

中等专业学校试用教材

工业企业成本财务管理

吉林省机械工业学校 颜学樵 主编

机械工业出版社

中等专业学校试用教材

工业企业成本财务管理

吉林省机械工业学校 颜学樵 主编



机械工业出版社

工业企业成本财务管理

吉林省机械工业学校 颜学樵 主编

*

机械工业出版社出版(北京阜成门外百万庄南街一号)

(北京市书刊出版业营业许可证出字第117号)

重庆印制一厂印刷

新华书店北京发行所发行·新华书店经售

*

开本 787×1092 $\frac{1}{16}$ · 印张 $13\frac{3}{4}$ · 字数334千字

1983年6月重庆第一版·1983年6月重庆第一次印刷

印数 00,001—25,000 · 定价 1.30 元

*

统一书号: 15033·5417

前 言

本书是根据1981年1月在郑州召开的一机部中等专业学校企业管理专业教学计划会议和同年7月在长春召开的教学大纲讨论会所审订的《工业企业成本财务管理》教学大纲编写的。

本书内容除绪论外，分为四篇共十七章。第一篇工业企业会计核算的基本理论与方法，包括工业企业会计核算的对象与任务，工业企业会计核算的方法以及其主要经济业务的核算。第二篇工业企业成本管理，包括成本管理概述，成本预测与成本计划，成本控制，成本核算，成本报表与成本分析。第三篇工业企业财务管理，包括财务管理概述，固定资金管理，流动资金管理，工业企业盈利，专用基金管理，工业企业财务收支计划。第四篇经济核算制，包括工业生产经济责任制，企业经济核算制和厂内经济核算制。

本书根据我国当前经济管理体制改革的形势和今后经济建设方针的要求，初步阐述了全面经济核算及工业生产经济责任制；并系统地阐述工业企业成本财务管理的基本理论；以成本管理为中心，重点介绍成本预测、决策，成本控制与分析的理论和方法。在内容上力求做到理论联系实际。可作为中等专业学校工业企业管理类专业的教材，也可供企业管理培训班、企业管理人员学习和参考。

本书的绪论和第一、二、三、四、七、八、九、十、十一、十二、十三、十四、十五、十六、十七章，由吉林省机械工业学校颜学樵同志编写；第六章由咸阳机器制造学校濮思湘同志编写；第五章由濮思湘、颜学樵合编。颜学樵同志担任主编，上海机器制造学校邵怡度同志担任主审，上海机器制造学校夏赓杰同志协助主审做了不少工作，一机部教材编辑室良伯尧同志为本书责任编辑。

本书在编写过程中参考了兄弟院校的有关教材。上海机器制造学校、上海市机电工业学校、河北省机电学校等，均派教师参加了审稿会，提出许多宝贵的意见，在此一并致谢。

由于编者思想和业务水平有限，书中难免有不当与错误之处，恳切希望读者给予批评和指正。

1981年12月

目 录

绪 论	1	§ 8-1 成本报表	123
第一篇 工业企业会计核算的基本理论与方法		§ 8-2 成本分析	126
第一章 工业企业会计核算的对象与任务	7	第三篇 工业企业财务管理	
§ 1-1 会计核算的对象	7	第九章 工业企业财务管理概述	137
§ 1-2 会计核算的任务	11	§ 9-1 工业企业财务管理的内容与任务	137
第二章 工业企业会计核算的方法	12	§ 9-2 工业企业财务管理的原则	138
§ 2-1 帐户和复式记帐	12	§ 9-3 工业企业财务管理的基本措施	139
§ 2-2 会计凭证	17	第十章 固定资金管理	141
§ 2-3 帐簿的设置与登记	20	§ 10-1 固定资金管理概述	141
§ 2-4 财产清查和会计报表	23	§ 10-2 固定资产折旧和折旧计划	143
第三章 工业企业主要经济业务的核算	25	§ 10-3 固定资金日常管理	148
第二篇 工业企业成本管理		§ 10-4 固定资金分析	149
第四章 成本管理概述	34	§ 10-5 设备更新决策	152
§ 4-1 产品成本及其内容	34	第十一章 流动资金管理	156
§ 4-2 生产费用分类	36	§ 11-1 流动资金的组成和管理要求	156
§ 4-3 降低成本的意义和途径	43	§ 11-2 储备资金定额的核定和日常管理	157
§ 4-4 成本管理工作内容	45	§ 11-3 生产资金定额的核定和日常管理	163
第五章 成本预测与成本计划	48	§ 11-4 成品资金定额的核定和日常管理	166
§ 5-1 成本预测	48	§ 11-5 流动资金计划	167
§ 5-2 成本计划	72	§ 11-6 流动资金分析	170
第六章 成本控制	84	第十二章 工业企业盈利	178
§ 6-1 成本控制的意义和作用	84	§ 12-1 工业企业增加盈利的意义和途径	178
§ 6-2 成本控制的形式和程序	85	§ 12-2 工业企业利润的形成和分配	179
§ 6-3 成本控制的方法	90	§ 12-3 利润计划	182
第七章 成本核算	111	§ 12-4 利润报表	186
§ 7-1 成本核算的意义	111	§ 12-5 利润计划完成情况的分析	186
§ 7-2 生产费用汇总和分配	112	§ 12-6 企业销售的预测分析	188
§ 7-3 产成品成本的计算	116	第十三章 专用基金管理	191
§ 7-4 几种主要成本计算方法的基本特点	119	§ 13-1 专用基金的种类及其用途	191
第八章 成本报表与成本分析	123	§ 13-2 专用基金管理的基本要求	193

