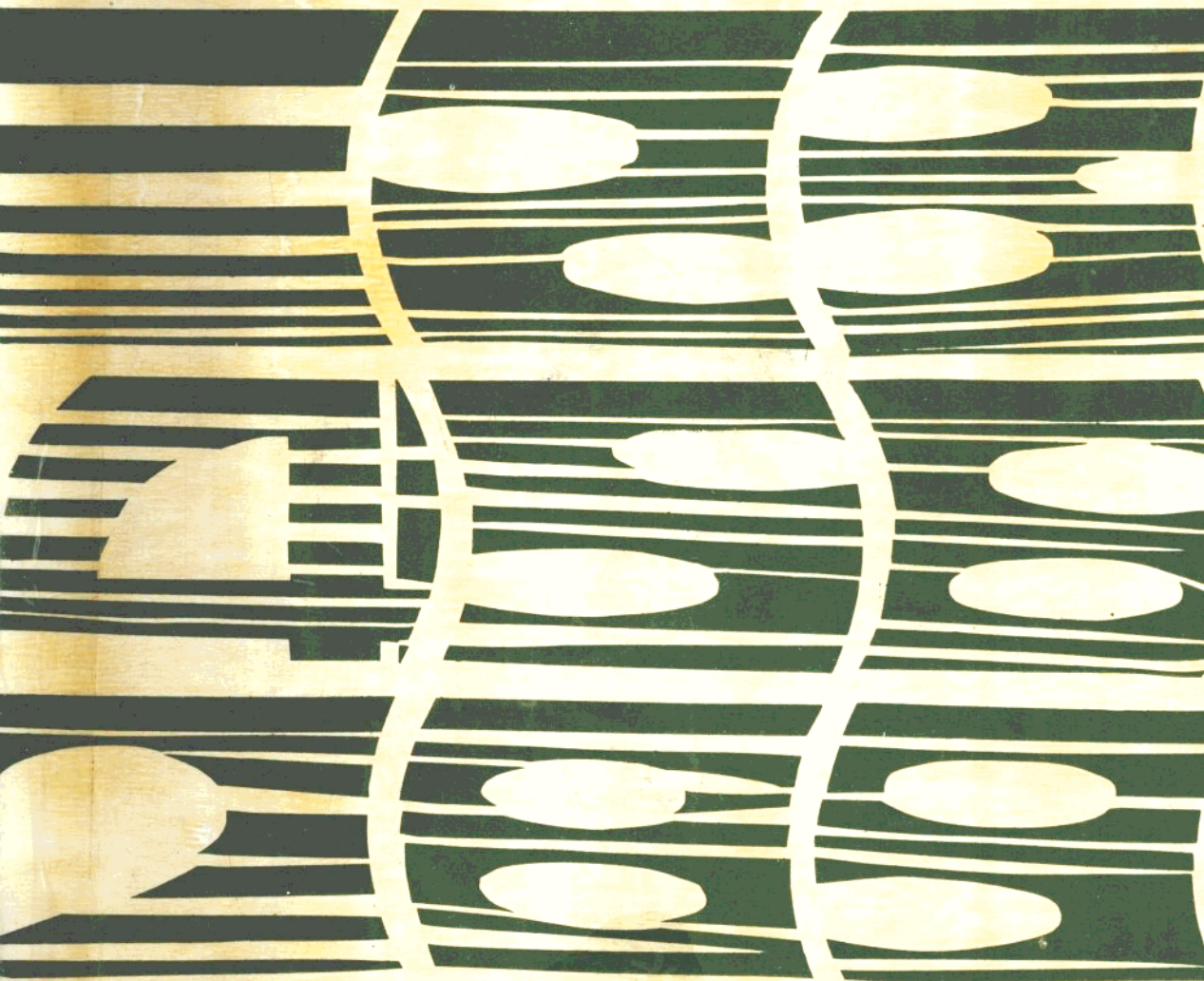


林业企业会计核算

刘修文
曲一波

主编

与经济活动分析



中国林业出版社

林业企业会计核算与经济活动分析

刘修文 曲一波 主编

中国林业出版社

前 言

为了适应当前林业企业、事业单位财会人员业务学习和林业院校财会专业“林业会计核算”、“林业企业经济活动分析”课程教学的需要，我们编写了这本书。

本书是以林业部颁发的国营森林工业企业会计核算和成本核算办法，以及现行的有关财务规定为主要依据并结合吉林林业实际而编写的，全书尽量地反映了现行会计制度在深化改革中发生的新变化和国家对林业财会工作建设的基本要求。

