

集体所有制 工业会计 核算与分析

JI TI SUO YOU ZHI GONG YE KUAI
JI HE SUAN YU FEN XI

王子盛 编著

四川科学技术出版社

集体所有制工业 会计核算与分析

王子盛 编 著

四川科学技术出版社

一九八六年·成都

责任编辑：周 军

封面设计：吕小晶

版面设计：俞宜民

集体所有制工业会计核算与分析

王子盛 编著

出版：四川科学技术出版社

印刷：成都印刷一厂

发行：四川省新华书店

开本：787×1092 毫米 1/32

印张：9 插页：5

字数：200千

印数：1—4,500

版次：1986 年 6 月 第 一 版

印次：1986 年 6 月 第 一 次 印 刷

书号：C 193·38 —15298·135

定价：1.75 元

· 前 言 ·

为了适应当前集体所有制工业企业培训会计人员的要求，按照自一九八四年一月一日起施行的《二轻集体所有制工业企业会计制度》的规定，参考了有关全民所有制和集体所有制工业的会计教材，结合个人的教学实践，编写了这本《集体所有制工业会计核算与分析》。

当前集体所有制工业企业的会计人员，受过专业培训的较少。但财会人员中，具有高中文化水平的人员不断增多。其基本特点是：专业知识和基本技能较差，但有一定的阅读能力。从当前的这一普遍现状出发，本书是按照教材体系编写的。根据当前人们习惯的要求，书中着重从帐务处理和各项计算等方面，举例阐述。本书可以作为集体所有制工业企业培训会计人员的教材，也便于会计人员进行自学。

编写本书时，参照了《国营企业成本管理条例》和《国营企业第二步利改税试行办法》，力求把以上《条例》和《办法》适用于集体所有制工业企业的部分，纳入本书的内容。由于资金来源不同，全民所有制工业企业和集体工业企业有几个帐户的运用是不同的，但其主要生产经营过程的核算完全一样。因

此，本书亦可供全民所有制工业企业会计人员参考。

在编写本书过程中，得到贵州省和贵阳市二轻工业系统及所属公司财会部门的支持和业务上的指导。全书写成后，又经四川财经学院雷瑶芝教授审阅指正。对此，表示深切的感谢。

由于水平有限，书中缺点、错误，在所难免，敬请广大读者批评指正。

编 者

一九八四年十一月

·目 录·

第一章 总 论

第一节	集体所有制工业会计核算的意义·····	1
第二节	记帐原理·····	6
第三节	会计凭证、帐簿和记帐·····	24

第二章 货币资金和结算业务的核算

第一节	货币资金的核算·····	33
第二节	结算业务的核算·····	38

第三章 工资的核算

第一节	工资核算概述·····	47
第二节	工资的核算·····	50
第三节	计提职工福利基金的核算·····	61

第四章 固定资产的核算

第一节	固定资产核算概述·····	64
第二节	固定资产增加的核算·····	67
第三节	固定资产折旧的核算·····	72
第四节	固定资产修理和固定资产租赁的核算 ·····	76
第五节	固定资产减少的核算·····	81
第六节	固定资产盘点清查的核算·····	82

第五章 材料的核算

第一节	材料核算概述	85
第二节	材料收发的凭证	89
第三节	材料按实际成本的核算	93
第四节	材料按计划成本的核算	100
第五节	低值易耗品和包装物的核算	108
第六节	委托加工材料的核算	111
第七节	材料清查盘点的核算	112

第六章 产品成本的核算

第一节	产品成本核算概述	114
第二节	生产费用类帐户的设置方法	119
第三节	生产费用的汇集和分配	121
第四节	生产特点与成本计算的关系	141
第五节	产品成本计算的品种法	144
第六节	产品成本计算的分批法	147
第七节	产品成本计算的系数法	148
第八节	产品成本计算的分步法	154
第九节	有关其他的成本计算问题	161

第七章 产品销售和财务成果的核算

第一节	产成品的核算	166
第二节	销售的计算	169
第三节	财务成果的核算	186

第八章 各项基金、各项银行借款、专用拨款 和引进设备的核算

第一节	联社基金和公积金的核算	192
第二节	股金与联营基金的核算	200
第三节	各项银行借款的核算	205
第四节	专用拨款的核算	212

第五节	专用基金的核算.....	216
第六节	引进国外设备的核算.....	224

第九章 会计报表

第一节	会计报表的意义和作用.....	227
第二节	财务报表.....	228
第三节	成本报表.....	242
第四节	专项资金表.....	255

第十章 会计报表的分析

第一节	会计报表分析的意义和方法.....	260
第二节	资金平衡表的分析.....	264
第三节	利润的分析.....	276
第四节	产品成本的分析.....	281

