

集体企业会计用书

实用工业会计

张益华 梁浩之 主编

SHIYONG GONGYE KUAIJI

广东科技出版社

集体企业会计用书

实用工业会计

张益华 梁浩之 主编

广东科技出版社

内 容 简 介

本书是以1980年财政部和轻工业部联合颁发的《二轻集体所有制工业企业会计制度》为依据，结合财会人员的实践经验，采用借贷记帐法编写的，书中对一些基本的财会理论问题，除用文字叙述外，还采用图例表示，便于读者领会问题的实质；在业务方面，广泛采用帐户对应关系图来反复解剖资金运用和资金来源的相互变化，有助于加深读者对记帐原理的理解，熟练会计的基本功。

本书设专章详细列举了独立核算单位可能发生的会计事项，从凭证开始，以连贯的数字作成完整的实例，便于读者系统掌握会计工作的全过程。在每章后面，都有简明扼要的小结和复习题，便于课后复习或业余自学。

本书还结合1980年财政部和农业部联合颁发的《农村人民公社企业财务会计制度》编制出二轻集体工业企业与农村社办工业企业《会计科目对照表》，作为附录，供农村社办企业财会人员参考。也可供读者从习惯使用“增减记帐法”转上使用“借贷记帐法”时对照和比较。

本书可供集体所有制工业企业培训财会人员时作教材使用，也可供广大财会人员学习业务时参考。

集体企业会计用书

实用工业会计

张益华、梁浩之 主编

广东科技出版社出版

广东省新华书店发行

湛江人民印刷厂印刷

787×1092毫米 16开本 8插页 21.75印张 400,000字

1984年7月第1版 1984年7月第1次印刷

印数1—14,500册

统一书号15182·71 定价2.50元

前 言

为了适应集体所有制工业企业财会人员的培训和学习需要，我们编写了这本书。本书可作为工业财会干部培训班的参考教材，也可作为财会人员业务学习资料。

本书由暨南大学经济学院张益华同志和中山水泥船厂梁浩之同志担任主编，对全书进行修改、统纂并负责定稿。参加编写或讨论的有：张益华、梁浩之、冯植佳、何尧兴、何泽海、肖柱、李伟鹏、吴静然、黄寿春、罗耀光、彭耀权、欧和等同志。

由于编者水平有限，加以时间比较仓促，在本书的编写方法和内容方面，均难免有不足之处。热忱地欢迎读者提出意见和批评，以便进一步修改和补充。

编者 1982年3月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 什么是会计	(1)
第二节 工业会计的对象	(2)
第三节 工业会计的任务	(4)
第四节 工业会计的方法	(5)
第五节 工业会计工作的组织	(6)
第二章 会计科目和记帐方法	(10)
第一节 会计科目的设置	(10)
第二节 记帐方法	(12)
第三节 会计凭证	(17)
第四节 会计帐簿	(20)
第三章 货币资金、结算业务的核算	(28)
第一节 货币资金和往来结算的意义	(28)
第二节 现金的管理与核算	(28)
第三节 银行存款的管理与核算	(30)
第四节 往来结算	(40)
第四章 固定资产的核算	(47)
第一节 固定资产的概念	(47)
第二节 固定资产的分类和计价	(47)
第三节 固定资产增加的核算	(50)
第四节 固定资产折旧的核算	(52)
第五节 固定资产修理的核算	(55)
第六节 固定资产减少的核算	(57)
第七节 固定资产清查	(59)
第八节 固定资产的明细核算	(60)
第五章 材料的核算	(64)
第一节 材料核算的任务	(64)
第二节 材料的分类和计价	(64)
第三节 材料收入的核算	(67)
第四节 材料发出的核算	(77)
第五节 委托加工材料的核算	(86)
第六节 包装物的核算	(88)
第七节 低值易耗品的核算	(89)
第八节 材料的清查	(93)
第六章 工资和提取福利基金的核算	(97)
第一节 工资和提取福利基金核算的意义	(97)

