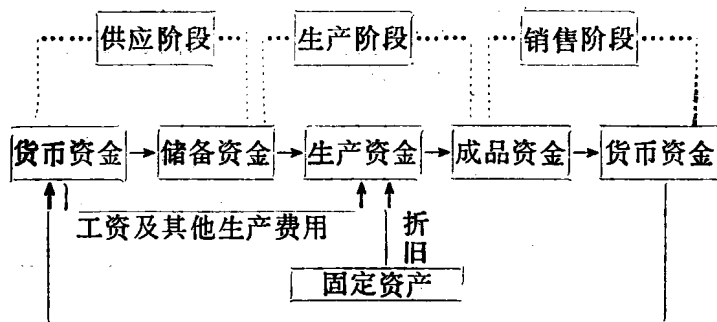
企业除了经营资金以外，还掌握一定数量的专用基金，它是不参加基本生产过程的周转，具有特定来源和特定用途的资金。其来源一般是由企业内部的形成，也有是上级拨入

的，如更新改造资金、大修理基金、生产发展基金和职工福利基金等。

资金周转是指资金在再生产过程中，从货币形态开始，经过储备、生产、成品形态的依次变化，又回到货币形态过程的周而复始循环。工业加工企业生产经营过程分为供应、生产和销售三个阶段。在供应过程中，主要是原材料的采购和储备，这时，企业的货币资金就转化为储备资金。在生产过程中，工人利用机器设备等劳动手段，对原材料等劳动对象进行加工，这时，企业的资金由材料物资储备形态转化为在产品形态的生产资金。随着产品的完工，又从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，取得相应的货币收入，这时，成品资金又转化为新的货币资金，并实现盈利。

工业生产加工企业的资金运动，除表现为资金周转，即资金占用形态的变化以外，由于国家拨入资金，从银行借入资金等而发生的资金进入企业，以及由于利润和流动资金的上缴，借款的归还等而发生的资金退出企业，也都是资金的运动。

工业生产加工企业资金周转图式如下：



第三节 附属工业财务会计的任务

会计的任务是由会计所反映和监督的内容以及经济管理的目的和要求决定的。商业附属工业财务会计，必须以马列主义、毛泽东思想为指导，在党的领导下，依靠群众，按照中国的国情，促进社会主义现代化建设事业的发展。其基本任务是：

一、加强财务管理，认真编制和执行财务计划、成本计划，合理地使用资金，支持生产发展，为国家增加积累。

正确地编制和执行计划是国家有计划地集中和分配资金的基础，也是促使企业按国家计划从事生产经营，保证计划经济得以实现的重要条件，它还是加强企业财务管理和提高经营管理水平的有力工具。因此，附属工业财务会计，必须加强资金管理和成本管理，严格实行经济核算制，才能促使企业完成国家规定的产量、质量、品种、原材料燃料和动力消耗、劳动生产率、成本、利润和资金等八项经济技术指标，为社会主义建设提供更多的积累。

二、正确及时地记录和反映企业经济活动，提供真实可靠的经济管理资料。社会主义经济是计划经济，我们从事社会主义现代化建设，根本的目的就是要在发展生产的基础上，逐步地提高人民的物质文化生活水平。因为作为管理经济的工具，应当正确及时地反映企业的经济活动情况，也就是说，要对企业的各项财产和资金的增减变动，包括收入的多少，费用的消耗，成本的高低，利润的形成和分配等情况，进行正确及时地记录和反映，以便检查计划的执行情况，借

以加强财产资金的管理，合理地利用资金，提高资金的利用效果。同时，只有完整而又及时地提供准确的核算资料，才能作为国家综合平衡和编制下期计划的依据。

三、实行会计监督，促进企业贯彻执行党和国家的方针政策、计划和制度，保护国家财产。我们国家制定的方针政策与各项财经制度和纪律，代表无产阶级和广大人民群众的利益。会计在对企业经济活动进行监督方面，不仅应该在事后对经济活动情况进行分析、考核和检查，而且必须在事前和过程中对经济活动进行直接的、有效的监督和控制。具体地说，要监督企业各项财产的收发、保管和使用；各项资金的使用是否有计划、是否符合专款专用的原则；各项收入、支出和费用是否合理、合法；成本的计算是否正确等。同贪污盗窃、铺张浪费等一切不利于社会主义现代化建设的经济行为作斗争，保护国家财产的安全与完整。

