



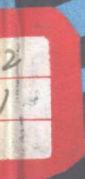
(高等院校试用教材)

物资工业会计

高等院校《物资工业会计》教材编写组

中国财政经济出版社

WUZI
GONGYE
KUAILI



F406.72
803W

高等院校试用教材

物 资 工 业 会 计

高等院校《物资工业会计》教材编写组

中国财经出版社

高等院校试用教材
物资工业会计
高等院校《物资工业会计》教材编写组

中国财经出版社 出版
(北京东厂大街大佛寺东街8号)
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
重庆印制一厂印刷

850×1168毫米 32开 13.375印张 318 000字
1987年11月第1版 1987年11月北京第1次印刷
印数: 1—10 100

统一书号: 4166·969 定价: 2.35元

前 言

为了适应高等院校物资财务会计专业的发展和经济体制改革的要求，由北京物资学院发起和组织有关财经大专院校编写了一套物资财务会计专业教材和物资管理专业物资财务会计教材。

《物资工业会计》是这套教材中的一本。

本书比较全面系统地介绍了我国物资工业企业会计的基本理论和基本方法。全书内容密切结合物资部门的具体情况，贯彻了我国目前城市经济、财政体制改革的方针政策。并注意吸收了近几年来在会计理论和实务方面的新成果。参加本书编写的有：蒋予廷同志（第一章第二、三节，第四章），沈楚白同志（第一章第一节，第七章），邓国栋同志（第二、三章），赵振寰同志（第五章），邵廷同同志（第六章），张二美同志（第九章），高戈、张礼建同志（第八章、第十章）。本书由国家物资局财务物价基建司审定。

国家物资局科教司的刘显德同志、财务物价基建司的张静波、李宇清、张建荣同志、本书编写组的全体成员、北京经济学院的时映西、张崇敏同志、北京机械工业管理学院的王佩琦同志对本书都提出了许多宝贵意见，谨表谢意。

本书由主编蒋予廷副教授对各章初稿作了增删、修改和总纂定稿。由于我们水平有限，加之编写时间仓促，本书在内容和编写方法上还存在不少缺点，甚至可能有错误。我们热忱欢迎同志们提出意见和批评，以便进一步修改和补充。

《物资工业会计》编写组

1986年9月

前 言

为了适应高等院校物资财务会计专业的发展和经济体制改革的要求,由北京物资学院发起和组织有关财经大专院校编写了一套物资财务会计专业教材和物资管理专业物资财务会计教材。

《物资工业会计》是这套教材中的一本。

本书比较全面系统地介绍了我国物资工业企业会计的基本理论和基本方法。全书内容密切结合物资部门的具体情况,贯彻了我国目前城市经济、财政体制改革的方针政策。并注意吸收了近几年来会计理论和实务方面的新成果。参加本书编写的有:蒋予廷同志(第一章第二、三节,第四章),沈楚白同志(第一章第一节,第七章),邓国栋同志(第二、三章),赵振寰同志(第五章),邵廷同同志(第六章),张二美同志(第九章),高戈、张礼建同志(第八章、第十章)。本书由国家物资局财务物价基建司审定。

国家物资局财务物价基建司的刘显德同志、财务物价基建司的张静波、李宇清、张建荣同志、本书编写组的全体成员、北京经济学院的时映西、张崇敏同志、北京机械工业管理学院的王佩琦同志对本书都提出了许多宝贵意见,谨表谢意。

本书由主编蒋予廷副教授对各章初稿作了增删、修改和总纂定稿。由于我们水平有限,加之编写时间仓促,本书在内容和编写方法上还存在不少缺点,甚至可能有错误。我们热忱欢迎同志们提出意见和批评,以便进一步修改和补充。

《物资工业会计》编写组

1986年9月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 物资工业会计的内容	(1)
第二节 物资工业会计的任务	(5)
第三节 物资工业会计的组织	(8)
第二章 货币资金的核算	(14)
第一节 货币资金核算概述	(14)
第二节 现金的核算	(16)
第三节 银行存款的核算	(25)
第四节 货币资金的清查	(39)
第三章 工资的核算	(44)
第一节 工资核算概述	(44)
第二节 职工分类和工资总额的组成	(46)
第三节 工资结算和分配的核算	(50)
第四节 工资附加费提取和分配的核算	(67)
第四章 固定资产的核算	(73)
第一节 固定资产核算概述	(73)
第二节 固定资产的分类和计价	(74)
第三节 固定资产购建的核算	(78)
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 固定资产调拨的核算	(98)

