

工业企业会计二级核算

王殿琇 著

科学普及出版社

工业企业会计二级核算

王殿琇 著

科学普及出版社

内 容 提 要

提高经济效益是企业改革管理的关键。本书从财会角度提出了解决它的新方法,即企业会计二级核算制。作者将传统的以厂为基本核算单位的一级核算分割成以车间和厂的二级核算制,大大调动了工人积极性,从而提高了工厂的经济效益。书中论述封闭式和非封闭式车间的核算制度、辅助生产核算、帐簿组织、结算凭证、内部利润分配、奖金分配、成本、会计机构和会计档案。适合广大工业企业财会人员阅读,它的实施将极大地提高企业效率和效益,降低成本,增加收入。

工业企业会计二级核算

王殿琇 著

责任编辑:宋宜昌

封面设计:王 福

技术设计:赵丽英

*

科学普及出版社出版(北京海淀区白石桥路32号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京昌平长城印刷厂印刷

*

开本: 787×1092 毫米 1/32 印张: 4.75 字数: 105千字

1991年8月第1版 1991年8月第1次印刷

印数: 1—4 000册 定价: 2.70元

ISBN 7-110-01948-9/F·97 登记证号:(京) 026号

前 言

本书旨在用会计方法从根本上解决目前我国工业企业中的“大锅饭”问题。解决的主要途径是变企业的“统收统支”为车间有收有支。使车间以收抵支自计盈亏。

本书共十章。其中第二章主要阐述以封闭车间为对象归集分配生产费用和车间计算内部利润的一般过程。这一过程既是封闭式车间核算的一般程序，也是会计二级核算的一般模式。

第三章主要阐述非封闭式车间以内部价值转移经济业务为主要特征的核算方法。因为封闭式车间是极少的，所以，非封闭式车间的核算方法在很大程度上就是会计二级核算的核算方法。

第四章是辅助生产车间，主要阐述以结算方式归集分配生产费用的方法。

第五章是帐簿组织和结算凭证，目的是通过帐簿的设置和凭证的运用进一步说明会计二级核算的核算方法。

第六、七、八章是对会计二级核算的核算结果的运用。其主要内容是对内部利润的考核、分析和如何与奖金挂钩。

第九章主要阐述会计二级核算要求下的成本核算。由于本书的核心是分清经济责任和进行责任考核，因此采用的是“计划成本”核算方法。

本书所介绍的方法理论虽已经过十多年的实际考验，但还是一种尝试，况且笔者的表达能力又有限，缺点错误一定不少，恳切希望读者批评指正。

著 者

1989年6月

目 录

前 言

第一章 概述	1
第二章 封闭式车间的核算	5
第一节 封闭式车间的特点	5
第二节 以车间为对象归集分配生产费用	5
第三节 内部结算程序	21
第四节 车间利润的核算	24
第三章 非封闭式车间的核算	34
第一节 内部价值转移的核算	34
第二节 四种主要核算形式	37
第三节 价值转移差异考核	57
第四章 辅助生产的核算	59
第一节 以核算代替分配	59
第二节 结算方式下的交互分配	61
第五章 帐簿组织和结算凭证	64
第一节 帐簿组织	64
第二节 结算凭证	65
第六章 利润计划和利润考核	71
第一节 内部利润计划	71
第二节 内部利润考核	74
第三节 企业利润的考核	76
第七章 内部利润分析	86

第一节	三因素分析.....	86
第二节	二因素分析.....	88
第八章	奖金分配.....	92
第一节	根据内部利润完成情况分配奖金.....	92
第二节	根据内部利润完成情况和分析结果分配 奖金.....	94
第九章	成本	101
第一节	成本核算程序	101
第二节	成本计划	111
第三节	成本计算	116
第四节	成本分析	133
第十章	会计机构和会计档案	137
第一节	会计机构	137
第二节	会计档案	140
后 记		143