全书共分上、中、下三篇。上篇为会计原理，中篇为林业企业会计核算，下篇为林业企业经济活动分析。全书上篇第一、六章由刘修文编写，第二、五章由孙凤元编写，第三、四章由刘凤英编写。中篇第一、十二章由刘修文编写，第二、十章由李春生编写，第三、四章由计文建编写，第五章由白云江编写，第六章由杨升编写，第八、十四章由曲一波编写，第七章由马端修编写，第九章由付允良编写，第十一章由董焕礼编写，第十三、十五章由苏宏祥编写。下篇第一、八章由刘修文编写，第二、三章由曲一波编写，第四章由李春生编写，第五、六章由王学孔编写，第七章由付允良编写。全书由刘修文、曲一波进行总纂和定稿。

本书的编写得到许多从事林业财会工作和从事教学工作同志的指导和帮助，并经吉林省林业会计学会会长孙秉衡、吉林省林业厅财务处主任会计师金英哲审阅，在此，一并表示感谢。

由于编者水平有限，在本书的编写方法和内容上难免存在缺点和不足之处，诚恳希望读者指正，以便修改和完善。

目 录

上 篇 会 计 原 理

第一章 总 论

第一节	会计的涵义	1
第二节	会计的对象	2
第三节	会计的职能和作用	6
第四节	会计方法的体系	8
第五节	会计工作组织	12

第二章 帐户和复式记帐

第一节	资金占用和资金来源的平衡关系	17
第二节	帐 户	19
第三节	复式记帐——借贷记帐法	29
第四节	复式记帐——增减记帐法	40
第五节	复式记帐——收付记帐法	46

第三章 会计凭证

第一节	会计凭证的作用	59
第二节	原始凭证	60
第三节	记帐凭证	76
第四节	会计凭证的传递和保管	82

第四章 会计帐簿

第一节	帐簿的作用及其设置	84
第二节	帐簿的种类和登记	86
第三节	总分类帐户和明细分类帐户	95
第四节	记帐、结帐和对帐	101

第五章 会计核算程序

- 第一节 会计核算形式的意义和要求..... 109
- 第二节 会计核算常用的几种形式..... 110

第六章 财产清查

- 第一节 财产清查的意义..... 117
- 第二节 财产清查方法..... 118
- 第三节 财产清查结果的处理..... 123

中 篇 林业企业会计核算

第一章 概 论

- 第一节 林业会计核算的内容..... 127
- 第二节 林业会计的任务..... 128
- 第三节 合理地组织林业会计工作..... 132

第二章 货币和结算资金的核算

- 第一节 货币资金概述..... 145
- 第二节 现金的管理与核算..... 147
- 第三节 银行存款的核算..... 148
- 第四节 (一) 银行转帐结算的核算..... 152
(二) 其他货币资金的核算..... 190
- 第五节 其他结算事项的核算..... 191

第三章 工资的核算

- 第一节 工资核算的任务..... 193
- 第二节 工资核算的原始记录..... 194
- 第三节 职工工资的内容..... 198
- 第四节 工资的结算和分配..... 202
- 第五节 林业企业工资改革的趋向..... 215

第四章 固定资产核算

- 第一节 固定资产核算的任务..... 219

第二节	固定资产的分类和计价	220
第三节	固定资产增、减的核算	223
第四节	固定资产折旧的核算	228
第五节	固定资产修理的核算	242

第五章 材料的核算

第一节	材料核算的任务	248
第二节	材料的分类和计价	249
第三节	材料采购的核算	253
第四节	材料收发的核算	260
第五节	在用低值易耗品的核算	271
第六节	周转使用包装物的核算	276
第七节	材料清查及其核算	280

第六章 成本核算的一般原理

第一节	产品成本核算的概述	284
第二节	组织成本核算的要求	291
第三节	生产费用在各种产品之间的分配和归集	294
第四节	生产费用在完工产品和在产品之间的分配	301