第七节	固定资产清理的核算	(102)
第八节	固定资产租赁的核算	(105)
第九节	固定资产清查的核算	(107)
第五章	材料的核算	(112)
第一节	材料核算概述	(112)
第二节	材料的分类和计价	(113)
第三节	材料采购收发的核算	(117)
第四节	低值易耗品的核算	(148)
第五节	材料清查的核算	(155)
第六章	产品成本的核算(上)	(159)
第一节	产品成本核算的意义和要求	(159)
第二节	生产费用的分类	(163)
第三节	生产费用在各种产品之间的分配和归集	(169)
第四节	生产费用在完工产品和在产品之间的分 配和归集	(203)
第七章	产品成本的核算(下)	(220)
第一节	产品成本计算方法概述	(220)
第二节	产品成本计算的品种法	(222)
第三节	产品成本计算的分批法	(241)
第四节	产品成本计算的分步法	(257)
第五节	产品成本计算的分类法	(294)
第八章	产成品、销售和利润的核算	(299)
第一节	产成品的核算	(299)
第二节	销售的核算	(303)
第三节	利润的核算	(316)
第九章	物资工业企业资金来源的核算	(331)
第一节	物资工业企业资金来源概述	(331)

第二节	固定资金来源的核算.....	(332)
第三节	流动资金来源的核算.....	(336)
第四节	专项资金来源的核算.....	(343)
第十章	物资工业会计报表.....	(365)
第一节	会计报表的作用种类与编制要求.....	(365)
第二节	资金报表.....	(370)
第三节	成本报表.....	(390)
第四节	利润报表.....	(411)

第一章 总 论

第一节 物资工业会计的内容

在国民经济中，物资部门是组织生产资料流通的重要部门，它主要从事生产资料的购、销、调、存。在宏观控制，微观搞活的决策下，物资部门为了疏通流通渠道，增加物资供应数量，提高物资服务质量，扩大物资供应品种，除按计划、合同和市场需要对购入物资进行供应外，还需对部分物资进行加工改制，以节约国家的物资资源，降低生产成本，提高经济效益，适应生产发展的需要。因此，物资的加工改制，就成为物资管理工作中必不可少的部分。这些组织物资加工的单位，就是物资工业企业，它既有一般工业企业从事产品生产的特点，又具有为物资供销企业生产专用的、特定的产品的特点。所以物资工业企业，从其发生生产耗费和价值创造来说，是与其他工业企业相同的，从其生产目的来说，主要是为物资供销企业生产合乎社会需要的产品，因此物资工业企业往往是物资供销企业的附属加工单位，（独立核算或半独立核算）。此外，物资部门为了顺利完成物资流通任务，还必须拥有一定数量的机械设备和运输设备，为了使这些设备能保持良好状态，不致因机械损坏而影响物资流转，物资部门还须设置专门的机械修理企业。机修企业虽不以生产产品为主，但由于在生产过程中同样要消耗劳动，并且设备在整修后，能恢复其使用价值，从宏观角度看，也是为社会创造财富，这些修理企业的生产方式和管理方