第十四章 工业企业财务收支计划.....195

§ 14-1 工业企业财务收支计划总表.....195

§ 14-2 工业企业月度财务收支计划.....197

第四篇 经济核算制.....199

第十五章 工业企业经济核算制.....199

§ 15-1 工业企业实行经济核算制的必要性.....199

§ 15-2 企业经济核算制的基本内容.....199

§ 15-3 企业实行经济核算制应具备的条件.....201

§ 15-4 工业企业经济核算的组织工作.....202

第十六章 厂内经济核算制.....204

§ 16-1 厂内经济核算制的意义.....204

§ 16-2 厂内经济核算制的主要措施.....204

§ 16-3 厂内经济核算的组织形式和内容.....207

第十七章 工业生产经济责任制.....212

§ 17-1 工业生产经济责任制的基本内容.....212

§ 17-2 工业生产经济责任制的具体形式.....213

§ 17-3 工业企业实行经济责任制应遵循的原则.....215

绪 论

工业企业是社会主义经济的基层组织，也是相对独立经营的生产单位。社会主义工业企业的基本任务，是向社会提供物美、价廉、适销对路的物质产品或劳务，不断降低成本，增加盈利，为国家积累资金，满足整个社会不断增长的物质和文化生活需要。工业企业为了实现上述的基本任务，必须按照国家计划要求，结合市场调查，研究社会需要，确定产品方向和生产规模；发展生产技术，采用新设备、新工艺、新材料，开发新产品，不断地提高产品质量；按照社会主义经济规律的要求，正确处理国家、企业和个人三方面的经济关系，调动一切积极因素，厉行增产节约，不断地提高经济效果。也就是说，必须着眼于社会需要，着手于科学技术，着落于经济效果，搞好经营管理，发展生产技术，加强经济核算，要求企业的一切活动，都必须讲求经济效果。

经济核算是社会主义生产发展的客观要求。随着社会生产的发展，生产规模日益社会化，生产过程机械化、自动化的程度日益提高，生产过程日益复杂，在客观上就要求企业必须组织好生产力三要素和处理好企业与各方面的经济关系，这是管理经济、组织生产的客观要求。另一方面，社会主义工业企业是建立在生产资料公有制基础上的生产单位，它的一切生产技术经营活动都要受社会主义经济规律的制约。社会主义基本经济规律要求工业企业努力提供各种物美、价廉的工业产品和扩大社会主义再生产所需要的建设资金，以满足整个社会日益增长的需要。国民经济有计划按比例发展的规律要求企业的生产符合国民经济整体计划的安排和适应市场的需求。价值规律的基本要求是等价交换。在价值规律的作用下，商品的价值决定于社会平均必要劳动时间，企业产品生产的个别劳动时间高于社会平均必要劳动时间，就是浪费；低于社会平均必要劳动时间，就是节约。因此在社会主义还存在商品生产的条件下，企业就必须按照价值规律的要求，实行经济核算，节约劳动消耗，降低产品成本，增加盈利，为国家积累资金。按劳分配和物质利益原则，要求按照企业和职工向社会提供的劳动的数量和质量给予一定的物质奖励，这就需要通过精确的核算，为考核企业和职工的劳动成果提供数字依据。只有从理论上深刻认识到实行经济核算的客观必要性，才能在行动上卓有成效地建立、健全经济核算制，大力开展经济核算工作，办好社会主义企业。

工业企业的经济核算主要是利用价值形式，对企业整个生产技术经营过程的人力、物力的消耗、生产资料的占用和生产成果的取得，进行预测、计划、控制、核算、分析和考核，力求实现预期目标，以最少的劳动消耗，取得最大经济效果的一项管理原则。

加强经济核算，提高经济效果，增加企业盈利，对社会主义现代化建设具有重要意义。一是可以为四化建设积累资金；二是有利于正确处理国家、企业和个人三方面的经济关系；三是促进企业挖潜、革新、改造，提高生产技术水平。这样，就能够促进整个国民经济稳步地向前发展。

企业的经济效果的好坏，与供应、生产、销售各个环节的工作质量有关；与生产技术的发展有关；与经营决策和管理水平有关；与每个职工的政治思想觉悟和工作效率有关。因此，只有实行全面经济核算，才能加强企业各方面的经济责任感，调动各方面的积极性，促

进生产发展,提高经济效果。企业全面经济核算包括以下几个方面:

全过程核算。即从产品的科研、设计、试制、生产、销售、服务的全部过程;从基建和技措的设计、施工、使用的全部过程,都要进行核算和考核其每个阶段的经济效果。特别是着重在产品制造(或基建施工)以前的科研、设计阶段,充分发挥经济核算的组织作用,把节约、挖潜工作做到生产技术领域中去,变事后的核算为事前的预测、组织与计划,把损失和浪费消灭在萌芽时期,从而不断地扩大经济效果。

