

高等纺织院校管理工程试用教材

纺织 工业会计

● 李达卿 主编

● 纺织工业出版社

高等纺织院校管理工程试用教材

纺织工业会计

李达卿 主编

纺织工业出版社

内 容 提 要

本书在总结我国纺织工业企业会计经验的基础上,叙述了会计学的一般原理和方法及其在纺织工业企业中的具体运用。

本书为高等纺织院校管理工程专业四年制本科、二年制和三年制干部专修科的试用教材,亦可供纺织工业系统经济管理干部和有关管理人员参考。

高等纺织院校管理工程试用教材

纺织工业会计

李达卿 主编

纺织工业出版社出版

(北京东长安街12号)

河北省供销合作联合社保定印刷厂印

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

787×1092毫米 1/16 印张: 22 4/16 插页: 1 字数: 551千字

1989年6月 第一版第一次印刷

印数: 1—5,000 定价: 6.20元 (贴塑本)

ISBN 7-5064-0262-9/TS·0257 (课)

前 言

为了适应全国高等纺织院校管理工程专业教学的需要，纺织工业部教育司组织中国纺织大学、天津纺织工学院、西北纺织工学院、山东纺织工学院、北京化纤工学院、苏州丝绸工学院、郑州纺织机电专科学校、上海市纺织工业局职工大学等院校的有关教师编写了一套“高等纺织院校管理工程试用教材”，包括《运筹学》、《纺织工业技术经济分析》、《纺织工业统计》、《纺织工业会计》、《纺织工业经济》、《纺织企业管理》等六种。其中，《纺织企业管理》由于篇幅较大，确定分为《纺织企业管理总论》、《纺织企业生产管理》、《纺织企业经营管理》三书编写出版。

根据经济管理科学具有二重性的原理，编写这套教材的指导思想是：认真贯彻党的十一届三中全会以来有关经济建设方面的方针政策，特别是十二届三中全会通过的《中共中央关于经济体制改革的决定》，教材既要阐明我国社会主义经济管理的基本原理和历史经验，也要介绍国外社会化大生产所遵循的一般经济管理原理和现代化管理方法；同时，力求结合纺织工业经济管理的特点，探索纺织工业企业现代化经济管理的科学途径，逐步建立具有中国特点的纺织工业企业经济管理的科学体系。但是，由于高等纺织院校设置管理工程专业的时间还不长，教学和研究工作的经验还不多，许多问题有待于进一步探索和实践，因此这套教材难免有不成熟和不完备的地方，只作为高等纺织院校管理工程四年制本科、二年制和三年制专修科的试用教材，并供纺织工业系统经济管理干部和企业管理人员学习参考之用。在教学中，各院可以根据各自的教学要求和学生特点，选择确定具体的教学内容和学时。

《纺织工业会计》由中国纺织大学李达卿副教授主编。第二章由天津纺织工学院孟军化同志编写，其余各章均由李达卿同志编写。

本书在编写过程中，参考了有关书刊和一些兄弟院校的教材，书中未一一注明，谨此致谢！

纺织工业部教育司

封面设计：李 敏

ISBN 7-5064-0262-9/TS·0257(课)

定 价： 6.20 元

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计是企业经济管理的重要组成.....	(1)
第二节 纺织工业企业的会计对象.....	(3)
第三节 纺织工业企业会计的任务与原则.....	(5)
第四节 纺织工业企业的会计工作组织.....	(8)
第二章 会计核算方法	(12)
第一节 会计方法体系概述.....	(12)
第二节 会计核算方法的理论基础.....	(12)
第三节 会计科目与帐户.....	(17)
第四节 复式记帐.....	(21)
第五节 会计凭证.....	(25)
第六节 会计帐簿.....	(30)
第七节 会计程序.....	(37)
第三章 货币资金的核算	(40)
第一节 货币结算与控制.....	(40)
第二节 现金的核算.....	(46)
第三节 银行存款的核算.....	(50)
第四章 工资的核算	(56)
第一节 工资核算的意义与任务.....	(56)
第二节 纺织工业企业工资总额的组成.....	(57)
第三节 工资的结算.....	(59)
第四节 工资发放与分配的核算.....	(65)
第五节 职工福利基金计提的核算.....	(72)
第五章 固定资产的核算	(75)
第一节 固定资产的概念和核算的任务.....	(75)
第二节 固定资产分类和计价.....	(76)
第三节 固定资产增加的核算.....	(79)
第四节 固定资产折旧的核算.....	(85)
第五节 固定资产修理的核算.....	(93)
第六节 固定资产减少的核算.....	(97)
第七节 固定资产租赁的核算.....	(101)
第八节 固定资产清查的核算.....	(104)
第九节 固定资产明细分类核算.....	(106)
第六章 材料的核算	(109)
第一节 材料分类及其核算的任务.....	(109)
第二节 纺织材料的计量与计价.....	(111)