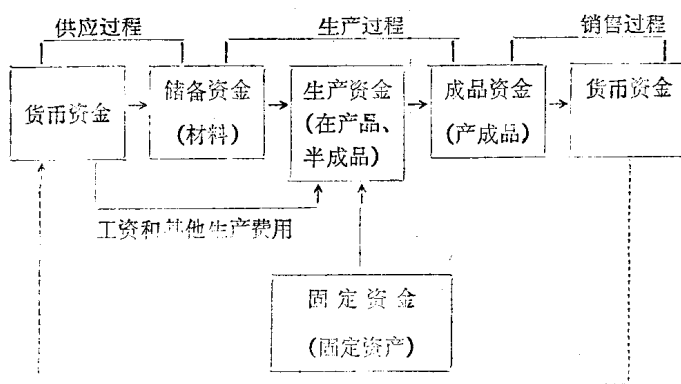
法,都与生产产品的工业企业基本相同,因此也属物资工业企业。

为此,物资工业企业要按照国家的政策、法令、制度、计划完成生产任务,以扩大物资资源,满足社会需要;要以较少的消耗,取得尽可能多的收益,为国家积累资金,也为企业自身的发展提供收益。为了完成这一任务,作为经济管理重要组成部分的物资工业会计,应该运用自己特有的方法,正确、及时地提供企业有关资金的取得和占用,成本、费用的开支,销售收入的取得,以及利润的形成和分配等方面的指标。这些指标对有效地监督和调节企业经济活动,改善企业的经营管理,提高经济效益,起到重要的作用。

物资工业会计是核算与监督物资工业企业经济活动的专业会计,它的内容是由物资工业企业经济活动的特点所决定的。

物资工业企业的经济活动,主要是从事物资的加工生产。在生产过程中,劳动者运用劳动资料(如厂房、机器、设备等),对劳动对象(如原材料、辅助材料、燃料等)进行加工,创造出新的产品。这些活动,都要通过供、产、销三个过程来完成,形成物资工业企业的再生产过程。为了使再生产过程能顺利实现,企业必须具备一定数量的财产物资,这些财产物资的货币表现,就是物资工业企业的经营资金。它包括占用在固定资产等劳动资料方面的固定资金和占用在供、产、销过程中的原材料、在产品、产成品、货币资金以及应收款项等方面的流动资金。上述资金占用都有一定的来源,有由国家拨入用于固定资金、流动资金的财政拨款,有根据国家规定由企业内部提取的专用基金(也称自筹资金)。以上两种资金来源,统称为自有资金来源。除此之外,物资工业企业还可以通过信贷方式,从银行取得各种借款,以及由于结算关系暂欠国家或其他企业及个人的应付款项等。这两部分资金来源,统称为借入资金来源。

物资工业企业从各方面取得的资金,在供、产、销三个过程中,不断运动,不断改变形态,如下图所示:



经营资金不断循环，周而复始，就是经营资金的周转。

物资工业企业经营资金的周转，就是企业供、产、销经营过程，或者说是企业再生产过程的综合货币反映。

供应过程是指委托加工单位将应加工的物资，作为原材料有价调拨给物资工业企业，部分原材料及辅助材料、燃料等还需从系统外购进。无论内部调拨或外购，均须与供应单位发生价款结算，并支付各项采购费用，这时资金由货币形态转化为材料储备形态。这是资金循环的第一阶段。

生产过程是指将应加工的物资投入生产，直至加工成产品的过程。它既是生产的耗费过程，也是产品的创造过程。这里所谓的生产耗费，是指物化劳动耗费和活劳动耗费。物化劳动耗费包括劳动资料的耗费。厂房、机器设备等劳动资料，随着使用磨损，其价值逐渐地以折旧的形式转移到新产品的价值之中，成为产品成本的一部分。物化劳动耗费还包括劳动对象的耗费，象原材料、辅助材料、燃料等，是通过人们的劳动，一次地被消耗，其价值也一次地全部地转移到产品中，构成产品成本的主要部分。活劳动耗费，就是劳动者的劳动，企业要根据按劳分配的原则支付职工工资，构成产品成本的另一部分。因此在生产过程中发生的折旧、材料、工资等费用，就是企业的生产费用，构成产品的生产成本。在生产

过程这一阶段中,生产产品所耗费的固定资金、储备资金以及用于支付工资、其它生产费用的货币资金就转化为生产资金(在产品、半成品)形态。当产品制造完成后,资金又由生产资金转化为成品资金。这是资金循环的第二阶段。

销售过程是指将加工制造的产成品售给委托加工单位或按照物资调拨单以及合同直接售给购买单位。由此可见,物资工业企业的产成品销售,其销售对象仍然是委托加工单位或其指定的单位;销售方式以就厂供应为主。在这一过程中,企业售出产品并取得货款,因此,这一过程也是资金由成品资金转化为货币资金的过程,是资金循环的第三阶段。

销售过程中取得的货款,即物资工业企业的销售收入,扣除产成品的全部成本之后,就是企业的纯收入。其中一部分以销售税金形式上交国家,另一部分则为企业的利润,这部分利润,再按国家规定,在国家与企业之间进行分配。

