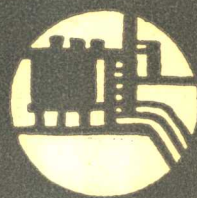


高等教育自学考试教材



工业会计

杨宗昌 苟巨茂
李 军 彭启成
张晓岚

6.72

F406.72
29

高等教育自学考试教材

工业会计

杨宗昌 苟巨茂

李 军 彭启成 张晓岚

陕西人民出版社

高等教育自学考试教材

工业会计

杨宗昌 苟巨茂

李 军 彭启成 张晓岚

陕西人民出版社出版

(西安北大街 131 号)

陕西省新华书店发行 国营五二三厂印刷

850×1168 毫米 16 开本 27.75 印张 635 千字

1986 年 月第 1 版 1986 年 2 月第 1 次印刷

印数: 1—12,000

统一书号: 7094·543 定价: 4.85 元

前 言

会计是经济管理的重要组成部分。随着我国社会主义现代化建设和经济体制改革的深入发展,人们越来越认识到“办经济离不开会计,经济越发展,会计越重要”是一条被实践反复证明了的客观真理。

本书是为了适应财经院校《会计学》本科和我省自学成才会计专业《工业会计》课程的自学以及工业财务会计干部业务自修的需要,在我省高等教育自学考试指导委员会的组织和指导下编写的。

本书以马克思主义哲学和政治经济学为理论基础,以党的十一届三中全会以来的路线、方针、政策为依据,遵照社会主义有计划的商品经济的特点,以贯彻经济责任制、加强经营管理、提高经济效益为目的。我们在经过两年自学成才考试、教学实践和广泛征求意见的基础上,贯彻理论联系实际的原则,从实际出发,根据党的十二届三中全会《关于经济体制改革的决定》、实行“两个开放”、充分发挥企业活力的精神,并结合颁布的《中华人民共和国会计法》、《国营企业成本管理条例》、《国营企业固定资产折旧试行条例》和第二次利改税文件等财会制度的新变化,对原内部出版的教材作了重新修订。既密切结合我国经济建设实际,又保持教材的相对稳定性,在学完《会计原理》课程的基础上,阐述本门科学的基本理论和基本方法。在记帐方法上采用了借贷复式记帐法。本书也可供工业会计短训班教学和参考之用。

本书共分十章,前言、第一、四、五章由杨宗昌同志编写;第二、三章由彭启成同志编写;第六、七章由李军同志编写;第八、九、十章由苟巨茂同志编写;附总练习题由张晓岚同志编写;最后,由杨宗昌同志总纂。

本书在修订过程中,财政部门和一些工矿企业以及兄弟院校、读者为我们提供了宝贵的经验和意见,特别是陕西省高等教育自学考试指导委员会给予大力支持,对此,我们一并表示感谢!

由于我们水平有限,特别是随着经济体制改革的深入发展,财会制度正在改革,本书引用的现行财务会计制度的有关规定,如有修改、废止,应按新规定讲授和执行。我们试图依据新制度的要求来编写,以满足现代化经济建设的需要,但在编写内容和方法上,缺点、错误在所难免,希望广大读者在试用过程中,如对本书有改进意见,恳切地向我们提出,以便进一步补充和修改。

编 者

一九八五年十二月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 工业会计的内容.....	(1)
第二节 工业会计的任务.....	(6)
第三节 工业会计工作的组织.....	(8)
附：国营工业企业常用会计科目表	(14)
第二章 货币资金与结算业务的核算	(16)
第一节 货币资金的核算.....	(16)
第二节 结算业务的核算.....	(23)
第三章 工资的核算	(30)
第一节 工资核算的意义及任务.....	(30)
第二节 工资的具体形式及其内容.....	(31)
第三节 职工的分类和工资总额的组成.....	(32)
第四节 工资结算与分配的核算.....	(34)
第五节 职工福利基金的核算.....	(43)
第四章 固定资产的核算	(48)
第一节 固定资产核算的意义和任务.....	(48)
第二节 固定资产的分类和计价.....	(49)
第三节 固定资产增加的核算.....	(52)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(61)
第五节 固定资产修理的核算.....	(69)
第六节 固定资产租赁的核算.....	(72)
第七节 固定资产减少的核算.....	(76)
第五章 材料的核算	(83)
第一节 材料核算的意义和任务.....	(83)
第二节 材料的分类和计价.....	(83)
第三节 材料核算的凭证和手续.....	(87)
第四节 材料按实际成本计价的核算.....	(90)
第五节 材料按计划成本计价的核算.....	(99)
第六节 材料按两种成本计价的核算.....	(110)
第七节 委托加工材料的核算.....	(111)
第八节 低值易耗品的核算.....	(113)
第九节 包装物的核算.....	(119)
第十节 材料清查的核算.....	(126)