第二节	工资的分类及内容	(97)
第三节	工资的计算	(100)
第四节	工资结算和分配	(106)
第五节	计提福利基金的核算	(109)
第七章	待摊(预提)、待处理的核算	(112)
第一节	待摊费用的核算	(112)
第二节	预提费用的核算	(113)
第三节	待处理财产盘盈的核算	(114)
第四节	待处理财产损失的核算	(116)
第八章	产品成本核算	(119)
第一节	产品成本核算的任务和要求	(119)
第二节	生产费用分类和产品成本项目	(121)
第三节	车间经费的核算	(122)
第四节	企业管理费的核算	(124)
第五节	辅助生产的核算	(128)
第六节	基本生产费用的核算	(133)
第七节	产品成本计算方法	(144)
第九章	产成品和销售的核算	(161)
第一节	产成品的核算	(161)
第二节	销售的核算	(163)
第三节	发出商品的核算	(169)
第四节	门市部商品的核算	(170)
第十章	利润和利润分配的核算	(174)
第一节	利润的核算	(174)
第二节	利润分配的核算	(178)
第十一章	基金和借款的核算	(185)
第一节	联社基金的核算	(186)
第二节	公积金的核算	(187)
第三节	待转固定基金的核算	(191)
第四节	基建借款的核算	(192)
第五节	流动资金借款的核算	(193)
第十二章	专项资金、资产的核算	(197)
第一节	专用基金的核算	(197)
第二节	专用拨款的核算	(206)
第三节	专用借款的核算	(208)
第四节	专项应付款的核算	(210)
第五节	专项存款的核算	(212)
第六节	拨出基建款的核算	(214)
第七节	专项物资的核算	(215)
第八节	专项工程支出的核算	(217)
第九节	专项应收款的核算	(220)
第十节	集体企业认购国库券的处理	(222)

第十三章 会计核算实例	(225)
第一节 实例的要求和程序	(225)
第二节 经济业务与会计分录	(225)
第三节 出纳日记帐	(249)
第四节 编制会计凭证	(254)
第五节 记帐	(264)
第六节 成本核算	(288)
第七节 销售和利润计算	(304)
第十四章 结 帐	(306)
第一节 结帐的意义	(306)
第十五章 会计报表	(310)
第一节 工业会计报表的作用和种类	(310)
第二节 财务报表	(312)
第三节 成本报表	(324)
第四节 会计报表的检查	(332)
附 录	
一、借贷记帐法与增减记帐法对照表	(336)
二、“增减”与“借贷”记帐法比较表记帐法比较表	(338)
三、集体工业和农村社办企业会计科目对照表	(393)

第一章 总 论

第一节 什么是会计

物质资料的生产是人类社会生存和发展的基础。生产活动是人类基本的实践活动。人类通过长期的生产斗争实践，逐渐认识到为了管理好生产，就得注意到生产过程的数量方面，对生产过程中投入的人力、物力和财力等等都要心中有数。为此，就要对生产过程中的经济活动逐项登记和计算，以便为管理生产过程提供情况和数据，藉以了解和指导生产过程，考核经济活动的效果。因此，简单地说，会计就是记帐，算帐，报帐。它是通过记帐，算帐，报帐来反映和监督生产过程的一种方法，是管理经济的一种工具。

反映和监督生产过程，是人类生产活动的需要。千百年来，人们都是利用会计这一工具来反映和监督生产过程的。但是，簿记原来是当作生产机能的附带工作，当社会生产力发展到一定水平、有剩余产品出现之后，经济活动日趋复杂，会计才逐渐形成一种专职的独立的而且又同生产活动有密切联系的工作。根据前人的考证，太古时印度的公社中，农业上已经有了记帐员，但只是进行极其简单的会计工作。比较完备的会计，大约是在十五至十六世纪商品货币经济已经发达的社会才开始出现，因为这时货币已成为衡量和计算一切物质产品的价值尺度，这就使会计取得了一个主要的计量单位，能够在帐簿中对各种财产物资的增减变化用货币表现来综合计算，并作量的反映。从此，人类就可以利用会计上的统一货币指标来总括反映生产过程，更好地了解整个生产过程，并对它进行控制和指导，以达到生产活动的预期目的。正是在这个意义上，马克思把会计（簿记）当作生产过程的控制和观念的总结，指出了会计的基本职能就是反映和监督。对会计的一般性质和作用作了最精辟、最科学的概括。

由此可见，会计是由人类管理生产的客观需要而产生的，並随着社会经济的发展，由简单的登记和计算财物收支，逐渐发展成为从价值方面总括反映生产过程，并对生产过程进行考核和管理的一种手段。

会计是生产机能的一部分，是反映生产过程的一种方法，既有为某一特定阶级服务的东西，也有为各个阶级共同需要的东西。从这个角度看，会计包括的内容和运用的方法，经过人类长时期的实践和经验积累，从简单到复杂，从低级到高级，从不完备到完备的发展着，具有科学性。