第三节	材料收发手续与凭证	(116)
第四节	材料采购收发按计划成本的核算	(121)
第五节	材料采购收发按实际成本的核算	(129)
第六节	材料采购收发按两种计价的核算	(134)
第七节	委托加工材料的核算	(137)
第八节	低值易耗品的核算	(139)
第九节	材料帐户核对与材料清查	(144)
第七章	生产经营费用的核算	(147)
第一节	生产经营费用核算的意义	(147)
第二节	生产费用帐户及其核算程序	(148)
第三节	费用要素在生产费用帐户间的分配	(151)
第四节	待摊费用和预付费用的核算	(157)
第五节	辅助生产的核算	(161)
第六节	车间经费和企业管理费的核算	(168)
第七节	基本生产的核算	(174)
第八节	销售费的核算	(179)
第八章	产品成本计算的原理与方法	(181)
第一节	产品成本计算的意义和任务	(181)
第二节	成本项目及其特性	(184)
第三节	成本计算的原则与要求	(187)
第四节	生产成本的计算方法	(189)
第五节	分步品种法的成本计算程序	(198)
第九章	纺织产品成本计算	(211)
第一节	棉纺织产品成本计算	(211)
第二节	丝织产品成本计算	(221)
第三节	印染产品成本计算	(228)
第四节	针织产品成本计算	(233)
第五节	精纺毛织产品成本计算	(254)
第六节	化纤产品成本计算	(262)
第十章	生产经营成果的核算	(270)
第一节	生产经营成果核算的意义和任务	(270)
第二节	产成品的核算	(271)
第三节	销售的核算	(274)
第四节	利润的核算	(285)
第十一章	技术转让与补偿贸易的核算	(294)
第一节	技术转让的核算	(294)
第二节	补偿贸易的核算	(297)
第十二章	生产经营资金来源的核算	(302)
第一节	生产经营资金的来源及其核算的任务	(302)

第二节	固定基金的核算.....	(302)
第三节	流动基金的核算.....	(304)
第四节	基建借款的核算.....	(306)
第五节	流动资金借款的核算.....	(308)
第十三章	专项资金的核算.....	(312)
第一节	专项资金内容及其核算的任务.....	(312)
第二节	专用基金的核算.....	(314)
第三节	专用借款的核算.....	(322)
第四节	专用拨款的核算.....	(328)
第十四章	会计报表.....	(332)
第一节	会计报表的种类、作用和要求.....	(332)
第二节	资金报表.....	(334)
第三节	成本报表.....	(339)
第四节	利润报表.....	(347)

第一章 总 论

第一节 会计是企业经济管理的重要组成部分

我国纺织工业企业，是从事生产经营纺织产品的独立核算的经济单位。它既要为国内外市场提供数量多、质量好、品种适销对路、用户满意的各种纺织产品，同时又要合理利用企业内部各种资源，节约资金占用，努力降低产品成本，为国家提供更多的盈利，创造更多的外汇。在有计划发展商品经济的体制下，纺织工业企业既是执行国家计划的基本环节，同时又必然受到市场价值规律的影响。为了全面完成上述各项任务，每一个纺织工业企业都必须自觉运用价值规律，对自身的生产经营过程进行有效的经济管理，而经济管理的一个重要组成部分就是会计的管理。

一、会计的含义与职能

会计是以货币计量为基本形式，运用一系列专门方法对经济业务进行系统地连续地全面地反映和控制，进行经济预测，提高经济效益的一种管理活动。会计工作就是经济管理工作。会计的管理在于对经济信息进行收集、传递、处理、反馈等程序性加工，以反映和控制价值运动过程，并用数量关系预测经济前景。所谓经济信息，就是指反映有关经济活动实况的各种数据、资料 and 情报的统称。企业会计不仅从价值量上反映生产经营过程的信息，同时也从质量上反映企业生产经营活动的成果，提供有关费用支出与营业收入、产品成本与经营成果、节约与超支、盈利与亏损等方面的经济信息。这些经过加工处理的信息，是控制、分析和检查生产经营活动、考核经济效益、制订计划与决策的重要依据。

纺织企业要进行现代化管理，必须建立一个统一的高效率的相互衔接的管理信息系统，即建立数据收集、传递、处理、储存、输出的工作系统。而会计这个经济信息系统正是整个管理信息系统的一个重要分支系统。会计核算、会计分析和会计检查的全过程，就是接收、传递、处理、反馈经济信息的全过程。在这个过程中会计实施了以下职能：

1. 反映信息的职能 通过会计的记帐、算帐、报帐，能够反映各项财产资金的增减变化，生产费用支出的多少，产品成本的高低，销售收入的取得，利润的实现与分配，使企业的一切经济信息都能充分地会计凭证、会计帐簿和会计报表上全面反映出来，形成“观念的总结”。