第六章 产品成本核算原理	(130)
第一节 产品成本核算的意义和任务	(130)
第二节 产品成本核算的原则	(133)
第三节 生产费用的分类	(138)
第四节 生产费用帐户体系	(143)
第五节 各项要素费用的归集和分配	(147)
第六节 辅助生产费用的归集和分配	(158)
第七节 摊提费用、车间经费和企业管理费的核算	(165)
第八节 生产损失的归集和分配	(170)
第九节 自制半成品的核算	(175)
第十节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配和归集	(176)
第七章 产品成本核算方法及其应用	(190)
第一节 确定产品成本核算方法的依据	(190)
第二节 品种法	(194)
第三节 分批法	(208)
第四节 分步法	(215)
第五节 分类法	(232)
第六节 定额法	(243)
第七节 各种成本核算方法的实际综合应用	(261)
第八章 产成品、销售和财务成果的核算	(266)
第一节 产成品、销售和财务成果核算的意义	(266)
第二节 产成品的核算	(268)
第三节 销售的核算	(273)
第四节 财务成果的核算	(290)
第九章 固定基金、流动基金、银行借款、专用基金和专用拨款的核算	(305)
第一节 固定基金和流动基金的核算	(305)
第二节 银行借款的核算	(308)
第三节 专用基金的核算	(324)
第四节 专用拨款的核算	(337)
第十章 工业会计报表	(342)
第一节 工业会计报表的作用、要求和种类	(342)
第二节 资金报表	(345)
第三节 成本报表	(360)
第四节 利润报表	(382)
第五节 汇总会计报表	(387)
第六节 会计报表的检查	(391)
附：总练习题	(395)

第一章 总 论

工业是重要的物资生产部门。社会主义工业在我国国民经济中起着主导作用，它为工业现代化、农业现代化、国防现代化和科学技术现代化提供先进技术装备和物质资料，为人民提供必需的日用工业产品，是社会生产力发展和经济技术进步的主导力量。

社会主义工业企业是建立在社会主义公有制基础上的基层经济组织。随着经济体制改革的深入发展，要建立起具有中国特色的、充满生机和活力的社会主义经济体制，促进社会生产力的发展，必须使企业真正成为相对独立的经济实体，成为自主经营、自负盈亏的社会主义商品生产者和经营者，具有自我改造和自我发展的能力，成为具有一定权利和义务的法人。为了充分发挥工业企业生产和经营的积极性、主动性、创造性和强大的活力，实现党的十二大提出的到本世纪末工农业年总产值翻两番的伟大战略目标，必须加强工业经济管理。会计作为经济管理的重要组成部分，必须在宏观和微观经济管理中充分发挥核算和监督职能，以达到提高经济效益促进社会主义现代化建设顺利发展的目的。所以，搞好会计工作，对于加强经济核算，贯彻落实经济责任制，促进企业增产增收，励行节约，反对浪费，优质高产，适销对路，改善经营管理，提高经济效益，推动生产的持续发展，起着重要的作用。

第一节 工业会计的内容

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人类的生产活动是最基本的实践活动，人们在社会生产活动实践中，必然关心生产资料和劳动时间的耗费，就要进行计量、记录、计算和管理，以便取得生产过程必要的数据及其变化的资料，借以了解和控制生产过程，力求以较少的劳动耗费获得较大的生产成果，满足社会经常增长的物质和文化生活的需要。

会计就是适应人们对生产耗费和生产成果进行计量、记录、计算和管理的需要而产生，它本身就是一种管理活动，它在人们的生产活动实践中产生，并随着社会生产的发展和管理的需要而发展。马克思曾经指出：“会计原来只是生产职能的附带部分”^①，随着人类社会的发展，生产日益社会化，会计逐渐形成为独立的、特殊的、专门由会计人员从事的管理职能，它在经济管理中的地位和作用也越来越重要。正如马克思所说的，生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^②马克思所说的“簿记”

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，第151页。

② 《马克思恩格斯全集》第24卷，第152页。

可以理解为现在的会计，而他所说的“对过程的控制和观念总结”，可以理解为核算和监督两大职能。

会计在社会化大生产中之所以更为必要，这是由于一切规模较大的直接社会劳动，都是许多劳动者在一起，在生产的各个方面和过程中进行劳动的分工与协作，以实现共同的统一的生产目的。为了使各项生产活动有计划、有秩序地进行，使生产的各方面都能互相协调和密切配合地发展，就必须对生产的各个方面加以严密地组织和管理；否则，生产任何一个方面的失调和混乱，都会给整个生产带来不利的影响，延缓或阻碍社会生产的发展。社会实践证明，只要有许多人在一起共同劳动的社会化大生产，就必须有人来组织和管理，从而把生产的各个方面的工作有机地组织起来，有效地利用人力、物力和财力，才能不断地提高经济效益。因此，会计就成为管理经济不可缺少的重要组成部分。虽然，资本主义生产和社会主义生产，都是社会化大生产，但资本主义是私有制的社会化大生产，而社会主义是公有生产，整个国民经济是在国家统一领导和计划指导下结成为有机联系的整体，列宁同志把它比作一架完整的机器。《中共中央关于经济体制改革的决定》指出：“首先要突破把计划经济同商品经济对立起来的传统观念，明确认识社会主义计划经济必须自觉依据和运用价值规律，是在公有制基础上的有计划的商品经济。”有计划的商品经济要求对外开放，对内搞活，以计划经济为主，市场调节为辅。《决定》还指出：“只有充分发展商品经济，才能把经济真正搞活，促使各个企业提高效率，灵活经营，灵敏地适应复杂多变的社会需求，而这是单纯依靠行政手段和指令性计划所不能做到的。同时还应该看到，即使是社会主义的商品经济，它的广泛发展也会产生某种盲目性，必须有计划的指导、调节和行政的管理，这在社会主义条件下是能够做到的。”否则，要受到客观经济规律的惩罚，延缓社会主义生产的发展，影响社会主义现代化的进程和人民物质和文化生活水平的提高。因之，会计作为反映经济情况，预测经济前景，监督经济活动，参与经济决策的管理活动，是管好社会主义经济，为“四化”建设服务不可缺少的重要组成部分。中共中央总结建国以来我国会计工作得出一条极为重要的科学论断指出：“办经济离不开会计，经济越发展，会计越重要。”^①

