

企业管理 工业管理工程专业
会计学

黄德霖 主编



广西人民出版社

中国现代经济管理丛书

(北京经济函授大学选定教科书)

企业管理 工业管理工程专业

会计学

黄德霖 编著

广西人民出版社

一九八六年·南宁

内 容 提 要

全书共分十二章,以资金和资金的运动过程为主线,全面论述现代会计的理论与方法体系,并且结合我国当前的会计法规和财经政策,按照各种资金的不同性质,分别阐述它们的财务会计程序和一般核算分析方法。对于现代管理和经济预测决策所必需的会计资料,则进行比较详细的阐述。本书是按照企业管理、工业管理工程专业本科生的教学要求编写的,适用于上述专业以及经济管理干部专修科、“一长三总师”现代管理研修班、经济函授大学的教材或参考书,也可作为企业现职领导人员、工程技术和管理人员的自学用书。

中国现代经济管理丛书
企业管理 工业管理工程专业
会 计 学

黄 德 霖 编著

责任编辑:梁克虎

广西人民出版社出版发行

(广西南宁市河堤路14号)

河北省唐山市滦县印刷厂印刷

850×1168毫米1/32

印张:9.75

印数:1—85,000册

字数:238千字

1986年9月 南宁第1版 1986年9月第1次印刷

统一书号:4113 150

定价:1.60元

前 言

近年来，国家教委对高等工科院校的工业管理工程专业，国家经委对高等院校的经济管理干部专修科以及“一长三总师”（厂长经理和党委书记、总工程师、总经济师、总会计师）现代管理研修班，均要求设置《会计学》，作为必修的专业基础课程。目前，对于这门课程的教学大纲、教材和教学时间还没有统一的规定和要求。受教学计划总学时的限制，各院校安排这门课程的教学时间一般为40至70学时不等，教材和教学内容也有较大的差别。

今天，我们按照国家教委、国家经委有关的教学计划规定，在总结五年來会计教学的基础上编写了这本教材，试图用于企业管理、工业管理工程专业的60学时教学需要，同时也作为经济管理干部特别是担任各级领导职务的工程技术人员学习会计学的函授自学用书。

在这本《会计学》中，我们以资金和资金的运动过程为主线，全面论述现代会计的理论与方法体系，并且结合我国当前的会计法规和财经政策，按照各种资金的不同性质，分别阐述它们的财务会计程序和一般核算方法。对于现代管理和经济预测决策工作所必需的会计资料，则进行比较详细的阐述。在本书初稿写成之后，在北京化工学院的本科生班、夜大班、干部班分别进行了三次系统试讲活动，本书所附的20则作业练习题也经学生试用。在广泛听取意见，补充修改后，经会计学教授刘文成同志审查定稿。我们认为，本书内容基本上可以满足企业管理、工业管理工程专业的教学要求。

会计原理和工业会计学在高等财经院校里是两门课程，教材

约60万字，教学时间在230学时左右。现在只拿出60学时来组织这两门课程的教学，无论在教学内容方面还是在教材编写方面都有许多值得研究和讨论的问题。对此，有时我们也感到困惑。现在本着既要顾全会计的理论与方法体系，又要区别不同专业需要的设想，在短时间里编出这本教材，错误缺点在所难免。借此机会，我们诚恳地征求各地教师、学者和读者的意见，接受批评指正，期望共同研究并解决企业管理、工业管理工程专业会计学的教材建设问题。最后，对本书审定人刘文成教授和广西人民出版社表示衷心的感谢。

作 者

1986年9月

于北京和平里

目 录

第一章 总论

第一节 会计的基本概念…………… (1)

一、会计和会计学

二、会计的职能

三、会计的特点

四、会计的任务

第二节 会计的对象…………… (7)

一、资金

二、企业资金的来源

三、资金运动及其管理

四、会计对象的具体内容和会计要素

第三节 现代会计的方法体系…………… (12)

一、现代会计的方法体系

二、财务会计

三、管理会计

第四节 会计原则…………… (15)

一、公认会计原则的产生与发展

二、会计基本假定

三、公认会计原则

第二章 会计科目和记帐原理

第一节 会计科目…………… (20)

