

煤炭工业部财务司组织编写

煤炭工业企业会计

煤炭工业出版社

煤炭工业企业会计

煤炭工业部财务司组织编写

煤炭工业出版社

内 容 提 要

本书阐明了煤炭工业企业会计核算的基本知识和具体实务，系统地叙述了适合煤炭工业企业特点的会计核算内容、任务及方法。全书共分十章，首先，具体介绍会计核算的概念和任务，煤炭工业企业资金运动和会计核算对象，会计科目的设置及分类，记帐方法和实例，会计凭证和帐簿的运用，会计核算程序和记帐规则等；其次，还叙述了煤炭工业企业的货币资金和结算业务，工资、材料、固定资产、产品成本、专用基金、产成品及销售、利润的核算；对于煤炭工业现行会计报表的内容及编制方法也作了概括地分析和说明；最后还以采煤队的核算实例介绍了煤矿的班组经济核算。

本书可供煤炭工业经营管理干部、基层财会人员学习参考，也可作为煤炭院校及短训班财会专业的培训教材。

煤 炭 工 业 企 业 会 计

煤炭工业部财务司组织编写

*

煤炭工业出版社 出版

(北京安定门外和平北路16号)

煤炭工业出版社印刷厂 印刷

新华书店北京发行所 发行

*

开本850×1168¹/₃₂ 印张14¹/₈ 插页 6

字数 375 千字 印数1—24,600

1981年 6 月第 1 版 1981年 6 月第 1 次印刷

书号15035·2407 定价1.90元

前 言

为了加强煤炭工业经营管理工作，满足现场财会人员业务学习及煤炭系统院校和短训班财会专业培训的需要，煤炭部财务司组织了有关单位，在煤炭系统专业短训班教材的基础上，根据财政部和煤炭部有关财务会计制度，并结合煤炭工业的特点，分别编写了《煤炭工业基建会计》、《煤炭工业企业会计》、《煤炭工业基建财务管理》和《煤炭工业企业财务管理》等书。这些书正陆续出版发行。

《煤炭工业企业会计》一书系统地介绍了适合煤炭工业企业特点的会计核算内容、任务和方法等会计核算知识及实务；对于煤炭工业财务会计制度的内容及编制方法也作了概括的分析和说明。

由于煤炭工业企业管理水平的不断提高和经济管理体制的改革，本书的内容定有不适应之处，请读者批评指正，以便将来修订。

《煤炭工业企业会计》编写组

一九八〇年

目 录

第一章 会计核算的基本知识	1
第一节 会计核算的概念和任务.....	1
第二节 煤炭工业企业的资金运动和会计核算的 对象.....	5
第三节 会计科目.....	13
第四节 记帐方法.....	22
第五节 两种记帐方法的运用.....	31
第六节 会计凭证.....	47
第七节 帐簿.....	56
第八节 会计核算程序和记帐规则.....	68
第二章 货币资金和结算业务的核算	82
第一节 现金管理.....	83
第二节 现金收付的核算.....	85
第三节 银行存款的管理.....	88
第四节 银行存款的核算.....	100
第五节 结算业务的核算.....	106
第六节 银行借款的核算.....	112
第三章 工资核算	117
第一节 煤炭工业企业职工的分类.....	117
第二节 工资基金的管理.....	119
第三节 工资的结算.....	124
第四节 工资的核算.....	128
第四章 材料核算	134
第一节 煤炭工业企业材料核算的特点和任务.....	134
第二节 材料的分类与计价.....	137