2. 监督控制的职能 通过对会计凭证的审核、帐簿记载的核对，报表资料的分析和财产物资的清查，可以监督企业各项经济活动的真实性、合法性和合理性，形成“过程的控制”。监督的积极意义在于控制，即约束和限制经济工作中将要产生或已经产生的消极因素，鼓励和支持经济工作中的积极因素。

3. 参与决策的职能 经营决策就是通过制订、比较和选择经营方案，确定企业的经营目标。进行经营决策需要数据，会计就是各种数据的资料库。随着企业管理现代化和转轨变型，会计不仅反映历史信息，监督控制正在进行的生产经营过程，而且还运用已掌握的数据

资料预测经济前景,为加强经营管理、提高经济效益作出短期决策和长期决策。

二、会计管理的必要性

1. 社会主义纺织工业企业是执行国家计划的基本环节,需要运用会计反映计划执行情况。

在社会主义制度下,国民经济各部门构成了一个多级递阶的庞大系统,它不仅包括众多的部门和行业,而且包括了星罗棋布于全国各地的企业网,为了合理组织经济,使各层次各单位的活动协调于整个系统之中,每一个纺织企业都必须按照国家下达的计划任务进行生产经营活动。为了及时反映计划执行情况和解决计划执行过程中出现的平衡与不平衡的矛盾,就需要有一种能够系统地、连续地和全面地反映经济活动信息的手段,而会计就是能够反映和监督经济活动、提供经济信息的有效手段,它可以从价值量上综合反映计划执行过程中存在的问题。

2. 社会主义纺织企业是国民经济的基层单位,纺织生产是社会再生产过程的重要一环,它需要会计及时提供经济信息,正确处理本企业与其他单位的各种经济关系,保证社会再生产和企业再生产的顺利进行。

随着生产社会化和现代化的不断发展,社会分工日益深化,经济活动的空间日益广阔,纺织企业与其他单位之间的联系日益复杂,发生的经济业务数据繁多,内容多样;而企业本身的生产经营始终处于运动之中,经济信息源源而来,要求处理的信息不断增加,为了保证社会再生产和企业再生产的顺利进行,必须及时收集信息和处理信息,系统地反映各种经济动态,正确处理企业与其他单位的经济关系。此外,企业管理日益朝着定量化方向发展,更需要运用各种经济信息来科学地管理复杂的生产经营过程。而会计这个独立的信息系统掌握着企业大量的各种数据,它可以为企业正确处理各种经济关系和定量化管理及时提供经济信息。

3. 社会主义纺织工业企业是商品生产单位,仍受到价值规律的影响,需要通过会计自觉运用价值规律。

在我国,商品生产与商品交换不仅存在,而且需要大力发展。在商品经济条件下,企业之间的商品交换实行等价补偿的原则,价值规律仍然起着作用。随着经济体制改革中一些新事物的出现,如市场贸易的搞活,经济责任制的推行,对外贸易的扩大,联合经营和股份制的实行,为价值规律在社会主义经济中发挥作用开辟了广阔的场所,促使纺织企业必须自觉地利用价值规律来调节劳动时间,节约劳动消耗,这就需要通过会计来核算资金、成本和利润,讲究经济效益,研究市场营销和价格问题,衡量经营得失。纺织企业是为国家提供积累的重要基地,运用会计进行经济核算,讲究经济效益,自觉运用价值规律,就显得更为重要。

三、会计学是一门经济管理科学

会计学是一门研究会计工作规律的经济管理科学。会计学的理论来源于会计工作实践,会计成为一门经济管理科学,经历了漫长的实践过程。

会计的产生可以追溯到人类原始社会,当时人们为了了解再生产过程的进度和财产物资的增减变化,产生了结绳记事、刀刻记数等极为简单的会计方法,最初它是“生产职能的附带部分”。我国到了周代就设有掌管财物赋税的官职,对财物收支进行“月计岁会”。随着社会生产的不断发展和生产规模的日益社会化,会计理论与会计方法不断发展和完善。会计已经由当初只用实物计量简单登记和计算财产物资的收支变化,逐渐发展为用货币形式综合

反映和监督控制再生产过程；由当初的“生产附带职能”不断发展而形成独立的经济信息系统，成为具有独立的特定职能的经济管理活动；由一门应用技术发展成为一门经济管理学。近几十年来，随着生产技术和科学的发展，在会计学体系中，新形成了一门侧重于为企业内部经营管理服务而方法更为灵活多样的会计学科，即“管理会计”，或称“决策会计”，而把传统的会计名之为财务会计。财务会计与管理会计成为工业企业会计管理的两个领域，分别实施不同的职能。会计这一由低级到高级、由简单到复杂、由不完善到比较完善的发展过程，说明了会计管理是人们共同劳动的客观需要，是随着社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。经济越发展，会计越重要，任何社会的经济活动都离不开会计。而会计的发展对社会经济的发展又起着促进作用。