一、会计科目

二、工业企业的会计科目

三、一级科目和明细科目

四、会计科目的作用

第二节 帐户…………… (26)

一、帐户

二、帐户的结构

第三节 复式记帐法…………… (28)

一、资金占用和资金来源的平衡关系

二、借贷复式记帐法

三、会计分录和记帐规则

四、记帐和对帐

第四节 会计模式…………… (36)

一、会计模式

二、会计模式与会计原则的关系

第三章 固定资金的核算

第一节 固定资金核算概述…………… (38)

一、固定资金

二、固定资产与低值易耗品的划分

三、固定资产的分类

四、固定资产的计量和计价

五、固定资金核算的任务和帐务组织

第二节 固定资金增加的核算…………… (48)

一、固定资金的来源

二、固定资金增加的核算

第三节 固定资金周转的核算…………… (50)

一、固定资金周转与固定资产折旧

二、固定资产折旧的核算

第四节 固定资金减少的核算…………… (54)

一、固定资金减少的原因和管理要求

二、固定资金减少的核算

第四章 流动资金的核算

第一节 流动资金核算概述…………… (59)

一、流动资金

二、流动资金的来源及其组成内容	
三、对流动资金管理的要求	
四、流动资金核算的任务和帐务组织	
第二节 货币资金的核算	(63)
一、货币资金的管理	
二、货币资金的核算	
第三节 储备资金的核算	(67)
一、储备资金核算概述	
二、储备资金(材料)的分类	
三、材料的计价	
四、储备资金增加的核算	
五、储备资金减少的核算	
六、储备资金盘盈盘亏的核算	
第四节 生产资金的核算	(78)
一、生产资金核算的内容和帐务组织	
二、生产资金增加的核算	
三、生产资金减少的核算	
第五节 成品资金的核算	(87)
一、成品资金增减的核算	
二、库存产成品的清查	

第五章 产品成本的核算 (上)

第一节 产品成本核算概述	(89)
一、成本的经济本质	
二、产品成本的开支范围	
三、两种不同的成本核算方法	
四、成本核算的基础工作	
五、产品成本计算程序	
第二节 生产费用的归集分配	(96)
一、生产费用要素的汇集分配	

二、间接费用的归集分配

第三节 生产费用在完工产品和在产品之间的分配 (102)

一、约量产量计算

二、完工产品和在产品的成本分离

三、在产品成本计算的其他方法

第六章 产品成本的核算(下)

第一节 产品成本计算方法概述 (105)

一、产品成本计算方法及其分类

二、产品成本计算方法的实际应用

第二节 品种成本计算法和分批成本计算法 (106)

一、品种成本计算法

二、分批成本计算法

第三节 分步成本计算法 (109)

一、逐步结转计算法

二、平行结转计算法

第四节 联产品、副产品、分类产品成本计算法 ... (114)

一、联产品成本计算法

二、副产品成本计算法

三、分类产品(等级产品)成本计算法

第七章 产品销售和利润的核算

第一节 产品销售的核算 (122)

一、产品销售

二、发出商品的核算

三、产品销售的核算

第二节 企业盈利的核算 (126)

一、企业的盈利

二、利润的核算

第三节 利润分配的核算 (128)

一、利润的分配

二、应纳税所得额的计算

三、利润分配的核算

第八章 专项资金的核算

第一节 专项资金概述 (135)

一、专项资金及其分类

二、对专项资金管理的要求

第二节 发展生产用专项资金 (137)

一、专用拨款

二、专用基金

三、出口专项借款

四、小型技术措施借款

五、应付引进设备款

第三节 职工福利奖励用专项资金 (142)

一、职工福利基金

二、职工奖励基金

第四节 专项资金的核算 (143)

一、专项资金核算的特点

二、更新改造资金的核算

三、职工福利、奖励基金的核算

第九章 会计凭证、帐簿和会计核算形式

第一节 会计凭证 (151)

一、原始凭证

二、记帐凭证

第二节 帐簿及其种类 (156)

一、帐簿和帐簿的职能

二、帐簿分类

三、总分类帐和明细分类帐的关系(平行登记法)

四、企业应该设置的帐簿

第三节 帐簿格式 (159)