第三节	材料采购与收入的核算	144
第四节	材料发出的核算	157
第五节	委托加工材料的核算	168
第六节	材料的明细分类核算	171
第七节	材料修旧利废的核算	175
第八节	材料盘盈盘亏的核算	182
第五章	固定资产核算	187
第一节	煤炭工业企业固定资产核算的 特点和任务	187
第二节	固定资产的分类与计价	189
第三节	固定资产折旧的核算	195
第四节	固定资产增加的核算	201
第五节	固定资产减少的核算	209
第六节	固定资产明细分类核算	215
第六章	专用基金核算	222
第一节	更新改造资金的核算	222
第二节	大修理基金的核算	231
第三节	科学技术三项费用拨款的核算	235
第四节	造林基金的核算	237
第五节	职工福利基金的核算	239
第六节	企业基金的核算	245
第七章	产品成本核算	247
第一节	煤炭工业企业产品成本核算的 任务和特点	247
第二节	原煤产品成本核算	255
第三节	洗(选)煤成本核算	279
第四节	煤矿机修厂产品成本核算	288
第五节	煤矿机械制造厂产品成本核算	304
第六节	其他产品成本核算	325

第八章 产品、销售和利润核算	335
第一节 产品的核算.....	335
第二节 销售的核算.....	342
第三节 利润的核算.....	360
第九章 会计报表的编制和分析	366
第一节 会计报表的种类和编制前的准备工作.....	366
第二节 财务报表.....	370
第三节 成本报表.....	396
第四节 会计报表分析.....	399
第十章 班组经济核算	420
第一节 开展班组经济核算的原则.....	420
第二节 班组经济核算单位和指标的确定.....	422
第三节 采煤队班组核算实例.....	425
后记	445

第一章 会计核算的基本知识

本章主要内容：会计核算的概念和任务；煤炭工业企业的资金运动和会计核算的对象；会计科目；记帐方法；两种记帐方法的运用举例；会计凭证；帐簿；会计核算程序和记帐规则。

第一节 会计核算的概念和任务

一、会计核算的基本概念

会计核算经济管理的一种工具，是经济核算的一种方法。经济核算方法包括会计核算、统计核算和业务技术核算三种。会计核算就是通过记帐、算帐、报帐、用帐等手段，以货币为主要量度，连续、系统地记录并核算各项经济活动和财产物资的增减变动，用以全面、综合地反映并监督经济过程及经济成果。会计核算与统计核算和业务技术核算是有区别的。统计核算除了运用货币作为计量尺度外，同时也核算实物和劳动时间等为计量尺度，并且除了依靠原始记录取得统计资料外，还用典型调查、抽样调查等方法去推断一般事物的规律性和发展趋势。会计核算的对象仅限于经济活动或资金运动；而统计核算对象则是除了经济现象范围外，还包括整个社会现象的数量方面。业务技术核算则是有关业务技术部门对本身的经济活动，特别是对业务技术活动进行数量记载，它有其本身的特点，都服从于业务技术管理的需要，因此，业务技术核算本身就具有其局限性。

会计核算是由于管理生产过程的实际需要而产生和发展的。在生产过程简单的情况下，可以靠头脑来记忆，在生产时间以

外，附带把收支等情况记录下来。由于商品货币经济的发展，货币已成为衡量和计算一切商品的价值尺度。对于活劳动和物化劳动的耗费，对各种财产物资的增减变动，都可以货币为量度来计算，并进行比较，这就使会计核算由简单的登记和计算财物收支，发展成为从价值方面总括地反映生产经营过程，对经济活动进行全面考核和管理的工具。

在社会主义条件下，国民经济的发展要求按客观经济规律办事，用经济办法管理企业，讲求以最少的消耗取得最大的经济效益。正因为生产离不开管理，管理离不开核算，使会计核算成为管理经济、实行经济核算不可缺少的工具。

工业企业会计包括会计核算、会计分析（经济活动分析）和会计检查三个组成部分。核算是会计的基本环节。会计核算通过它本身所特有的一套完整方法，对企业的经济活动进行连续、系统、全面和综合的反映和监督。由于会计核算主要是通过记帐、算帐、报帐、用帐等手段，所以，人们通常把会计核算也简称为“算帐记帐”。