第 一 章

总 论

城镇集体所有制工业，是我国现阶段社会主义公有制的经济，是国民经济的重要组成部分。由于我国生产力发展水平较低和不平衡，在很长时期内，需要多种经济形式同时并存。我国城镇集体工业具有很大的优越性，它能容纳较多的劳动力，生产灵活，投资少，见效快。对生产城乡人民的生活必需品，特别是一些传统的手工艺品，就地取材，为国家积累资金，换取外汇，起了重要的作用。可以预料，城镇集体工业，今后将会有更大的发展。因此很有必要改善其经营管理，加强经济核算，讲求经济效益。使城镇集体工业为繁荣城乡经济、方便人民生活，为国家积聚资金作出新贡献。

第一节 集体所有制工业 会计核算的意义

一、什么是集体所有制工业会计

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。物质资料的生产过程，同时也是人力的消耗过程。要进行生产，就离不开管理，要管理，就离不开核算。生产越发展，会计就越重要。由于社会主义阶段商品生产和货币关系的存在，用货币形式考核和反映物质资料的生产过程，就是现阶段

的客观要求。所以工业会计，具有经济管理的职能，它是以货币为计量单位，以合法的原始凭证为依据，运用它本身特有的专门方法，对工业企业的生产经营过程进行连续的、系统的、全面的反映和监督，为工业企业管理提供各种经济信息，以达到提高经济效益的目的。

国民经济各部门、各企业和单位，由于其经营活动的特点不同，就形成了各自不同的专业会计。集体工业企业，由于其资金取得的渠道不是国家投资；在分配关系上，实行独立核算，自负盈亏，向国家交纳所得税后，再交纳一定比例的能源交通建设基金，最后按规定向主管部门交纳合作事业基金，并在企业利润留成内，按规定比例，分配生产发展基金、公益金和分红基金。所以集体所有制工业会计，是应用于集体所有制工业企业，反映和监督这类企业生产经营活动，并提供经济信息的专业会计。

反映和监督是不可分割的、密切联系的一体。反映就是以货币计价、综合、连续、系统地记录集体工业企业生产经营活动情况。监督就是按照经营管理的目的和要求，进行控制和检查，促使企业按照国家有关政策、法令和制度进行生产经营活动，并根据提供的各种经济信息，对生产经营活动进行预测和决策，这是国家赋予企业财会部门的工作职责和义务，以保护集体财产的安全和国家财政收入的稳定。

二、实行经济承包责任制，加强会计核算基础工作

集体所有制工业企业的经济承包责任制，是当前改革的中心内容，是企业的一项基本制度，对于恢复集体企业应有的自主权，进一步调动企业和职工的社会主义积极性，实现产值、效益、上交税金三同步，国家、集体、职工都受益是

有重要作用的。

实行经济承包，必须加强会计核算的基础工作，而会计基础工作的加强，又能促使经济承包责任制的完善与稳定，从而促进生产的发展和经济效益的提高。

经济承包，必须按承包者的经济责任，归口考核各项经济指标，要实行承包到哪一级，核算就要到哪一级。因而就需要根据承包者（企业、车间、班组、个人）的特点进行考核。这就必须加强原始记录、定额、计量、统计以及管理制度的建立和健全工作，从而保证经济信息的准确和及时，为经济效果的考核提供可靠的依据。

实行经济承包和加强会计核算相结合，根据实际情况，按厂部和承包单位两级设置帐簿，在厂部按会计制度设的有关一级帐户下，按承包单位设二级帐，货币收支的一切原始凭证均由厂部财会部门统一保管，在保证编制国家规定的会计报表指标统一完整，又不增加承包单位核算工作量的前提下，应当建立相应的报表制度。

所有承包都要突出经济效益。利润是考核的主要指标，同时要同产量、质量、消耗、成本、安全等指标的考核相结合。各项指标必须是平均先进的定额、奖金和超额工资同经济效益挂钩。如单位产品成本中工资含量不增加，利税增长幅度超过工资增长幅度，应实行个人收入适当增长，上不封顶，下不保底，真正贯彻按劳分配的原则。