在社会再生产过程中，由于各部门各单位所担负的任务和经济活动的特点不同，并且随着社会经济的发展和会计实践经验的不断总结，在传统的会计理论与会计方法的基础上逐步建立起适用于不同经济部门的各种专业会计，使会计这门经济管理科学产生了不少分支。如工业会计、商业会计、基建会计、运输会计、银行会计、预算会计等等。近代工业会计是作为工业企业会计而建立起来并应用于工业企业的专业会计。而在整个工业部门中，由于不同行业的企业在进行会计管理活动时，又结合各自的工艺过程特点和管理上的需要，不断积累会计管理的实践经验，并从理论上总结了不同行业会计工作的规律，为工业会计的更趋专门化提供了相应的理论与方法。

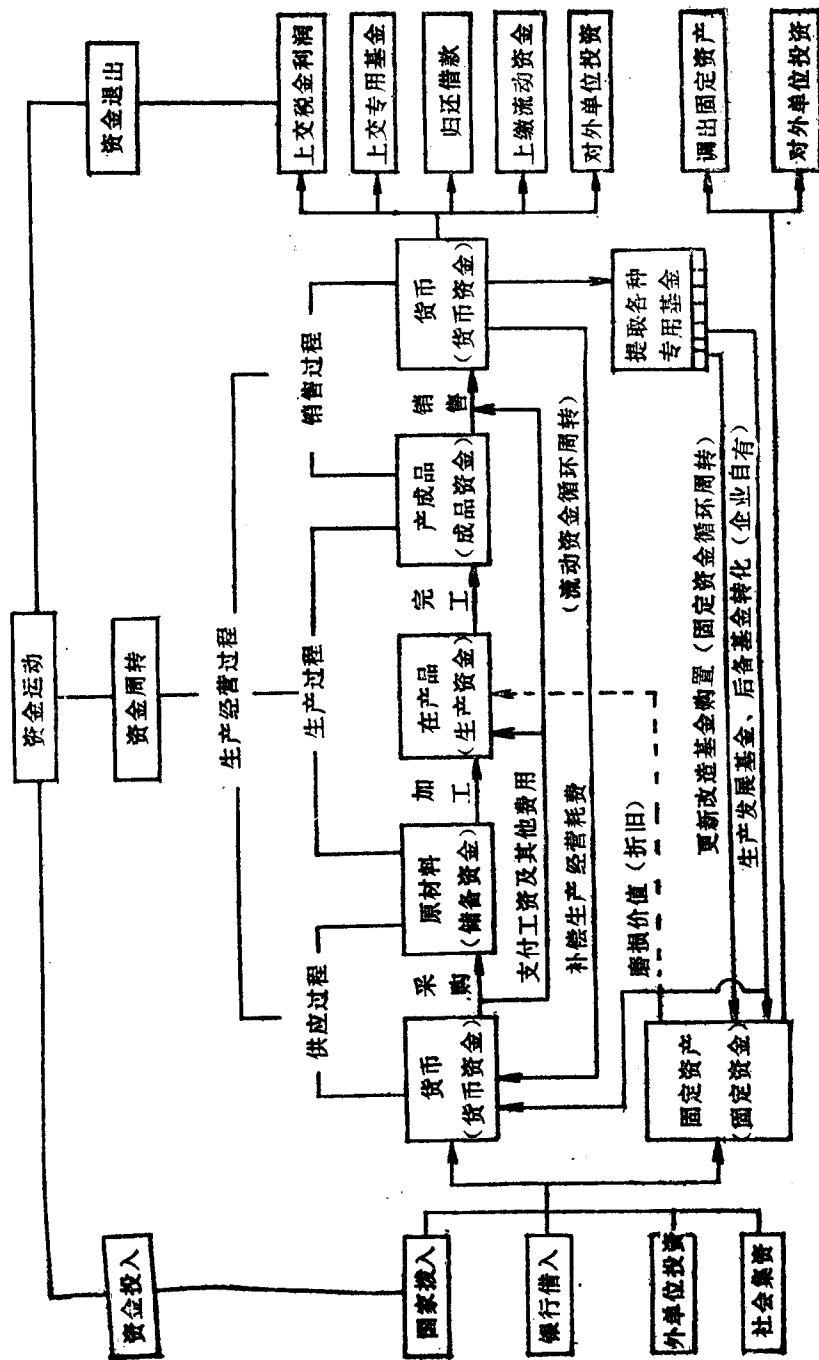
随着纺织工业的发展和经济管理的需要，在会计这个管理领域里逐步积累了不少行之有效的实践经验，特别是作为工业会计核心的产品成本计算，就形成了有别于其他行业的若干理论与方法。纺织工业会计，既是研究会计工作一般规律，又是研究纺织行业会计工作特殊规律的一门行业化的经济管理学科，它既具有传统的会计理论与方法，又体现了纺织工业企业会计管理的特点。