生产离不开管理，管理离不开会计。

马克思曾经指出：“过程愈采取社会的规模，愈失去纯粹个人的性质，簿记——当作生产过程的控制和观念总结——就愈成为必要。所以簿记对于资本主义生产，比它对于手工业经营及自耕农经营的分散的生产，更为必要；它对于社会共同的生产，又比它对于资本主义

生产，更为必要”【注】随着社会生产的发展，会计核算作为管理经济的工具，利用它来反映和监督生产过程，也就越来越重要。

对于社会主义生产来说，会计之所以更为必要，还因为社会主义社会建立了生产资料公有制，消灭了人剥削人的制度，整个国民经济成为统一的整体，这就有可能也有必要按计划发展生产，厉行节约，加强经济核算，讲求最大的经济效果。因此，就必然更需要借助于会计来对生产过程进行如实的反映和严格的监督。会计也就成为管理社会主义经济，为社会主义四个现代化建设服务的一个重要工具。做好会计工作，对于实行计划管理，促进增产节约，加强经济核算和保护社会主义财产方面具有重要作用。

第二节 工业会计的对象

会计的对象是指会计所反映和监督的内容。前面说过，会计是用来反映和监督生产过程的，社会主义企业、事业、行政单位和农村人民公社等都要运用会计这一管理经济的工具。但由于它们在扩大再生产过程中所负担的任务和经济活动的具体内容不同，就需要运用不同内容的会计。

工业会计是应用于工业企业的专业会计。大家知道，工业企业为了进行生产经营活动，就需要一定数量的财产物资作为物质基础。这些财产物资的货币表现就是企业的经营资金，包括固定资金和流动资金。固定资金是指占用在企业机器设备、运输设备和管理用具等劳动资料方面的资金；流动资金是指占用在企业经营过程各阶段中的原材料、在产品、货币资金、结算中的债权等方面的资金。企业的经营资金是从一定的来源中取得的。就集体所有制的工业企业来说，通过上级联社和城镇主管部门拨给企业用于基本业务活动的固定资金和流动资金，叫做联社基金，是企业经营资金的来源之一。按照规定从企业内部提取的资金（更新改造资金、大修理基金、企业基金、职工福利基金等），以及上级拨入的资金，是具有特定用途的资金来源，叫做专用基金和专用拨款。此外，企业还可以从外部吸取一部分资金，包括通过信贷方式向银行取得的借款，以及由于结算关系暂时欠主管部门、其他企业单位和个人的应付帐款等，这一部分资金来源叫做借入资金。经营资金是企业从事生产经营活动的物质基础，也是集体的财产，企业必须妥善保管，合理节约地使用。

企业的经营资金，在企业的生产经营活动中经常会改变其形态，概括地说，就是从货币资金开始，顺序通过供应过程、生产过程和销售过程分别表现为储备资金、生产资金、成品资金和结算资金等各种不同的形态，然后又回到货币资金。从货币开始又回到货币资金这一过程，叫做经营资金循环。由再生产引起的连续不断的资金循环，叫做经营资金周转。企业经营资金的周转是企业供、产、销经营过程（再生产过程）的综合货币反映。企业经营资金的周转见图1—1。

供应过程，是指材料的采购过程。在这个过程中，由于采购材料的经济活动，企业一方面要与供货等单位办理结算，支付货款和各项采购费用；另一方面要收入材料物资。这时，资金则从货币资金形态转化为储备资金形态。

