

张齐新
雷祖玉
编著

工业企业责任会计核算

四川省社会科学院出版社

责任编辑：王 青
封面设计：唐传东

工业企业责任会计核算

张齐新 雷祖玉 编著

四川省新华书店发行 成都市前进印刷厂印刷

四川省社会科学院出版社出版

开本787×1092毫米1/32 印张9 字数：200千 插表：32

1985年2月第一版成都第一次印刷 印数：1-27,000册

书号：4316·21

定 价：2.10元

前 言

“工业企业责任会计核算”是社会主义阶段在企业内部贯彻落实经济责任制，克服企业内部及其财务会计管理上集中于厂部一级“吃大锅饭”等弊病，调动广大职工参加企业管理和履行主人翁职责的积极性，借以实现企业管理科学化和取得较好的经济效益的一种科学管理方法。为了全面推广“责任会计核算”和帮助推广试行单位学习这种科学管理及其具体方法，我们在总结四川有关厂矿推广“厂币会计核算”经验的基础上，编写了“工业企业责任会计核算”这本小册子。

本书共分七章：第一、二、五、六、七章由张齐新同志编写，第三、四章由成都唱片厂财务科会计师雷祖玉同志编写，并由张齐新同志全面审阅定稿。本书在编写过程中曾受到“六五厂”、“青城纸厂”、“峨嵋铁合厂”、“四川卷烟厂”、“重庆机床厂”等单位的支持。在编写过程中四川财经学院会计原理教研室主任毛伯林副教授和工业会计教研室主任税显光副教授等给了我们极大的帮助。四川省财政厅会计制度处张永盛、罗玉林、舒伯鸾等同志也对本书提出了宝贵的修改建议。对于上述单位及有关同志对我们的支持和帮助，在此特表示感谢。并敬请读者提出批评意见，以便进一步修订提高。

本书有的内容属于探索和科学研究的内容，如有与现行

财务会计制度的具体规定暂不吻合之处，在实际工作中应一律以正式制度为准，以维护会计制度的统一性和严肃性。

四川财经学院会计系会计原理教研室

1985·元·30日

目 录

第一章 总 论

- 第一节 实行责任会计核算的意义…… (1)
- 第二节 建立工业企业责任会计核算的基本原则…… (7)
- 第三节 实行责任会计核算的基本条件… (11)
- 第四节 工业企业责任会计核算组织的概述…… (15)

第二章 内部银行的核算

- 第一节 内部银行的职能和作用…… (19)
- 第二节 厂币…… (23)
- 第三节 内部银行会计核算的基本制度… (27)
- 第四节 内部银行的会计核算…… (46)

第三章 车间责任会计核算

- 第一节 组织车间责任会计核算的意义… (77)
- 第二节 车间责任会计核算的基本制度… (79)
- 第三节 辅助生产车间的核算…… (89)
- 第四节 第一生产车间的核算…… (95)
- 第五节 第二生产车间的核算…… (103)

	第六节 第三生产车间的核算.....	(111)
第四章	行政管理部门的核算	
	第一节 行政管理部门责任会计核算的意 义和基本制度.....	(119)
	第二节 供应部门的核算.....	(122)
	第三节 计划销售部门的核算.....	(133)
	第四节 其他行政财务的核算.....	(141)
第五章	财务会计部门会计核算的组织和帐务处理	
第六章	班、组核算	
	第一节 实行班、组核算的意义.....	(171)
	第二节 班、组核算的组织.....	(174)
第七章	经济责任指标的考核和物质利益的分配	
	第一节 经济责任指标的考核.....	(181)
	第二节 物质利益的分配.....	(184)

第一章 总 论

第一节 实行责任会计核算的意义

工业企业责任会计核算是在工业企业内部贯彻执行经济责任制的管理体制下实行责任会计管理的一种专门方法。它的基本内容是把会计学的一般原理和工业会计学的技术方法与实行经济责任制紧密地结合起来，以充分发挥会计管理在工业企业内部贯彻实行经济责任制中的职能作用。借以维护社会主义的生产关系，切实贯彻按劳分配原则，调动主人翁当家理财和管好企业的积极性，以促进四化建设和生产的发展，并取得更好的经济效益。

