



会计师必读



物资会计

江厚祺

鲁敏

吉林人民出版社

会 计 师 必 读

物 资 会 计

江厚祺 鲁 敏

吉 林 人 民 出 版 社

物 资 会 计

江厚祺 鲁 敏

*

吉林人民出版社出版 吉林省新华书店发行
延边新华印刷厂印刷

*

787×1092毫米32开本 13.75印张 304,000字
1983年9月第1版 1983年9月第1次印刷
印数：1—15,600册
书号：4091·190 定价：1.35元

出版说明

《会计师必读》是一套会计员自学丛书，是根据国务院关于晋升会计师条例的要求编写的，也宜作大学财会教材和函授教材之用。

这套丛书包括《会计原理》、《工业企业会计》、《工业企业财务管理》、《工业企业经济活动分析》、《商业会计》、《商业财务管理》、《建筑安装企业财务会计》、《施工企业财务管理与经营分析》、《物资会计》等十余分册。每分册约20~30万字。

这套丛书理论系统，又紧密结合实际；专业性强，宜于适用；每章附有习题，便于练习掌握。

由于时间仓促，编辑水平有限，书中难免存在缺点，希望广大读者批评指正，以便再版修订。

目 录

第一章	总 论	1
第一节	物资会计的意义	1
第二节	物资会计工作的任务	6
第三节	物资会计工作的组织	8
第二章	会计核算的对象和方法	15
第一节	会计核算的对象	15
第二节	会计科目和帐户	23
第三节	记帐方法	29
第四节	主要经营过程的核算	40
第五节	帐户的分类	56
第六节	会计凭证	68
第七节	会计帐簿	80
第八节	会计报表和会计核算程序	91
第三章	货币资金和转帐结算的核算	97
第一节	货币资金	97
第二节	转帐结算	105
第四章	物资流转的核算	116
第一节	物资流转核算的原则和方法	116
第二节	物资购进	125
第三节	物资销售	159

第四节	物资储存	196
第五章	物资加工和租赁业务的核算	212
第一节	物资自营加工	213
第二节	物资委托加工	227
第三节	物资租赁业务	230
第六章	包装物和材料物品的核算	241
第一节	包装物	241
第二节	材料物品	254
第三节	低值易耗品	256
第七章	固定资产的核算	259
第一节	固定资产核算的一般概念	259
第二节	固定资产的购建和修理	266
第三节	固定资产的折旧	269
第四节	固定资产的调拨	275
第五节	固定资产盘点和清理	279
第八章	国家资金、银行借款和专用基金的核算	283
第一节	国家资金	283
第二节	银行借款	288
第三节	专用基金	292
第九章	物资流转费的核算	309
第一节	物资流转费的意义和范围	309
第二节	进货费用	311
第三节	管理费用	316
第四节	仓储费用	324
第五节	利息支出	326
第十章	税金和财务成果的核算	330
第一节	税金	330

第二节	财务成果	332
第三节	盈亏缴拨	341
第十一章	会计报表	356
第一节	会计报表的意义和编制要求	356
第二节	会计报表的种类和编制方法	358
第三节	会计报表的报送和汇总	375
第十二章	储运和服务业务的核算	378
第一节	储运企业的经营收支	378
第二节	服务企业的经营收支	394
第三节	储运和服务企业的经营盈亏和 会计报表	403
第四节	自有运输工具的单车（船）核算	414
附录	各章复习思考题与作业题	419

第一章 总 论

第一节 物资会计的意义

会计是运用记帐、算帐、报帐等一系列手段，反映和监督社会生产过程的一门科学。这门科学，是社会生产发展到一定阶段的产物，它适应人类社会生产活动的需要而发生，随着社会生产的发展而发展。

在人类历史中，物资资料的生产是社会存在和一切活动的基础。人们要生活，就必须从事物资资料的生产，并按照一定的方式进行分配、交换(流通)和消费，这便组成社会再生产过程。简称为生产过程。为了管好生产，就必须对生产过程进行反映和监督，取得必要的核算资料，用来了解和控制生产过程，考核经济活动成果，促进生产的发展。因此，作为对生产过程进行反映和监督的会计，它来源于生产，依存于生产，又反作用于生产，为发展生产服务。