第二节 纺织工业企业的会计对象

会计对象是指会计信息的内容，或者是指会计所反映和监督控制的内容。会计的一般对象可以概括为用货币表现的经济活动，但是由于社会再生产过程中各单位的经济活动的具体内容不同，因此各单位所要反映和监督控制的具体对象也不尽相同。纺织企业的会计对象，具体地说，就是以货币为基本形式，对纺织工业企业的生产经营过程进行记录、计算、分析和考核。生产经营过程通过货币形式综合反映，就表现为资金运动过程。因此纺织工业企业的会计对象简言之就是资金运动过程。

资金运动所体现的形式，可以归纳为三个方面，即资金投入、资金周转和资金退出。它们构成了资金运动的全过程。

1. 资金投入 纺织工业企业为了进行生产经营活动，必须具有一定数量的财产物资作基础，这些财产物资以货币形式计量，就反映为企业的生产经营资金。它包括固定资金和流动资金，前者如厂房、机器设备所占用的资金，后者如原材料、在产品、产成品、银行存款、库存现金等所占用的资金。我国国营纺织工业企业所需要的生产经营资金主要由国家预算拨给，作为国家对企业的投资，由企业有偿使用。生产经营资金的另一投入渠道是从银行取得



借款, 支付利息按期归还。在“促进联合”的方针政策下, 还可吸收外单位对本企业的投资。此外, 企业可以用税后留利所形成的生产发展基金和后备基金补充为发展生产所必需的固定资金和流动资金, 即企业自有资金。为了缓解企业资金短缺, 在开户银行的同意下, 企业也可向社会筹集资金, 如发行股票或债券。发行股票所筹集的资金中途不能退役, 可以长期使用, 形成企业的自有资金, 并按期支付股息和红利。发行债券所筹集的资金要按期偿还并支付利息, 属于企业的借入资金。

2. 资金周转 生产经营资金投入企业后, 随着企业再生产过程的进行, 不断地在供应、生产、销售这三个具体过程中循环周转。在供应过程, 流动资金以货币资金开始, 用货币购入生产所需的各种原材料, 使货币资金转化为储备资金。在生产过程, 工人运用劳动工具对原材料进行加工制成各种纺织产品, 这时所消耗的原材料, 支付给职工的工资, 劳动工具磨损的价值和支出的其他费用均转化为在产品形态的生产资金和未检验入库的产成品形态的成品资金。产成品经过检验从车间移到成品仓库即形成销售过程的成品资金, 产品销售后所取得的货币, 使成品资金又转化为货币资金。这时的货币收入除去补偿生产耗费和销售费用的支出, 其余额包括已实现的利润、应交税金和从销售收入中形成的某些专用基金。因此, 这时的货币收入份额大于原来的垫支份额。流动资金从货币形态开始, 经过供应、生产、销售三个具体过程而后又表现为货币形态, 如此周而复始, 称为流动资金循环周转。

与流动资金不同, 固定资金是随着固定资产逐渐磨损以提取折旧的方式转化为生产资金和成品资金, 通过产成品销售, 固定资金便转化为货币资金。随着固定资产的更新改造, 这部分货币资金又回复为固定资金。

流动资金与固定资金的循环周转, 实质上是社会再生产过程在企业中的体现。只有社会再生产过程的顺利进行, 才能保证企业资金的正常周转。

3. 资金退出 纺织工业企业的生产经营资金由于某种原因不再参加周转而退出企业, 称为资金退出。其中包括经常性的资金退出和偶然性的资金退出, 前者如利润税金的交纳, 银行借款的归还, 专用基金的上交等; 后者如不需固定资产的调出, 多余定额流动资金的上缴, 对外单位的投资等。

纺织工业企业的资金运动过程如图1-1所示。

资金运动不仅体现为钱与物的运动, 而且体现了人们在生产经营活动中的经济关系。无论是资金交拨活动、采购活动、生产活动、销售活动、结算活动和借款活动等, 都存在着多方面的经济关系。这些经济关系包括企业与国家之间独立经济核算与统一领导的关系; 企业与企业之间分工协作等价交换的关系; 企业与内部职工之间各尽所能按劳分配的关系; 企业与银行之间货币管理与资金再分配的关系等等。钱与物的运动是现象, 而各种经济关系才是本质的东西。会计不仅要反映和监督企业的资金运动, 而且必须透过现象反映、监督和研究企业如何正确处理这些经济关系。