会计核算作为一种方法，主要包括：货币计价，科目设置，复式记帐，填制凭证，登记帐簿，成本计算，编制报表。为了科学地组织会计核算，必须全面地、互相联系地应用这些方法。概括起来，就是企业日常发生的各项经济业务，要以合法的凭证为依据，应用货币计价为基础，按照所规定的会计科目，对经济业务进行分类，采用复式记帐方法，在有关帐簿内进行登记，计算生产费用和产品成本，然后根据帐簿的记录，编制各种会计报表。

二、企业会计核算的任务

会计核算的任务是由党的经济政策和国家规定，企业管理的要求，以及会计工作本身的特点决定的。煤炭工业企业会计核算的主要任务，可以简单概括为以下四个方面：

（一）做好记帐算帐，如实反映情况

企业会计核算的首要任务是做好记帐算帐工作。具体讲就是

正确、及时记录企业各项财产和资金的增减变动情况，计算各项费用和产品成本，全面地反映企业在一定时期内活劳动和物化劳动的消耗，计算销售收入和利润，并按期编制会计报表。应做到帐证相符，帐帐相符，帐实相符，帐表相符，使家底清楚，心中有数，情况明了，为企业领导和管理部门完整及时地提供准确可靠的会计核算资料。会计核算应如实反映情况，不弄虚作假，不粗估冒算，不掩盖矛盾，不隐瞒真相。

（二）分析计划完成，搞好会计监督

企业会计核算的另一个主要任务是，通过分析考核企业财务、成本计划的完成和执行情况，及时发现计划执行中存在的问题，利用会计核算资料，揭矛盾，找差距，挖潜力，提措施，搞好会计监督。促使企业全面完成产量、进尺（剥离量）、质量、品种、主要材料和动力消耗、劳动生产率、成本、利润及流动资金占用量等主要技术经济指标；促使企业高产优质，降低产品成本，减少资金占用，为国家努力增加积累。

（三）贯彻财经制度，执行财经纪律

企业会计核算的另一个任务是，必须坚决贯彻执行国家规定的财经制度和财经纪律。通过会计凭证的审查，帐目的核对，会计报表资料的分析考核，监督企业及时完成上缴（利润、税金）任务，认真贯彻执行国家规定的现金管理制度、费用开支标准，成本开支范围和其它财务会计制度。同时，严格遵守结算纪律及其它财经纪律，做好把关守口。坚决支持和鼓励有利于增加生产、提高质量、降低成本、增加积累等采取积极措施所发生的支出；坚决卡住不符合党的经济政策，违反国家计划、法令、制度的一切开支。定期开展财经纪律检查，使国家财经制度和财经纪律全面的贯彻和正确的落实。

（四）保护国家财产，促进增产节约

企业应通过全面系统的会计核算，经常对财产物资和货币资金的增减变动和实存情况正确记录反映，以确保其安全和完整。同时，通过定期的财产物资清查，查明帐卡物之间不符的原因，