【注】马克思《资本论》第二卷，人民出版社1953年版，第145页。

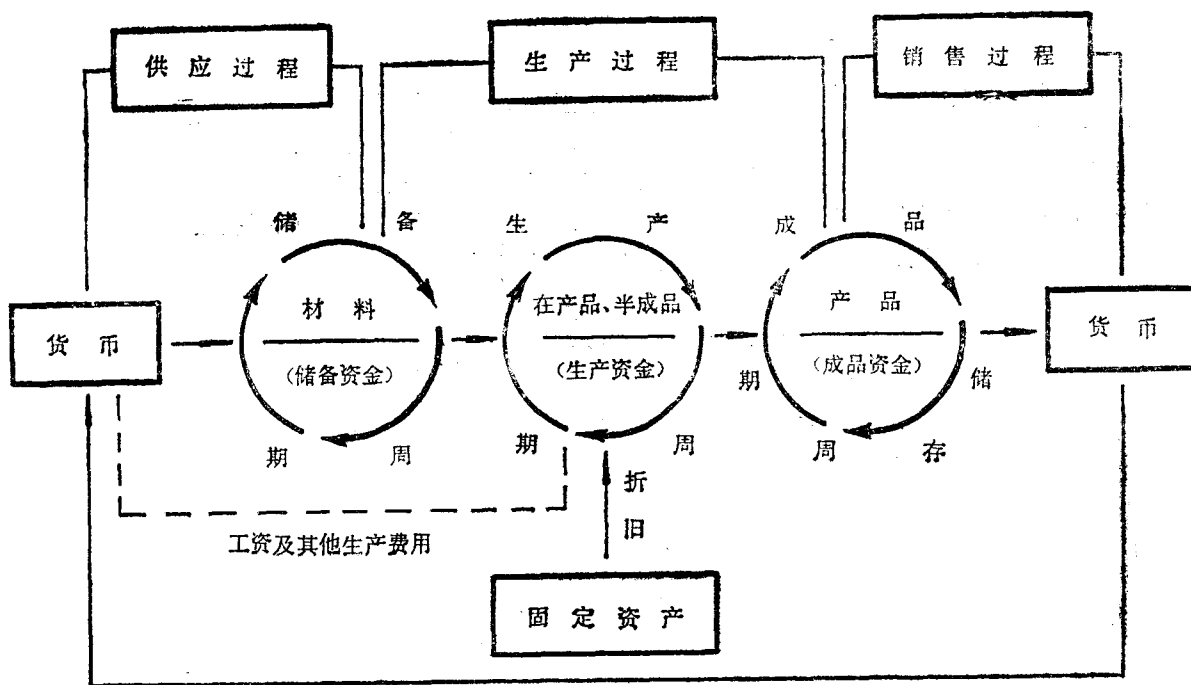


图1-1 工业企业经营资金周转

生产过程，是指从原材料投入生产到产品制成的制造过程。在这个过程中，一方面制造出产品，另一方面要发生各种各样的耗费，主要是原材料、辅助材料、燃料等支出，固定资产的折旧，职工的工资，以及其他一些货币支出。所有这些支出，就构成了企业生产过程的全部生产费用，形成产品的生产成本。随着这些生产费用的支出，资金就从材料的储备资金形态转变为在产品的生产资金形态；当产品制成以后，资金又从在产品的生产资金形态转变为产成品的资金形态。这时，资金则从生产过程转入销售过程。

销售过程，是指产成品从完工到发出销售给购货单位和取得货币资金的过程。在这一过程中，企业要组织成品的发运，并且支付一些包装、运输等销售费用，还要办理与购货单位的结算。当企业收到货款之后，资金则从成品资金的形态重新回到货币资金的形态。

在销售过程中取得的货款就是企业的销售收入。从销售收入中减去产品的全部成本，就是企业的盈利，其中一部分以税金的形式上缴国家预算，另一部分利润按照上级规定的比例，上缴主管部门和留归企业，形成企业自行支配的各项基金（合作社、厂可采取部分劳动分红）。

企业的经营资金，由于某些原因（如固定资产的调出和清理，折旧基金和多余流动资金的上缴等），也会退出企业的经营过程，不再参加企业资金的周转。

综上所述，工业企业的全部生产经营活动，可以概括为三个方面：

- （1）由于经营资金的取得、运用和退出企业所引起的资金占用和来源的增减变化；
- （2）各项生产费用的支出和产品成本的形成；
- （3）企业销售收入的取得，以及盈利的实现，缴纳所得税及利润分配和解交。

以上这些生产经营活动，就构成了工业会计的对象，也就是工业会计反映和监督的内容。

在社会主义经济制度下，企业的生产经营活动是按照国家规定的计划进行的，因此，工业会计反映和监督上述各项内容的过程，也就是反映和监督企业有关计划的执行过程。工业会计反映和监督上述内容的过程还体现着企业与国家、企业与企业以及企业与职工之间的经济关系。可见，做好会计工作，充分发挥会计的反映和监督职能，就能促使企业按计划办事，遵守党和国家的方针政策，正确处理好企业与各方面的经济关系。

第三节 工业会计的任务

会计既然是管理经济的一种工具，它的任务就要由党和国家对会计工作所提出的要求来决定。工业会计所负担的任务，则决定于社会主义生产的目的和企业管理的要求，并受工业会计所反映和监督的内容所制约。工业会计工作的主要任务，可以概括为如下几个方面。