第三节 纺织工业企业会计的任务与原则

一、纺织工业企业会计任务

第一, 反映和监督纺织工业企业成本计划和财务计划的执行情况, 促使企业加强计划管

理，并为上级主管部门和整个国民经济的计划管理提供必要的数据和资料。

纺织工业企业是执行国家计划的基层环节，它一方面根据下达的计划任务，结合本企业的实际生产能力和各项资源，制订既先进又切实可行的生产、技术、劳动工资、成本财务等各项专业计划，作为生产经营活动的依据；另一方面在计划执行过程中，还必须检查分析计划完成情况，找出差距，分析原因，采取措施，以保证各项计划全面完成和超额完成。在各项专业计划中，成本财务计划是重要的组成部分，其中规定了企业在计划期内资金占用，生产费用数额，产品成本水平，销售收入和销售利润等各项计划指标，这些计划指标实际完成情况的考核，正是会计所反映和监督的资金运动的具体内容。由于资金、成本、利润等价值指标能够综合地全面地体现企业生产经营成果，因此，通过会计对资金、成本、利润的反映和监督，可以由此及彼地全面了解企业整个计划的执行情况，揭示计划执行过程中的各种不平衡的矛盾，从而促使企业加强计划管理。同时，会计所提供的数据和资料，是编制下期成本财务计划的重要依据。会计报表的逐级上报，又为上级主管部门汇总考核和编制各级成本财务计划以至国民经济综合平衡提供了重要资料。

第二，反映和监督企业生产费用的支出，促使企业节约资金占用和资金耗费，不断降低产品成本，扩大盈利，加速资金周转。

纺织企业不断扩大盈利的一个主要的经常性的途径，就是依靠节约资金耗费，不断降低产品成本。因此，加强经济核算，节约使用各种资源，力求以最少的资金占用和资金耗费取得尽可能多的经济效益，就成为经常性的任务。为此，就需要通过会计及时反映和监督各项资金的使用和各项费用的支出，防止不合理的支出和浪费，并计算各种产品总成本和单位成本，计算销售收入和销售利润，考核企业最终经营成果。同时，通过会计资料数据的比较分析，可以了解各种有利因素和不利因素，为进一步改善企业经营管理、不断降低产品成本、扩大盈利指出方向和途径。

第三，为企业的经营决策提供数据，促使企业获得最佳经济效益。

随着经济体制的改革，纺织企业在经营管理上扩大了自主权，如产品安排除接受国家统购的计划任务外，在生产能力可能的情况下，可根据市场需要增产某些计划外的产品并由企业自行销售，或者接受客商来料加工；又如物资供应除由主管部门按计划分配外，企业还可以通过市场采购某些生产需要的物资；再如为了发展生产，企业可自行筹措资金及确定投资方向等等。为此，企业应该通过市场需求情况的预测，作出有关产品的安排、材料外购或自制、特殊订货是否接受、资金筹措和投资方向等决策。正确决策的作出，需要先从会计这一数据库中取得各种有用的经济信息，并运用会计进行成本与利润的预测，计算不同方案的变动成本、固定成本和贡献毛利，衡量方案所带来的经济利益，以确定有关活动的经济可行性。在经营决策实施过程中，还必须应用会计来反映执行决策的经济信息，以便随时调整或控制决策。当经营决策实施过程结束，还要利用货币形式计算已实现的经济利益。由此可见，经营决策离不开会计，会计信息在制订与实施决策过程中起着重要作用，因而被人们称为“特殊经济资源”，“无形的财富”。

第四，反映和监督企业各项财产的使用和保管，保障社会主义财产的安全与完整。

纺织工业企业的各项固定资产和流动资金，是企业独立生产经营的必要条件，是发展国民经济的物质基础。国营纺织工业企业的这些财产主要由国家拨入，是社会主义的全民财产，使用好和保管好这些财产，不仅保证了企业再生产过程的顺利进行，同时也维护了社会主

义所有制。为此，对于各项财产物资的收入、发出、转移、使用、保管和报废清理，必须通过会计进行反映和监督。如对于固定资产的转让、出租和报废清理，必须经过上级主管部门审批，企业不能擅自处理。原材料入库、领用，以及产品销售，都必须办理验收、计量、复核等手续。原材料采购资金的支付、各项生产费用的支出，以及营业收入的取得，都必须具备内容完备的合法的会计凭证。财产物资的进出和货币资金的收支，必须在会计帐簿中如实记录并结出余额。同时必须对财产物资结存的实有数进行清查盘点，确保帐实相符。

