



第十讲

工业会计报表(二)

中国人民大学 贺南轩

现在我们举例说明对生产费用科目的记录进行归类的方法,以及根据各类金额编制生产费用表的方法。为了简化举例,我们将各个生产费用科目的记录综合起来进行归类,见下47、48页表。

根据上列归类记录的金额、填表行次及其正负号,即可计算填列该月份生产费用表第一、二两部分各项目的本月实际金额,并进而计算填列本年累计实际金额(见生产费用表举例)。填列时,如果负数大于正数,按其差额填为负数。例如利息收入大于利息支出,表中“利息支出”项目按其差额填为负数。

学习时应注意以下几个问题:

(1)在实际工作中,可以采用各种不同的方法编制生产费用表。以上所述只是生产费用表编制方法的原理。但只有很好地理解这些原理,才能很好地理解和运用实际采用的各种具体方法。

(2)为了配合生产费用表的编制,车间经费、企业管理费和销售费用等明细帐的各费用项目,应按物质消耗和非物质消耗分类设立专栏,分类登记。

(3)“自制半成品”科目之所以包括在生产费用科目之内,是因为:1,自制半成品可能委托外单位加工,因而“自制半成品”科目象“委托加工材料”科目一样,要登记加工费用。2,自制半成品要被下一生产步骤领用,这又与领用自制材料一样,是生产费用的重复计算。但自制材料数量少、费用小,可以假定全部在本期领用,因而可以全部从本期材料要素费用中扣减;而自制半成品数量多、费用大,本期制成数与本期领用数以及它们的单位成本相差往往较大,如果将本期制成数全部作为本期领用数,对各期生产费用影响大,因而不能比照自制材料处理。

3,自制半成品的制成和领用一般都是按综合费用登记的,如果将制成数从领用数中扣减,两者的差额

(可能是正数,也可能是负数)还要按生产费用要素还原,才能调整计入生产费用表各要素项目,计算工作量很大。将“自制半成品”科目作为生产费用科目处理,该科目与“基本生产”科目间的转帐属于生产费用科目间的内部转帐,可以解决上述这些问题。

(4)由于“待摊费用”和“预提费用”科目不作为生产费用科目,这样,这两个科目的发生额中只有与其他生产费用科目有对应关系的发生额,才列入生产费用表,表的第12行基本上是本期应计的生产费用。以预提租入固定资产的大修理费用为例说明如下:

①将预提大修理费用列作本期应计生产费用时:

借(增):企业管理费 $\times\times\times$ (计入表的第8行)

贷(增):预提费用 $\times\times\times$ (不入表)

②实付大修理(委托外单位修理)费用时:

借(减):预提费用 $\times\times\times$ (不入表)

贷(减):银行存款 $\times\times\times$ (不入表)

③实付大修理(由辅助生产车间修理)费用时:

借(增):辅助生产 $\times\times\times$ (计入表的第1—11行)

贷(减):原材料等 $\times\times\times$ (不入表)

④将辅助生产车间的实际修理费用转帐时:

借(减):预提费用 $\times\times\times$ (不入表)

贷(减):辅助生产 $\times\times\times$ (计入表的第16行)

从上列分录可以看出,如果没有第③项业务,生产费用表第12行是本期应计生产费用;在有第3项业务时,表的第12行中的租入固定资产大修理费用,既有本期应计费用,又有本期实付费用,有重复。在将第4项业务的费用列入表的第16行以后,扣减了这部分重复数。如果这项费用作为表的第8或第10行的扣减数,可以使表的第12行都是本期应计生产费用。