第一章 概 述

工业企业会计二级核算，是适用于工业企业厂部和车间两级核算的一种内部核算方法。这种核算方法，既不同于传统的会计核算，也不同于现时的经济核算，而是一种兼有二者核算功能的别具特色的内部核算方法。由于它所使用的方法都是有关会计专门方法，所核算的内容主要是厂部和车间之间的内部经济业务，因而名为：工业企业会计二级核算（以下简称：会计二级核算）。

1. 主要特点

对有关车间生产费用支出的内部经济业务，必须进行总分类核算；对有关车间收入成果的内部经济业务，则不进行总分类核算。“车间经费”科目的核算内容，直接归入“基本生产”和“辅助生产”科目核算。全过程只用一套帐簿，没有重复记录。

特点：是在一套帐簿上，既可完成传统会计所完成的任务，又可提供现时经济核算所提供的有关内部经济指标。

2. 目的和意义

在我国的经济生活中曾存在两个“大锅饭”问题。一个是企业吃国家的“大锅饭”，已为第二步利改税所打破；另一个是职工吃企业的“大锅饭”，还尚未从根本上解决。现在有些企业，甚至有些企业的领导部门也以为只要能在奖金分配问题上分出个等级来，“大锅饭”问题就不存在了，这是一种误解。“大锅饭”问题的根源是传统会计“统收统支”

的核算方法，奖金分配上的平均主义只不过是这种核算方法的一种表现形式，因此，只要“统收统支”的核算方法还存在，就不能说从根本上解决“大锅饭”问题。

会计二级核算的目的，就是变企业的“统收统支”为车间的有收有支，以收抵支自计盈亏；以车间所取得的经济效益，计算和发放车间的奖金。

正确地贯彻责、权、利相结合的原则，是社会主义企业取得较好的经济效益的一个基本因素。但是，要把这一原则正确地贯彻于企业的经济管理之中，并不是只凭主观愿望就能实现的，还必须有一个既能够分清责任者的责任，又能够使责任者拥有与其责任相适应的权力的管理基础和可以体现按劳分配原则的内部分配方法，方能有效地贯彻执行并取得较好地效果。会计二级核算是企业贯彻执行责权利相结合原则的一个良好基础，并可提供以经济效益为中心的符合按劳分配原则的数据资料和分配方法。

3. 内容和任务

会计二级核算的任务，主要是反映和监督由于企业的内部经济活动而发生的各项内部经济业务，是否符合有关财经政策和财经纪律，以及企业的有关规定；反映和监督各项内部经济业务的数字是否正确，手续是否完备，等等。

对于凡是与车间有直接联系的内部经济业务，一律实行有价结算。

(1) 把材料采购明细分类帐、材料明细分类帐和材料成本差异明细分类帐设置在供应部门（或材料库），以便于办理有关领退料的内部结算手续，以及在进行储备资金考核与材料采购成本考核时分清经济责任。

(2) 把产成品明细分类帐和产品销售明细分类帐设置

在销售部门（或成品库），以便于办理有关产成品入库的内部结算手续，并在进行成品资金考核与企业产品销售利润考核时分清经济责任。

（3）制定内部结算价格。主要有：材料计划价格，产成品内部售价，内部劳务价格，自制半成品和零部件的计划价格等。对不实行计划价格的内部经济业务，按实际价格结算。

（4）设计内部结算凭证。主要有：内部结算通知单、内部支票、内部送款簿、内部转帐报告单和备用金支付报帐单。

（5）设置“成本中心”。其任务是，通过办理费用支出方面的结算业务，反映和监督各基本生产车间和辅助生产车间支出的生产费用，是否符合成本开支范围和费用开支标准，以及数字是否正确，手续是否完备，并监督车间的成本计算。

会计二级核算制下的成本核算，不要求改变原来的成本计算方法，只是原来由财会部门算，现在由车间算，要改变的主要是生产费用的归集分配方法。传统的费用归集分配方法，是由财会部门直接以产品为对象进行归集分配；会计二级核算则首先以车间为对象进行归集分配，然后才是以产品为对象进行归集分配。如果原来的成本核算不够规范，则应使其比较规范化。