第五，反映和监督企业对党和国家有关财经政策、财经制度和经济法规的执行，促使企业严格按照政策、制度、法规办事。

纺织企业的一切经济活动主要是为了完成国家计划任务。为了保证计划任务的全面完成，国家相应地颁布了一系列的财经政策、财经制度和有关的经济法规，作为企业进行生产经营活动的基本准则和规范。同时，在研究市场供需状况的变化，自觉利用价值规律时，也还需要财经政策和法规的指导与约束，决不能因发挥市场调节作用而忽视和放松国家计划的统一领导。例如为了保证有计划地使用资金，对于原材料采购和产品销售必须遵守银行结算制度；企业除保留必需的定额现金外，其余现金必须及时存入银行，切实遵守现金管理制度；固定资产的购置、转移、清理和折旧的提取，必须符合固定资产管理制度；成本开支必须符合国家规定的成本开支范围而不能乱挤成本；计算与发放职工工资必须执行按劳分配政策；某些计划外的自销产品的定价必须遵守国家价格政策；向银行借款必须遵守银行规定的贷款纪律；企业利润的分配必须遵守国家规定的分配办法，兼顾国家、企业、职工三者利益；税金和利润的介交必须遵守财经纪律，按时足额介交；生产经营资金不能用作专项资金，必须遵守资金管理制度；供销合同一经签订，必须遵守经济合同法，有效地履行合同等等。由此可见，企业的一切经济活动，无一不在有关政策、制度、法规的规范中进行。通过会计凭证的审核和帐簿记载的反映，可以揭示偏离政策、制度、法规的不正常现象，督促企业的生产经营活动不折不扣地在有关规范中进行。

二、会计原则

会计原则是进行会计工作时应该遵循的准则，它是根据我国有关财经政策和计划管理的要求，在总结会计实践经验的基础上所确定的。为了全面实施会计职能，切实完成会计的各项任务，纺织工业企业在处理会计实务时，必须遵循以下基本原则。

1. 统一性 会计的统一性是指企业的会计实务必须按照国家统一的会计制度进行。国家为了保证企业的会计指标在全行业范围，以至全国范围内的口径统一，便于相互评比并逐级汇总，以满足国家综合平衡的需要，由财政部负责制订统一的会计制度，包括会计科目的设置，会计凭证、帐簿和报表的基本格式，会计核算的程序等内容。会计制度是会计实务统一性的客观准则，具有法律的效力，但也允许有一定范围的灵活性，即在满足国家统一要求的前提下，中央各主管部门以及各地区主管部门可以结合各自的具体情况，制订适合于本部门本地区的会计制度，报经同级财政部门审批。会计制度一经颁布实施，企业必须严格执行。

2. 一致性 会计的一致性又称一贯性，是指企业在处理会计实务时所依据的规定和使用的方法必须前后一致，保持相对稳定。例如会计期间一律采用日历制；货币计价一经确定应保持币值不变；由企业自行设置的二级科目、明细科目、复式记帐方法、会计核算程序、确定本期收入和费用支出的准则、会计分析方法、会计检查方法和会计决策方法等一经使用，不应随意变动，遵循一致性原则，可使企业在连续各期所提供的会计数据具有可比

性。此外，会计的一致性，还要求会计指标与计划指标在内涵和计算方法上也必须保持一致。例如产品成本指标的构成、可比产品的划分，两者必须相同，以使取得的会计信息，用于正确分析、检查和考核计划完成情况，作为编制下期计划的依据。随着经济情况的变化，如果由于正当理由需要变动某种会计规定或会计方法时，应在变动年份的会计报表中说明变动后对有关数据的影响。

3. 真实性 真实性就是如实反映客观情况。会计信息是企业 and 上级主管部门分析经济活动、搞好综合平衡、编制计划和制订经营决策的重要依据。因此，会计必须如实反映生产经营活动，如实核算经营成果，提供准确可靠的会计资料，决不允许利用会计掩盖事实真相。一切会计数据必须经得起检验。如果发现记录错误，必须按规定的更正方法及时更正。决不允许伪造会计资料、弄虚作假。我国会计制度的建立，为会计的真实性提供了法律保证。

4. 及时性 及时性就是迅速灵敏地反映资金运动的最新进度和有关方面的最新会计信息。每当经济业务一经发生，必须迅速在会计上得到反映。例如及时填制会计凭证，及时登记帐簿，按期计算产品成本和利润，按期编制会计报表，及时进行分析和检查等。只有及时提供会计资料，才能及时了解计划完成的进度、财产物资的增减变化和资金周转速度，以及各项政策制度法规的执行情况。同时应将会计信息以最快的速度传递给决策部门和管理中心。在“市场调节”、“保护竞争”等政策下，及时传递信息具有重要的现实意义。因为有些会计信息具有时效性，其价值与提供的时间速度成正比，时间迅速，时效越高。时间就是金钱，对于瞬息万变的市場信息，要求反映特别灵敏，这样才能不失时机地作出决策，不失时机地采取措施调整决策。