1. 反映和监督企业财务、成本计划的执行情况，促进企业完成和超额完成经济计划。

计划经济是社会主义经济的基本特征。在生产资料公有制的基础上，有计划按比例发展国民经济，是客观经济规律的要求，是不可动摇的，问题在于计划指标必须按照方针政策的要求，认真做好调查研究工作，依据可靠的数据来制订。工业企业应根据国家规定的主要任务指标，结合市场供、产、销的实际情况制订生产计划，然后据以编制财务成本计划。工业会计应在记帐、算帐、报帐的基础上，对企业财务、成本计划的执行情况进行分析和考核，以便及时发现执行计划过程中存在的问题，揭矛盾，找差距，提措施，挖潜力，从而促进企业完成和超额完成经济计划。

工业会计提供的资料，不仅可以用以考核本期财务、成本计划的执行情况，而且还可作为编制下期计划的依据。基层企业的会计报表资料经过逐级汇总，又为国家进行综合平衡和编制国民经济计划提供参考。企业主管部门、财政银行部门，根据企业会计报表资料进行分析研究，能够及时了解企业的生产经营情况，发现问题和总结经验，帮助企业更好地完成国家计划。

2 反映和监督企业生产消耗，正确计算产品成本，考核财务成果。

工业企业的生产经营在财务方面的成果，就是企业的盈利。盈利多少是企业对国家贡献大小和发展企业生产的一个重要标志。在产品售价既定的情况下，财务成果的大小取决于产品成本的高低。产品成本是工业企业一个重要的综合性指标。企业生产消耗多少，费用开支有无浪费等等，都会反映到成本指标中。工业会计就是要正确计算各种产品的总成本和单位成本，全面反映企业在一定时期内活劳动和物化劳动的消耗，对比收支，确定盈亏。为企业提高经营管理水平，降低产品成本和履行增产节约提供必要的资料。这样就能促使企业在增产中厉行节约，用节约的办法来实现增产，不断提高生产经营活动的经济效益。

3. 反映和监督财政制度和财经纪律的执行情况，处理好各方面的经济关系。

国家的财政制度和财经纪律是根据无产阶级和人民群众的根本利益和要求来制定的，体现了各方面的经济关系。是企业进行经济活动的准则。工业会计在维护财政制度和财经纪律，处理好各方面的经济关系方面负有重要责任。工业会计通过审查凭证、核对帐目、以及

对报表资料的分析考核,就能了解企业各项经济活动是否遵守国家的财政制度和财经纪律,例如,通过凭证的事前审查,就能检查企业是否按照国家规定的用途使用资金,是否遵守成本开支范围和费用开支标准,有无违反政策的营业外支出等行为。此外,根据工业会计提供的数据,还可以了解企业是否正确处理好各方面的经济关系。例如,在企业与国家的关系方面,企业是否按照规定缴交税金;在企业与主管部门方面,是否及时完成了上缴任务;在企业与企业之间的关系方面,是否既发扬了共产主义的协作精神,又能严格履行经济合同,遵守结算纪律,及时进行货款结算等等;在企业与职工的关系方面,企业是否按照按劳分配的社会主义分配原则,以及精神鼓励与物质鼓励相结合的原则来处理职工的工资福利问题,是否关心群众生活等等。

4. 反映和监督企业财产物资的保管和使用情况,保护社会主义财产的安全。

上级拨给企业使用的各项财产物资,是企业进行生产经营活动的物质基础之一,也是社会主义财产。每个企业必须对上级拨给的固定资金和流动资金及企业所有集体资金的安全负有经济责任。做好会计工作,就能如实地反映和监督各项财产物资的保管和使用情况。对于一切货币资金的收支、物资的进出等都要据实填制凭证,认真审核,然后根据合法的凭证登记帐簿,按期进行清查盘点。这样,对财产物资就能做到家底清楚。保管和使用时,经济责任分明。进而对一切不爱护集体财产和违法乱纪等不良现象展开斗争。

上述工业会计的各项任务,是相互联系和相互补充的。做好会计工作,完满地完成上述的任务,就能充分发挥会计在经济管理中的作用。

会计的任务,是通过会计的反映和监督职能来实现的。反映主要是通过记帐、算帐、报帐,为计划管理提供数据和资料;监督主要是以党和国家的方针政策和计划任务为依据,通过凭证的事先审查等手段,促使企业遵守财政制度和财经纪律,保护社会主义财产。反映和监督的目的都是为了促进生产的发展。