应该注意：以车间为对象归集分配生产费用，是会计二级核算的“牛鼻子”，只要抓住了它，其它问题都可迎刃而解。

（6）设置“利润中心”。其任务是，通过办理内部产品销售方面的结算业务，反映和监督各基本生产车间和辅助生

产车间（在有对外销售的情况下）的内部产品销售收入，数字是否正确，手续是否完备，并监督车间的利润核算。

会计二级核算制下的车间利润，是以完工入库的产成品计算销售收入，以完工入库产成品的生产成本为销售成本而计算的内部利润。车间计算成本是车间计算利润的基础，所以，只有先把成本核算下放到车间，才能有条件使车间计算利润，才能使车间计算的利润真实可靠。

（7）进行利润分析。这里指的是由车间进行的利润分析，其目的有两个：一是使车间直接掌握影响利润的各个因素，以便于车间及时发现问题、解决问题，更好地完成和超额完成利润计划；二是把利润的分析结果和车间的奖金联系起来，以使奖金不仅具有一般地积极作用，而且具有针对性的作用。

（8）财会部门，负责根据生产计划和预先确定的单位计划利润，向车间下达利润计划和考核车间利润完成情况，并根据利润完成情况和利润分析的结果，进行奖金分配。

第二章 封闭式车间的核算

第一节 封闭式车间的特点

所谓“封闭式”车间，是指该车间由原材料投入到产成品入库，全过程可在本车间完成，既不需要他车间提供半成品或零部件，也不向他车间提供半成品或零部件。其所发生的各项生产费用，按照规定的成本计算方法迟早都将计入该车间的产品成本。封闭式车间所发生的经济业务是会计二级核算最基本的经济业务，其核算程序是最基本的核算程序，因此，封闭式车间的核算内容也是本书最基本的核算内容。

第二节 以车间为对象归集分配生产费用

以车间为对象归集分配生产费用，即将各个车间发生的各项生产费用，按照结算价格和结算程序，通过“成本中心”办理内部结算手续，使车间以支付的方式，把各项生产费用归集分配到各个车间。

举例：中华工厂有两个基本生产车间：甲车间和乙车间；一个辅助生产车间：修理车间。其4月份发生的主要经济业务如下。

1. 根据领用材料汇总表(在实际工作中是分车间进行的)的数字，本月领用材料共计389 000元，其中：甲车间200 000

元，乙车间180 000元，修理车间5 000元，企业管理部门4000元。根据原始凭证（领料汇总表）和内部结算凭证，进行总分类核算（以下同，略）。其会计分录为：

借：基本生产	380 000
辅助生产	5 000
企业管理费	4 000
贷：原材料	389 000

2.以银行存款支付外购电费16 000元，其中：甲车间8 000，乙车间5 000元，修理车间2 000元，企业管理部门1 000元。其会计分录为：

借：基本生产	13 000
辅助生产	2 000
企业管理费	1 000
贷：银行存款	16 000

3.本月结转工资费用65 000元，其中：甲车间22 000元，乙车间18 000元，修理车间12 000元，企业管理部门13 000元。其会计分录为：

借：基本生产	40 000
辅助生产	12 000
企业管理费	13 000
贷：工资基金	65 000

4.本月提取固定资产折旧基金，并计入产品成本28 000元，其中：甲车间10 000元，乙车间8 000元，修理车间6 000元，企业管理部门4 000元。其会计分录为：