第七章 产品成本核算的主要方法

第一节	品种法	309
第二节	分步法	311
第三节	分批法	318
第四节	分类法	324

第八章 木材采运产品成本核算

第一节	概 述	328
第二节	伐区成本的核算	335
第三节	木材运输成本的核算	350
第四节	贮木场成本的核算	384
第五节	企业管理费及伐区道路延伸费的核算	398
第六节	木材采运产品成本的核算	401

第九章 林业企业加工工业成本核算

第一节	概 述	412
-----	-----	-----

第二节	木材加工产品成本的核算	415
第三节	林化产品成本的核算	439
第四节	林业机械制造和修理成本的核算	453

第十章 林区多种经营产品成本的核算

第一节	多种经营核算的内容	463
第二节	多种经营生产成本的核算及完工产品成本的结转	467

第十一章 营林经费的核算

第一节	营林生产作业成本的核算	477
第二节	林木种子及苗木产品成本的核算	484
第三节	抚育间伐木材成本及营林费用的核算	490
第四节	森林再生产成本的核算	491

第十二章 产品销售及财务成果的核算

第一节	销售核算的任务和组织	496
第二节	产品销售的明细分类核算	497
第三节	财务成果的核算	507

第十三章 资金来源核算

第一节	固定基金的核算	520
第二节	流动基金的核算	523
第三节	银行借款的核算	527
第四节	专用基金的核算	533
第五节	专用拨款的核算	546

第十四章 林业企业内部所属基层单位之间结算的核算

第一节	林业企业内部会计核算的组织	549
第二节	往来制企业与基层单位之间结算的会计处理	554
第三节	企业内部独立核算、自计盈亏核算组织形式， 上下级间结算的会计处理	560

第十五章 会计报表

第一节	林业企业会计报表的作用和编制要求	565
第二节	资金报表	571

第三节	成本报表	586
第四节	利润报表	605

下 篇 林业企业经济活动分析

第一章 经济活动分析概述

第一节	林业企业经济活动的意义和作用	613
第二节	经济活动分析的基础知识	614
第三节	林业企业经济活动的任务	616

第二章 经济活动的技术方法

第一节	对比分析法	618
第二节	有关因素分析的方法	625
第三节	事前分析法	632

第三章 生产计划完成情况的分析

第一节	生产计划完成情况分析的意义和任务	640
第二节	产品产量(作业量)计划完成情况的分析	640
第三节	产品品种计划完成情况的分析	649
第四节	生产均衡性分析	652
第五节	产品质量计划完成情况分析	655
第六节	生产工作质量计划完成情况分析	662
第七节	营林生产工作质量计划完成情况分析	669

第四章 劳动工资计划完成情况的分析

第一节	分析劳动工资计划执行情况的作用	674
第二节	职工人数及其构成的分析	674
第三节	劳动时间利用程度的分析	678
第四节	劳动生产率的分析	682
第五节	工资基金计划完成情况分析	696

第五章 固定资产利用情况分析

第一节	固定资产利用情况分析的意义	703
第二节	固定资产总量及其构成分析	703

第三节	固定资产利用程度分析	709
第四节	主要机械设备运用情况分析	713
第五节	固定资产投资的控制分析	722

第六章 产品成本计划完成情况分析

第一节	分析产品成本的意义和作用	726
第二节	全部商品产品成本计划完成情况分析	732
第三节	可比产品成本降低计划完成情况分析	735
第四节	木材采运产品成本分析	741
第五节	锯材产品成本分析	769
第六节	营林生产作业成本分析	781
第七节	其他经济指标变动对成本影响的分析	793
第八节	成本的事前分析	797

第七章 产品销售计划和利润计划完成情况的分析

第一节	分析产品销售计划和利润计划完成情况的意义	802
第二节	产品销售计划完成情况分析	803
第三节	利润计划完成情况分析	808
第四节	利润率分析	818
第五节	事前分析	824

第八章 经营资金计划完成情况的分析

第一节	经营资金分析的概述	834
第二节	林业企业经营资金占用与来源适应程度的分析	835
第三节	自有流动资金保证程度的分析	845
第四节	银行借入流动资金的分析	846
第五节	定额流动资金计划定额完成情况分析	847
第六节	流动资金利用效果的分析	856