经济责任制是社会主义制度下以讲求经济效益为目的，对各级经济领导机关、各企业、事业等单位，以及企业内部各单位和职工个人实行责、权、利相结合的一种经济管理制度。在国家统一计划和政策方针的指导下，企业必须拥有独立的经营权力，这是承担经济责任和完成各项任务的重要保证。财务管理权是企业经营管理权的一个重要组成部分。企业对国家和社会应负的经济责任主要是四条：一是按国家计划和社会需要按质、按量、按品种完成物质产品的生产任务。二是讲求效益，厉行节约，以最小的耗费取得最大的经

经济效益，为四化建设积累资金。具体表现为资金、成本、消耗、利润和上交税利等责任指标。三是正确执行党和国家的财经纪律，兼顾三者利益，切实贯彻按劳分配原则。具体表现为利润的计算和分配，奖励制度的贯彻，工资的计算和发放等方面。四是保卫社会主义公共财产的安全完整，维护社会主义所有制。以上诸方面都必须运用会计来加以反映和控制。第一个经济责任的记录和考核首先是由填制和审核会计凭证这种专门方法来完成的。会计和统计的综合核算，以及对各单位的综合考核必须以会计凭证记录为依据。而且，生产任务的完成必须有赖于财会部门有计划、按比例地组织资金供应来保证。第二、第四个经济责任则是会计的专门任务。第三个责任，特别是物质利益的分配和按劳分配的实现没有会计管理也是不可能的。至于将上述各项经济责任在企业等单位内部层层落实和考核，以及联系经济责任指标的完成情况分级落实分配物质利益更是离不开会计管理。综上所述，会计管理在维护企业独立经营；贯彻、落实和考核经济责任；以及按经济责任指标的完成情况企业与国家，企业与职工个人之间正确地分配物质利益这三个方面都具有极其独特的重要作用。

目前的工业会计核算主要是将会计学的一般原理应用于工业企业的一种专业会计核算。它的出发点是为经济管理提供工业财务成本方面的指标体系，从企业的总体出发进行财务会计管理。因而对如何通过工业会计核算来明确和考核工业企业内部各车间、各部门、各班、组和职工个人在财务成本方面的经济责任，又如何按照各车间、各部门、各班组完成所负的各项经济责任的业绩来贯彻奖惩制度，联系经济责任的完成情况来计算工资和分配物质利益，贯彻按劳分配原则等

方面都基本上没有涉及。在工业企业内部贯彻实行经济责任制的情况下,又不能不运用会计来反映和控制这方面的问题。为了持久地贯彻责、权、利相结合的经济管理制度,并在企业内部得到落实,就必须实行责任会计核算。如果不实行责任会计核算,就不可能做到责任明确;也不可能正确的考核经济责任;当然也就不可能根据“按劳分配”原则来贯彻奖惩制度和分配物质利益,从而也就不可能纠正搞平均主义、“吃大锅饭”等弊端。所谓实行责、权、利相结合就会成为一句空话。所以,在贯彻经济责任制的条件下,会计管理必须跟上经济管理体制改革形势的步伐,进行会计核算和会计管理的改革。这也就是说实行责任核算是势在必行,刻不容缓。与此相适应,在实行经济责任制条件下的会计人员也有一个再学习的问题。特别是财会主管人员,不仅要懂得会计学 and 工业会计学的知识,而且还要懂得如何把会计专业知识与贯彻经济责任制结合起来科学地组织会计核算和会计管理的知识。这就是责任会计核算的知识。这既是现代化建设和科学地按社会主义客观经济规律管理经济的需要,同时也是会计科学不断发展、完善和科学化的一个重要标志。

目前部份工业企业所推行的“厂币会计核算”就是工业企业责任会计核算的一种组织形式。“厂币会计核算”是会计管理和会计科学发展过程中的一个新事物,必然要经历一个从产生→发展→完善的过程。既然工业企业责任会计核算从“厂币会计核算”产生开始,那么,也就理应从认识厂币核算开始来研究和阐述工业企业的责任会计核算,以便扬长避短,使工业企业的责任会计核算不断发展、完善和科学化。

厂币会计核算是以厂内货币为流通手段,运用会计的理

论和技术方法对企业内部经济责任制的贯彻执行情况及其结果进行反映和控制的一种科学的会计管理。它是厂内经济核算的一个重要组成部份。“厂币核算”从经济核算体系来考察，实质上就是会计核算在企业内部贯彻执行经济责任制的新形势下，适应讲求经济效益和加强企业内部经济管理的客观需要的发展。所以，目前所说的“厂币核算”其完整而准确的科学名称，应当叫做“厂币会计核算”。