四、分析和考核企业的财务状况和经营成果，加强经济核算，搞好经济预测，促进企业提高经营管理水平。节约是社会主义经济的一项基本原则，也是贯彻经济核算的必然结果。经济核算的根本要求就是精打细算，厉行节约，以最小的劳动消耗，取得最大的经济效益。因此要对生产经营的各个环节的劳动消耗和劳动成果进行比较、分析和考核。以便揭露矛盾，通过分析对比，总结经验教训，提出改进措施，达到改善经营管理的目的。

第二章 记帐基础知识

第一节 会计科目和帐户

一 会计科目

商业附属工业企业，同国营工业企业一样，为了按照国家计划独立地进行生产经营活动，需要有一定的资金。这些资金都有一定的来源：国家拨入，银行借入等。它同时被运用在各个方面：厂房、机器设备、材料、在产品、产成品、货币形态的银行存款、现金，结算中尚未收回的应收款等。伴随着企业生产经营活动的进行，资金不停的运动和不断地改变其形态，为了研究附属工业资金运动过程及其在各个阶段上的运动情况，财会工作采用设置“会计科目”的方法，即按资金占用的不同形态和资金来源的不同渠道，分类设置会计科目，以便有条理地反映和监督每项资金运用和资金来源的增减变化情况。例如，将厂房、机器设备、运输设备等主要劳动手段归为一类，设置“固定资产”科目；将原料及主要材料、辅助材料、燃料等劳动对象归为一类，设置“原材料”科目等等。同样，在资金周转过中，企业发生的许多成本、费用（如基本生产、车间经费、企业管理费等）相当于企业的资金占用；而企业取得的许多收入、成果（如销售收入、利润等）相当于企业的资金来源。所有这些成本、费用，收入和成果，也都要分别设置会计科目。会计科目就是对企业的资金来源、资金占用和经营收支，按不同的经济内

容和管理要求分别归类的项目，也是分类反映和监督资金运动变化的一种工具。

会计科目的设置，既要体现国家的方针政策，又要能用以综合反映国民经济各部门资金运动和考核计划的执行情况。因此，企业单位会计事项的处理，帐簿的设置，会计报表的编制等，都要以会计科目为依据。

会计科目按设置帐户的需要可分为：

一级科目，根据它设置总分类帐户；

二级科目，也称为子目，根据它设置明细分类帐户；

三级科目，也称为细目，这类科目一般不作统一规定，由企业根据需要自行设置。

由此可见，会计科目是对企业各种经济事项按不同的经济内容和管理要求进行分别归类的项目，是设置帐户的依据。

为了正确、系统、全面地反映企业的经济活动情况，商业附属工业企业的会计科目，按照资金的经济内容和用途可分为：资金来源及收入科目和资金占用及支出科目两大类。其现行商业附属工业企业会计科目如下：

会 计 科 目 表

顺序号	科目名称及分类	顺序号	科目名称及分类
	资金来源及收入类		资金占用及支出类
	(一) 来源科目		(一) 占用科目
1	固定资金	22	固定资产
2	折旧	23	原材料
3	国家流动资金	24	包装物及材料
4	其他流动资金	25	物料用品
5	银行借款	26	低值易耗品
6	应付款	27	生产费用
7	待处理收益	28	车间经费
8	更新改造资金	29	企业管理费
9	利润留成	30	工资
10	简易建筑资金	31	待摊费用
11	科技三项费用拨款	32	产成品
12	大修理基金	33	现金
13	福利基金	34	银行存款
14	企业基金	35	委托银行收款
		36	应收款
		37	待处理损失
		38	专用基金存款
		39	专用基金材料
		40	专用基金工程
		41	简易建筑费支出
		42	福利基金暂付款目
			(二) 支出科目
	(二) 收入科目	43	产品销售成本
15	产品销售收入	44	其他业务成本
16	其他业务收入	45	销售费
17	营业外收入	46	税金
18	利润	47	营业外支出
19	国库拨补亏损	48	缴国库利润
20	上级拨补亏损	49	缴上级利润
21	所属上缴利润	50	抵缴利润
		51	拨付所属亏损

