

中小学校办 工业财务与会计

● 卢广余 邱景和 夏静文 曹旭 主编
● 辽宁人民出版社



ZHONGXIAOXUE
XIAOBANGONG
YEC AIWUYUKUAIJI

中小学校办工业财务与会计

总纂 谷 祺
主编 卢广余 邱景和
夏静文 曹 旭

辽 宁 人 民 出 版 社

1988年·沈阳

中小学校办工业财务与会计
Zhongxiaoxue Xiaoban Gongye
Caiwu Yu Kuaiji

卢广余 邱景和 夏静文 曹旭 主编

辽宁人民出版社出版、发行

(沈阳市南京街6段1里2号)

朝阳新华印刷厂印刷

字数: 360,000 开本: 787×1092 $\frac{1}{2}$ 印张: 14 3/8 插页: 2

印数: 1—30,000

1988年12月第1版

1988年12月第1次印刷

责任编辑: 刘万庆

版式设计: 王珏菲

封面设计: 杨男

责任校对: 王瑛玮 高庆

ISBN 7-205-00741-0/G·138

定价: 4.00 元

编审委员会成员

蒋景华	郝庆堂	谷 祺	吴荣礼
禹厚祺	卢广余	邱景和	夏静文
曹 旭	陈 辉	高 环	李 坤
武宪柱	石桂珍		

参加编写人员

总纂 谷 祺

主编 卢广余 邱景和 夏静文 曹 旭

撰稿人 (以姓氏笔画为序)

卢广余	刘 复	邱景和	李芳贵
姜永奇	郝庆堂	夏静文	曹 旭
曹灵仙	鲍玉珍	蔡宝恩	穆庆新

编 者 的 话

《中小学校办工业财务与会计》一书是国家教育委员会组织编写，由辽宁人民出版社出版发行。它不仅是全国中小学校办工厂财务会计人员、工厂有关人员学习的必备工具书，而且也可作为教育主管部门举办校办工厂财会训练班教材。

本书的内容包括：绪论；财务会计方法；货币资金、银行借款和结算业务的核算与管理；固定资产的核算与管理；材料的核算与管理；工资的核算与管理；产品成本的核算与管理；产成品、销售和利润的核算与管理；固定资金、流动资金和专用基金的核算与管理；会计报表；以及财务会计人员必须通晓和掌握的财务会计法规等。

本书在编写时，注意密切结合校办工厂财务与会计实务，力争做到理论联系实际，深入浅出，通俗易懂。读者通过本书的学习与应用，不仅从财会理论上可以得到提高，而且书中还充实了一些现代化管理方法，可以达到学以致用目的。

本书由东北财经大学会计系主任谷淇教授负责总纂，主编有《辽宁会计》常务副主编卢广余高级会计师、辽宁省财政厅会计事务管理处处长邱景和、辽宁会计师事务所所长夏静文高级会计师、辽宁省教委生产教育处副处长曹旭高级会计师。本书的撰稿人主要是从事教育、财政部门勤工俭学财务主管人员和校办工厂会计主管人员。

本书在组织、编写过程中，国家教委教育技术装备局局长蒋景华同志和辽宁省教委副主任郝庆堂同志非常关心，自始至终亲自领导，并为本书的编写发行提供了不少方便条件，在此深表谢意。

由于我们水平有限，时间仓促，不当之处在所难免，恳请读者批评指正。

编 者

一九八八年五月于沈阳

序

勤工俭学一直是教育事业的重要组成部分，已经有很长的历史。如果从伟大科学家牛顿1661年参加勤工俭学算起，至今已有300余年。马克思在总结广大青少年边工作边学习的实践以后，在《资本论》中提出了教育与生产劳动相结合的思想，认为这是培养全面发展人才的重要途径，也是发展社会生产力的重要途径。

我们党和国家的许多领导人，在1920年前后亲自参加过勤工俭学活动，而且在新中国成立以后坚持不懈地倡导勤工俭学。从1958年广泛开展勤工俭学活动算起，至今刚好是30年。在这30年中，积累了十分丰富的经验，人们对勤工俭学的认识也在逐步深化。勤工俭学创造了经济收益，全面促进了学校的工作，使德、智、体、美、劳诸方面的活动广泛开展，教育改革活动异常活跃，广大师生工作、学习和生活条件得到改善，使教学活动和最主要的社会实践——生产劳动更紧密地结合起来，不但提高了育人质量，而且更好地为当地经济建设服务。因而勤工俭学愈来愈受到社会各界的重视和支持。