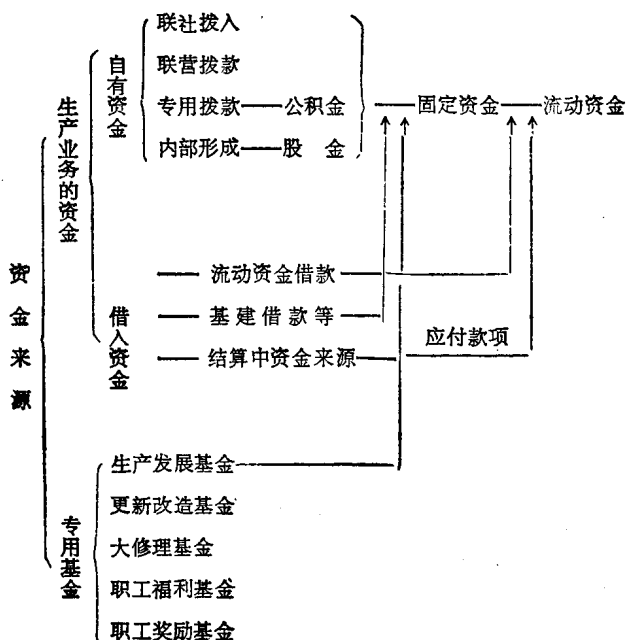
经济改革与执行财经纪律是矛盾的统一。凡是促进生产发展，开扩财源的渠道，都要支持；凡是违反财经纪律，走歪门邪道的不良倾向都要抵制，因而提高经济效益是会计核算的中心，这就要加强经济信息工作，促使会计核算基础工作的细致和深化。

三、集体所有制工业企业的资金运动

集体所有制工业企业要进行生产，就必须拥有一定数量的财产物资，这些财产物资的货币表现，就是资金。一个社会不能停止消费，因而也不能停止生产，所以集体工业企业的生产经营过程，也就是它的再生产过程。

集体所有制工业企业生产业务的资金来源，根据取得的渠道，分为自有资金和借入资金。自有资金，对合作工厂、

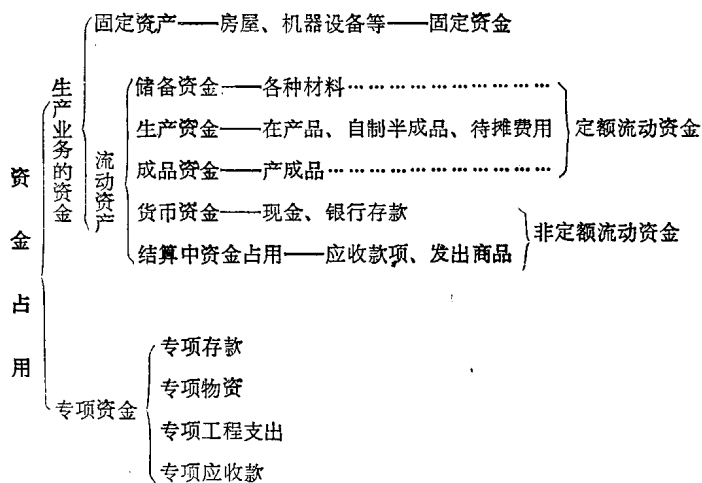
表1-1



由上级拨入和企业内部形成；对合作社，则主要是内部形成的；借入资金则包括各种借款和结算中的资金来源。除了生产业务资金来源，还有专用基金来源（见表1—1）。

集体所有制工业企业生产业务的资金占用，按其价值转移形式的不同，分为固定资产和流动资产两部分，固定资产包括房屋、机器设备等，流动资产则分为定额流动资金和非定额流动资金，除了生产业务资金占用，还有专项资金占用（见表1—2）。

表1—2



企业取得一定数量资金后，就可进行生产经营活动。上述两个分类表可以表明，资金占用和资金来源是同一资金的两个侧面，不论企业再生产过程怎样变化，资金都是沿着再生产过程的三个阶段不断循环和周转的。

在第一阶段的供应过程，企业用货币购买生产需用的材

料，货币资金转化为储备资金；到第二阶段的生产过程，工人利用劳动对象制造产品，储备资金转化为生产资金，并用货币支付工资和其他生产费用，同时固定资产通过折旧也有一部分转化为生产资金，产品制造完成，生产资金转化为成品资金；到第三阶段的销售过程，成品资金又转化为货币资金。资金从货币经过供应、生产、销售，最后又回到货币，叫资金循环。生产不断重复，资金不断循环，叫资金周转或叫资金运动。但每一次资金循环结束所取得的货币资金，由于企业职工新创造了价值（也包括一部分固定资产转移价值），较之原先投入的货币为大，所以就要进行分配。除了补偿生产中的耗费外，还要上交税金，归还专项借款，上交企业主管部门，以及作为企业内部专用基金。资金的循环和周转，并使一部分资金退出企业和生产领域，必然引起资金占用和来源的增减变化，统称为资金运动。但占用和来源永远是相等的，见表1—3。