总之，会计是经济管理的重要组成部分，它是客观的存在于人类生产活动实践中，它是以核算和监督职能和特有的方法体系发挥其促进社会生产发展，提高经济效益的作用。在商品货币经济条件下，是以货币为主要的统一量度，核算和监督生产过程中物质资料和劳动消耗以及生产成果的价值变化；并采用计录、计算和计量的手段，运用专门的核算方法，对生产过程进行连续、系统、全面和综合地核算和监督，为企业经营管理提供价值核算的数据和资料并借以加强企业管理，使企业的经济活动按照国家的方针、政策、制度办事。这里所说的核算，包括对经济业务的记录、计算、反映和分析；监督，贯穿于经济活动的全过程，包括执行预算、财务计划和维护财经纪律，检查资金使用效果，提高经济效益，也包括参与编制经济计划、业务计划，考核、分析预算、财务计划的执行情况。

^①1963年中央批转《全国会计工作会议报告》批语。

工业会计学是会计学的一个分支，是一门经济管理科学。它以马列主义哲学和政治经济学为理论基础，运用会计学的原理，研究会计在工业领域中核算和监督的内容、任务、方法和组织等方面的问题，探索工业会计的理论和实务，总结和吸取国内外实践经验，从中找出规律性的东西，以指导我国的实际，使会计更好地为社会主义现代化建设服务。

工业会计，是应用在工业企业中的一种部门专业会计。在工业企业经济管理中，加强会计工作，通过会计固有的核算和监督职能，利用会计特有的方法体系，对企业的经营过程和经营成果进行连续地、系统地、全面地、综合地核算，为微观和宏观管理提供真正正确的资料，并监督企业的经济活动严格按照国家的方针、政策、制度办事。

国营工业企业，是社会主义全民所有制的相对独立的经济实体，是直接从事工业产品生产的基层单位，在有计划的商品经济条件下，工业企业也是为交换和出卖而进行产品生产的。工业企业的基本经济活动是生产工业产品，生产过程是工业企业经营过程的中心环节。工业企业的经营过程，即工业企业的再生产过程，就是指以生产过程为中心的供应、生产和销售过程的统一。生产过程是劳动所借助于劳动工具对劳动对象进行加工，制造产品的过程。要保证企业生产的正常进行，就要配备一定数量的人员和设备，储备一定数量的材料物资。同时，生产过程也是活劳动和物化劳动的消耗过程，也要消耗一定的人力和物力，才能把产品生产出来，然后销售出去，销售过程是价值的实现过程，其销售成果还要进行分配。所以，在企业的经营过程中，除了要对生产过程加强经营管理外，还要合理地组织供应过程和销售过程，加强供销过程的经营管理。只有以生产为中心把供、产、销工作紧密地结合起来，才能保证企业多快好省地发展生产，全面地完成国家计划。为了实行经济责任制，按照经济核算制原则，安排好国家、企业和职工个人的经济关系以及企业内部的供、产、销活动，为了有效地监督企业的生产耗费，贯彻节约原则，提高经济效益，在企业的经营过程中，对于机器设备和原材料等生产资料的增减变动，物化劳动和活劳动的耗费，以及生产成果的形成和分配等经济活动，都需要利用价格、成本、利润、税金等价值形式进行管理。并通过货币表现的价值指标，掌握和考核企业经营资金的增减和占用，生产费用的支出和产品成本的形成，销售收入的取得，以及利润的实现和分配等经济活动。所有这些能以货币表现的各项经济活动，都必须通过会计进行核算和监督。

每个实行经济核算制的工业企业，为了在国家统一领导和计划指导下，独立地进行生产经营活动，就需要拥有一定数量的经营资金，这些资金包括固定资金和流动资金。企业占用在厂房、建筑物、机器设备、运输设备和管理用具等劳动资料方面的资金，叫固定资金；企业占用在原材料、在产品、半成品、产成品、货币资金和结算中的债权等流动资产方面的资金，叫流动资金。企业生产经营所需的资金是从一定来源取得的。

国营工业企业的固定资金，有的主要是由国家财政拨款建造或购买固定资产形成的；有的是通过基建借款或专项借款建造或购买固定资产形成的；有的是由国家无偿调入形成的；有的是企业自筹资金建造或购置固定资产形成的，对一些不需要安装的车、船、飞机以及一些周转快的轻纺工业固定资产投资都可由银行贷款解决。随着经济的发展，其他行业只要资金周转快、生产比较稳定的，也可由银行贷款解决，或者参与一定

比例的贷款。这些贷款的还本付息在所得税前还；对社会效益大而企业收益小的项目，实行财政贴息。以上这些企业用之于固定资产上的资金来源，叫固定基金。

国营工业企业的流动资金，由双轨制改为银行统一管理的单轨制以后，由银行贷款解决，这部分资金来源，叫流动基金。

此外，根据国家有关制度规定，企业可以按照规定标准所自行提取的资金，如更新改造基金、大修理基金、职工福利基金等，以及由国家预算专门拨入的资金，都是具有专门用途的资金来源，所以，叫专用基金。