上篇 会计原理

第一章 总 论

第一节 会计的涵义

物质资料的生产，是人类社会赖以存在和发展的基础。长期的生产实践使人们认识到，为了更好地发展生产，并在生产过程中以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的物质财富，就必须对生产过程及其结果的劳动消耗和劳动成果进行登记、计算、分析和控制，以便取得必要的经济信息，借以管理和决策生产经营活动。会计就是为了适应这种需要而在社会实践中产生和发展起来的。

在我国，“会计”二字起源于西周王朝。当时的会计只是作为生产职能的附带部分，在生产时间之外附带地把收入、支付日期等记载下来。对小生产者来说，这种计算比较简单。后来，劳动消耗和劳动成果的种类不断增多，会计逐渐“从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”。①我国最早发展起来的会计是官厅会计（政府会计）。周朝（公元前1066年—771年）就设立了专门掌管朝廷赋税的官员，有“大宰”、“司会”等职称。清代学者焦循在《孟子正义》一书中，针对西周的会计讲：“零星算之为计，总合算之为会”。当时“会计”这一名词的意思就是计算。

我国会计的历史比西方资本主义国家大约要早三千年，但会计作为一门独立的科学，还是在十九世纪中叶以后才逐步从西方通过日本传进我国。

近些年来，社会生产、分配、交换和消费活动越来越复杂，人们对经济活动的效益越来越关心，企业内部的管理要求也越来越迫切。简单记录、计算资金运动的会计（财务会计）已不能满足管理的进一步需要。人们要求在财务会计的基础上，能够事先确定目标和进行预测决策，在事中进行控制，于是，又逐步产生了“管理会计”。财务会计和管理会计，已经成为现代企业会计的两大分支。此外，在宏观经济管理方面，还出现了社会会计等新的分支。

今天的会计与过去的会计相比较，无论是在会计的内容、方法还是在技术等方面，都有了很大的演变，主要表现在下列几个方面：

一、在计量和手段方面。随着商品和货币经济的发展，会计经历了由简单的实物计量和应用实物、货币两种计量并重，最后发展为以货币计量为主的阶段。

①《马克思、恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年出版，第151页。

二、在职能作用方面。随着生产的发展和经济业务的复杂化,会计由简单的事后算帐发展为今天的事中控制与监督、参与事前预测和决策。

三、在记帐方法方面。随着生产规模的日益社会化,会计由从事简单记录、计算的单式记帐法,逐步发展为适应商品货币经济发展需要的复式记帐法。

从以上情况可以看出,在人类历史漫长的过程中,会计经历了一个由简单到复杂,由低级到高级的发展过程。这种发展,都与生产的社会化和对经济管理要求的提高密切相关,而且经济越发展,会计越重要。正如马克思指出的,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,作为对过程的控制观念总结的簿记就越是必要;因此,簿记对资本主义,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马克思在这里所说的“簿记”,就是会计,对生产“过程的控制和观念总结”,就是对经济活动的监督和反映。

党的十一届三中全会以后,我国经济工作的重点开始向以提高经济效益为中心的轨道上转移,企业经济体制改革中,从单纯的生产型向生产经营型转变。作为经济管理重要组成部分的会计,不但在提供经济信息、加强企业管理方面,而且在促进增收节支、提高经济效益等方面正在起着积极的、重要的作用。

通过以上对会计的产生和发展的叙述,基本上可以对会计有一个概括的了解。但要进一步理解会计,还应当掌握会计的几个基本特点:

首先,会计要用一定的方法对生产经营过程进行计算。但计算仅仅是一种手段,而不是目的。计算的目的在于对生产经营过程进行管理,即“算”是为了“管”,而“管”的本身是一种活动。所以,会计的实质是管理,会计是一种管理活动。

其次,会计要达到管理经济的目的,最有用的还是经过加工的综合计算资料。因为这种资料,才能提供资金运动、收支和收益的全面情况,对进行决策、控制、考核等起重要作用。由于这种综合资料能够对经济业务的全过程进行连续、系统、完整的记录和计算,所以,综合计算也是会计的一个特征。

再次,会计要进行计算,就必须以货币为主要量度。因为常用的量度(如劳动量度、实物量度、货币量度)中,只有货币量度能够在商品经济条件下,作为统一的价值尺度。所以,通过货币计量来描述一个单位的经济活动全貌,是会计的又一个特征。