会计核算反映和监督的内容，就是会计核算的对象。集体所有制工业企业会计核算的对象是集体所有制工业企业再生产过程中的资金运动。

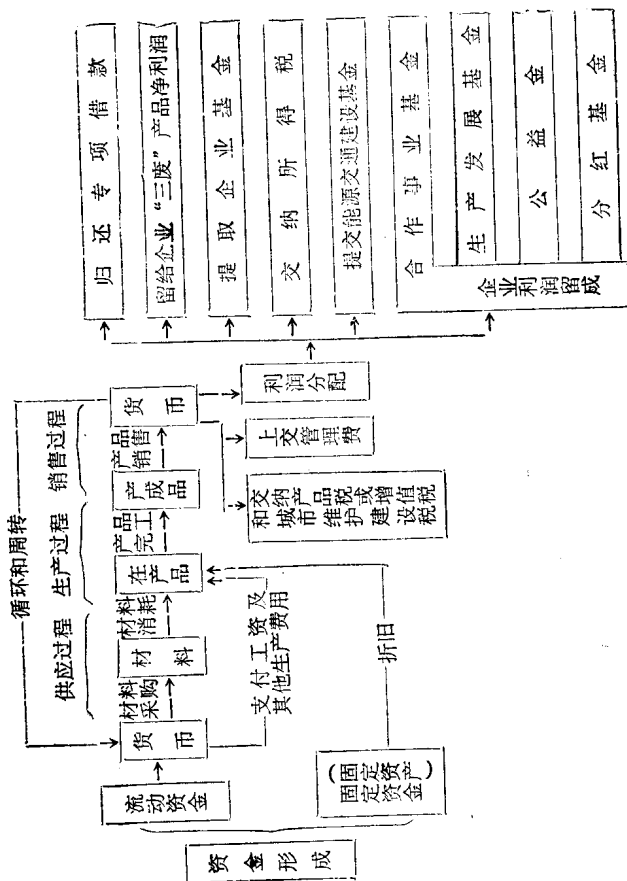
第二节 记帐原理

一、资金占用和资金来源的平衡关系

资金取得或形成的来源叫资金来源，资金使用和分布的形态叫资金占用。一定的资金来源，必然占用于某一形态；一定的资金占用，也必然有其相应的来源，正如前已述及的，资金占用和资金来源永远相等。这是由于企业资金运动不论

表1—3

集体所有制工业企业资金运动表



某厂资金占用和来源增减变化情况表

表1—4

资金占用	增减前 金额	增加 金额	减少 金额	增减后 金额	资金来源	增减前 金额	增加 金额	减少 金额	增减后 金额
固定资产	280,000			280,000	固定基金	280,000			280,000
材料	120,000		10,000	110,000	流动基金	200,000	20,000		220,000
在产品	50,000	10,000		60,000	流动资金借款	14,000		14,000	
产成品	10,000			10,000	应付款项	1,000		1,000	
现金	100			100	本年利润	5,000	1,000		6,000
银行存款	39,900	20,000	14,000	45,900					
资金占用总额	500,000	30,000	24,000	506,000	资金来源总额	500,000	21,000	15,000	506,000

怎样变化，都不外以下四种类型。兹举例，列表1—4。

(1) 资金占用和资金来源同时增加，增加的金 额 相等。例如上级联社拨入流动资金20,000元，已存入银行，使资金占用的银行存款增加20,000元，资金来源的流动基金（联社流动基金）也同样增加20,000元，由于增加的金 额 相同，所以双方的金 额 相等。

(2) 资金占用和资金来源同时减少，减少的金 额 相等。例如以银行存款14,000元归还流动资金借款，使资金占用的银行存款减少14,000元，资金来源的流动资金借款也同样减少14,000元，由于减少的金 额 相同，所以双方的金 额 相等。

(3) 资金占用内部有关项目此增彼减，但其总额不变，且与资金来源总额仍然相等。例如基本生产车间领用材料10,000元投入生产，使材料减少10,000元，在产品增加10,000元，由于是在资金占用方以同等金 额 一增一减，又不涉及资金来源，因而双方总额相等。

(4) 资金来源内部有关项目此增彼减，但其总额不变，且与资金占用总额仍然相等。例如经主管局批准，将无法支付的应付款项1,000元转作营业外收入（本年利润），使本年利润增加1,000元，应付款项减少1,000，由于是在资金来源方以同等金 额 一增一减，又不涉及资金占用因而双方总额相等。

实际工作中的经济业务千头万绪，异常复杂，但不会超过这四种类型，也不会破坏资金占用和资金来源的平衡关系，因而平衡关系是划分会计科目、设置帐户和复式记帐的理论根据。