勤工俭学的根本目的是育人，创收是实现育人目标的物质基础。有经济收入，才能通过改善各方面办学条件而育人。因此，我们始终要重视勤工俭学活动的经济效益，学会经营管理，进行科学管理。当前，在党中央的领导下，国家经济生活中实行了许多重大改革，广泛引入竞争机制，使经

济工作充满活力。特别是实行各种形式的经济责任制，调动了各方面的积极性，使生产建设迅速发展。勤工俭学的管理工作要吸收社会上的好经验，深化改革，努力推行经济责任制，通过承包和任期目标等形式，来提高经济效益。在这里，加强财务管理，进行会计核算，是经济责任制的关键环节，是一切经济工作的基础。我们要用较多精力来健全财务会计制度，培训财会人员，以适应改革的要求。

几年来，一批长期从事勤工俭学管理工作的老同志，在总结经验和广泛吸取各地、各部门的意见的基础上，编写了《中小学校办工业财务与会计》一书，为我们建立和健全勤工俭学的财会制度和培训财会人员，提供了有力的指导和丰富的资料，为加强勤工俭学管理作出了重要贡献。希望各地参照本书，结合本地实际，采取措施，进一步健全财会管理工作，在严格核算的基础上，提高财会信息的准确性，为勤工俭学的微观管理和客观决策提供依据和建议。同时，希望各地在试用本书以后，进一步提出修改意见，充实论述内容，使之不断完善。

蒋景华

1988年4月8日

目 录

第一章 绪论	1
第一节 校办工业企业的性质和作用	1
第二节 校办工业企业会计核算与 财务管理的内容和任务	5
第三节 校办工业企业财务会计工作 组织及财会人员工作职权	11
第二章 财务会计方法	15
第一节 会计方法概述	15
第二节 会计科目、会计帐户及其分录	17
第三节 记帐方法	19
第四节 会计凭证和会计帐簿	22
第五节 财务管理的基本方法	50
第三章 货币资金、银行借款和结算业务 的核算与管理	51
第一节 货币资金的核算与管理	51
第二节 银行转帐结算业务的核算与管理	65
第三节 银行借款的核算与管理	79
第四节 结算业务的核算与管理	87
第四章 固定资产的核算与管理	93
第一节 固定资产的特点及其核算任务	93
第二节 固定资产的分类与计价	95
第三节 固定资产增加与减少的核算	100

第四节	固定资产折旧、修理及租赁的核算·····	113
第五节	固定资产清查的核算·····	125
第六节	固定资产明细分类帐的设置·····	127
第七节	固定资产折旧计划的编制·····	130
第八节	固定资产的日常管理·····	135
第五章	材料的核算与管理·····	138
第一节	材料核算与管理的意义·····	138
第二节	材料的分类和计价·····	139
第三节	材料收发的凭证·····	142
第四节	按实际成本计价的材料收发的核算·····	148
第五节	按计划成本计价的材料收发的核算·····	155
第六节	委托加工材料的核算·····	160
第七节	包装物的核算·····	162
第八节	低值易耗品的核算·····	165
第九节	材料清查的核算·····	168
第十节	材料的管理·····	170
第六章	工资的核算与管理·····	173
第一节	工资核算与管理的意义和任务·····	173
第二节	职工分类和工资总额的组成·····	174
第三节	工资核算的原始凭证和计算方法·····	178
第四节	工资的核算·····	186
第五节	职工福利基金提取的核算·····	191
第六节	工资基金的管理·····	193
第七章	产品成本的核算与管理·····	194
第一节	产品成本的概述·····	194
第二节	生产费用的分类与核算·····	199
第三节	生产费用的汇集与分配·····	210