5. 制约性 制约性是指企业内部在处理一切会计事项时，有关人员必须相互制约，相互牵制，相互监督。所谓相互制约，从纵向看，处理会计实务时要经过上下级有关人员，使下级受上级监督，上级受下级牵制。从横向看，处理会计事项时要通过彼此不同隶属的两个部门，使这一部门工作或记录受另一部门工作或记录所牵制。在制约性原则下，处理每一项会计事项（经济业务）都必须有明确的职责分工，如核准、经办、复核、验收、点数、检验、保管、制证、付款等都应明确由谁执行。同时必须明确处理每一项会计实务的程序和手续，如某项经济业务应办理的手续，应编制的凭证，这些凭证的传递程序，在传递过程中的审核人员等。为了达到相互制约的作用，会计实务的处理不能由一人包办，必须坚持承办与审核分管。例如有关人员在处理款项收付或财产物资增减时，必须经过与此有关人员的核准或同意，帐款必须分管。遵守会计制约性原则，可以预防错误与弊端，即使出了问题，通过相互制约的关系，易于相互检验证明，及时纠正，确保经济业务的合法性和会计记录的正确性与可靠性。

第四节 纺织工业企业的会计工作组织

对纺织工业企业的会计工作进行合理的组织，是充分发挥会计职能、全面完成会计任务的重要前提。会计工作组织包括三项内容：根据企业会计工作的实际需要建立会计机构；配备一定数量的专职会计人员；制订必要的会计制度。

一、纺织工业企业的会计机构

会计机构是主管财务会计工作的职能部门，一般称为财务科或会计科。独立生产经营、独立核算的纺织工业企业，一般都应单独设置财务会计机构，作为组织领导和处理企业会计工作、贯彻执行会计制度的财会中心。生产规模很小的纺织工业企业，如果不单独设置财务会计机构，也应在相应的职能部门中配备专职财会人员负责办理财会工作。对没有单独设置会计机构或不设专职会计人员的纺织工业企业，财政机关不拨款，银行不开帐户、不贷款。

为了充分发挥会计机构的职能，在财务会计机构内部，应根据企业规模大小和经济业务繁简进行合理分工，实行岗位责任制，并建立内部稽核制度。由于企业规模大小和经济业务繁简的不同，会计凭证的填制、帐簿的设置和会计核算程序也不尽相同，因而财务会计机构内部的分工和每个会计人员的职责也不完全一样。大中型纺织工业企业财务会计机构的内部分工一般如下：

1. 成本核算组 负责成本计划的编制，监督生产费用支出和成本计划执行，生产费用的分配与归集，计算产品实际成本，编制成本报表，进行成本决策与成本分析，组织与指导车间成本核算工作。

2. 财务核算组 负责现金与银行存款的出纳和序时核算，银行借款的明细分类核算，产成品入库和销售的明细分类核算，利润和税金的明细分类核算，税金的交纳，资金的筹措，编制信贷计划，进行利润预测，编制利润计划，分析成品资金占用情况，分析销售计划和利润计划的执行情况，执行国家规定的现金管理制度、结算制度和信贷制度等。

3. 工资核算组 负责计算职工的基本工资和各种奖金、津贴，办理职工工资的发放与核算，分析工资基金的使用情况，组织与指导车间考勤工作和工资核算工作。

4. 综合核算组 负责固定资产、折旧、固定基金和各种专用基金的明细分类核算，分析固定资产增减情况和各项专用基金提取使用情况，办理所有帐户的总分类核算，编制资金平衡表和其他财务报表，综合分析企业财务计划执行情况，编写财务状况说明书，负责会计档案保管等。

为了适应原材料资金归口管理，纺织工业企业的原材料核算一般分别归属原料科和供应科（或供销科），具体负责原料辅助材料和低值易耗品的明细分类核算，核算和分析采购资金使用和储备资金占用的情况，以及原材料消耗定额执行等情况，并组织与指导原材料仓库有关原材料核算工作。原材料总分类核算则由财务会计部门汇总进行，以便全面反映和监督控制整个企业的资金运动过程。

上述各组的会计工作，通常称厂部核算，或称厂级核算。由于会计工作是一项综合性的经济管理工作，会计部门与直接从事供、产、销等生产经营活动的各职能科室、车间、仓库等在工作上经常发生联系，因此在加强会计部门集中指导的同时，还必须加强会计部门与各部门的协作。各职能部门根据工作需要也应配备专职人员负责办理有关钱物的会计核算工作，使各部门都能认真执行会计制度和履行会计手续，及时填制会计凭证，提供可靠的原始资料。

在大中型纺织工业企业，一般都建立工场制（大车间制），各工场在生产上具有一定的独立性。为了建立和健全各级组织的经济核算和经济责任制，除了厂部财务会计机构进行厂部核算外，还可以在工场制的纺、织、印染大车间和辅助生产车间设置财会机构，一般称为车间核算组，负责核算车间的经济活动，提供初步的核算资料。在车间核算的基础上，厂部财务会计部门负责全厂的汇总核算。这种核算形式称为二级核算，或称分散核算。