厂币会计核算根据当前企业内部贯彻执行经济责任制的客观要求，在总结我国五十年代在企业内部管理中推行“代金卷”、“金额卷”经验的基础上发展形成的。五十年代的“代金卷”和“金额卷”与现行的厂币会计核算既有相似之处，但又有显著的区别。在形式上都是由企业财会部门发行相似“人民币”量度的厂内货币；在作用方面都是企业各级管理人员和职工群众以主人翁的姿态直接参加财务管理和控制生产耗费。但在组织形式上，五十年代的“代金卷”等形式仅是一种群众参加财务管理的一种业务核算。会计上一般只设一本备查簿来反映和控制“代金卷”的发行和回笼情况。现行的厂币核算是按会计科学的一般原理和方法，并设有专门机构，配备有专业会计人员的一种正规的专业会计核算。在作用上，五十年代的“代金卷”只对一部份费用进行群众性的核算和监督，其范围只限于辅料、备件、工具、劳保用品和办公用品等间接费用。直接费用一般不用“代金卷”控制，实行“代金卷”等办法虽有控制耗费，厉行节约的作用，但未提高到讲求效益的高度。现行的厂币会计核算则是以讲求经济效益为目的，并作为在企业内部全面贯彻落实和考核经济责任制的重要手段而产生的。其反映和控制的范围不仅包括直接费用和间接费用，而且还包括经济责任的考

核、奖惩等各个方面。再具体从考核和奖惩制度来看，“代金卷”考核并不完善，一般无严格的奖惩制度。现行的厂币会计核算有经济责任制度为依据，并有严格的考核制度和奖惩制度，基本上做到了政治鼓励与物质利益相结合，较好地体现了社会主义的经济基础和“按劳分配”原则的客观要求。五十年代的“金额卷”等方法虽然有一定的局限性，而且由于多种原因未能持久地坚持下去，但它对于控制一般费用，动员群众当家理财，厉行节约等方面的作用则是客观存在而不可否认的。党的三中全会以后，随着经济管理体制改革的不断深入和经济责任制度的实施，部份企业的财会人员为了在企业内部贯彻和落实经济责任制度，在总结五十年代“代金卷”等财务管理办法的基础上，从设置内部银行，实行厂内银行支票来控制耗费和资金管理。最后，随着“独立核算，自负盈亏”的管理体制的改革，在财务管理方面发展到设置厂币银行，进行内部结算，把企业内部各车间、科室一律视同为自计盈亏的独立核算单位的厂币会计核算。这就是现行的厂币会计核算产生和发展的梗概。

目前推行的“厂币会计核算”，按其厂币运用的范围，分为大部实行直接以厂币为流通手段和按规定限额使用厂币的两种形式。前一种形式，基本上实行以厂币为流通手段的现款结算；后者则将人民银行管理现金和转帐结算的经验用于厂内的实物流转和结算。即规定厂币在厂内使用的最高限额，限额以内直接用厂币支付，限额以上一律通过厂币银行实行转帐结算。后一种方式比前一种方式更具有较大的科学性。其一，它可以大大节约厂币的发行量，节约厂币发行的费用开支；其二，减少每次交易双方点钞的时间，避免发生差错，尤其是发生领用原材料、在产品转移和产成品入库等

大宗交易时，如果全部以厂币现款支付，既费时，费事，又极易发生差错，改用转帐支票则省时，省事得多，即使发生差错亦便于查找和纠正。其三，对班组或职工个人实行直接考核的间接费用，一般都在限额之内，在规定限额内使用厂币支付，这也充分地继承和发扬了五十年代“代金卷”易于为群众所理解和掌握，便于引起广大职工重视的长处。此外，在规定限额以上才通过内部银行结算，可以减少内部银行会计核算的工作量。所以，第二种形式更具有其科学性。

目前厂币会计核算的具体内容包括了工业会计核算的全部内容。而且还将财政、银行关于财政、信贷资金管理的经验和方法引进企业内部，用以执行资金管理方面的责任制。这不能不是会计科学和会计管理工作中的一个创举。设置厂币银行（内部银行），发行厂内货币以厂币作为内部交易的流通手段或部份以厂币支付是厂币会计核算的显著特点。但这仅仅是它的内容中的一部份。更重要的是它的名称未能反映新形势下会计管理必须贯彻经济责任制这个中心问题。而厂币会计核算的目的也正是为了在企业内部贯彻执行经济责任制。所以，将厂币会计核算命名为“工业企业责任会计核算”更为确切和科学。工业企业责任会计核算的组织和一般原则对于一切企事业单位的责任会计核算都具有其普遍的指导意义。实行责任会计核算的具体作用可归纳为以下几个方面：