全员的核算。即在生产系统中,组织全厂、车间、班组的三级核算;在技术部门中,组织科研、设计、工艺工装等部门的核算;在经营管理部门中,组织供应、销售等单位的科室核算。在企业中建成经济核算体系,使人人、事事都讲究经济效果,把经济核算渗透在各项生产、技术工作之中,改变过去由财务部门一家核算为技术、生产、经营各部门的全面经济核算。使经济核算工作建立在先进的科学技术依据和广泛的群众基础之上。

全局的核算。即每个企业不仅要核算本单位的经济效果,还必须从全局出发,考虑整个社会的经济效果。例如适当提高产品功能,以延长产品的使用寿命;或降低产品能源消耗,为用户提供节约效果;或减少公害、有利于环境保护。

工业企业的全面经济核算,无论从哪方面来说,其核算对象都是各种各样的生产、技术经营活动,而这些活动的进行情况及其结果,是通过各种各样的经济指标来反映的。因此,为了对企业的生产成果、劳动消耗和资金占用情况都要进行预测和计划,确定其预期目标,在计划执行过程中进行控制、核算和分析,反映其计划完成情况对企业经济效果的影响,就必须运用一系列的经济指标。既要运用价值指标预测、控制、核算和分析企业的劳动消耗、资金占用、生产成果和经济效果,又要运用使用价值指标反映和监督企业物资运动和劳动产品满足社会需要的程度。各种经济指标从各个不同方面来反映工业企业的再生产过程。它们之间相互联系,相互制约,有机地形成一个指标体系。工业企业的经济核算指标,主要有:

生产成果的指标。即从产量、品种、质量等方面反映企业生产成果。对产品生产数量,除了用实物数量和主要技术参数分别表明各种产品产量计划的完成情况外,还要计算产值及产值计划完成率等指标,来综合反映全部产品完成计划的情况。主要有:实物产量、完成定额工时数、总产值、商品产值和净产值等指标。品种计划和实际完成的指标,主要有:产品品种数、新产品品种数、品种计划完成率和供货合同完成率等。反映企业产品生产工作质量的指标,主要有:产品合格率、废品率、返修率、等级品率等指标。

生产消耗的指标。包括劳动工时消耗、材料物资消耗以及综合体现各项消耗的产品成本指标。劳动时间消耗方面的指标有:全员劳动生产率、工人劳动生产率、出勤率、工时利用率和定额工时完成率等。材料物资消耗方面有:单位产品原材料、燃料、动力消耗量、原材料利用率等指标。成本方面有:产品设计成本、目标成本、产品总成本、主要产品单位成本、可比产品成本降低率等指标。

资金占用情况和利用效果的指标。主要包括:流动资金计划占用数和实际占用数、流动资金周转率、产值资金率、固定资产总值、每百元固定资产产值率等指标。

反映企业盈利水平的指标。主要包括:利润总额、资金利润率、销售利润率、成本利润率等指标。

上述各项经济指标,反映企业生产技术经营过程的进行情况及其结果,是以价值形式反映企业的再生产过程,即通过各项经济指标所反映的资金运动。在企业的资金运动的同时,

又体现着企业与各方面的经济关系。工业企业的财务管理就是根据资金运动的规律，遵守国家法令、制度，运用专门的科学方法，对资金的形成和使用、收入和分配，进行预测、决策、计划、控制、核算和分析，提高资金运用效果，增加企业盈利，正确处理企业与各方面的经济关系。所以，财务管理是利用价值形式对企业生产技术经营活动所进行的综合性管理，也是企业管理的一个重要组成部分。工业企业财务管理的基本内容，是对资金、成本、盈利等方面进行计划管理、控制、核算和分析。主要包括固定资金管理、流动资金管理、专用基金管理、成本管理、销售收入和盈利的管理以及财务收支计划的编制和执行。由于产品成本是企业各项工作质量的综合反映，对企业生产技术经营的经济效果有决定性的影响，成本管理，是经营管理工作中的重要环节，内容十分广泛，同企业各方面工作都有密切的联系。因此在第二篇中着重加以阐述。

成本财务管理的任务，是坚持节约原则，降低产品成本，增加企业盈利；正确组织财务收支，保证生产需要，提高资金利用效果；执行国家财经政策和制度，遵守财经纪律，保护国家财产，正确处理企业与各方面的财务关系。要搞好成本财务管理，实现成本财务管理的任务，必须在管理工作的各个环节中运用科学的方法，对企业的资金、成本和利润，确定计划目标，反映和监督其实际执行情况，分析影响计划完成的各项原因，考核经济效果，总结经验，改进工作。

成本财务管理的主要环节，包括有预测与决策，计划与控制、核算与分析。

预测与决策是在认识和掌握客观经济规律的基础上，分析研究企业各种技术经济的现有条件、发展前景和应采取的措施，利用各种可靠的经济信息资料，对未来一定时期的资金、成本、盈利水平进行测算。以便观察其是否符合预期目标，作为经营决策的依据。随着现代化生产的发展和我国经济管理体制的改革，靠事后的计算和分析来说明情况，已远远不能适应管理的要求，成本财务管理工作的重点必须相应地转到事前预测控制和日常分析、监督上来。