第四节	成本计算方法的选择	227
第五节	产品成本计算的简单法	228
第六节	产品成本计算的分批法(定单法)	230
第七节	产品成本计算的分步法	237
第八节	产品成本计算的分类法	255
第九节	代制加工、修配作业、联产品、 副产品的成本计算	264
第十节	目标成本在校办工业的应用	272
第十一节	产品成本的控制与管理	285
第八章	产成品、销售和利润的核算与管理	304
第一节	产成品的核算与管理	304
第二节	销售税金和技术转让费的核算	316
第三节	销售的核算与管理	321
第四节	利润的核算与管理	337
第九章	固定资金、流动资金和专用基金的 核算与管理	352
第一节	固定资金的核算与管理	352
第二节	流动资金的核算与管理	360
第三节	专用基金的核算与管理	383
第十章	会计报表	391
第一节	会计报表的种类	391
第二节	会计报表的作用和编制要求	393
第三节	会计报表的格式及编制方法	396
第四节	会计报表的报送、审批和汇总	422
第五节	会计报表分析	425
第六节	经济效益分析	432

附录.....	433
1. 中华人民共和国会计法.....	435
2. 全国中小学勤工俭学财务管理方法.....	440
3. 有关指标计算公式.....	447

第一章 绪 论

中小学校办工业企业，是学校举办的、以创收育人为目的的生产经营组织。是学校开展勤工俭学活动的重要形式之一。它们是在党和国家财经方针政策的指引下，组织生产经营和服务活动，为学校提供教育发展基金，为开展劳动教育提供活动基地，为社会提供生产和生活资料的企业单位，是国民经济的一个组成部分。

发展中小学校办工业企业，是巩固和发展勤工俭学事业的客观要求，是实行教育体制改革和发展教育事业的重要物质基础和保证。党的十一届三中全会以来，在党和国家关于大力开展勤工俭学的方针政策的指引下，在各有关部门的组织指导和扶持下，全国各地的中小学校办工业企业迅速发展，勤工俭学活动的经济结构发生了显著变化。加强中小学校办工业企业财务会计及其管理工作，对巩固校办企业，推动学校勤工俭学，振兴教育事业，都具有重要意义。

第一节 校办工业企业的性质和作用

一、校办工业企业的性质

中小学校办工业企业，是在学校或各级教育主管部门的组织领导下，根据党和国家改革教育、发展经济的方针政策，实行独立经营，自负盈亏的经济核算单位，具有社会主

义公有制的性质。其特点如下：

(一) 资金来源(基本建设投资和生产流动资金)主要依靠自力更生,内部逐步积累解决。资金临时发生困难的,教育主管部门可视情况在本系统内调借或商由财政、银行借贷解决。

(二) 财产所有权、资金及经营活动收入等,为学校所有,并受法律保护,任何部门、单位不得随意侵占、平调和转让。

(三) 中小学校举办的校办工业税收上要继续给予照顾,应按国家规定给予免征所得税和能源交通建设基金和其他照顾,利润按省、自治区、直辖市有关部门的规定进行分配和使用。

(四) 生产经营活动一部分纳入国家计划,大部分在国家计划指导下进行市场调节。校办工业企业与国营企业、集体企业和其他单位的经济往来,实行自愿互利、等价交换的原则。

(五) 企业经济收入补助教育经费部分,按预算外资金管理,是国家教育经费的重要补充来源。

只有正确认识校办工业企业的性质,才能更好地贯彻执行党和国家关于发展勤工俭学事业的方针政策,坚持校办企业的正确发展方向,更好地为发展教育事业服务。

二、校办工业企业的作用

中小学校办工业企业,在勤工俭学活动中占有重要地位,特别是近几年来,校办工业企业收入占勤工俭学总收入的比重越来越大,在促进教育结构改革、培养人、教育人方面发挥了重要作用。

(一) 校办企业为发展职业教育提供了教学劳动基地。改革教育结构，发展职业教育是教育体制改革的一项重要内容。职业教育比普通中小学教育更注意理论联系实际，它不仅要通过课堂教育传授理论知识，而且要更重视通过劳动实践和见习、实习来掌握基本技能，因而教学劳动基地尤为重要。但是，当前我国财力有限，难以拿出更多的资金为职业教育单独建立基地、提供设备，而校办企业则有力地补充了这方面的不足，显示了它在发展职业教育中独特的作用。从目前全国举办的职业学校或职业班的实际情况看，大多数是在那些校办企业办得较好或物质条件比较优越地区发展起来的。