- 一、帐簿的基本要素
- 二、帐簿格式设计的基本原则
- 三、常见的帐簿格式

第四节 会计核算形式 (168)

- 一、会计核算形式
- 二、科目汇总表核算形式
- 三、其他几种核算形式

第十章 会计报表

第一节 会计报表概述 (176)

- 一、会计报表
- 二、会计报表的种类
- 三、会计报表的编制要求
- 四、会计报表的审查和批准

第二节 资金表 (179)

- 一、资金平衡表
- 二、资金平衡表结构和项目对照关系
- 三、资金平衡表的填列方法

第三节 利润表 (183)

- 一、利润表
- 二、利润表的结构和填列方法

第四节 商品产品成本表 (191)

- 一、商品产品成本表
- 二、商品产品成本表的结构和填列方法

第十一章 会计分析

第一节 会计分析概述 (195)

- 一、会计分析
- 二、会计分析的主要内容

第二节 资金的分析 (196)

- 一、固定资金结构以及利用情况的分析

二、流动资金利用情况及其经济效果的分析

三、流动资金加速周转因素的分析

四、流动资金占用和来源的对照分析

第三节 利润的分析 (204)

一、利润总额的分析

二、产品销售利润的分析

三、销售利润率的分析

第四节 成本的分析 (209)

一、全部商品产品工厂成本的分析

二、可比产品工厂成本的分析

三、成本降低因素的分析

△第十二章 会计的电算

第一节 推行会计电算化的基本经验 (213)

一、会计电算的历史发展

二、推行会计电算化的基本经验

第二节 建立会计信息系统的若干问题 (215)

一、对信息的分类和整顿

二、统一名称,统一编码

三、全面整顿会计基础工作

四、制订会计电算程序的设计标准

五、会计电算的管理责任制度

附录:

一、中华人民共和国会计法 (220)

二、《会计学》教学大纲 (226)

三、自学指导资料 (227)

四、作业练习题 (232)

第一章 总 论

第一节 会计的基本概念

一、会计和会计学

会计是一种经济信息系统，同时又是管理经济的一种职能活动。它以货币为主要计量单位，应用专门方法，对社会再生产过程进行反映（核算），借以提供完整的会计指标（经济信息），总结过去，预测未来，并监督（控制）现在的经济活动及其成果，从而不断提高经济效益。

会计学是研究对社会再生产过程进行价值反映和监督的规律性的科学，它的基础是政治经济学和数学。会计学的研究对象既与生产力的发展相联系，又同生产关系的变革相联系，它是经济科学中经营管理学的一门分支。

物质资料的再生产是人类社会生存和发展的基础。在生产过程中，人们为了在尽量少的劳动时间里创造出尽量多的物质财富，就必须比较所费与所得，经常掌握生产过程中的投入与产出的数量变化关系，从而对生产过程进行监督和控制。会计就是由于人们为不断提高经济效益的这种客观需要而产生的。

早在古代社会出现商品生产和货币交换之前，人们就开始利用货币形式来反映和监督生产过程的所费与所得了。当生产规模日益扩大，社会有了分工，生产过程中的劳动占用、劳动耗费和劳动产品及其分配也越来越复杂起来。在这种条件下，为了达到反映和监督生产过程并不断提高经济效益的目的，会计逐渐与生

产分离，形成一种专职的、与生产过程密切相关的职能管理活动。作为研究对社会再生产过程进行价值反映和监督的规律性的科学——会计学也由此而产生。

随着社会生产力的发展和生产过程的日益社会化，会计所应用的方法也由简单到复杂，从低级到高级，逐渐完善和发展起来。特别是在现代管理、信息科学的理论与方法以及电子计算机的应用技术进入会计领域以后，会计的理论与方法也发生了重大的变化。它撇弃了事后算帐的传统观念和落后的手工操作方法，逐渐形成了现代会计的理论与方法体系。会计对生产过程行使其管理职能，也越来越显示出它的重要作用。