随着社会生产的发展，会计在发展生产中的作用越来越重要。为了适应生产发展的需要，会计也在不断地发展变化，由简单到复杂，由低级到高级，由不完善到逐渐完善。在人类社会进入商品货币经济以后，扩大了商品生产者之间的经济往来，货币成为一切商品的共同的等价形式，在货币上消灭了商品的一切差别，因而，会计逐步地以价值核算为主，用货币作为衡量和计算商品的价值尺度。一定的价值量

在观念上表现为一定量的货币。对于各种不同的财产物资的增减变动，各项不同的成本和收入，都可以运用货币形式进行综合和比较，计算生产经营的成果，从而推动会计方法的改进和提高。同时，人们有了总括反映生产过程的价值指标（如收入、成本、利润等等），就能用来调整整个生产情况，对生产过程进行管理，更好地促进生产的发展。在简单商品生产的条件下，由于自给自足的自然经济占着统治地位，当时生产规模不大，生产过程尚不复杂，只是对财务收支进行记录和计算，会计的内容和方法比较简单。在资本主义生产的条件下，生产规模逐渐扩大，生产活动日趋频繁，生产过程日益复杂，这就需要进一步利用会计来了解生产经营情况，计算生产活动中的劳动耗费及其成果，控制和管理生产过程。与此相适应，逐步建立了复式记帐方法和一套比较严密的核算程序，会计的内容和方法随之得到显著的发展。在社会主义公有制的生产中，国民经济是一个统一的整体，依据有计划按比例客观规律的要求向前发展，这就有必要在国家统一计划的指导下，加强经济核算，努力增产节约，讲求最大的经济效益，为国家创造更多的财富。在这种极其有利的条件下，会计才有可能获得巨大的发展，并在社会主义经济中日益发挥其重要作用。正如马克思所指出的，生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^①这里对会计的性质、作用以及生产越发展会计越必要作了极其精辟的科学概

① 《资本论》第二卷，第152页。

括。马克思所说的“对过程的控制和观念总结”，就是运用观念上的货币形式，反映和监督生产过程；所说的“公有生产”，就是指以生产资料公有制为基础的社会主义生产。

实践证明，我国每一个社会主义企业都是执行统一的国民经济计划和组织生产经营活动的基层单位，它必须加强经济核算，运用价值规律和有计划按比例发展规律，计算生产部门创造出来的价值或流通部门实现的价值，计算生产或流通中物化劳动和活劳动的消耗，考核其经济活动成果，努力使企业创造或实现价值所需要的个别劳动时间低于社会必要劳动时间，用企业的收入抵补支出，并获得盈利。为了加强经济核算，用经济方法管好社会主义企业，就必须通过记帐、算帐、报帐等一系列手段，正确、及时地记载和反映企业的经济活动及其成果，检查和分析经营管理工作中存在的问题，促进企业进一步挖掘增产节约的潜力，节约而有效地使用资金、人力和物资设备，以取得最大的经济效益，从而使会计成为管理社会主义经济的一个重要工具。

如上所述，社会主义会计是管理社会主义经济的重要工具。它具有以下特点：

首先，建立在生产资料公有制基础上，为发展社会主义经济服务。在社会主义制度下，生产资料属于国家和劳动群众集体所有，消灭了人与人之间的剥削关系，从根本上改变了会计的性质、目的和作用，在马克思列宁主义哲学和政治经济学的基础上，按照我国社会主义经济建设的需要，在理论建设和方法改革等方面进行重大的变革，逐步建立了我国社会主义的会计理论、制度和方法，为加强经济核算，提高经济效益，增加社会主义资金积累，发展社会主义经济服务。

其次，具有统一、真实和群众三性，根本不同于资本主

义会计。

1. 统一性：社会主义经济是一个统一的整体，每个企业都是国民经济组织中的组成部分。在统一的国民经济计划中，规定了一系列的统一的计划指标，并把这些指标贯彻到国民经济各部门及其所属的每个企业。为了促进计划的完成和超额完成，就必须取得能够反映计划完成情况的统一的核算指标。因此，社会主义会计就在党和国家的集中统一领导下，按照会计基本原则和要求，统一地组织会计核算。在国民经济各部门制定统一的核算指标和涉及全国范围的规章制度，使其有可能在整个国民经济范围内进行汇总分析，从而提供整个国民经济发展情况的指标资料，促进国民经济的迅速发展。这与资本主义会计只能按照资本家或垄断集团的意图行事，反映私人资本的循环，不可能有统一的核算组织和制度的情况根本不同。