计划是根据预测的结果和决策的目标，结合企业销售和生产任务，编制既先进又切实可行的财务成本计划，是财务管理的重要环节。正确的计划是企业和全体职工的奋斗目标，也是在实际执行计划过程中进行控制和考核的依据。工业企业都要根据国家计划任务和本企业长期规划的经营目标，在合理地节约使用人力、物力和财力的要求下，编制生产技术财务计划。为切实保证计划的完成，要把计划指标逐级下达，分解落实到各个生产环节和个人，组织和动员群众参加成本管理，在计划执行过程中加强控制，达到预期效果。没有准确的预测和合理的计划安排，成本财务管理就会成为事后算死帐，陷于盲目、被动局面，就不可能取得良好的经济效果。

控制主要是指成本控制而言。成本控制是企业在生产经营过程中，对人力、物力资源消耗和生产费用支出，事先订出经济合理的标准，用以衡量工作成效，及时发现产生偏差的原因、迅速予以纠正，使不同时期、不同对象的具体项目成本和全部成本，按照目标要求去完成。成本控制要对产品生产经营支出采用科学的方法进行全面控制、全员控制和预防控制。控制与计划是有密切联系的，没有先进合理的计划，成本控制就失去目标和依据；如果在计划执行过程中，不进行切实有效的控制，不能作到心中有数便无从保证计划的完成，更不能促使未来工作的改进。所以，成本控制过程就是成本计划的实施过程，其目的在于保证成本计划的实现，取得预期的经济效果。

核算是指运用会计核算、统计核算和业务核算等业务技术方法,对经济活动中实际形成的资金、成本、收入和盈利的原始数据,进行记录、汇总、分配、计算,提供综合性的经济指标,便于考核和分析。

会计核算利用价值形式反映和监督企业生产经营过程的一种重要手段。它以货币为主要尺度,以经过严格审核的原始凭证为依据,连续、全面、系统地反映和监督企业各项经济活动的实际进行情况,提供成本、利润、资金占用等综合性指标。会计核算对加强计划管理、厉行增产节约,贯彻经济核算制具有很重要的作用。

统计核算,侧重于从大量经济事项的观察、分析研究中发现经济活动的内在规律。它运用实物、货币、劳动工时等尺度,反映产品产量、质量、品种、劳动效率和设备利用情况等技术经济指标。用统计方法除了反映经济指标实际完成情况外,还着重计算各种经济指标的发展速度,分析预测其变动趋势。

业务核算是各生产和职能部门针对本部门的具体业务,直接在当场、当地、当时进行核算。它虽然不提供综合性的指标。但可以迅速地取得经济活动第一手的真实资料,便于使有关人员及时掌握情况,进行控制和处理。同时也为会计核算、统计核算提供核算依据。

如上所述,会计、统计和业务核算从不同的角度来反映和监督企业的经济活动,各有其不同的专业职能。但它们相互密切联系,相互提供资料。

分析。加强成本、财务分析,是查明影响企业生产经营效果的各种因素,提高生产技术与经营管理水平的重要方法。影响企业经济效果的原因是多方面的,既有生产技术上的因素,也有供销管理上的因素;既有数量因素,也有质量因素;既有成本因素,也有价格因素;既有企业内部因素,也有社会和市场因素。运用上述三种核算所提供的资料,通常只反映事物的表面现象,还需要通过分析,查明是哪些因素,从哪些方面,在多大的程度上影响企业的经济效果,以便采取有力措施,纠正偏差,改进工作。有利于进一步总结经验教训,减少盲目性,增强自觉性,提高管理水平。分析方法通常应用的有对比分析、因素分析等。财务分析的一般程序是:搜集资料,占有数据,掌握情况;对比分析,找出差距;分析影响因素,查明具体原因,抓住关键问题,测定影响程度;发动群众,提出措施,落实行动,改进工作。

要搞好成本财务管理,实行全面经济核算,有效地运用上述各项手段,还必须建立健全企业的基础工作,这是搞好经营管理工作的前提。

一、建立、健全市场情报和经济信息系统

市场情报和经济信息资料,是企业进行经济预测和经营决策的依据。根据及时可靠的市场供求和物价信息资料及其变动趋势,才能正确做出产品开发和成本、利润等方面的预测和决策。根据国内外生产技术发展、科学研究成果等信息资料,才能正确进行设备投资与技术改造的决策。根据国家财政收支预算和银行信贷政策的新规定以及世界金融动态等情报和信息资料,才能进行本企业资金筹措和运用方面的决策。

二、建立、健全企业的原始记录和计量工作

原始记录,是对企业各项经济活动实际进行情况所做的最初记录。如产量记录,工时记录、原材料消耗记录、质量检验记录等。它们是核算、分析企业生产经营活动经济效果的依据。正确、及时地填写原始记录,是企业职工个人岗位责任制的一项重要内容。把原始记录进行整理加工和汇总,可以反映出各项主要经济指标的实际完成情况。财会工作中的各种原

始凭证如发货票、领料单、验收单、收据、支票、银行收款通知等，都属于原始记录。它们是在经济业务发生时编制的记录业务内容、明确经济责任的最初的书面证明。是进行记帐、查帐的重要依据。严格执行原始凭证的手续制度，是经济核算工作的基础。对原始凭证反映的经济业务是否真实、合法、手续是否完备、数字是否正确、要进行严格的审核，没有经过审核的原始凭证，不得据以记帐。