固定基金、流动基金和专用基金中可以由企业长期自行支配，不需归还的资金来源，叫自有资金来源。要按期归还的资金来源叫借入资金来源。经营资金是企业进行生产经营活动的物质基础，每个企业都必须按照规定从正当渠道取得必要的经营资金，并在经营过程中妥善地加以保管，合理节约地使用。

企业所取得的经营资金，在企业的生产经营活动中，随着供、产、销过程的不断进行，经常改变其形态。概括地说就是：从货币资金开始，顺次地通过供应过程、生产过程和销售过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金，以及结算资金等各种不同的形态，然后又回到货币资金。这种从货币资金开始，顺序通过供、产、销三个过程，并依次变换资金形态，最后又回到货币资金的运动形态，叫作资金循环。由于再生产过程不断进行所引起的连续不断周而复始的资金循环，叫资金周转。企业经营资金的周转，是企业再生产过程的综合货币表现。

供应过程，是指材料的采购过程。在这个过程中，由于采购材料的经济活动，一方面企业要按照等价交换的原则，与供货等单位办理结算，支付货款和各项采购费用；另一方面是取得材料物资，以备生产之用。在这个过程中，资金则由货币资金转化为材料物资的储备资金形态。在采购过程中支付给供货单位的货款和发生的各项采购费用，就构成了购入材料物资的全部采购成本。

生产过程，是指从原材料投入生产到产成品制成的全部产品制造过程。所以，是生产耗费和产品创造过程。生产过程的耗费，概括地说就是劳动资料与劳动对象的物化劳动耗费和活劳动耗费两大部分。其中固定资产的特点是长期参加生产过程，保持其实物形态，其价值随着不断使用而逐渐减少，分次地、部分地转移到新的产品中去，构成产品成本的一部分；原材料等劳动对象，在生产过程中一次被消耗，其价值一次全部地转移到新产品中去，构成产品成本的另一重要组成部分；劳动者的劳动，是生产力的决定因素，通过劳动者利用劳动工具对劳动对象的加工，才能改变原有劳动对象的使用价值，并且创造出新的价值来，其中劳动者为自己劳动所创造的那一部分价值，根据“各尽所能，按劳分配”的社会主义原则，以工资形式支付给职工用于个人消费。因此，工资也就构成产品成本的另一个部分。具体说来，在生产过程中发生的各种生产支出，主要包括原料及主要材料、辅助材料、燃料等的支出，固定资产的折旧、职工的工资以及其他一些货币支出，所有这些支出就构成了企业生产过程的全部生产费用，形成产品的生产成本。在生产过程中，由于劳动者的生产活动，随着生产费用的支出，资金就从储备资金形态（原材料等）转变为生产资金形态（在产品等）。当产品完成以后，资金又从生产资金形态转变为成品资金形态。由此可见，生产过程既是产品的制造过程，又是

价值的转移和新价值的创造过程，也就是生产资金形成和转化为成品资金的过程。

销售过程，是将产品发出，销售给购买单位，并根据等价交换原则收取货款。但在销售过程中的产成品，由于选配、包装和组织成批发运等原因，大多要储存一定的时期，这就形成了产成品资金的占用。因此，在这一过程中，一方面企业要组织产成品的发运，并且支付一些包装、运输、广告宣传等销售费用；另一方面还要办理与购货单位的结算，按照销售价格收回货款。在生产过程中发生的生产成本加上销售过程中发生的销售费用，就构成了企业产品的全部成本。在销售过程中，将产品发出，售给购买单位，并按等价交换原则收回货款，就使资金从成品资金形态转变为货币资金形态。

在销售过程中收回的货款，就是企业的销售收入。从销售收入中减去产品的工厂成本和销售税金（按照纳税对象，划分为产品税、增值税、盐税和营业税）就是企业的纯收入。然后根据国营企业的性质缴纳资源税和城市维护建设税、房产税、土地使用税、车船使用税以及所得税、调节税后，即为企业留利。详细内容和计算将在第八章讲授。企业留用利润应合理分配使用；要建立新产品试制基金、生产发展基金、后备基金、职工福利基金和职工奖励基金。

企业的经营资金，由于某些原因也会退出企业的经营过程，不再参加企业的资金周转。例如，固定资产的调出和清理，更新改造基金上交和流动资金的归还等，都会引起固定资金和流动资金占用及其资金来源的减少。

为了满足企业经营管理的需要并加强管理，保证企业再生产的顺利进行，达到预期的目的，不断提高经济效益，每个企业都必须科学的预测、正确地掌握和及时地了解企业经营资金占用和来源的数额及其构成；以及在经营过程中资金的周转情况。因此，所有以上在工业企业经营过程中发生的、能够用货币表现的各项经济活动，就构成了工业会计核算和监督的内容。这些经济活动归结起来就是：

1. 由于经营资金的取得，周转和退出企业等经济活动引起经营资金占用和来源的增减变化情况；
2. 在生产经营过程中发生的各项生产费用支出和产品成本的形成情况；
3. 企业销售收入的取得和税金的交纳以及利润的形成与分配情况。