发现问题，堵塞漏洞，保证货币资金不短缺，财产物资不丢失，不损毁，制止铺张浪费，揭发贪污盗窃，以使企业生产经营活动正常进行，促进增产节约。

三、会计人员的工作职责和权限

国家为了促使会计人员在日常工作中认真履行其职责，正确行使国家赋予的权限，国务院颁发了《会计人员职权条例》，对会计人员的工作职责和工作权限作了明确规定。

(一) 会计人员的工作职责

1) 按照国家财务制度的规定认真编制并严格执行财务计划、预算，遵守各项收入制度、费用开支范围和开支标准，分清资金渠道，合理使用资金，保证完成财政上缴任务。

2) 按照国家会计制度的规定记帐、算帐、报帐，做到手续完备，内容真实，数字准确，帐目清楚，日清月结，按期报帐。

3) 按照银行制度的规定合理使用贷款，加强现金管理，做好结算工作。

4) 按照经济核算原则定期检查、分析财务计划、预算的执行情况，挖掘增收节支的潜力，考核资金使用效果，揭露经营管理中的问题，及时向领导提出建议。

5) 按照国家会计制度的规定妥善保管会计凭证、帐簿及报表等档案资料。

6) 遵守、宣传并维护国家财政制度和财经纪律，同一切违法乱纪行为作斗争。

7) 会计人员对上级机关和财政、税务及银行部门来本单位了解、检查财务会计工作，要负责提供有关资料，如实反映情况。

8) 会计人员调动工作或因故离职，要将经管的会计凭证、帐目及款项和未了事项，向接办人员移交清楚，并由会计主管人员负责监交。上级机关决定撤销、合并的单位，会计人员要会同有关人员，编制财产、资金、债权和债务移交清册，办清交接手续。

（二）会计人员的工作权限

1) 有权要求本单位有关部门、人员认真执行国家批准的计划、预算，遵守国家财经纪律和财务会计制度，如有违反，会计人员有权拒绝付款、拒绝报销或拒绝执行，并向本单位领导人报告。对于弄虚作假、营私舞弊、欺骗上级等违法乱纪行为，会计人员必须坚决拒绝执行，并向本单位领导人或上级机关、财政部门报告。会计人员对于违反制度、法令的事项，不拒绝执行，又不向领导人或上级机关、财政部门报告的，应同有关人员负连带责任。

2) 有权参与本单位编制计划，制定定额，签订经济合同，参加有关的生产、经营管理会议。领导人和有关部门对会计人员提出的有关财务开支和经济效果方面的问题和意见，要认真考虑，合理的意见要加以采纳。

3) 有权监督、检查本单位有关部门的财务收支、资金使用和财产保管、收发、计量、检验等情况。有关部门要提供资料，如实反映情况。

第二节 煤炭工业企业的资金运动 和会计核算的对象

一、煤炭工业企业会计核算的对象

煤炭工业企业为了完成国家计划任务，进行生产经营活动，必须具有一定数量的财产物资，这些财产物资的货币表现，叫经营资金。企业的经营资金，都是从一定来源取得的，在取得以后，就运用于生产经营过程的各个方面。企业经营资金有一定的来源，也有一定的去向，资金来源和资金占用是一个资金的两个方面。企业在进行生产活动时，就会发生资金的运动，会计核算必须反映各种资金来源和资金运动过程。因此会计核算的对象就是煤炭工业企业资金的运动过程，即资金来源和资金占用的增减变化及其结果。

煤炭工业企业的经营资金，主要是由国家拨入的。企业的经营资金，根据其在生产过程中的价值转移和价值补偿的形式不同，可分为固定资金和流动资金。固定资金就是运用在房屋、井巷建筑物、机器设备等固定资产上的资金；流动资金则是运用在材料、在产品、产成品、现金、银行存款等流动资产上的资金。在企业生产经营过程中，资金总是在不断周转和运动。企业的生产经营过程，可以分为供应、生产和销售三个过程，供应过程是生产过程的准备，生产产品完成后，转入销售过程。在供应过程中，企业用货币资金（现金或银行存款）购入生产上所需要的各种材料配件，这时，货币资金就转化为储备资金。生产过程中，消耗材料，支付职工工资，固定资产因磨损而计提的折旧以及支付其它费用，这时，储备资金就转化为生产资金（如煤机厂发生有在产品或半成品时）或直接转化为成品资金（因为煤矿没有在产品 and 半成品）。在销售过程中，企业出售产品，收回货款，这时，成品资金就又转化为货币资金。这部分货币资金，由于产成品中包含着工人的劳动为社会创造了新的价值，比开始投入生产时的货币资金（及折旧）要多，这就产生了利润，为国家提供了积累。企业的经营资金，就是通过上述三个过程，有规律地依次顺序转化，周而复始的循环，通常我们称为资金周转。除资金周转、资金的拨入，还经常发生企业与国家、企业与上级、企业与外单位之间的资金联系，如利润的上缴、固定资产的拨出、流动资金的上缴、银行借款的归还等而发生的资金的退出，等等，我们统称之谓资金的运动。