另外,物资工业企业也有一部分资金,由于某种原因而退出企业的经营过程,不再参加企业资金的周转,例如固定资产的拨出、流动资金的上交等。

综上所述,物资工业会计的内容,就是在上述的经营过程中所发生的能用货币表现的各项经济活动,可以归纳为三个方面:

一、由于经营资金的取得和运用以及退出企业等经济活动所引起的各项经营资金的增减变化;

二、由于进行生产经营活动所发生的各项生产费用支出和产品成本的形成;

三、企业在经营中取得的销售收入以及税金的交纳和利润的实现与分配。

会计核算和监督的上述内容,体现企业与国家、职工三者之间的经济关系。

通过会计核算和监督，可以提供企业同各方面经济关系的资料，有利于企业按照国家制度、计划和购销合同正确处理企业与各方面的经济关系。

第二节 物资工业会计的任务

物资工业会计是企业经济管理工作的一个重要环节，它所担负的任务，是受物资工业会计的内容所制约，并由物资工业企业经济管理的要求来决定的。物资工业会计的任务，主要有下列四个方面：

一、核算和监督企业财务成本计划的执行情况，促使企业全面完成计划任务

社会主义经济是公有制基础上有计划的商品经济。物资工业企业应在国家计划指导下，结合市场需要，在分析过去、预测未来的基础上，制定出具有科学根据的生产经营计划，作为企业组织和从事生产经营活动的依据。

财务成本计划是生产经营计划的重要组成部分，而财务成本指标是物资工业会计的重要内容。因此，财会部门要运用一系列的核算方法，如实记录企业有关的经济活动，监督企业财务成本计划的执行情况，并从中发现问题，提出措施，保证财务成本计划的完成。由于财务、成本指标具有综合性，从财务、成本指标的完成情况中，可以了解到其他各项计划的执行情况和存在的问题，据以发出“信号”，提请企业领导和群众采取有效措施，改善经营管理，从而保证各项计划任务的全面完成。

二、厉行节约，加强经济核算，讲求经济效益

厉行节约，加强经济核算，讲求经济效益，是社会主义经济

发展的客观要求，也是党在社会主义建设 中 一 项 长远的根本方针。毛泽东同志早就指出：“任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分利用人力和设备，尽可能改善劳动组织，改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累”^①。每一个社会主义企业都必须全面实行经济核算，讲求经济效益。

会计与经济核算有着密切的联系，会计工作是贯彻经济核算必不可少的一个重要手段。实行经济核算，就是对生产资料占用、生产消耗和生产成果进行记录、计算、对比，力求以较少的生产消耗和生产资料的占用，生产较多的适销对路的产品并取得盈利。

会计工作不仅能如实地反映这些情况，而且要做到事前预测、事中检查、事后分析，及时发现和防止不合理的开支，以及生产经营中存在的问题，促使企业精打细算，厉行节约，做到以最少的资金耗费和资金占用，取得最大的经济成果。

三、保护社会主义财产的安全完整

物资工业企业拥有的生产资料、产品和货币资金等都是社会主义财产，是企业进行生产经营活动的物质基础。对这些财产物资进行妥善管理，合理使用，使其不受损失，是物资工业会计所担负的重要任务。

为了管好、用好财产物资，除了建立各项必要的财产管理制度，明确使用和保管的经济责任外，还要利用会计对财产物资的使用和保管情况进行核算与监督。对于企业一切货币资金的收

^① 《中国农村的社会主义高潮》中册，人民出版社1958年版，第768页。

支、财产物资的进出和转移，都要严格办理凭证手续，认真进行审核，根据合法的凭证登记帐簿，如实反映其增减变动和结存情况。为了做到帐实相符，还要定期进行财产清查，在清查中，如发现盘亏和毁损，要追查原因和责任。通过会计对财产物资的核算与监督，做到财产物资家底清楚，使用、保管经济责任明确，防止积压、浪费、丢失、毁损，切实保护社会主义财产的安全完整。