各 生 产 费 用 科 目

借(增)方

19××年×月份

贷(减)方

记录类别	归 类 后 的 记 录	金 额	填 表 行 次	记录类别	归 类 后 的 记 录	金 额	填 表 行 次
一	期初“基本生产”、“自制半成品”、“辅助生产”科目余额	17,400	13	一	从生产费用科目贷(减)方转入材料、燃料科目和“材料成本差异”科目借(增)方的退库材料、燃料,交库废料和自制材料的成本	3,200	—1
						700	—2
二	从“原材料”、“包装物”、“低值易耗品”、“材料成本差异”科目贷(减)方转入生产费用科目借(增)方的外购材料费用	27,190	1	一	从“辅助生产”科目贷(减)方转入“材料采购”科目借(增)方的外购材料、燃料的自营运输费用	510	—1
二	从“待摊费用”科目贷(减)方转入生产费用科目借(增)方的低值易耗品摊销	920	1			250	—2
二	从“燃料(烧油特别税除外)”、“材料成本差异”科目贷(减)方转入生产费用科目借(增)方的外购燃料费用	6,970	2	一	从“企业管理费”科目贷(减)方转入“待处理财产盘盈”科目借(减)方冲减生产费用的材料、燃料盘盈价值	0	—1
						340	—2
二	从“待处理财产损失”科目贷(减)方转入“企业管理费”科目借(增)方的材料、燃料盘亏、毁损损失	1,210	1	一	从“企业管理费”科目贷(减)方转入“银行存款”科目借(增)方的利息收入	120	—9
二	从“燃料(烧油特别税)”科目贷(减)方转入生产费用科目借(增)方应负担的烧油特别税	520	2	二	从“基本生产”、“辅助生产”科目贷(减)方转入“专项物资”、“专项工程支出”科目借(增)方的自制设备成本	7,500	15
二	从“银行存款”、“应付购货款”等科目贷(减或增)方转入生产费用科目借(增)方的外购动力费	5,180	4	二	从“辅助生产”等科目贷(减)方转入“专项工程支出”和专用基金科目借(增或减)方对本企业专项工程和生活福利部门提供的固定资产大修费用以及水电、运输、维修、设备安装、清理等劳务费用	6,800	16
二	从“应付工资”科目贷(增)方转入生产费用科目借(增)方的工资费用和原材料节约奖	13,700	5	二	从“辅助生产”等科目贷(减)方转入“发出商品”、“销售(其他销售)”科目借(增或减)方对外单位提供的运输等劳务费用	630	16
二	从“职工福利基金”科目贷(增)方转入生产费用科目借(增)方的提取的职工福利基金	1,100	6	二	从“辅助生产”等科目贷(减)方转入“待摊费用”、“预提费用”科目借(增或减)方的租入固定资产大修费用	960	16
二	从“应交折旧基金”科目贷(增)方转入生产费用科目借(增)方的折旧费	2,650	7	二	从“基本生产”科目贷(减)方转入“专用拨款”科目借(减)方的新产品试制成本大于售价的差额和新产品试制失败损失	720	16 17
二	从“大修理基金”科目贷(增)方转入生产费用科目借(增)方的提取的大修理基金	900	8	二	从“基本生产”科目贷(减)方转入“利润”科目借(减)方作为营业外支出的新产品试制失败损失	240	16 17
二	从“预提费用”、“银行存款”科目贷(增或减)方转入“企业管理费”科目借(增)方的利息支出	970	9	二	从“基本生产”、“自制半成品”、“辅助生产”科目贷(减)方转入“待处理财产损失”科目借(增)方在产品、自制半成品盘亏、毁损的成本	500	16 17
二	从“银行存款”、“现金”、“待摊费用(低值易耗品摊销除外)”、“预提费用”等科目贷(减或增)方转入“车间经费”、“企业管理费”等科目借(增)方的物质消耗性的其他支出	2,570	10	二	从“车间经费”等科目贷(减)方转入“待处理财产盘盈”科目借(减)方冲减生产费用的在产品、自制半成品盘盈的价值	300	16 17
二	从“待处理财产损失”科目贷(减)方转入“企业管理费”科目借(增)方的产成品盘亏、毁损损失	0	10	二	从“基本生产”、“自制半成品”、“辅助生产”科目贷(减)方转入“产成品”、“发出商品”和“销售(产品销售)”科目借(增或减)方的产成品、代制代修品和工业性劳务的工厂成本	51,820	18
二	从“银行存款”、“现金”、“待摊费用”、“预提费用(利息支出除外)”等科目贷(减或增)方转入“车间经费”、“企业管理费”等科目借(增)方的非物资消耗性的其他支出	1,140	11	三	从生产费用科目贷(减)方转入生产费用科目借(增)方的内部转帐		×
三	从“待处理财产损失”科目贷(减)方转入“车间经费”等科目借(增)方的在产品、自制半成品盘亏、毁损损失	400	—16 —17				
三	从“待处理财产盘盈”科目贷(增)方转入“基本生产”、“自制半成品”、“辅助生产”科目借(增)方的在产品、自制半成品盘盈价值	300	—16 —17				
四	从“产成品”、“发出商品”、“销售”科目贷(减或增)方转入“基本生产”、“自制半成品”、“辅助生产”科目借(增)方退回车间重修的商品产品工厂成本	0	—18				
五	从生产费用科目贷(减)方转入生产费用科目借(增)方的内部转帐		×				
一	期末“基本生产”、“自制半成品”、“辅助生产”科目余额	8,320	14				