2. 真实性：社会主义社会中生产资料和产品都属于劳动人民所有，不存在人与人之间的剥削关系，从根本上消灭了隐瞒真相的客观基础，毋须掩盖任何经济活动实质。因此，它能够坚持唯物论的反映论，一切从实际出发，如实反映情况，实事求是，保证会计资料真实可靠，可以有效地揭露矛盾，分析矛盾，解决矛盾。绝对不允许弄虚作假，如果歪曲和伪造核算资料，则是一种犯罪行为。这与资本主义社会，资本家为了掩盖对工人的剥削和极不正当的谋利手段，任意伪造帐目和资产负债表的情况根本不同。

3. 群众性：社会主义经济建设是全体劳动人民的事业，他们是社会主义企业的主人，有参加企业管理的权力，特别关心社会主义生产，关心自己的劳动成果，因此，作为管理经济的重要工具的社会主义会计，其本身就具有广泛的群众

基础。这就必须依靠广大群众的支持和监督，以保证会计工作的正常进行，并积极开展群众性经济核算和分析活动，使广大职工参与企业的核算和管理，做到专业核算与群众核算相结合，不断提高社会主义会计的质量。这与资本主义社会藉口“商业秘密”，不让任何外人了解企业的经济活动，广大职工无权参与企业的经济管理的情况根本不同。

我国物资企业是建立在生产资料公有制基础上的社会主义企业，是组织生产资料的分配和流通，联结生产和生产性消费，实现社会再生产的重要环节。做好物资企业工作，对于保证生产资料的供应和流通，促进国民经济的发展，具有极为重要的作用。为了合理组织生产资料的供应和流通，就必须按照客观经济规律办事，用经济办法管理经济，加速物资流转，减少中转环节，节约流通费用，降低物资损耗，讲究经济效益。而加强企业经济核算，就要通过记帐、算帐、报帐对物资流通过程中物化劳动和活劳动的消耗进行反映和监督，对经营成果进行计算和考核，正确利用和充分发挥会计核算的积极作用。

社会主义的会计核算，不同于业务核算和统计核算，有它自己的基本内容：

1. 以货币为主要计量单位。各种核算通常使用实物、劳动和货币三种量度。会计核算虽然也使用实物量度核算物资的收发储存，用劳动量度核算劳动工资，但在商品货币经济的条件下，主要是进行价值核算，利用统一的货币量度总括地反映和监督经济活动过程及其成果，所以以货币为主要计量单位在会计核算中具有特殊的意义。

2. 依据凭证记载经济业务。在会计核算中，必须严格依据各项经济业务的书面证明来进行核算工作，才能明确经

济责任和保证核算资料的真实可靠。并且随着经济业务发生的先后次序，系统地连续地进行记载和反映，以保证记载的全面和核算资料的完整。

3. 应用一系列的专门方法。会计核算对原始资料的整理、帐户的设置、凭证的应用、财产的清查、成本的计算、帐簿的登记、报表的编制等等工作，都应用着一系列的专门方法，通过连续不断的和相互联系的记载，系统地、全面地反映它的对象，完成它的任务。

根据上述会计核算的基本内容，作为物资会计来说，它就是以货币为主要计量单位，严格依据凭证，按照专门的核算方法，反映和监督物资企业经济活动过程及其成果的一种经济管理科学。

第二节 物资会计工作的任务

社会主义的物资管理，是由社会主义生产的目的所决定的。它必须根据社会主义经济规律的要求，按照党和国家的各项方针政策，快速、高效、节省地组织物资流通，做好生产资料的合理分配和供应工作。物资会计工作是物资管理工作的一个重要组成部分，在加速实现社会主义现代化建设的过程中，它必须贯彻执行“从生产出发，为生产服务”的方针和各项政策，坚持马克思主义的政治观点、生产观点和群众观点，积极完成以下各项任务，为加强物资管理工作，实现我国社会主义现代化建设服务。