首先，建立企业内部的责任会计核算是在企业内部贯彻落实经济责任制的一种基本方法。

其次，设置内部银行，发行适量厂币，对限额以下的内部交易和班组、个人生产或工作范围内的间接费用直接以“厂币”支付，适合我国当前的管理水平，并易于为广大职

工所掌握，有利于调动群众关心和积极参加财务管理，达到控制耗费，增进效益的目的。

第三，建立责任会计核算对资金按定额实行分级管理，可以加速资金周转，节约合理地使用资金，提高资金的使用效率。

第四，实行责任会计核算，促进企业建立和健全各项基础管理工作，提高企业经济管理的水平。

综上所述，实行责、权、利相结合的经济责任制是社会主义阶段经济管理的一项根本制度。工业企业责任会计核算是在企业内部贯彻落实经济责任制必不可少的一种科学管理。它对于维护企业独立经营的权力，调动人民群众理财当家的积极性，计算、落实和考核各项经济责任；依据经济责任的考核记录正确合理地分配物质利益和贯彻按劳分配原则调动一切积极因素，促进生产发展和提高经济效益等方面都具有极其重大的作用。它是会计科学和会计管理适应四化建设的客观需要而不断发展和科学化的一个重要标志。

第二节 建立工业企业责任会计核算的基本原则

工业企业责任会计核算应以企业内部各车间和科室视同为自计盈亏的独立核算单位为前提条件，以便明确经济责任。同时又将各项经济责任指标的计算、考核和奖惩直接纳入专业会计核算体系，借以保证经济责任考核的正确性、合法性和维护经济责任制的权威性和严肃性。为此，在实施过程中一般应注意遵循以下几项基本原则：

第一，严格执行统一计划和财经纪律的原则。国民经济

有计划按比例发展是不以人们主观意志为转移的客观规律。计划是党和国家统一领导社会主义经济的路线、方针、政策的具体化。严格执行统一的财经方针政策和纪律制度是实现统一计划，促进生产发展，在宏观上取得更大经济效益的重要保证。企业的生产技术财务计划是整个国民经济计划的基础。各车间等内部单位亦必须按厂部统一计划进行生产，以保证企业生产有计划按比例地顺利进行。车间一般不宜私自对外承担生产加工等业务，一切对外业务和经济往来的结算一律由厂部统一管理和控制。对于为了明确和考核经济责任，贯彻奖惩制度的需要，在核算上所作的特殊规定和帐务处理，凡与统一制度不符合者，厂部财会部门在统一汇总核算和编制会计报表时，必须按统一制度规定进行调整。比如，由于各车间等单位要自计盈亏，上车间的内部利润必然形成下车间生产成本的一部份。这对于实行责任会计核算的车间来说是十分必要的。但对于企业来说则不是实际成本。类似这类问题，厂部财务部门应单独设置帐户进行反映和控制，以便在统一汇总核算时进行调整，使之符合统一会计制度的规定。再如，内部银行信贷中所发生的利息收支和滞纳金、罚金的收付，这对于加强内部经济管理，贯彻责任制度亦是十分必要的。但对于整个企业来说，则不属于国家的成本开支和收入成果构成的范围。因而，在车间核算和厂部统一综合汇总核算时都不得挤入成本或记入基本业务收入，而只能在各车间等单位的自有基金或奖金、浮动工资分配总额中进行帐务处理。以保证成本费用和收入成果的正确性，并保证统一会计制度的严格执行。

第二，实行专业核算与群众核算相结合的原则。只有实行专业核算与群众核算相结合，才能使为贯彻落实经济责任

制的责任会计核算持久地坚持下去。这是五十年代试行“代金卷”夭折的一个历史教训。五十年代的“代金卷”之所以推行不久就逐步消亡，其教训主要有三点：其一是单纯靠“行政命令”来管理经济的管理体制。其二，在分配方面违背社会主义的生产关系，忽视按劳分配，鼓吹“共产风”、“吃大锅饭”。其三，就是在核算上没有具体的制度，没有纳入专业化会计核算的体系，没有制度化和核算专门化就没有组织保证，由于干与不干，管与不管，算与不算都一样，因此就不能持久。其中一、二两点教训，经济责任制度的本身已经解决了。为了吸取第三个教训，必须根据经济责任制的内容和要求制定出切实可行的制度，将经济责任制的落实，监督执行和执行结果的计算，考核与奖惩制度等内容纳入专业会计核算体系，并在厂部、车间两级设置专门的责任会计核算机构，使工业企业责任会计核算与原有专业核算形成一个完整的专业会计核算体系。只有这样，才能使为贯彻经济责任制而产生的责任会计核算持久地坚持下去，并在执行中逐步完善和科学化；才能对各部门、班组和个人经济责任的考核做到情况真实，数据可靠，赏罚严明，从而使群众对经济责任的考核口服心服，达到调动一切积极因素，促进生产发展和取得较好效益的目的。