(二) 学生通过参加校办工业劳动，进行劳动教育，有助于培养全面发展的合格人才。现代经济和技术的发展，要求教育质量和教育效率迅速提高，要求在教育与生产劳动相结合的内容上、方法上不断有新的发展。随着勤工俭学事业的发展，校办工业企业的生产方式、生产规模也不断改进与扩大。学生到校办工厂参加劳动，在办厂教师和工人师傅的的教育下，不仅参加辅助性劳动，而且还参加成品生产劳动，特别是参加生产实习车间的劳动，使学生了解生产全过程。通过学生参加生产劳动，进行劳动教育，增强了学生劳动观点和热爱劳动人民的思想感情，养成劳动习惯，遵守劳动纪律，珍惜劳动成果的品质，这就为培养有理想、有道德、有文化、有纪律的全面发展的人才，创造了条件。

(三) 校办工业企业的发展，不断改善了办学条件和师生福利，减轻了国家的财政负担。党和国家历来重视教育事业的发展，但由于国家财力有限，历史“上遗留的问题”较多，

尽管近几年来教育经费和基建投资每年都有大幅度的增长，但仍适应不了教育事业的发展需要。所以校办工厂收入的一部分弥补教育经费不足是多渠道集资的一项重要内容。根据国家规定，勤工俭学收入免征所得税，免征能源交通建设基金，其免征部分可用于教育事业发展。目前，全国各地的校办工业企业纯收入，除提取一定比例的统筹发展基金，由教育主管部门统一掌握使用外还应根据各地的有关规定提取一定比例的教育发展基金，由办厂的学校安排使用，用来改善办学条件和解决职工的福利待遇等问题。很多学校由于校办企业经济效益较好，自己修建教师宿舍、教学实验楼、补充更新教学设备，发放教职工奖金和用于师生集体福利等，取得了办学主动权，促进了教育事业发展，稳定了教师队伍。

（四）开辟了就业门路，发展校办工业企业，一方面可以吸收社会上的剩余劳动力和教职工子女，为青年提供就业机会；另一方面，通过校办企业与职业教育相结合，学生通过参加生产劳动，掌握和熟悉生产劳动技能，进行就业前的培训，为就业创造了条件，减轻了国家安排待业青年的负担。从目前实际情况看，有的学生通过参加校办工厂实习劳动，掌握了工厂的生产过程和专业技能，毕业后留在校办工厂负责组织领导工作或参加生产劳动；有的学生由于在校办工厂劳动中掌握了专业技能，毕业后被国营或集体企业录用，为国家培养了专业人才。

（五）校办工业企业的发展，对改变我国传统的工业布局也具有积极作用，是社会经济发展的必要补充。我们这样一个大国，进行社会主义现代化建设，必须实行大中小企业配套，高中低技术层次结合，国营工业、集体工业、校办工

业各自发挥优势，协调发展。校办工业企业的一个显著作用，就是以它特有的优势，对国营大工业进行必要的补充，成为我国工业体系的一个组成部分。校办工业企业，比起国营工业来，规模较小，机动灵活，可根据市场变化情况调整产品结构，做到投资少，见效快，效益高，就业人员亦工亦学，可以从事大工业难以从事的某些生产项目。从校办工业企业生产实际情况看，为人民提供了大量的生活用品和生产资料，繁荣了市场，丰富了人民物质文化生活，也为大工业协作生产配套产品，促进了大工业的更好发展。很多校办工业企业的产品还打入了国际市场，为国家创造了外汇，为四化建设作出了贡献。

第二节 校办工业企业会计核算与财务管理的内容和任务

中小学校办工业企业会计核算与财务管理，是中小学校办工业企业生产经营管理的重要组成部分。因此，校办企业的会计核算和财务管理工作，应从属于企业的基本任务，为实现党和国家有关经济方针政策，有计划地组织生产经营和服务活动，不断提高经济效益和服务质量，做出自己的贡献。

一、校办工业企业会计核算的内容和任务

校办工业企业会计核算是一种专业会计核算，它是以货币为主要计量单位，运用会计核算方法，通过记帐、算帐、报帐和用帐，对企业的生产经营活动进行全面地、系统地、