生 产 费 用 表

19 × × 年 × 月份

生 产 费 用 要 素	行次	本年计划	本月实际	本年累计实际
外购材料	1	271,000	25,610	267,600
外购燃料	2	60,000	6,200	58,100
其中：烧油特别税	3	4,400	520	4,320
外购动力	4	56,100	5,180	57,210
工 资	5	122,000	13,700	131,180
提取的职工福利基金	6	11,000	1,100	12,300
折旧费	7	27,500	2,650	27,330
提取的大修理基金	8	10,100	900	10,400
利息支出	9	9,500	850	9,420
其他支出：1，物质消耗	10	25,000	2,360	24,760
2，非物质消耗	11	13,000	1,140	13,200
生产费用合计	12	605,200	59,690	611,500
加：在产品、自制半成品期初余额	13	×	17,400	15,500
减：在产品、自制半成品期末余额	14	×	8,320	4,810
减：自制设备	15	×	7,500	67,200
减：其他不包括在商品产品工厂成本内的生产费用	16	×	9,450	23,180
其中：转作损失的生产费用	17	×	1,060	8,340
商品产品工厂成本	18	605,200	51,820	531,810
补充资料：1，本期销售费用	19	×	3,860	39,700
其中：物质消耗	20	×	1,720	18,110
工资	21	×	470	5,100
提取的职工福利基金	22	×	42	480
2、本期技术转让费	23	×	2,100	23,240
3、包括在商品产值中的来料加工产品的加工费收入	24	×	2,500	25,610

(5) 生产费用表“在产品、自制半成品期初余额”项目的本年累计实际金额，不应根据“基本生产”、“自制半成品”和“辅助生产”科目的期初余额填列，而应根据上述各科目的年初余额填列，并应与资金平衡表“在产品及自制半成品”项目的年初金额核对相符。生产费用表“在产品、自制半成品期末余额”项目的金额，应与资金平衡表“在产品及自制半成品”项目的期末金额核对相符。

(6) 在季节性生产企业中，车间经费和企业管理费按年度计划分配率分配，“车间经费”和“企业管理费”科目可能有借（增）方或贷（减）方的月末余额。在填列生产费用表第13和14行时，应包括这两个科目的期初、期末余额。这两个科目的贷（减）方余额按负数计算。这两个科目的余额还应在表的下端注明，以便在将生产费用表第13、14行的金额与资金平衡表“在产品及自制半成品”项目的金额核对时予

以扣减。因为在资金平衡表中这两个科目的借（增）方余额是反映在“待摊费用”项目中的；贷（减）方余额是反映在“预提费用”项目中的。

(7) 生产费用表中的本期销售费用，是本期销售产品的实际销售费用，而作为计算工业净产值依据的销售费用，应该是本期生产产品的应计销售费用。其计算公式如下：

$$\text{本期生产产品应计销售费用} = \frac{\text{本期销售产品} \times \text{本期生产产品工厂成本}}{\text{实际销售费用} \times \text{本期销售产品工厂成本}}$$