企业的计量工作是否健全，各种量具和计量仪器是否精确和符合标准，对产品设计及加工，对质量检验，对材料物资的收发和消耗，关系极大，直接影响到计划和核算指标的正确性。所以，搞好计量工作，是加强经济核算的必要条件之一。

三、加强定额管理

技术经济定额是对生产过程中的物化劳动和活劳动的消耗所规定的一种标准，是技术与经济的连接点。它是企业编制计划，进行核算的基础。是推动企业充分利用与合理节约一切人力、物力、财力提高经济效益的重要工具，也是衡量职工在工作中的具体标准。所以企业要加强经济核算，就必须根据生产的需要，建立和健全各项技术经济定额。没有完整的、先进的、合理的劳动定额、材料消耗定额、流动资金定额、费用定额，企业就无从考核生产经营活动的经济效果。定额的水平，应当是大多数人经过主观努力可以达到和超过的平均先进定额，它既要相对稳定，又要随着生产的发展和条件的变化而加以修订，使其保持先进的标准，才能起到促进节约和提高效率的作用。

四、制订厂内计划价格

厂内计划价格是企业内部各部门、各车间以及各班组相互结算的价格。对材料物资和动力、自制半成品、工业性作业、劳务等，要根据实际需要制定合理的厂内计划价格，以便于编制计划和提高日常核算工作的效率。运用厂内计划价格进行内部结算，可以剔除外部价格因素的影响，有利于贯彻经济责任制，正确考核和评价各部门及责任者的工作成绩。

五、对财产、物资进行经常盘点和定期的清查核实

企业整个生产技术经营过程，是物资运动和资金运动的统一过程。为了保证经济核算指标能反映成本、财务的真实情况，必须对固定资产、材料、在产品、产成品等财产物资以及货币资金和应收款项，进行经常与定期的清查盘点核实，保证帐实相符、帐帐相符和帐卡相符，这是维护社会主义公有制的重要措施，也是节约挖潜动员内部资源的重要途径。

企业在年终或根据国家规定要对全部财产物资进行全面地清查与核实，以有利于企业编制年度决算和国家对企业核定资金。

六、建立各项必要的规章制度

合理的规章制度，是指导和组织企业生产技术经营活动顺利进行的准则。企业必须把岗位责任制、考勤制度、技术操作规程、质量检验制度、物资保管和收发制度、安全生产制度等建立和健全起来，才能使企业各项工作秩序井然，有条不紊地顺利进行。

搞好经济核算必须明确经济责任，贯彻节约原则，提高经济效益。企业要深入开展成本财务管理工作，贯彻经济责任制和技术责任制，以发展生产技术，提高经济效益，就必须实行以经济责任为中心内容的经济核算制。经济核算制是在社会主义生产关系的基础上，按照经济核算原则和要求建立的，管理社会主义企业的一项基本制度。它对发展生产技术，提高经济效益，起着十分重要的作用。在企业中实行经济核算制，要求企业建立经济责任制度，贯彻节约原则，以自己的收入，补偿支出，提供盈利，增加积累。经济核算制的主要内容是

把经济权限、经济责任、经济利益三方面结合起来，明确规定国家与企业之间、企业与职工之间的经济关系，使企业的生产经营具有了主动性，增加了灵活性，调动了积极性。也就是说，实行经济核算制的企业，它在国家统一领导下具有相对独立经营的经济权限；对自己的生产经营承担经济责任；并享有一定的经济利益。使企业在外有压力、内有动力的条件下，发展生产，降低成本，增加盈利，在利润分配上要做到国家多收、企业多留、职工多得。

综上所述，经济核算是社会主义经济发展的客观要求。成本财务管理是加强经济核算，实现经济核算目的和要求的重要手段。它主要利用价值形式对企业生产技术经营活动进行预测、决策、计划、核算、分析和考核，进行综合性管理。要加强成本财务管理，实行全面经济核算，必须做好企业的基础工作，严格实行以经济责任为中心的经济核算制，把经济权限、经济责任、经济利益相互结合起来，正确处理国家、企业、个人三者之间的经济关系，发展企业生产，提高盈利水平，为实现社会主义四个现代化作出应有的贡献。

第一篇 工业企业会计核算的基本理论与方法

第一章 工业企业会计核算的对象与任务

会计核算和管理经济的一种重要手段。它是以货币为主要尺度，严格地以凭证为依据，具有连续、系统、全面、综合反映企业生产技术经营活动的特点。在工业企业里，会计核算主要是利用价值形式，通过一系列的专门方法，对企业生产经营过程的情况及其成果，进行连续、全面、系统、综合地反映和监督。提供资金、成本和利润等综合性指标，以加强成本财务管理，巩固经济核算制。根据会计核算的特点结合工业企业经济活动的内容，在本章阐述会计核算的对象和任务，在以下两章分别介绍会计核算的方法及其具体运用。

§ 1-1 会计核算的对象

会计核算对象是指会计核算所要反映和监督的内容。工业企业会计核算的对象，概括地说就是企业的经营资金及其运动。工业企业为了进行生产经营活动完成计划任务，必须从一定的来源取得厂房、机器设备、原材料和工具等生产资料，作为生产经营活动的物质基础。这些生产资料的货币表现就是企业的经营资金，这些经营资金随着企业再生产活动的进行，依次通过供应、生产和销售等过程不断地周转运动；同时，在资金运动过程中体现着企业与各方面的经济关系。为了合理节约地使用资金，提高资金利用效果，首先要通过会计核算按照经济规律的要求，自觉地运用价格、资金、成本、利润等经济杠杆，对企业各项资金的形成、使用、积累和分配，进行严格地反映和监督，处理好企业同各方面的经济关系。下面对企业的资金占用、资金来源和资金运动的规律及其所体现的经济关系，分别加以说明。