四、监督企业认真执行党和国家的财经政策、制度，维护财经纪律

社会主义企业的一切经济活动，都必须以党和国家的财经政策、制度为准则，坚持社会主义方向。工业企业的生产经营过程，既是执行计划的过程，也是执行党和国家的财经政策、制度的过程。通过会计工作，核算和监督企业对党和国家的财经政策、制度的执行情况。例如，通过凭证的事前审核，可以检查货币资金的收支和财产物资的进出是否符合财经政策和制度的规定，这对于维护财经纪律，制止违法乱纪行为，保证财经政策、制度的贯彻执行是很重要的。为了贯彻国家的财经政策制度，必须正确处理企业同各方面的关系。例如，在处理企业同国家的经济关系时，必须严格按照国家的规定，划清资金渠道，按照规定的用途使用资金；必须及时足额地上交各种税金，不得偷税漏税或截留、挪用；必须严格按照国家规定的成本开支范围计算产品成本，不得乱挤成本。在处理企业同其他企业的经济关系时，一定要严格执行经济合同，严格遵守国家的物资管理制度、价格政策和结算纪律，不准互相拖欠。在处理企业同职工的经济关系时，要根据“按劳分配”的原则，支付职工应得的劳动报酬，不准滥发奖金和实物。

上述物资工业会计的各项任务是相互联系、相互补充的，是

通过会计核算和监督两大基本职能来实现的。核算是基础,只有如实而正确地记录、计算企业的经济活动,提供可靠的经济数据,对经济活动的监督才有依据,而对经济活动的严格监督又是保证核算资料真实可靠的重要条件。随着社会化大生产的发展,会计开拓了新的工作领域,它不仅仅限于对企业的经济活动进行核算和监督,还要预测经济前景,参与经济决策。会计管理职能的进一步强化,将使会计在社会主义现代化的建设事业中,发挥更大的作用。

第三节 物资工业会计的组织

合理地组织物资工业企业的会计工作,是完成物资工业会计任务,发挥会计作用的一个重要条件。物资工业企业应遵照国家的规定,结合本企业具体情况,建立和健全会计机构,配备必要的会计人员,执行合理的会计制度。

一、物资工业企业的会计机构

在物资工业企业中,会计机构是由专职会计人员组成,负责组织领导和从事会计工作的职能部门(在企业中叫会计科或财务科、或财会科)。每个实行独立经济核算的企业都应单独设置会计机构,配备必要的会计人员,在厂长领导下,从事会计工作。在规模比较小的企业,如不单独设置会计机构,也要配备专职的会计人员办理财会业务。

为了加强企业财务会计工作的领导,在大中型企业还应设置总会计师,在厂长领导下,主管本企业的经济核算和财务会计工作。小型企业也应指定一名熟悉财会业务的行政领导人行使总会计师的职权。在设置总会计师的企业里,会计机构由总会计师直接领导。

为了充分发挥会计机构的职能作用，应建立和健全会计机构内部的岗位责任制。在规模较大的企业里，会计机构内部可按经济业务的性质分设财务组、材料组、工资组、成本组、综合组等若干职能组，分别承担各项业务工作。

为了促使企业各级组织关心本单位的经济核算和经济效益，在大中型企业可采取厂部、车间两级核算（又称非集中核算）的形式，即除在厂部设置会计机构以外，还可以在各车间配备专职的会计人员，负责本车间有关经济业务的核算工作。厂部会计部门除核算全厂发生的经济业务外，还要对车间报送的核算资料进行全厂性的汇总核算。在小型企业，由于组织机构比较简单，内部基层组织与大中型企业比，相对独立性较小，可采取一级核算（又称集中核算）的形式，即全厂的会计工作全部集中在企业会计部门进行，各基层单位不处理会计业务，只是提供反映各项经济业务的原始记录。

二、物资工业企业的会计人员

在物资工业企业中，配备足够数量的、优秀的会计人员，是做好会计工作，完成会计任务的根本保证。

为了调动会计人员的积极性，做好会计工作，国家先后颁布了《会计人员职权条例》和《会计法》，对会计人员的职责和履行职责所行使的权限，都作了明确的规定。会计人员必须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，保证完成财政上交任务；按照会计制度的规定，记帐、算帐、报帐，做到手续完备，内容真实，数字准确，帐目清楚，定期进行财产清查，保证帐簿记录与实物、款项相符，正确及时地提供经济信息；参与拟定经济计划、业务计划，按期检