企业的会计核算，就是对企业的资金运动连续地、系统地、全面地进行记录、计算、分析和考核，也就是我们通常简称的记帐、算帐、报帐和用帐。

二、企业资金的占用

企业资金占用，是指企业经营资金具体使用在哪里，即它的分布和组成。煤炭工业企业所占用的资金按其在生产经营过程中所起的作用，以及其价值转移和价值补偿方式的不同，可以分为

固定资金、流动资金及专用资金三类。

固定资金是指占用于固定资产的那部分资金。固定资产的价值是随着它在生产过程中发生的磨损而部分地、逐渐地转入到所生产的产品价值之中，并通过折旧提存，作为更新重置固定资产之用。在煤炭工业企业，指的是房屋、井巷建筑物、机器设备、运输设备、工具仪器及管理用具等，由于这部分资金要经过较长的时间才能周转一次，具有比较固定的性质，因此叫固定资金。

流动资金是指占用于流动资产的那部分资金。流动资金一般按其在周转过程中不断改变其存在形态，其价值是一次转入到所生产的产品价值之中，具有流动的性质，所以叫流动资金。煤炭生产是采掘地下煤炭，煤炭工业中所使用的材料并不构成产品实体，都是为保证生产正常进行而使用的辅助材料，其实物形态虽有时没有改变，由于其性质与固定资产不同，因此，将使用年限较短、单位价值较低以及其它辅助材料都属于流动资产，它包括材料、产成品以及机厂的半成品等。这部分资金由于在企业财务计划中规定有定额，所以，也叫定额流动资金。另外，企业还有货币资金、结算资金等，通常不核定定额，所以，叫非定额流动资金。

专用资金是指占用于专门用途的那部分资金。专用资金根据其来源的不同，按照国家规定的范围组织使用，通常是专款专用。煤炭工业企业专用资金包括：更新改造资金、大修理基金、科技三项费用拨款、职工福利基金、企业基金、造林基金及其它专用资金。

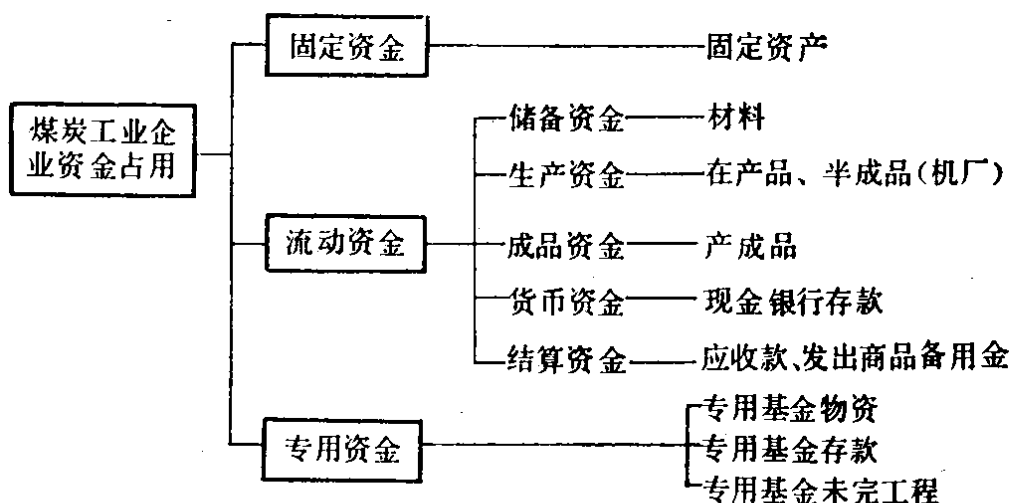
煤炭工业企业资金占用的分类和简要内容，如图表1-1所示。

三、企业资金的来源

企业的资金来源，是指企业的经营资金通过什么途径取得的。根据煤炭工业企业目前情况，企业资金来源取得途径有四个渠道：

图表 1-1

煤炭工业企业资金占用表



(一) 国家拨入的资金

国家财政部门根据煤炭工业企业生产实际需要而拨给的资金，这部分国家拨入的资金叫“国家资金”，它是企业资金来源的主要组成部分。另外，由于某种特殊用途由国家或主管部门专款拨给企业使用的资金，如科技三项费用拨款等。