在社会主义制度下，企业的生产经营是在国家经济计划指导下进行的，要遵循计划经济为主，市场调节为辅的方针。企业制订和执行计划，会计预测经营前景、参与经营决策，都必须符合党和国家有关方针政策的要求，既调动企业生产经营的积极性，又符合计划指导和政策要求，积极贯彻政策，落实国家计划。因此，会计在生产经营过程中，也就是核算和监督企业执行党和国家有关方针政策以及执行计划的过程。此外，会计所核算和监督的上述内容，还体现着企业与国家、企业与企业以及企业与职工之间的经济关系。如企业与国家财政或企业主管部门之间的拨款，交款经济活动，就体现着国家集中领导与企业独立经营的关系；企业间由于购销活动引起的货款结算经济活动，就体现着社会主义分工协作和等价交换的关系；企业内部各车间互相提供劳务或产品而引起相互转帐结算的经济活动，就体现着企业集中领导和分级核算的关系；企业根据职工劳动的数量与质量，节约与浪费，工作任务完成的好坏，以工资形式支付给劳动报酬而发生工资结算和奖罚，体现着“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配关系和经济责

任制的贯彻执行；特别在资金横向流动中，企业到外地设立分支机构、合资经营、来料加工、补偿贸易等等所体现的各种经济关系。通过会计核算和监督的管理活动，就可以为安排和调整企业与各方面的经济关系提供必要的资料，并加强对企业的经营管理，促使企业按照国家制度、计划和供销合同等规定办事，正确地处理企业与各方面的经济关系。

第二节 工业会计的任务

工业会计是有计划管理社会主义工业经济的重要组成部分，它的基本任务是由计划管理的要求和它所核算和监督的内容决定的。也可以说是受会计职能，内容和计划管理的要求制约的。任务的提出还必须从我国的实际情况出发，为现代化建设服务。工业会计在社会主义经济的计划管理中，它的任务可从以下几方面加以说明：

第一、核算和监督企业财务成本计划的执行情况，促使企业多快好省地全面完成国家计划

社会主义经济是有计划的商品经济，是在坚持社会主义计划经济指导的前提下，发挥市场调节的辅助作用。工业企业是执行国民经济计划的基层经济组织，是国民经济计划的基础。因此，工业企业的生产经营活动，不能离开国家统一计划的指导，否则，就会造成无政府状态，同社会主义经济制度的本质相违背，产生严重的后果，必须在保证全面完成国家下达的任务的前提下，充分发挥自己的优势，挖掘潜力，发展社会适销对路的计划外产品。工业企业的“生产技术财务计划”包括生产、技术组织措施、劳动工资、物资供应、产品销售和财务成本等计划。财务成本计划是工业企业计划的重要组成部分。它是以货币形式反映工业企业生产经营活动的综合性计划。通过会计核算和监督财务成本计划执行情况，可以从中了解和掌握其它计划完成或未完成的原因，总结经验，发现问题，提出措施，及时消除生产经营过程中的脱节和不正常现象，促使企业生产经营活动按计划顺利地进行，保证财务成本计划的全面完成。正由于财务成本计划都是综合性指标，因此，可以从中发现其他各项计划执行中的情况和问题，据以发出“信号”，采取措施，全面改善经营管理。这样，就要求每个企业必须切实做好会计工作，如实反映企业经济情况，正确计算经济效益，分析经济活动，预测经济前景，参与经济决策，把企业的计划工作建立在科学的基础上，使企业会计工作担负起加强企业计划管理的任务。

第二、核算和监督企业资金与财产物资的保管使用情况，保护社会主义财产的安全完整

节约是社会主义经济的基本原则之一。励行节约原则，加强经济核算，讲求经济效益，是社会主义经济发展的客观要求，也是党在社会主义建设中的一项根本方针。企业在生产经营过程中所使用的资金和各项财产物资，是企业进行生产经营活动、实现企业基本任务的物质技术基础和条件，也是社会主义的全民财产，必须妥善保管，合理使用，并对其安全完整负完全责任。这不仅是保证企业正常生产，完成任务的需要，而且是维护社会主义所有制、巩固社会主义经济基础的需要。资金的收支、物资的进出、领

退和内部转移等，财会部门都必须在厂长的领导下，依靠广大群众，同各有关部门密切配合，通过严格凭证手续，健全管理制度，记好帐、算好帐，才能了解和掌握企业在生产经营过程中占用了多少资金，周转得是快、还是慢；耗费了多少人力、物力、财力，是节约还是浪费；取得了多少收入，与支出相比是盈余、还是亏损。如实地核算这些情况，并且严格地加以监督，认真作好事前预测和事后分析工作，就能防止和揭露不合理的开支和铺张浪费以及贪污盗窃行为，及时发现生产经营中存在的问题，改进经营管理；同时，也可分清经济责任，有利于正确实行经济奖惩制度，有利于正确处理企业与各方面的经济关系，从而促使企业精打细算，励行节约，讲求经济效益，巩固和加强经济核算。