根据以上特征,可以对会计的定义表述如下:会计是一种经济管理活动,它以货币为主要量度,对企业、行政、事业单位的经济活动连续地、系统地、完整地进行记录、计算和分析,进而根据内部管理的要求进行预测、决策、控制和考核,借以加强经济管理,提高经济效益。

第二节 会计的对象

会计的对象是指会计所要核算和监督的内容而言。概括说来,会计的对象就是能够用货币表现的再生产过程的资金运动。

②《马克思、恩格斯全集》第24卷,人民出版社1972年出版,第152页。

在社会主义制度下，会计是一种经济管理活动。一切企业、事业、机关等都是执行国民经济计划的基层单位，具体进行社会主义再生产活动。由于生产经营单位和非生产经营单位的工作性质、经济活动的内容不同，因而会计所要核算和监督的具体对象也就不同。为了明确会计的对象，就需要进行具体分析。生产经营单位的经营活动和财务收支的内容比较完整，所以，生产经营单位的会计所核算和监督的内容也比较完善。为了概括了解社会主义会计的对象，下面以国营林业企业的资金运动加以说明。

社会主义国营林业企业是建立在生产资料全民所有制基础上，在国家计划指导下，从事林业生产经营活动，实行独立经济核算的、盈利性的经济组织。因为：

国营林业企业≠集体林业企业；

国营林业企业≠国家机关、部队、学校；

国营林业企业≠其它工业企业和商业企业；

国营林业企业≠其它林业、事业单位；

林业企业都拥有一定的经营资金，实行经济核算制，要以自己的收入补偿生产的支出，并力求盈利。目前，某些国营林业事业单位，也要求按企业的性质来办，实行企业化管理。企业化的主要标志是独立核算，自负盈亏。实行企业化，就是使经济组织的经济权利、经济责任、经济效益结合起来，从而调动增加生产、节约消耗、降低成本、提高经济效益的主动性和积极性。企业化是经济组织按客观经济规律办事的一个重要标志。

林业企业的基本任务是：在国家统一计划的指导下，积极培育和扩大森林资源，加速国土绿化，提高森林覆盖率，充分发挥森林水土保持，调节气候，改善环境的作用，向社会提供森林的防护效益，保持生态平衡；向社会提供更多更好的木材和木材制品；为国家提供四化建设所需的资金。为此，企业不仅要合理地组织生产，创造更多的使用价值，而且要厉行节约，严格地核算和监督企业的劳动消耗和生产成果，创造更多的价值。

在社会主义初级阶段，由于存在着商品货币关系，社会的物资要素还要借助价值形态，以资金的形式进行表示。资金就是社会再生产过程中物质要素的货币表现。因而，企业的经营活动也就具体表现为资金运动。它是根据国家经济发展计划进行分配和使用的。资金按其分配形式，有通过财政收支而分配的财政资金和通过银行信贷而分配的信贷资金；按其用途，有用于基本建设的资金和用于生产经营活动的资金，以及具有特定用途的资金。资金运动就是会计核算和监督的具体对象。

林业企业的资金运动，一般表现为以下两种状态：

一、资金运动的相对静止状态

所谓资金运动的相对静止状态，是指资金运动在某一时刻的形态及其发展水平。如某月某日的库存现金实有额；中楞原木在产品结存的成本；资金平衡表每项的数额等，都是资金运动相对静止状态。资金的静止状态数一般具有以下特点、