一、工业企业经营资金的占用

经营资金的占用，表现为资金的各种具体存在形态。根据它们在企业再生产过程中的不同作用以及由此而产生的价值转移与补偿的方式不同，首先分为固定资金和流动资金两大类。固定资金是用于厂房、建筑物、机器设备、运输工具等劳动资料上的资金，它的实物形态，称为固定资产。固定资产的价值是在不断重复的生产过程中按其磨损程度逐渐地转移于所生产的产品。在它完全报废以前，仍能保持其原有的实物形态，长期在生产过程中发挥作用。流动资金是用于购买原材料等劳动对象以及支付工资和其他生产费用上的货币资金。劳动对象只参加一次生产过程，就改变自己的实物形态，其全部价值即转移于产品。工资和其他生产费用支出，是以货币形式垫支出去的一定量的价值，这部分价值也是一次全部转移于产品，与劳动对象的资金周转方式相同。从任何一个瞬间看，企业的流动资金同时并存于再生产过程的各个阶段，具体表现为储备阶段的原材料、燃料、低值易耗品等方面的库存储备；生产

阶段的在产品、半成品；完工待售阶段的产成品；结算中的应收款以及处于两次周转间歇的货币资金等。此外，企业还有用于特定用途的专用基金，如生产发展基金，更新改造资金、大修理基金、职工福利基金、企业奖励基金和科技三项费用拨款等。它们主要占用在专项物资、专项存款和专项工程支出等项目上。

工业企业经营资金占用的构成，见图1-1。

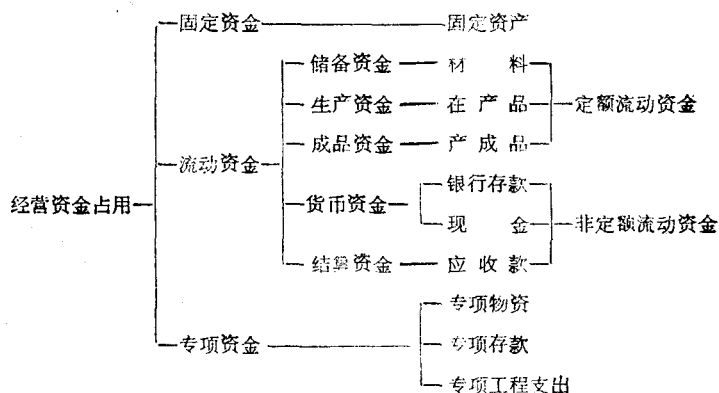


图 1-1 工业企业经营资金占用的构成

二、工业企业经营资金的来源

企业生产经营所需要的资金，都是从一定的来源取得的。固定资金目前主要是通过国家基本建设投资拨款进行资金供应，少量的来自于企业的专用基金。随着财务管理体制的改革，将来还要逐步实行由基本建设银行贷款来供应固定资金。流动资金目前主要有两个来源：企业生产周转中长期占用保证正常周转的最低需要部分，即定额流动资金，由财政部门供应，交给企业长期使用；生产周转中的临时需要部分，即超定额流动资金，由银行进行贷款，交给企业短期有偿使用。随着企业管理体制的改革，将来可能采取定额流动资金与超定额流动资金都由银行信贷统一供应，实行有偿使用的办法，定额部分利息较低，超定额部分利息较高。企业各项专用基金根据国家规定，大部分由企业内部提取（通过计入成本或利润提成方式）。一部分由上级机关拨入（如科研试验费等）。

工业企业经营资金来源，见图1-2。

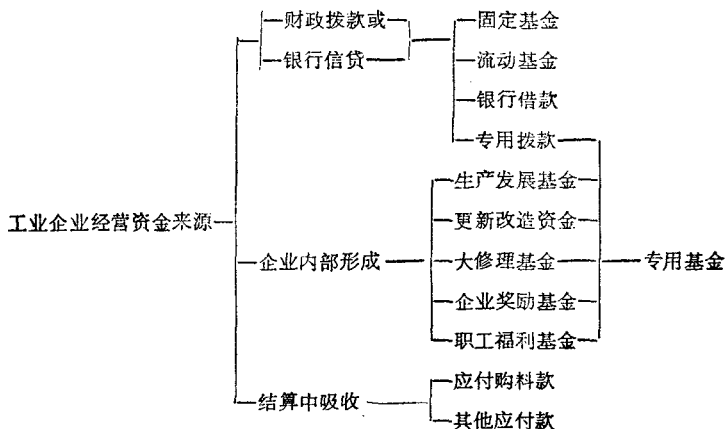


图 1-2 工业企业经营资金来源

总之，对企业的经营资金，既要反映和监督资金的各种具体存在的形态，又要反映和监督其相应的资金来源。资金来源制约着资金的具体用途，应当按照国家制度规定，把从各种不同渠道取得的资金，分别用于各自规定的方面。全面掌握资金占用和来源之间的对立统一关系，对于管好、用好资金有重要的意义。