现代管理认为，企业的基本资源是人、物、财、设备和技术。这五种资源始终在其输入和产品输出之间按照预定的方向、数量、速度和目标处于运动状态，形成企业的物流，即各种资源的物质运动过程。企业的生产经营活动中还包含有另一种运动过程，即经济信息流。经济信息是伴随着物流而产生的，但它不同于数据资料，各种数据资料经过加工处理并作出解释后才成为经济信息。经济信息是对物流的状态、性质、发展、变化等的描述和解释，从而为管理者认识物流并行使规划、组织、控制等管理职能提供依据，以期实现企业的经济目标。

企业管理信息的绝大部分都是经济信息。企业管理的信息流其全过程可划分为五个阶段，应用电子计算机后形成现代管理信息系统。管理信息流的五个阶段是：

- (一) 资料的收集。
- (二) 资料的传送和输入。
- (三) 资料的处理和储存。
- (四) 信息的解释。
- (五) 信息的输出与分散应用(反馈)。

在企业中,物流和经济信息流两者是相辅相成,互为条件的。

但是,信息流不同于物流。物流在系统中只有由始至终的单方向运动,而信息流则具有双向性,即前馈和反馈。前馈是指系统中输入与输出之间的正向联系,反馈则指系统中输入与输出之间的反向联系。利用这一特性,管理者不仅能够把物流的各种指令、约束条件等经济信息事先输入系统,用以指导生产经营活动,形成前馈控制;而且也能够应用输出的信息(产量、质量、成本、利润等)来调节物流,形成后馈控制,从而避免生产经营活动的盲目性,力争实现企业经营的最佳目标。从上述意义上说,企业对其资源的管理是通过管理信息系统来实现的。经济信息的管理是企业管理的基础。

多数的经济信息是以物流的货币形式(即资金运动的形式)体现的,这就是会计信息。它具有全面反映企业生产经营活动情况的综合概括能力,是企业的管理信息系统的重要组成部分。

会计过程的本身也是一个相对独立的管理信息系统,即会计信息系统。这是因为会计不仅具有与其他管理信息相类似的加工处理过程和前馈反馈作用,而且有它独特的信息内容(会计指标)、计算方法和数据处理程序。即便是在应用电子计算机来处理业务之后,会计原理也是不会改变的。

会计信息系统的前馈、反馈和会计信息的加工处理过程表现为会计的事先计算控制、事后计算控制和事中计算控制,从而全面概括了会计的全部职能管理活动。事先计算控制是对不同的投资方案或经营方案进行经济效益的比较和分析,作出优化决策,编制资金计划、成本计划、利润计划和财务收支预算,从而对企业的资金运动及其财务成果进行预期规划,以便指导和控制生产经营活动。事后计算控制是对过去已经发生的生产经营活动按照一定的方法进行价值计算,产生各种会计报表,借以比较投入与产出的数量关系,检查各种计划、目标的实现情况,从而对生产经营活动进行调节、控制和评价,并为后期的前馈控制提供参考数据。会计的事中计算控制则是会计资料的收集、分类、登记、计

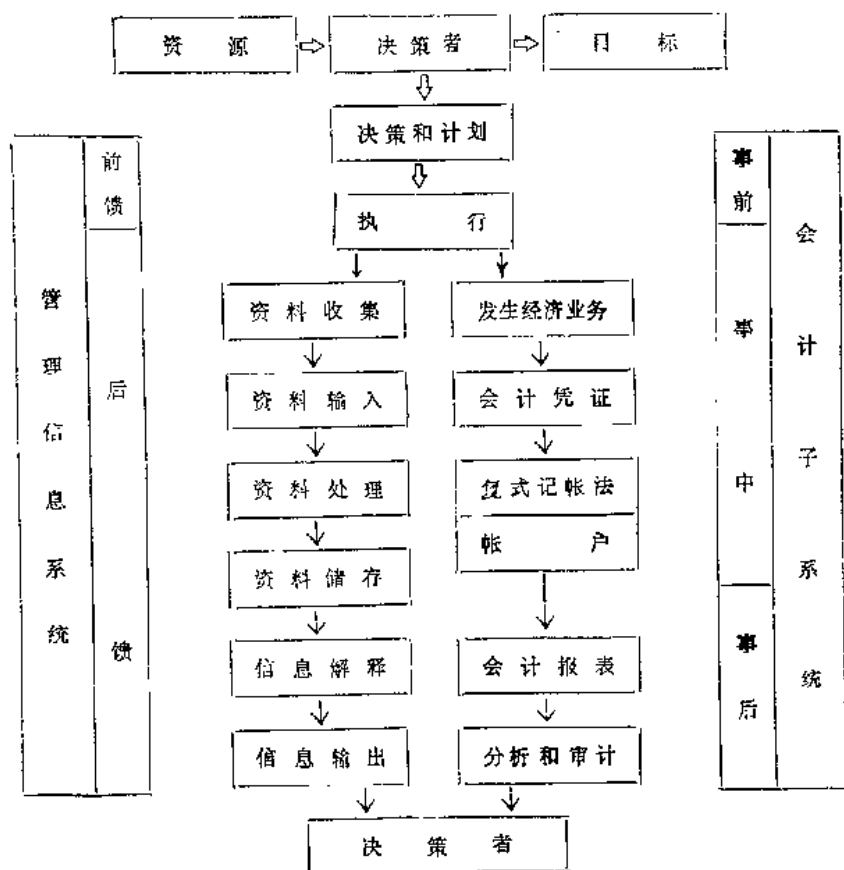
算的过程。在这个过程中，随时要对日常发生的经济收支进行审查和监督，从而保证生产经营活动不偏离既定的计划目标。