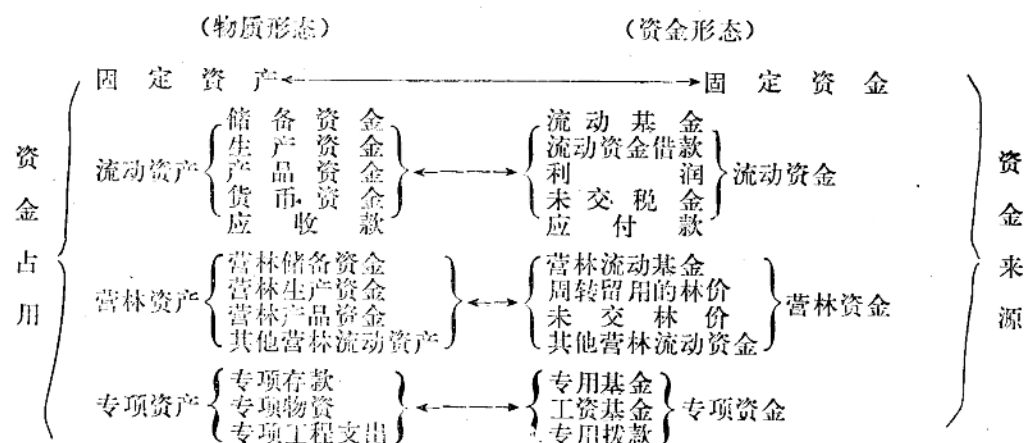
所反映的每项资金是在某一瞬间上的数量（同一资金在几个不同期的静态数不能相

加，相加没有意义）；每项资金数额的大小和时间间隔的长短没有直接关系；资金增减变化运动在某一时点上的结果即金额。

当资金处于相对静止状态时，表现为再生产过程中不同阶段的资金占用及其来源。一般通常表现为各种具体形态的资金称为资金占用，它表明企业运用的资金有哪些；而把取得资金的不同途径称为资金来源，它表明企业获得资金的具体渠道有哪些。由于任何一项资金都有一定的来源，从不同渠道所取得的资金，又要按照国家规定的用途进行使用，因而在资金占用与资金来源之间有着不可分割的联系。两者互为条件，互相依存，失去一方，另一方也就不能存在。

根据资金在林业企业再生产过程中所处的地位和所起的作用不同，可分为固定资金、流动资金（包括林区特有资金）和专用资金。

林业企业的资金占用和来源如下图所示：



所谓资金占用也叫“资金运用”，是“资产”的同义语，是企业的资金分布、使用和存在形态。为了反映和监督各项资金运用的增减变动和结存，就需要设置一系列资金占用帐户，并把一定日期的资金占用帐户的余额按规定列入资金平衡表的资金占用方。

所谓资金来源，是“资金占用”的对称，有时也称“负债”，是企业资金的取得渠道或内部形成。为了反映和监督各项资金来源的增减变动和结余，要设置一系列资金来源帐户，并把一定日期的资金来源帐户的余额按会计的规定列入资金平衡表的资金来源方。

二、资金运动的变动状态。

企业在生产过程中，物质不断地运动，物质的价值形态也不断地发生变化，由一种形态转化为另一种形态，周而复始，不断循环，形成了资金的运动。物质价值的运动就是通过资金运动的形式表现出来的。随着企业的再生产过程的不断进行，企业的资金总额总是处于不断循环周转的状态之中，资金运动体现着企业与各方面的经济关系。企业的会计核算就是要根据资金运动的客观规律，合理组织资金运动，正确处理各方面的经济

关系，为林业现代化建设服务。

（一）资金的投入和退出

企业要进行生产经营活动或扩大生产经营规模，就需要有足够的经营资金。一般来说，企业生产经营的资金，一部分由国家拨给，一部分由企业从银行借入。这些资金由企业自行安排使用。企业拥有一定数额的资金，是进行生产的必要条件。企业从一定来源取得资金，是资金运动的起点。新建国营林业企业的资金主要是由国家供应的。由于资金的周转方式不同，国家资金供应的方式也不同。今后则主要是通过银行贷款或自筹解决。

企业在生产经营活动中，有时又有资金脱离企业资金周转，退出企业的情况，如上缴税金、上缴多余流动资金和归还银行借款等。

资金的投入和退出，既影响资金占用，又影响资金来源。资金投入企业会引起资金占用和资金来源的增加；资金退出企业，则会引起资金占用和资金来源的减少。

（二）资金的循环和周转

资金投入企业以后，在生产过程中，要按照一定程序和阶段进行运动，由一种形态转化为另一种形态，周而复始，不断循环，形成了资金运动。由于资金运动的特点不同，所以，固定资金和流动资金的循环和周转也各自具有不同特点。

1. 固定资金的运动

林业企业固定资金是固定资产价值的货币表现。固定资产是企业的主要劳动手段。劳动手段可以较长时期地在若干个生产过程中发挥作用，而不改变其外形，其价值逐渐地、部分地转移到产品中去，并通过产品销售得到价值补偿，直到劳动手段损耗殆尽需要报废时才进行更新。

固定资金在使用中随着磨损程度而转移到产品成本中去的那一部分价值，在会计用语中叫“折旧”。通过产品销售，从销售收入中把这部分价值提取出来，折旧提存后转化为货币资金，做为更新改造固定资产的准备基金（会计上叫做折旧基金）。