(二) 由企业内部形成的资金

企业在生产经营活动中，按照国家规定的提取比例用于指定用途的资金。这部分资金统称“专用资金”。煤炭工业企业目前的“专用资金”除包括国家拨入的专用拨款外，由企业内部形成的专用资金包括更新改造资金、大修理基金、职工福利基金、企业基金、造林基金及其它专用资金。

(三) 从银行借入的资金

企业通过信贷方式，按批准的计划根据有关规定向银行取得临时周转需要的借款。通常，银行借款都规定用途，定期归还，并支付利息。

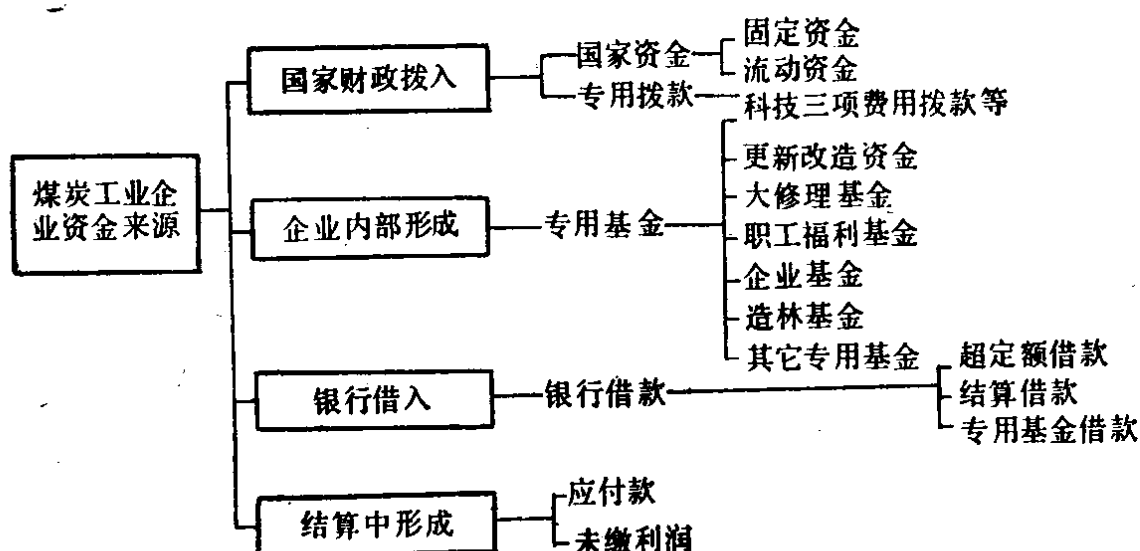
(四) 结算中形成的资金

企业与国家或上级部门、以及与其它单位因结算关系而发生的各种应付款。如企业已经实现而尚未上缴的利润，企业应付给其它单位的购料款等。

煤炭工业企业资金来源的分类和简要内容，如图表1-2所示。

图表 1-2

煤炭工业企业资金来源分类表



四、企业资金的周转过程

企业的资金随着生产经营活动的进行，经常处于变动状态。企业的经营过程主要包括：供应、生产和销售三个过程。生产过程是经营过程的中心环节。

供应过程是企业进行生产的准备过程，它主要的经济业务是材料的采购和储存，以及所发生的运输、装卸、搬运等采购费用，还要同材料的供应单位和其它有关单位发生结算关系。在供应过程中，货币资金就转化为储备资金，即从货币资金形态转化为生产储备形态。