把会计的事先、事中和事后的计算控制结连成为一个完整的管理信息系统和经济控制体系，并辅之以电子计算机应用，这是现代会计的基本标志，也是现代管理发展的必然结果。

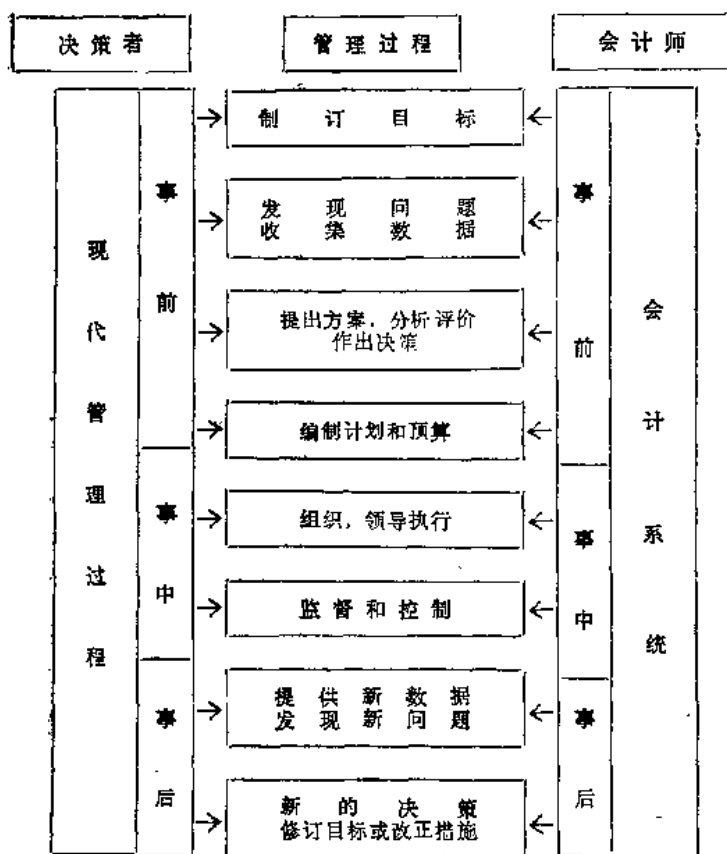
管理信息系统与会计子系统的联系如图式 1—1 所示。

现代管理与会计管理职能的联系如图式 1—2 所示。

图式 1—1 管理信息系统与会计子系统



图式1—2 现代管理与会计的管理职能



二、会计的职能

会计具有反映、监督、规划等三种职能。会计作为管理经济的一种活动,主要是通过它的三种职能来进行的。反映、监督、规划是相互依存的三个方面。会计的反映职能主要是以货币形式记录、计算和分析经济活动情况,为生产和经营管理提供系统的全面的经济信息,作为考核经济效益,改进工作,进行预测和决策的依据。会计的监督职能主要是将经济信息反馈给领导部门、