三、工业企业经营资金的循环与周转

工业企业流动资金的循环与周转，它反映各项资金形态和数量的变化。在供应过程中企业用货币资金购买劳动对象，形成生产储备，企业的流动资金由货币形态转化为材料的储备形态形成储备资金。接着，进入生产过程。在生产过程中，工人利用劳动资料对劳动对象进行加工，使劳动对象发生形态或性质上的变化，创造出新的产品。在这一阶段中，领用生产储备的材料，同时以货币资金支付工资和其他生产费用，于是企业的资金由材料储备的形态和货币形态转化为在产品、半成品的形态形成生产资金。随着生产的继续进行，在产品、半成品最终转化为完工产品，从而离开生产过程而成为入库待售的产成品。于是企业的资金由生产资金形态转化为成品资金形态。最后，产品通过销售，企业资金由成品资金形态又转化为货币资金。企业的流动资金象这样从货币形态开始。顺次经过供、产、销三个连续的阶段，最后又回到原来的货币形态称为流动资金的循环。企业再生产过程是不断重复进行的，流动资金循环一个接着一个连续不断地进行，具有周期性，流动资金不断地循环，就是资金的周转。

上述资金的循环和周转的全过程，是就流动资金而言。由于固定资金价值转移的方式不同，固定资金的循环又具有不同的特点。作为固定资金的实物形态可以在生产中较长期地发挥作用，其价值则按其磨损的程度，逐渐地、分次地转移于所生产的产品，参加流动资金的部分周转过程，共同构成在产品、半成品和成品资金的占用形态，随着产品的销售转化为货币形态，并以货币准备金的形式逐步积存起来，直至它不能继续使用时，再把所积存的货币准备金用来对它进行实物更新，于是资金又从货币形态还原为实物形态，完成一个循环周期，同时开始另一个周期的循环。由此可见，固定资金的循环周期较长，而且没有实物与价值同时全部转移的现象。

四、工业企业资金的耗费与收回

工业企业的再生产过程，不仅表现为资金的循环和周转，从另一角度来看，还表现为资金的耗费与收回。也就是资金不断地被耗费，又不断地得到补偿。企业在再生产过程中所耗费的资金，只有不断地从产品的销售收入中得到补偿，才能保证资金的完整和在各个阶段上不断地进行循环和周转。否则，循环就会中断，再生产就不能进行。

工业企业再生产过程中的资金耗费，主要表现为生产费用。生产过程同时又是生产消费的过程，工业企业为生产产品而发生的厂房、机器设备等劳动资料的逐渐消耗，在价值上表现为固定资金的耗费；原材料、辅助材料、燃料等劳动对象的消耗，在价值上表现为流动资金的耗费，生产中支付给职工的工资和发生的各项费用，也表现为流动资金的耗费，所有这些方面资金耗费的总和，构成产品的生产成本。此外，在销售过程中，为了销售产品，在包装发运等方面往往还会发生一些追加的资金耗费，形成产品的销售费用（如果销售费用很少，也可计入生产成本，不单独核算。）企业在生产经营各个阶段所耗费的资金，最后要通过产品的销售而收回。销售产品所收回的资金，不仅包括在生产、销售过程中已耗费的物化劳动转移的价值，同时还包括活劳动在生产过程中新创造的全部价值。因此，所收回的资金，除

用于补偿生产中的资金耗费、重新投入生产周转外，其余部分就是已实现的工人在生产过程中创造的盈利。为了把经营成果同企业和职工的物质利益联系起来，正确处理国家、企业和职工个人三者之间的经济关系，企业盈利要按照国家规定，一部分以税金、利润和资金占用费等形式上交国家，一部分留给企业作为专用基金。并专户存储。所以，企业资金的运动，除了资金的投入（拨入或借入）和资金的周转（使用、耗费和收回）外，还包括由于调出资金，偿还借款，上交利润、税金和资金占用费等而使资金脱离周转退出企业。

关于资金的投入、循环周转和资金的耗费与收回，以及资金的退出都是经营资金运动的动态表现。经营资金占用和经营资金来源，从任何一个瞬间看，虽然表现为对立统一和暂时平衡状态。但是，按照绝对的物质运动中包含着相对的静止状态这一唯物辩证观点来看，它是资金运动的一种特殊表现形式，是经营资金运动的静态表现。