借：基本生产	18 000
辅助生产	6 000
企业管理费	4 000

贷：专用基金

28 000

5. 以银行存款支付车间经费和企业管理费共4 200元，其中：甲车间1 200元，乙车间1 000元，修理车间500元，企业管理部门1 500元。其会计分录为：

借：基本生产 2 200

辅助生产 500

企业管理费 1 500

贷：银行存款 4 200

6. 车间先以备用金支付零星开支，再向财会部门报销（兑换现金），计甲车间30元，乙车间40元，修理车间32元，共计102元。其会计分录为：

借：基本生产 70

辅助生产 32

贷：现金 102

7. 摊销报刊费200元，其中：甲车间60元，乙车间50元，修理车间30元，企业管理部门60元。其会计分录为：

借：基本生产 110

辅助生产 30

企业管理费 60

贷：待摊费用 200

8. 预提银行借款（流动资金借款）利息8 000元。其会计分录为：

借：企业管理费 8 000

贷：预提费用 8 000

9. 结转领用材料应摊配的材料成本差异（差异率为1%），计甲车间2 000元，乙车间1 800元，修理车间50元，企业管理部门40元。其会计分录为：

借：基本生产	3 800
辅助生产	50
企业管理费	40
贷：材料成本差异	3 890

10.修理车间按预先确定的计划成本收取劳务费用，计甲车间12 500元，乙车间11 500元，企业管理部门1 000元。其会计分录为：

借：基本生产	24 000
企业管理费	1 000
贷：辅助生产	25 000

11.结转辅助生产收支差额。本月差额为：收入总额25 000元，减支出总额25 612元，等于超支612元。其会计分录为：

借：企业管理费	612
贷：辅助生产	612

12.分配企业管理费。本月企业管理费总额为33212元，分配标准是车间的工资，计算分配如下：

$$\text{分配率} = \frac{\text{企业管理费总额} 33\ 212}{\text{甲车间工资} 22\ 000 + \text{乙车间工资} 18\ 000} = 0.8303$$

$$\text{甲车间分配额} = 22\ 000 \times 0.8303 = 18\ 267(\text{元})$$

$$\text{乙车间分配额} = 18\ 000 \times 0.8303 = 14\ 945(\text{元})$$

其会计分录为：

借：基本生产	33 212
贷：企业管理费	33 212

13.结转产成品成本。本月完工入库产成品的资料见表2-1和2-2。

表 2-1
产 品 成 本 汇 总 表

车间名称: 甲车间
19××年4月

产品名称	计量 单位	数量	原材料	材料 成本 差异	燃料 和动 力	工资	车间 经费	企业 管理 费	实际成本		计划成本		差 异	
									总成本	单位 成本	总成本	单位 成本	差异额	差异率
子 产 品	件	1 000	121 000	1 210	3 990	14 000	15 400	12 600	168 200	168.20	175 000	175.00	6 800	3.9
丑 产 品	件	800	80 000	800	3 000	8 000	8 800	7 200	107 800	134.75	110 000	137.50	2 200	2
合 计			201 000	2 010	6 990	22 000	24 200	19 800	276 000		285 000		9 000	

表 2-2
产 品 成 本 汇 总 表

车间名称: 乙车间
19××年4月

产品名称	计量 单位	数量	原材料	材料 成本 差异	燃料 和动 力	工资	车间 经费	企业 管理 费	实际成本		计划成本		差 异	
									总成本	单位 成本	总成本	单位 成本	差异额	差异率
寅 产 品	件	1 200	108 000	1 080	2 500	11 000	11 660	9 900	144 140	120.12	150 000	125.00	5 860	3.9
卯 产 品	件	1 000	84 000	840	2 000	8 000	8 480	7 200	110 520	110.52	112 500	112.50	1 980	1.76
合 计			192 000	1 920	4 500	19 000	20 140	17 100	254 660		262 500		7 840	

根据上页图表“计划成本·总成本”栏的合计数，做如下会计分录：

借：产成品 547 500
 贷：基本生产 530 660
 产品成本差异 16 840

以上各项经济业务，在总分类账中的登记结果见 表 2-3 至2-15；在车间账中的登记结果见表2-16至2-18；在成本中心账中的登记结果见表2-19至2-21。

基 本 生 产		表 2-3	
借方		贷方	
期初余额	295 000	⑬	530 660
①	380 000		
②	13 000		
③	40 000		
④	18 000		
⑤	2 280		
⑥	70		
⑦	110		
⑧	3 800		
⑩	24 000		
⑫	33 212		
本期发生额	514 392	本期发生额	530 660
期末余额	278 732		