应该看到,在现代化的企业管理中,会计工作已经逐渐摆脱繁琐和重复的手工劳动,而采用电子计算机进行数据处理。因此,就能把注意力放在经济预测和控制方面,使会计在经济管理工作中发挥更大的作用。这样,会计不仅可以在事后对经济活动和经营成果进行反映、分析和检查,而且可以通过事先的计算来预测企业的经济前景,争取在生产经营过程开始之前,就选择一个资金占用、劳动耗费和经营成果达到最优的计划和方案。在这个过程中,要对经济活动严格控制,以保证计划指标的完成。随着今后建设规模的扩大,国内外市场亦会有所变化,会计在经济预测和控制方面的任务,也会日趋繁重。

第四节 工业会计的方法

为了反映和监督会计的对象,完成会计的任务,以便充分发挥会计的应有作用,就需要采用一系列的会计方法。

会计的反映和监督活动,主要包括核算和分析两个环节,但核算是会计的基本环节。

会计核算(记帐、算帐、报帐)的方法主要有:设置会计科目、复式记帐、填制凭证、登记帐簿、编制报表。在工业企业里,由于要计算产品成本,因而在工业会计中还应采用成本计算的方法。

上述会计核算的各种方法，要在本书以后各章详细论述，下面先用图式表示（见图1—2）：

从图1—2可知：各种会计方法并不是孤立的，而是相互联系，相互配合的，形成了一个严密的、系统的和科学的会计核算工作基本程序，即对每项经济业务的发生，首先要运用会计科目和复式记帐方法，按照规定的手续填制凭证，然后根据凭证登记帐簿。在帐上把分散的资料按会计科目加以分类汇总，使之成为系统化。最后，以帐簿资料为依据，按照规定的指标体系和格式，定期编制会计报表。这就说明上述的五种会计方法构成了一个有机的整体。

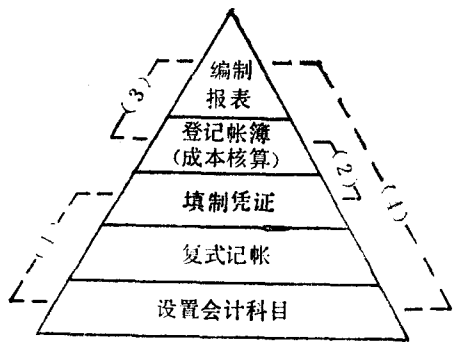


图1—2

会计核算与其他核算不同之处，在于会计核算主要是价值核算，即运用货币形式，总括地综合地进行核算。这就有可能从记帐、算帐，一直到报帐，都保持核算的连续性、系统性和全面性。从会计核算的这一特点出发，要求会计核算中所采用的方法，既要科学严密，又要简明适用，如不科学严密，就无法连续、系统、全面地反映和监督会计核算的对象；如不简明适用，就不利于加强企业管理和考核经济效益。当然，简明适用应以科学性和组织严密为基础，否则就不能做到经济信息真实，资料可靠。

会计分析是指利用会计核算的资料对计划执行情况进行分析，通常叫做用帐。通过会计分析，找差距，找原因，找措施，达到挖掘增产节约潜力、促进生产发展的目的。在工业会计分析中，主要是财务成本分析，会计分析的方法主要是比较法（指标对比法），此外，还采用一些专门的辅助分析方法。