注：本表所规定的会计科目，是按照国营工业企业的情况规定的，集体（包括大集体）工业企业执行时，有关资金和利润分配部分，仍按原有科目自行设置使用。

会计科目简要说明如下：

1. 固定资金，用以核算企业全部固定资产所占用的资金。它随着固定资产的增减而增减，其余额同折旧科目的余额相加之和，应同“固定资产”科目的余额一致。

2. 折旧，用以核算企业所有固定资产的折旧（不包括大修基金提成）。

3. 国家流动资金，用以核算企业由国家财政和上级拨给以及其他按规定转入的自有流动资金。

4. 其他流动资金，用以核算企业除国家流动资金以外的流动资金。

5. 银行借款，用以核算企业按照银行信贷办法的规定向银行借入的各种款项。

6. 应付款，用以核算企业应付和暂收的款项。

7. 待处理收益，用以核算企业已经发生尚未查明处理的各项流动资产的盘盈及收益。

8. 更新改造资金，用以核算企业按规定提取的固定资产折旧，财政和上级拨入，以及在归还小型技术措施、出口专款借款时转入的更新改造资金；以福利基金、利润留成和企业基金进行零星基建工程转入的更新改造资金；固定资产变价收入和支付的清理费用。

9. 利润留成，用以核算按财务制度规定实行利润留成的工业企业所提取的利润留成。

10. 简易建筑资金，用以核算企业按规定由财政或上级主

管部门拨入的简易建筑资金。

11.科技三项费用拨款，用以核算企业按规定由财政或上级主管部门拨入的科技三项费用拨款（包括新产品试制费、中间试验费和重要科学研究补助费）。

12.大修理基金，用以核算企业按规定提取的固定资产大修理基金。

13.福利基金，用以核算企业按规定提取的福利基金。

14.企业基金，用以核算企业按规定提取的企业基金。

15.产品销售收入，用以核算企业销售产品、外购商品的销售收入。肉联厂、禽蛋厂和煤炭加工企业出售未经加工的原材料，应通过本科目核算。

16.其他业务收入，用以核算企业对外单位和本企业基本建设提供劳务发生的收入。

17.营业外收入，用以核算企业的租金净收入和确实无法支付的应付款项、滞纳金、罚款以及劳动用畜繁殖幼畜估价入帐收入和其他不属于应冲减费用、成本的各项收入。

18.利润，用以核算企业的利润和亏损。

19.国库拨补亏损，用以核算缴库单位收到国库拨补的亏损。

20.上级拨补亏损，用以核算非缴库单位收到上级拨补的亏损。

21.所属上缴利润，用以核算汇总缴库单位收到非缴库单位缴来的利润。

22.固定资产，用以核算企业所有固定资产的原值。包括：房屋、建筑物、机器设备、工具仪器等。

23.原材料，用以核算企业在生产、加工、修配等方面

所需用的原料、主要材料、辅助材料、燃料、外购和自制半成品。

24. 包装物及材料，用以核算企业储备的各种包装物及材料，包括出售产品一次使用的包装材料和周转使用的包装物，如盒、箱、桶、麻袋等等。

25. 物料用品，用以核算企业在生产业务、修理、劳动保护、办公、生活等方面所需用的材料、物料以及废旧包装器材等。

26. 低值易耗品，用以核算企业所有的低值易耗品。

27. 生产费用，用以核算企业生产加工过程所发生的各项费用，包括消耗的原料、主要材料、辅助材料、燃料、动力、工资、工资附加费、固定资产折旧及其他各项生产费用。

28. 车间经费，用以核算企业生产车间为管理和组织生产所发生的费用，如车间管理人员工资及附加费、办公费、机物料、折旧费、修理费、低值易耗品摊销、劳动保护费、在产品盘亏和损毁等。小型企业可不使用本科目。

29. 企业管理费，用以核算企业和组织全厂生产所发生的费用，如管理部门的职工工资及附加费、办公费、机电费、差旅费、折旧费、修理费、低值易耗品摊销、运输费、仓库经费、文体宣传费、销售费、消防费、利息支出、罚金支出、“三包”损失，材料产品盘亏和损毁等。小型企业可不使用本科目。

30. 工资，用以核算企业按照规定付给职工的工资。

31. 待摊费用，用以核算企业已经支付或已经发生但应分期摊入产品成本的各项费用。