第三，实行政治教育与物质鼓励相结合，在经营成果的分配上切实贯彻三兼顾和“按劳分配”多劳多得的原则。在精神文明的建设方面，一定要教育广大职工充分认识社会化的大生产的成果是由于劳动者共同劳动，相互协作的结晶，既要看到自己个人在某一生产环节上的作用，又要看到其他劳动者在不同岗位上的作用，自觉认识到在分配上实行三兼顾和有折有扣的必要性和合理性，从而使贯彻经济责任制和

责任会计核算有利于社会主义精神文明的建设。实行经济责任制就是要打破铁饭碗，克服“吃大锅饭”等落后的弊端。因此，一定要充分发挥责任会计核算的作用，在进行政治鼓励的同时，一定要做到正确核算，如实反映，严格考核，联责计酬，赏罚严明，切实做到多劳多得，认真贯彻按劳分配原则。只有实行政治教育与物质利益相结合，才能充分运用精神和物质这两种力量，达到促进生产发展和取得较好的经济效益的目的。

第四，实行内部销售坚持优质优价，按质论价的原则。社会主义生产的目的是为了满足不同人民日益增长的物质和文化生活的需要。生产的目的决定了它既重视物质产品的价值，又重视使用价值。粗制滥造，偷工减料，使用价值低劣，实质上也是物质财富的巨大浪费。国家为了促使企业提高产品质量，对产品销售实行了优质优价按质论价的原则。从企业经营管理和企业的整体利益来看，也只有提高产品质量，多出优质产品，在同行业中才具有竞争能力，才能以最小、或同等的耗费获得更多收入和利益。在实行经济责任制的条件下，将企业内部各单位视同独立核算单位，各内部单位间发生的物资供应，半成品转移和产品入库等业务都一律视为买卖关系。在制定内销价格时一定要实行分级定价，按质论价，优质加奖，降质加罚的制度，以促进内部各单位努力提高产品质量，实现高产、优质、低成本、改善经营管理，增进经济效益的目的。

第五，坚持从实际出发，先粗后细和逐步完善的原则。以贯彻落实经济责任制为目的责任会计核算，是会计科学和会计管理发展中的一个新事物。在实施过程中既要具备一定的前提条件和基础，而且也有一个循序渐进和逐步完善的过程。

程。因此，各企业在试行中，一定要根据自己的主观条件和可能性，实事求是地制定出可行的执行方案。凡已经具有两级核算实践经验的企业，各项基础管理工作和财会人员的水平都具有较好的基础，试行时可以全面一些，详细一点。原只有一级核算的企业，条件则差一些，试行中先不妨粗略一点，以避免因力不从心而造成混乱，或因核算数据不准确，计划定额等各项经济责任指标确定欠合理，使考核指标大起大落，奖惩制度难以兑现。这必然会使责任制和责任会计核算丧失其严肃性和权威性，从而不利于经济责任制和责任会计核算的巩固和发展。所以，各企业在试行内部经济责任制和责任会计核算中一定要遵循循序渐进，量力而行和从实际条件出发的原则。以利经济责任制和责任会计核算不断巩固、发展和科学化。

第三节 实行责任会计核算的基本条件

工业企业责任会计核算把会计、银行和国家财政的部份管理方法统一融合用于企业内部的经济管理之中，在企业内部形成一个会计、金融和财务管理的完整体系。它是会计管理在企业内部贯彻落实经济责任制条件下的一种较好的组织形式。但是，在企业管理中把会计与部份财政金融管理经验合而为一，并使之适合于贯彻经济责任制的要求，这也不是一件轻而易举的事情。为了使责任会计核算正常、健康地开展，并持久地坚持下去，必须充分做好各项准备工作，创造必要的基本条件。

首先做好试行责任会计核算的思想动员工作。责任会计核算是在企业内部贯彻落实经济责任制所产生的一种会计