固定资金的循环周转周期较长。从资金投入开始，其实物形态虽然存在，而价值部分逐渐丧失，形成两者在数量上的背离，随着失效物资的报废和固定资产的更新，两者又一致起来。

2. 流动资金的运动

流动资金主要是用于垫支在劳动对象上的资金。劳动对象经过一个生产周期就被消耗掉，其价值一次全部地转移到产品中去，产品销售以后又转化为货币资金。企业的流动资金从货币资金形成开始，按照供应、生产和销售三个阶段，依次转化，最后又回到货币，再以货币资金购买新的劳动对象。周而复始，不断循环，形成了流动资金周转。

企业用部分流动资金购进生产所需的原材料、燃料等劳动对象，在生产过程中，劳动者使用劳动手段对劳动对象进行加工，生产出新的产品。在这个过程中，劳动者除将已耗费的劳动对象和劳动手段的价值转移到产品中去以外，还创造出新的价值。劳动者所创造的价值，一部分是为自己劳动创造的价值，由企业以工资的形式付给劳动者，另

一部分是为社会劳动所创造的价值，形成企业的盈利。

企业要把销售产品所取得的货币收入进行分配。一部分用于重新购买劳动对象和支付职工工资，这部分资金又从货币形态开始继续参加生产周转，保证企业再生产持续进行；另一部分形成折旧基金和育林基金，用作固定资产更新和更新造林的准备金。剩余的收入除了以税金和利润的形式上缴给国家以外，还要留给企业一部分作为企业留利。

从上述企业资金运动过程可以看出，企业的资金运动包括以下三个方面的内容：

1. 资金的取得和使用，它以价值形式反映企业对生产资料的取得和占用。
2. 资金的耗费，它以价值形式反映物化劳动和活劳动的消耗。
3. 资金的收入和分配，它以价值形式反映企业生产成果的实现和分配。

第三节 会计的职能和作用

一、会计的职能

会计的职能，是随着经济的发展而发展的，指的是会计在经济管理过程中，客观上所具有的功能。按照《中华人民共和国会计法》的规定，会计的基本职能是进行会计核算，实行会计监督。

（一）进行会计核算

核算是会计最基本的职能。所谓会计核算，就是对经济活动的全过程，从数量（主要是价值数量）方面连续地、系统地、完整地记录，计算分析、汇总和报告，为经济管理提供信息。随着社会经济的发展，会计内容虽日益丰富，但会计的这一基本职能没有改变。

会计核算的内容，主要包括下列事项：

1. 款项和有价证券的收付；
2. 财物的收发、增减和使用；
3. 债权、债务的发生和结算；
4. 基金的增减和经费的收支；
5. 收入、费用、成本的计算；
6. 财务成果的计算和处理；
7. 其他需要办理会计手续、进行会计核算的事项。

会计通过对上述事项的数量方面进行记录，计算和报告，也就是记帐、算帐和报帐，就能提供一个单位的经济活动情况。这些情况通过分析和评估，进而把握事物发展的规律，就可以对未来作预测和决策。

（二）实行会计监督

会计监督是会计的一项管理职能，它是以国家有关财经政策、法律法令和制度等为准绳，经过核算，分析和检查（即用帐和查帐），对一个单位的生产经营活动或预算执行情况所进行的经济监督。

会计监督的内容，主要包括以下几个方面：

- 1.对财产和资金进行监督,以保证其安全完整和合理使用;
- 2.对费用和成本进行监督,以保证用最小的劳动消耗,取得最大的经济效果;
- 3.对盈利和盈利的分配进行监督,以保证国家财政收入的实现和正确分配财务成果;
- 4.对各项专用基金进行监督,以保证专用基金来源正当和正确使用;
- 5.对预算资金进行监督,以保证计划的认真执行。

会计监督按照它与经济过程的时间先后可分为事前、事中和事后监督几种。对原始凭证、经济合同、预算和计划等所作的检查,是事前监督;在其执行过程中,对物资消耗、费用成本的开支,资金的使用等所作的控制和调整,是事中监督;在其过程结束以后,所进行的会计分析和会计检查工作,是事后监督。