由于销售费用在销售收入中所占比重较小，而且从长期看，全部应计销售费用与全部实际销售费用的差额不大，为了简化和加速计算工作，现行制度规定：以实际销售费用作为应计销售费用来计算工业净产值。

(8) 学习生产费用表的编制方法，应与第四讲所述租入固定资产的核算，第六讲所述生产费用的分类、生产费用要素与产品成本项目的联系和区别，第

企业各级领导要做维护财经纪律的表率

张俊芳

我自己是会计出身，又当了两年的总会计师，在财经纪律问题上从不敢含糊。由于经常宣传、强调财经纪律的重要性，各级干部都能较自觉地遵守财经纪律。一是解决好分配问题，坚持做到：一不突破国家规定的奖金指标；二不巧立名目，变相发放奖金实物；三不搞“人人有份”“皆大欢喜”的事情。二是领导班子成员要起模范带头作用。我们在各种会议上，经常要求领导干部要带头遵守财经纪律，自觉抵制不正之风。发现问题，及时纠正。如去年有一个单位与劳动服务公司签订了加工帆布手套的合同，要求每副回扣两分钱，一万余副手套共回扣二百多元，并作为科长基金入了帐。问题发现后，我们除收回全部回扣款外，还在干部会上对此事进行了严肃批评，宣布今后全厂各单位一律不准搞回扣，并作为一条纪律进行检查。

我们还注意发挥总会计师的作用和支持财会人员的工作。总会计师是厂长在财务管理方面的得力助手。我们建立了用款一支笔批的制度，花钱的事，一般都要经过总会计师批准。因公出差，除了分管领导批准外，还需总会计师签意见，方能报销差旅费。企

业里重大的开支项目，财务成本计划，各项专用基金计划，年终财务决算，事先要和总会计师及其他领导通气商量，最后经过厂务会和厂长办公室集体讨论通过。虚心听取审计、财务部门和财会人员反映的问题和建议，积极支持维护财经纪律的事情。去年初，我厂划小内部核算单位，给各分厂下放了一部分权力，发现有一个分厂提高了劳动保护用品标准，并要添置较多的沙发和办公用品。财会人员提出不同意见后，我们即给予支持，及时改正了过来。

要充分发挥财会工作在维护财经纪律中的作用，就要充实财会队伍，提高财会人员业务素质。这几年，我们采取各种途径搞培训。一是企业出钱，用代培形式，通过考试，选送一批新生力量到财经专科学校学习；二是选送在职财会人员到部属大专院校学习；三是派人参加部办会计师培训班；四是鼓励和支持财会人员参加电大、函大中的工业会计专业学习。采取这些措施后，财会人员的业务素质有了一定的提高，在企业改革和生产经营活动中发挥了较好的作用。

（本文作者是国营江麓机械厂厂长）

八讲所述销售业务的分类和第九讲所述专项资金来源的核算等联系起来进行。要理解生产费用表编制方法的原理，必须熟练地掌握以前各讲中与生产费用有关的所有会计分录。

本讲（二）思考题：

（1）资金平衡表由哪几部分组成？根据哪些资料编制？该表的作用是什么？

（2）商品产品成本表由哪几部分组成？根据哪些资料编制？该表的作用是什么？

（3）利润表由哪几部分组成？根据哪些资料编制？该表的作用是什么？

本讲（一）思考题答案要点：

工业会计报表，按其编报的日期分为月报、季报和年报三类；按其编报的单位分为基层工业企业会计报表和汇总会计报表两类；按其编报的经济内容分为资金报表、成本报表和利润报表三类。资金报表包括资金平衡表、应上交及应弥补款项情况表、专用基金及专用拨款表、基建借款及专项借款表等；成本报表包括生产费用表、商品产品成本表、主要产品单位成本表和车间经费及企业管理费明细表；利润报表包括利润表和产品销售利润明细表等。