生产过程是企业生产产品的过程。在生产过程中，一方面创造新的产品；另一方面要发生材料、工资和其它费用支出，要发生固定资产折旧提存，还要同企业职工和其它有关单位发生结算关系。因此，在生产过程中，储备资金就转化为生产资金或直接转化为成品资金，即从生产储备形态转化为在产品形态和产成品形态。

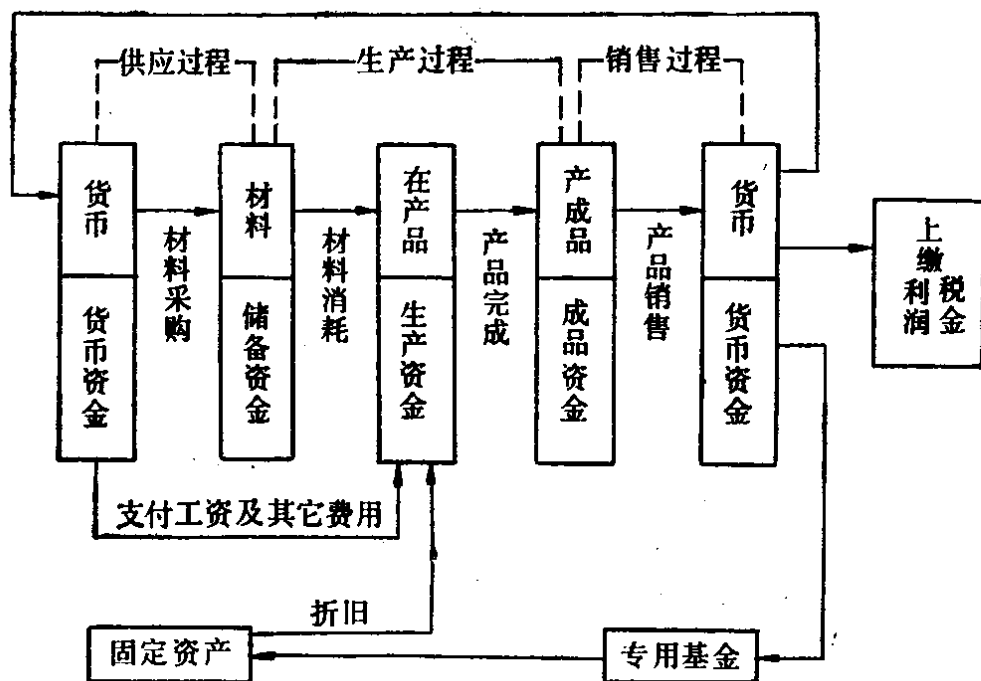
销售过程是企业把生产的产品销售出去，收回货币资金的过程。在销售过程中，要取得销售收入，缴纳税金，还要同国家预算、产品的购买单位和其它有关单位发生结算关系。在销售过程中，成品资金转化为货币资金，即从产成品形态转化为货币资金形态。

企业通过销售产品所取得的货币资金，除补偿产品在生产、销售过程中全部费用以及缴纳税金以外，所余的部分就是销售产品的利润，不足部分就是销售的亏损。销售产品的利润（或亏损）加上营业外收支净额，就是企业的利润（或亏损），即企业的经营成果。

在企业生产经营过程中，企业的资金通过上述三个过程，从货币资金开始，经过有规律依次顺序转化，最后又回到货币资金形态，这种不断循环的全过程，就叫做资金周转。在资金周转过程中，一方面要引起经营资金占用和来源情况的变化，另一方面还会发生活劳动和物化劳动的耗费，即费用和成本，并取得各种业务收入和财务成果。因此，资金周转是企业资金运动的主要表现形式。

煤炭工业企业资金周转过程，如图表 1-3 所示。

图表 1-3 煤炭工业企业的资金周转



由此可见，企业生产经营过程和资金的占用、资金的来源及财务成果相互联系并发生变化，资金运动过程所体现的经济关系也是错综复杂的。这就需要借助于会计核算这一科学方法对企业经济活动情况进行反映和监督。