(三) 会计核算和会计监督的关系

会计核算和会计监督是密切联系,相辅相成的,两者构成经济管理的一个重要方面。只有正确地进行会计核算,才能为会计监督提供可靠的依据。如果会计核算有虚假成份,则会计监督就会成为错误的监督或失去监督的意义;如果只有会计核算,没有会计监督,那么会计工作就只能起到记录、计算和报告的作用,出现“马后炮”的局面;如果没有会计核算,会计监督也就不会存在。

二、会计的作用

会计的作用是指发挥会计职能,对经济管理所起的作用。在不同的社会制度下,因管理体制和要求不同,会计的作用也不同。在我国社会主义制度下,会计的作用可以概括为以下四个方面:

(一) 加强计划管理,提高经营水平

在微观经济管理中,会计一方面要参与计划制订工作并为制定计划提供资料,另一方面要通过核算反映计划的执行情况,并对计划和执行加以控制和监督,以保证计划的完成;在宏观经济管理中,通过将基层单位的会计资料逐级汇总,能提供整个系统和国民经济计划的执行情况,并为编制下期计划提供依据。

此外,上级部门通过对基层单位会计资料的分析利用,可以发现先进与落后,从而推广先进经验,促进基层单位提高经营管理水平。

(二) 加强经济核算、提高经济效益,

会计是进行经济核算的重要手段。它通过核算,能够提供资金、成本、收入、费用和经营成果等情况,分析管理工作的优劣,发现生产经营过程中的问题,促使企业加强经济核算,提高经济效益,以最小的耗费取得最大的经济效果。

(三) 维护财经纪律,调节经济关系

会计可以发挥其核算和监督职能,促使一个单位的经济活动遵守国家政策、法令和制度,使之合法、合理,从而起到维护财经纪律,调节企业与国家、企业与企业、企业与职工等各方面的经济关系。

(四) 保护财产安全,明确经济责任

会计通过对财产物资增减变化的核算, 审核和清查盘点等, 可以提供财产物资的收、发、存情况, 揭露帐实不符, 管理不善, 挥霍浪费等现象, 从而起到保护财产安全和完整, 落实经济责任的作用。

要正确行使会计的职能, 起到会计在经济管理中应起的作用, 首先要抓好会计人员基本功的训练:

1. 要作好会计基础工作。从整个会计工作来说, 会计核算就是会计的基础工作, 也就是记帐、算帐、报帐这三个方面的内容, 一般包括:

- ①审核和填制各种原始凭证、记帐凭证;
- ②运用会计科目、设置总分分类帐户和明细分类帐户;
- ③登记各种帐簿、核对有关帐目;
- ④计算各项成本和各项开支;
- ⑤计算和提取各项专用基金;
- ⑥清查和盘点各项财产物资;
- ⑦编制会计报表;
- ⑧整理保管会计档案。

2. 会计人员要大练基本功。会计工作的基本功是对会计人员在业务技术方面的基本要求。主要包括:

①弄通会计基本原理, 掌握会计方法。要熟练地掌握从填制和审核凭证、记帐、算帐、对帐, 到编制报表的一整套会计基本理论和基本方法。

②正确理解和掌握国家以及上级主管部门的财经法令和财会制度。会计人员不仅要了解这些规定的精神实质, 还必须熟悉它的具体内容和要求, 并能讲清道理, 以便具体执行和进行宣传解释工作。

③掌握计算技术。会计人员不仅要做到熟练地运用珠算, 还应逐步学会应用微机, 以便提高工作效率。

④懂得本企业的基本业务。会计人员熟悉本企业的基本业务, 才能正确核算和监督业务经营情况, 及时发现问题, 提出改进措施, 发挥会计应有的作用。

会计人员的基本功, 概括起来应该做到: 三懂(懂财经制度、懂会计原理、懂业务知识) 五会(会记帐、会算帐、会报帐、会用帐、会查帐)

第四节 会计的方法体系

会计的方法, 是会计核算和监督企业经济活动所运用的技术方法。会计方法随着社会经济的发展和会计工作的经验积累, 逐渐完善和不断提高, 已经形成了一个比较完整的科学方法体系。这里所研究的会计方法, 没有涉及西方管理会计的方法。

会计对企业经济活动进行核算和监督, 是通过会计核算、会计分析和会计检查等工作实现的。它们之间的关系十分密切, 互相联系, 互为补充。