第三、核算和监督企业的生产消耗，正确计算产品成本、促进增产节约，增加社会主义积累

在社会主义制度下，由于消灭了人剥削人的经济基础，这就使节约劳动时间规律得以充分发挥作用，人们在各项经济活动中，就有充分可能励行节约，讲求经济效益，做到以最少的劳动耗费，取得最大的经济效益。在社会主义商品生产和货币交换的条件下，价值规律仍然发生作用，因此，实行经济核算，讲求经济效益，人们还要利用价格、成本、利润、利息等经济杠杆，建立各项经济责任制度，实行物质奖励和经济制裁，把企业经营成果和企业及职工的经济利益结合起来，把利用行政手段、法律手段和经济手段结合起来，管好社会主义经济，正确处理好国家、企业和职工个人间的经济关系，有效地监督、核算企业的生产耗费，考核企业的经营成果，促使企业合理节约地使用人力、物力、财力，力求做到以尽可能低酌成本，尽可能少的资金，生产出尽可能多和可能好的适销对路产品，并尽可能快地销售出去，以产品销售收入同支出相比较，收入大于支出才能取得盈利。要取得更多盈利，就要节约支出，不断降低产品成本，就是所谓优质、高产、低成本，适销对路，以满足社会需要，增加社会主义积累。

第四、核算和监督工业企业对党和国家有关方针、政策、制度、法令的贯彻执行，促使企业严格执行财经制度，维护财经纪律

政策和策略是党的生命，管好社会主义经济，必须以党的方针、政策和国家的法令制度为准绳。工业会计核算和监督的过程，实质上也是贯彻政策的过程，通过贯彻执行政策来正确处理企业同国家以及其他各方面的经济关系。每个企业都必须严格按照党的方针、政策办事，严格执行国家的财经制度和法令，严格维护国家的财经纪律，坚持企业的社会主义方向。如在处理企业同国家的经济关系时，必须严格根据国家划清资金渠道的规定，按指定用途使用资金；必须及时足额地上缴税金；严格执行国家规定的成本开支范围，不得乱挤成本等。处理企业和其他企业间的经济关系时，必须严格执行合同，严格遵守规定的物资管理制度、价格制度和结算纪律，坚持款货两清，不许相互拖欠等。处理企业同职工的经济关系时，要正确贯彻“各尽所能，按劳分配”的社会主义分配原则。

实现以上的要求，是在处理会计事项中同时进行的。要严格贯彻执行《会计法》，《会计法》是我国会计工作的一项基本立法，同时也是经济管理的一项基本立法。当前，不少单位会计基础工作薄弱，管理混乱，帐目不清，数字不实；会计监督不力，财

经纪律松弛；还不善于运用会计资料分析经济情况，改善经营管理；不少的会计人员不能依法行使职权，甚至遭到阻挠、刁难或打击报复；也有的会计人员放弃职守，甚至执法犯法。这些情况，不仅严重影响单位改善经营管理，提高经济效益，而且分散国家资金，造成大量损失浪费，并给营私舞弊、贪污盗窃等违法犯罪活动以可乘之机，对贯彻执行财政、财务制度，建设社会主义物质文明和精神文明都极为不利。因此，贯彻执行《会计法》，按其规定的会计事务处理的基本原则和规范办事，对加强会计管理，贯彻各项方针政策，保证会计工作正常进行，促进经济管理体制改革，提高经济效益，具有重要意义。

上述工业会计的任务是相互联系和相互补充的，是通过发挥会计核算和监督职能的管理活动来实现的。对企业的经济活动、经营方向事前进行科学的预测，在预测的基础上选择最优方案；在企业生产经营过程中，如实记录、正确计算、分析，为计划管理提供真实正确的数据；监督，则主要是以党和国家的有关方针、政策、制度、法令为依据，以计划为准绳，通过凭证的事前审核等手段，促使企业认真执行国家计划，贯彻国家财经政策，遵守国家财经纪律，保护国家财产。因此，在实际工作中只有充分运用会计的职能，发挥会计的作用，才能促进企业认真贯彻党和国家的方针、政策、法令和制度，坚持社会主义方向，全面完成各项计划任务，不断提高经济效益。

要完成会计工作的上述任务，充分发挥会计的作用，就要组织好会计工作，正确使用会计的方法：对于发生的每项经济业务，都要取得或填制合法凭证，认真进行审核；设置必要的会计科目和帐簿，采用科学的记帐方法，组织合理的记帐程序进行登记；认真贯彻《国营企业成本管理条例》，正确地归集和分配生产费用，计算产品成本；按时清查财产，作到帐实相符；及时编送报表，并对核算资料加以科学地分析和利用；等等。

要完成会计的任务，总之，最主要的是在会计的日常工作中，必须坚持四项基本原则，坚持群众路线，做好政治思想工作，宣传党和国家的有关方针、政策、法令和制度，按照党和国家的方针政策办事，按照客观经济规律办事，使会计工作为人民服务，为实现社会主义现代化建设服务。

第三节 工业会计工作的组织

会计工作是一种综合性的经济工作，具有极其丰富的内容，组织机构必须根据《决定》精神：“实行政企职责分开、简政放权，是社会主义上层建筑的一次深刻改造。体制改了，组织机构和思想作风也要改。要坚定不移地按照为人民服务和精简、统一、效能的原则，改造机关作风，提高工作人员的素质。要改变那种长期形成的领导机关不是为基层和企业服务，而是让基层和企业围绕领导机关转的局面，扫除机构重叠、人浮于事、职责不明、互相扯皮的官僚主义积弊，使各级领导机关把自己的全部工作转移到发展生产服务，为基层和企业服务，为国家的繁荣强盛和人民富裕幸福服务的轨道上来。”正确组织会计工作，是充分发挥会计作用，保证完成会计任务的重要条件。工业会计工作的组织，主要应包括：建立和健全会计机构；配备一定的会计人员；制订必要