工业企业经营资金运动，见图1-3。

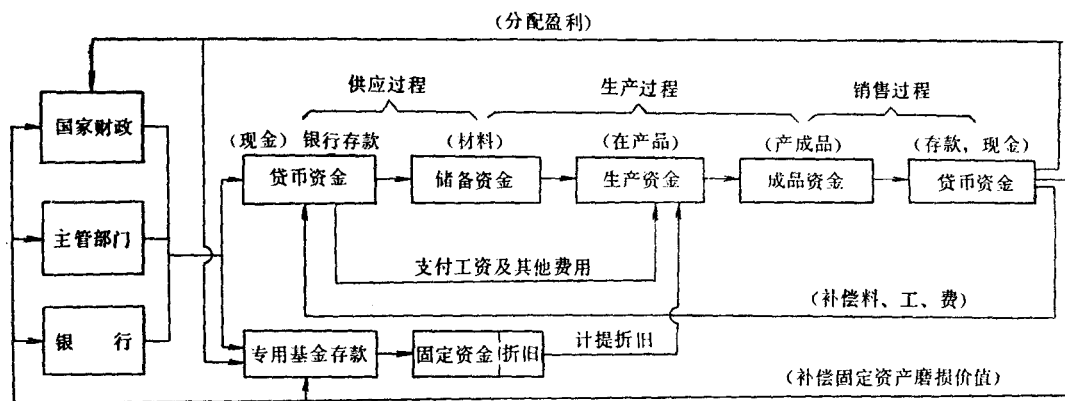


图1-3 工业企业经营资金运动

五、工业企业经营资金运动所体现的经济关系

经营资金在企业再生产过程中所形成的循环往复的运动，从表面上看，似乎只是钱和物的运动。其实，钱和物的运动只是资金运动的现象，而它所体现的企业与各方面的经济关系，才是资金运动的本质。要搞好财务管理，我们应当透过现象看本质，把握资金运动所体现的经济关系，从而正确处理企业同各方面的经济关系。企业经营资金运动所体现的经济关系主要包括企业同国家的关系、同其他企业的关系，同本企业职工的关系以及在资金耗费和使用上企业内部各方面的权责关系（厂内经济核算关系）。不过，在这里，它们是借助于货币形式来表现的，实践中称为财务关系。企业同国家的财务关系，主要包括：企业同财政机关的缴拨款关系、企业同银行的信贷关系以及企业同主管部门之间的资金调拨关系。正确处理这些关系，一方面要求国家财政和银行部门为企业生产经营的正常进行，供应必要的资金；另一方面企业必须对国家负责，按照国家的财经政策和有关制度的规定、经济合理地使用资金，全面完成计划，并保证资金的完整无缺。在实行经济核算制的条件下，企业之间相互提供产品和劳务。严格要求进行计价、结算，贯彻等价交换原则。以免在企业与企业之间形成计划外的资金再分配，破坏企业资金的相对独立性，不利于考核各自的经营成果。因此，每个企业必须正确处理这些通过货币形式表现的往来结算关系。企业按照“各尽所能，按劳分配”原则对职工所支付的工资，是从产品的销售收入进行补偿的。所以正确处理与职工的工资结算

关系,就能调动职工群众的积极性,全面地完成各项任务,提高企业的经济效果。在企业内部实行资金和成本的归口、分级管理、就形成了厂内经济核算关系。要管好用好资金,必须依靠广大群众共同努力,充分发挥他们在资金管理和使用上当家理财的积极性和责任感,正确处理企业内部的经济核算关系。

综上所述,社会主义工业企业的资金运动,包括资金的取得和运用,资金的耗费、资金完成一次周转后的收回和分配,以及资金的退出,也就是以价值形式反映企业生产资料的取得与占用,物力和人力的消耗,生产成果的实现和分配,并体现着企业同各方面的经济关系,这些都是会计核算所要反映和监督的对象。

§ 1-2 会计核算的任务

会计核算的任务,是由其所反映和监督的内容,以及社会主义经济发展的要求来决定的。我国社会主义现代化建设,要求全国各族人民,同心同德、有计划、按比例、多快好省地发展社会主义经济,建设现代化、高度民主、高度文明的社会主义强国。根据经济发展的要求,企业要搞好生产经营,节约资金、降低成本、增加盈利,这就为会计核算提出下列各项任务。

一、反映和监督经营资金运用情况,保护社会主义财产

工业企业的生产资料是社会主义财产的重要内容,是进行四化建设的物质基础。保护社会主义财产,对巩固和发展社会主义经济极为重要。会计人员要坚决维护和严格执行各项财经制度和纪律,通过凭证的编制和审核,利用帐簿的记录,监督各项财产的收发、转移、保管、使用和报废是否按照规定的程序和手续;监督各项资金的收支是否符合计划和预算。通过会计检查和物资盘点,了解各项资金、物资的变动和经济往来结算情况,监督其是否符合财经制度和纪律,并根据经济责任制度,确定有关人员应负的责任。要反对一切铺张浪费、贪污盗窃等损害人民利益的行为,保护社会主义财产的安全和完整。

二、加强计划管理,促进生产经营发展

社会主义经济是计划经济,每个企业要根据国家下达的任务和会计核算所提供的本期计划完成情况的实际资料,经过分析、预测,正确编制财务成本计划;在计划执行过程中,充分利用会计记录及分析资料,检查计划的执行情况,及时进行控制和调整。同时,根据一定期间(年、季、月)的全部会计资料,可以检查生产技术财务计划是否符合党的方针、政策,以便确定最优方案进行下期计划的安排,加强对各项经济活动的计划管理,促进企业不断地提高经营管理水平,迅速发展生产。

三、搞好经济核算,提高经济效益

如前所述,会计核算以货币为主要尺度进行价值方面的核算是它的特点之一。因此,它可以通过资金、成本和利润等价值指标,来核算企业的资金占用、劳动消耗和经济效果。会计核算提供这方面的资料,经过汇总与综合分析,与计划或上年的相应指标进行比较,可以考核经济效益的好坏,并结合调查研究,肯定成绩,找出差距,改进工作,从而进一步挖掘增产节约潜力,降低成本,增加盈利,为实现四化建设做出更大的贡献。