概括以上各节所述，会计的对象、任务、方法和作用，可以用图式表示（见第7页图）。

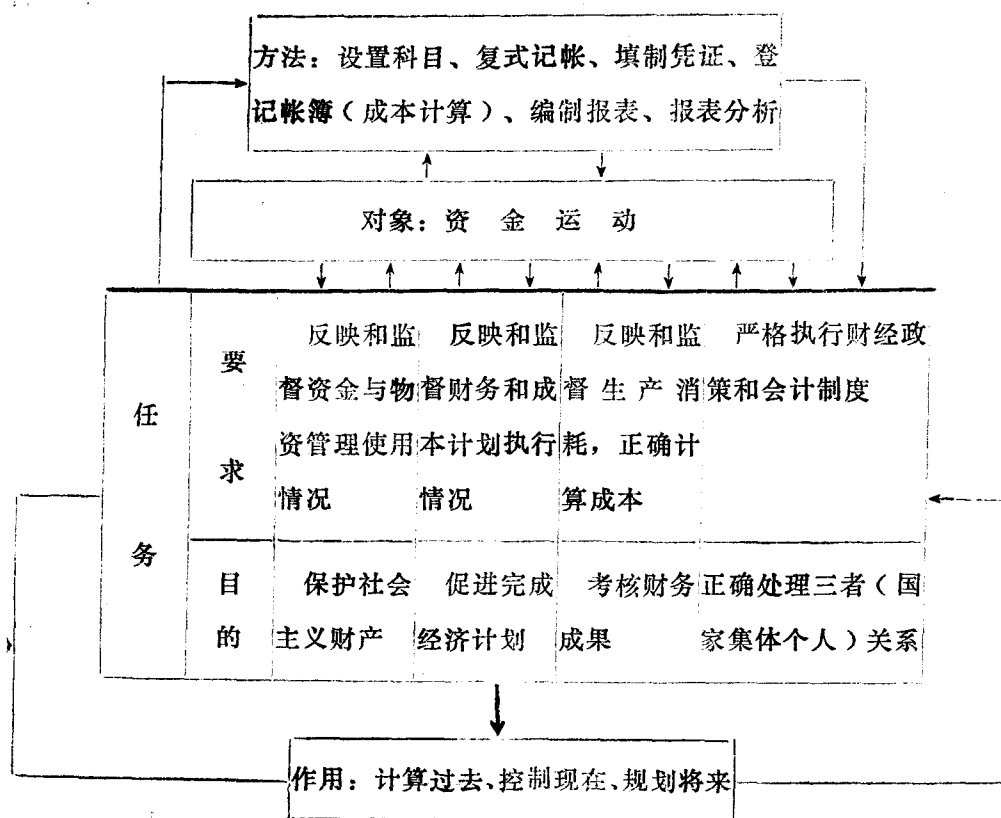
第五节 工业会计工作的组织

要很好地完成会计的任务，充分发挥会计的作用，就要合理地组织会计工作。而要把会计工作组织好，就要在企业中建立会计机构，配备会计人员和制订会计制度。

一、会计机构

在工业企业中，一般设置会计科（组、股），作为党委（党支部）和行政领导下的一个职能部门，负责会计核算和分析的工作。会计科（组、股）内部，可以按具体条件分工，实行岗位责任制。分设材料组、工资组、成本组、财务组和综合组等。

会计工作的组织形式，可以分为集中核算和非集中核算两种。所谓集中核算就是进行企业的一切经济业务的凭证整理、明细分类核算和总分类核算，都集中在会计部门进行。其他各职能部门和车间只负责填制原始凭证，为会计部门提供原始资料。所谓非集中核算，就是进行某些经济业务的凭证整理和明细分类核算工作，可以直接由生产经营活动的部门和车间进行，会计部门对这些经济业务只进行总分类核算，并且对各部门和车间的会计工作业务上的监督和指导。前一种组织形式，可以使会计部门更便于掌握各部门和车间的生产经营活



动,同时可以减少工作层次,精简会计人员;后一种组织形式可以使各部门和车间能更及时了解费用的开支情况和资金占用情况,更直接有效地指挥生产。企业究竟应采用哪一种形式,应该根据企业规模大小、会计人员的数量和水平等具体条件来决定。

二、会计人员

配备又红又专的会计人员,是做好会计工作的重要因素。

按照国家规定,大中型企业应设置总会计师,建立总会计师的经济责任制。为了调动会计人员的积极性,做好会计工作,国家明确规定了会计人员的技术职称以及会计人员应负担的职责和行使的权限。

国务院颁布的《会计人员职权条例》,要求会计人员通过财务会计工作,正确反映和监督经济活动,管好各项资金,提高资金使用效果,保障国家财产,维护财经纪律,促进增产节约,增收节支,为发展社会主义建设服务。

会计人员的具体职责是:

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和预算,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按照国家会计制度规定,记帐、算帐,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、分析财务计划和预算的执行情况，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、报表等档案材料。

⑥遵守、宣传、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。

会计人员的工作权限，根据有关规定是：

(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。

(2) 有权参与本单位编制计划，制定定额，签发经济合同，参与有关的生产、经营管理会议。

(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。

会计人员为了忠实履行国家规定的职责和权限，就要有正确的政治观点、生产观点和群众观点，做好领导的参谋和助手。同时还要努力学习党和国家有关的财经政策法令，钻研财务会计知识，使自己逐渐成为通晓本行业务的专家。只有这样，才能做好本职工作，使会计工作在管理经济中充分发挥应有的作用。