的会计制度等内容。

一、合理设置会计机构

工业企业都应当根据工作需要，按照坚定不移地为人民服务和精简、统一、效能的原则合理设置会计机构。根据《会计法》第二十一条规定：各单位根据会计业务的需要设置会计机构，或者在有关机构中设置会计人员并指定会计主管人员。大、中型企业、事业单位和业务主管部门可以设置总会计师。总会计师由具有会计师以上技术职称的人员担任。会计机构内部应当建立稽核制度。出纳人员不得兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务帐目的登记工作。对没有单独设置会计机构或不设专职会计人员的单位，财政机关不拨款，银行不开户、不贷款。会计机构是由专职会计人员组成，负责组织领导和从事会计工作的职能部门。设置独立的会计机构对于加强会计工作的领导，充分发挥会计的作用，具有重要的意义。

在我国的工业企业中，会计部门是在企业厂长（经理）的领导下负责会计工作的一个职能机构。在实际工作中，从事会计工作的部门称为财务会计科，或称为会计科、财务科。会计部门必须认真地履行职责，根据《会计法》规定，会计机构、会计人员的主要职责是：办理会计手续，进行会计核算；对本单位实行会计监督；拟订本单位办理会计事务的具体办法；参与拟订经济计划、业务计划，考核、分析预算、财务计划的执行情况；办理其他会计事务。充分发挥会计部门职能机构的作用也是贯彻企业厂长（经理）负责制的一个重要环节。总会计师是厂长在经济工作方面的主要助手。总会计师的主要职权是：在企业厂长的统一领导下，领导财务会计工作，组织经济核算，实施经济责任制；参与经营决策；负责组织编制预算、财务计划 协调各项经济计划、业务计划，审查生产、技术、经营和投资方案的经济效益，审查重大开支项目；监督本单位执行国家法律、制度和财经政策、纪律。企业领导应对企业的会计工作负完全责任，并妥善的依靠和利用会计部门，充分发挥其作用。为此，企业必须加强对财会部门的领导，定期研究会计工作，经常监督和检查会计部门做好本身的业务工作，支持会计部门执行制度和履行职责，并且帮助解决工作中存在的问题。

为了充分发挥会计部门职能机构的作用，还必须建立和健全会计部门内部的岗位责任制。在会计部门内部应根据企业规模的大小和业务的繁简，配备必要的会计人员，规定出每人应承担的工作任务和应有的职责和权限；对于每一种会计凭证的填制、审核和传递程序，以及帐簿的登记、核对、保管和报表的编制等各项业务工作，都要有明确的分工，指定专人负责，相互协调地共同完成工作任务。在规模较大的企业中，从实际需要出发，会计部门内部可以按照具体条件分为若干个专业小组进行工作。由于规模大小的不同，业务繁简的不同，以及会计凭证、帐簿的设置和登记程序等的不同，会计部门内部的组织分工和每人所承担的具体工作任务也不完全一样。下面以某些大中型企业会计部门的组织和各专业组所承担的主要会计工作为例说明如下：

（一）财务组：负责货币资金的收付，保管以及日记帐的登记工作；负责结算和银行借款的明细分类核算，以及产成品和销售的明细分类核算工作；分析产成品资金的占用情况和销售以及利润计划的完成情况，执行国家现金管理制度、结算制度和信贷制度。

（二）材料组：负责材料和低值易耗品的明细分类核算工作；分析材料采购资金的

使用情况，储备资金的占用情况，以及材料消耗定额的执行情况；并且在业务上指导和组织仓库有关材料和低值易耗品的核算工作。

(三) 工资组：负责计算应付职工的工资和奖金；办理与职工工资的结算和有关明细分类核算工作；分析工资基金的使用情况。

(四) 成本组：负责生产费用的归集和分配；计算产品的成本，编制成本报表；进行成本分析，监督生产费用的支出和产品成本计划的执行情况；并在业务上指导和组织车间的成本核算工作。

(五) 综合组：负责固定资产和各种专用基金的明细分类核算工作；分析固定资产的增减、移动、折旧和报废等情况；分析专用基金的提取、拨入和使用情况；负责企业总分类核算工作，定期编制资金平衡表和其他会计报表；综合分析企业财务成本计划的执行情况，编写财务情况说明书；负责会计档案的保管等工作。

企业会计部门是企业管理体系中一个重要的综合性的职能部门。它与企业内部各单位和上级主管部门以及财政、银行等外部单位经常发生工作上的联系。在企业内部与直接从事供、产、销等生产经营活动的各职能科室、车间、仓库、班组等单位，经常在工作上发生联系。因此，必须在加强会计部门集中指导的同时，加强会计部门与各职能部门的协作，组织、宣传、发动和依靠各科室、车间、班组和仓库的职工群众，认真地执行会计制度和会计手续，正确及时地填制原始凭证和原始记录，做好各项基础工作，为管理提供真实可靠的原始资料。同时，企业的各职能科室、车间、仓库等单位，必须严格遵守会计制度，并根据工作需要，设置必要的专职会计人员，或指定专人负责会计工作。这些人员在业务上必须服从会计部门的指导和监督。会计部门对外必须接受上级主管部门和财政、审计、银行部门的指导和监督，认真执行财政制度和财经纪律，并有责任向上级主管部门和财政、审计、银行部门报告企业资金、成本和利润计划的完成情况，保证按照国家制度的规定，合理节约地使用资金，按时足额地完成财政上缴任务。