上述的《会计人员职权条例》，是国家针对国营企业、机关、团体等单位的会计工作规定的。但它的基本精神，也适用于集体所有制工业、企业。

三、会计制度

会计制度是组织和从事会计工作时必须遵循的规范和准则。制定合理的会计制度，可以使会计人员有规可循，有章可守。因此，是组织会计工作的一项重要内容。

全国统一的会计制度，已经由财政部制订。但各主管部门也可以根据国家或上级规定的会计制度，结合实际情况，制订某些适用的会计制度和具体实施办法。集体工业企业主要是根据财政部和轻工业部共同颁发的会计制度来组织会计工作。

本章小结

一、会计是一门历史悠久并具有重大实践意义的经济管理科学，是一门技术经济科学，它是系统地研究有关会计的对象、任务、方法、技术和组织的知识体系，是反映和监督生产过程的一种方法，是管理经济的一种工具。

二、会计的基本职能是反映和监督。它主要是运用货币为单位，采用记帐、算帐、报帐、用帐等专门手段，对社会再生产过程进行反映和监督。

三、会计是由人类管理生产的客观需要而产生的，它的发展是与社会生产力、生产关系密切联系的。随着社会生产技术和生产组织的发展，会计的技术从简单到复杂，从低级到高级、从不完善到完备地发展着。

四、会计的核算对象是资金运动。会计的任务和方法都必须紧紧围绕这个中心内容，才能发挥它应有的作用。

五、会计人员必须努力学习，忠实地履行国家赋予的职责和权限，为促进经济的发展、加速实现四个现代化作出应有的贡献。

复 习 题

1. 什么是会计?
2. 会计的基本职能是什么?
3. 会计是怎样产生和发展的?
4. 会计的对象是什么?
5. 会计的任务是什么?
6. 会计的方法一般有哪几种?
7. 工业企业为什么要组织会计工作?
8. 工业企业会计工作的组织形式有哪几种? 各有什么优缺点?
9. 国家赋予会计人员的职责和权限是什么?
10. 会计人员应该怎样才能做好会计工作?

第二章 会计科目和记帐方法

第一节 会计科目的设置

企业的经济活动是错综复杂的。为了系统地分门别类地反映和监督不同经济业务对会计对象所引起的变化,必须对资金运用和资金来源进行科学的分类,以便提供日常管理所需的核算资料。

例如,工业企业中的厂房、机械设置和运输设置等都属于劳动资料。它在生产过程中能够较长期地发挥作用,不改变自己的实物形态。只有经过多次的反复使用,直到丧失了使用价值,才需更新。根据这些共性,就可以把劳动资料归纳为一类,叫做“固定资产”。

又如,工业企业储备的原材料、辅助材料、燃料等属于劳动对象。它们都是用来制造产品的材料。因此又可以归纳为一类,叫做“材料”。

再如,上级主管部门拨给所属企业的固定基金和流动基金,供企业长期使用,是企业的主要资金来源。这种资金来源可归纳为一类,叫做“联社(城镇)基金”。

企业在经营过程中遇到流动资金不足时,向银行或向主管部门借贷的资金,也是属于资金来源之一。这种资金来源可归纳为一类,叫做“流动资金借款”。

总之,按各种经济业务的内容和计划管理的要求,将资金运用和资金来源作出科学的分类。每一类别应有一个含意明确、概念清楚、简明扼要、通俗易懂的标准名称。这种标准名称,叫做“会计科目”,简称“科目”,它是开设帐户的依据。会计科目就是帐户的名称。每个科目都具有特定的经济内容。各科目所反映的经济内容,既有严格的界限,又有科学的联系。借助于科目,可以明确地反映出各项资金占用和资金来源的经营过程。从而为企业的日常管理提供必要的核算数据。

本书所列举的会计科目是根据财政部、轻工业部,《关于印发二轻集体工业企业会计制度的通知》中规定的现行会计科目,见下页表格。

为了使会计科目所核算的内容更具体详细,必须设置二级科目和明细项目。一般会计制度对二级科目和明细项目均有规定,企业可以根据实际需要自行适当增设。二级科目和明细项目是一级科目的详细补充。而一级科目是二级科目的综合概括。这样就可以使纷繁的经济业务分门别类地更明细、更具体地反映出来。

为了正确地发挥会计科目的作用,在设置和使用会计科目时要注意:

(1)名称与核算内容的一致性。否则国家和企业不能正确地运用“会计科目”的数据来分析问题,指导生产。

(2)会计科目的统一性。企业应严格执行上级统一规定的会计科目的名称、数量和内容,否则上级部门利用会计科目所提供的数据进行综合平衡工作就有困难,也不利于企业间互相比较分析。