在组织会计工作中，应该注意的一条重要原则，就是内部牵制原则。实行这一原则，要求企业内部一切钱财的收付，物资的进出，以及其他一切会计手续的处理，都必须由两人以上经手。这样做，既有利于及时发现核算与手续上的错误，又有利于互相监督，防止弊端的发生。

为充分发挥各级会计机构的积极作用，还要根据企业的生产规模和管理工作上的实际需要，正确处理各级之间责、权、利的关系，建立相应的核算体制。总括地说，核算体制应同管理体制相适应，并为其服务。会计核算工作在会计部门和企业内部各单位之间，一般可以采取两种不同的组织形式。一种是集中核算的形式，也叫厂部一级核算体制，就是企业一切经济业务的凭证整理、明细分类核算和总分类核算工作，都集中在会计部门进行，各职能部门、车间只负责填制原始凭证和原始记录，为会计部门的核算提供原始资料；另一种是非集中核算形式，也叫两级核算形式。就是某些经济业务的凭证整理和明细分类核算工作，可以由各个直接从事生产经营活动的部门、车间进行。会计部门对于这些经济业务只进行总分类核算，并对各部门、车间的会计工作进行业务上的指导和监督。例如为了配合成本分口分级管理和车间经济核算的推行，产品的工厂成本，可以分别由各车间进行核算；为了配合材料资金的分口分级管理，材料的明细分类

核算工作也可交由供应部门和仓库去做。采用前一种组织形式,可以使会计核算资料集中在会计部门,使会计部门更便于掌握各车间、部门的生产经营活动情况;同时,可以减少工作层次,精简会计人员,节省管理费用。采用后一种组织形式,可以使会计核算工作更好地与各部门、车间的生产经营管理结合起来,使各部门、车间能够及时地了解费用的支出情况和资金的占用情况,更加直接有效地指导生产。究竟采用哪一种组织形式,应该根据企业规模的大小、业务的繁简、会计人员多少等条件出发;从有利于加强会计工作的领导,提高核算工作的效率,加强资金和成本管理,充分发挥会计的作用出发来决定。此外,大规模的联合企业,如有必要,还可建立更多级别的核算与管理体制,以落实经济责任,提高经营管理水平。在经济体制改革过程中,我国出现了许多不同形式的公司组织,有的是经济实体,有的属服务性质;有的为统负盈亏,有的为自负盈亏,五花八门。为了适应这种形势,把提高经济效益同经济责任制结合起来,重点解决车间和职工吃企业“大锅饭”的问题,核算组织形式也应多种多样,根据核算组织要有利于发展生产的原则,增强企业活力,对封闭式独立生产产品的车间,可以考虑把核算单位划小,使之成为独立核算性质的分厂。对于生产前后工序联系紧密的开放式生产车间,不宜成立独立核算的,可以实行内部经济核算。总之,在企业内部要层层建立经济责任制,确定每个单位的责、权、利,使企业内部各单位做到权力层层有,责任层层负,利害层层担,把工资、奖金同职工工作好坏挂起钩来,把评奖改为算奖,真正调动职工的社会主义建设积极性。

二、加强财会队伍的建设

要搞好财会工作,除建立健全会计机构外,还必须加强财会队伍的建设,建立一支思想红、干劲大、业务精、作风好,即革命化、年轻化、知识化、专业化,又红又专的财会工作队伍,全心全意为社会主义现代化建设服务,这是一件带根本性的大事。为此,每个企业要根据精简的原则和工作需要,配备必要的会计工作人员,可按照《会计法》和《条例》规定,认真履行会计人员的职责,正确行使国家赋予的权限。使会计人员的工作有明确的方向和办事的准则。为了适应现代化建设的需要,财会人员还要不断更新财会知识,提高财会队伍素质。三中全会《决定》要求“在不太长的时间内,造就出大批能够卓有成效地组织和指挥企业生产和经营的厂长(经理)。能够有力地加强企业的技术管理、推动技术进步的总工程师,能够切实加强企业经营、提高经济效益的总经济师,能够严格维护财经纪律、精打细算、开辟财源的总会计师,能够坚持正确政治方向、团结企业广大职工的党委书记,形成一支包括这些人才在内的、门类齐全、成龙配套的社会主义经济管理干部和技术干部的宏大队伍。”就是要求具有现代化的知识,因为信息社会知识的生产力已成为决定生产力、竞争力、经济成就的关键因素。因为当代科学技术发展的一个显著特点是高速度,尤其是微电子技术的进步,使人类掌握的信息得以很快地传输、积累和更新;新技术运用周期不断缩短,知识老化、人才老化的过程不断加快。当代科学技术发展的另一个特点,是各学科之间相互渗透、边缘科学、横向科学不断涌现。各类科学之间转业跨行、合作与转行等现象越来越普遍。要适应这种发展,就得不断学习,更新知识,才能将传统的财会队伍转变成现代化的财会队伍。

在我国,会计工作同其他工作一样,是社会主义现代化建设中不可缺少的重要组成