一、做好记帐、算帐、报帐工作，为物资流转任务服务

生产决定流通，流通反作用于生产，这是马克思主义再生产理论的一个基本观点。只有生产发展了，物资流通才能扩大，社会主义的物资管理才有可靠的物质基础。而在一定的条件下，流通又势必影响生产或促进生产的发展。因此，物资管理工作要从生产出发，扩大物资交流，合理组织生产资料的供应工作，把积极发展生产建设作为自己的重要任务。

物资会计工作，必须从支持生产和业务经营出发，认真做好记帐、算帐、报帐这一重要的基础工作，正确、及时、完整地核算和反映企业的财产、资金的增减变化和业务经营情况，考核生产经营成果，切实把物资购销、经营收支等，记得清清楚楚，算得明明白白。如果企业帐目混乱，家底不清，收支无数，势必严重影响物资供应工作的顺利进行。所以一定要搞好记帐、算帐、报帐工作，保证提供的会计数字真实可靠，如实反映企业经营活动情况，为合理组织物资流通，更好地完成物资流转任务服务。

二、坚持财会监督，保护社会主义财产的安全

物资部门拥有大量的商品物资等国家财产，这些社会财富既是广大劳动人民辛勤劳动的成果，又是扩大物资流通发展社会主义经济的物质基础。物资企业必须加强财产和资金的妥善管理，保护社会主义公共财产的安全。

财会监督是加强企业管理，保护社会主义财产的一个重要手段。为了充分发挥财会监督的职能作用，首先，要正确处理监督与服务的关系。服务与监督是做好会计工作的两个方面，只有服务，没有监督，就不能更好地服务；而监督不以服务为前提，又必然影响业务的正常进行。所以服务离不开监督，监督则是为了更好地服务。其次，还要根据国家的方针、

政策、法令、制度和计划的要求，建立和执行以岗位责任制为中心的各种制度，健全经济手续，合理组织凭证传递程序，做到有物有帐，有帐有物，保证帐证、帐帐、帐表、帐物相符，家底清楚。当好家，把好关，堵塞一切漏洞，管好购销物资和各项财产；同时要严格执行财经纪律，揭发一切损害公共财产的不良现象，坚决对贪污盗窃、损公肥私等违法乱纪行为进行斗争，确保社会主义财产的安全与完整，巩固社会主义经济基础。

三、加强经济核算，促进企业不断提高经营管理水平

经济核算是管理社会主义经济的一项基本原则。它要求以货币形式计算生产或流通中物化劳动和活劳动的消耗，考核其经济活动成果，用企业本身的收入来抵补支出，并保证盈利，促进企业以最少的劳动消耗取得最大的经济效益。物资企业是社会主义经济组织，必须讲究经济效果，实行严格的经济核算，合理利用人力、物力和财力，扩大物资流通，降低流通费用，改善经营管理，为社会主义建设积累资金。

在物资会计工作中，为了加强经济核算，就应认真贯彻勤俭办企业的方针，事事精打细算，正确计算成本，防止损失浪费，节约费用开支，检查和分析企业财务状况，挖掘增产节约的潜力，节省、有效的使用资金、人力和物资设备，不断提高企业的经营管理水平，取得最大的经济效果，实现增加社会主义积累的任务。

第三节 物资会计工作的组织

会计工作是一项重要的经济管理工作。为了保证会计工

作的顺利进行，物资企业应根据国家的有关规定，结合企业具体情况，确定会计核算的组织形式，建立和健全财会机构，明确会计人员的职责、权限、技术职称与考核等，不断提高会计工作水平，改善企业经营管理。

一、会计核算的组织形式

会计核算的组织形式，必须适应企业机构、经营规模、业务范围等特点，从有利于发展生产，扩大物资流通，有利于加强经济核算，提高经营管理水平出发，可采取分散核算和集中核算两种形式。所谓分散核算，就是所属各单位的会计工作分散进行，由各单位独立核算，上级单位只是综合汇总单位。所谓集中核算，就是所属各单位的会计工作集中于上级单位来进行，所属各单位只是报帐单位。

在分散核算形式下的独立核算单位和在集中核算形式下的报帐单位，应分别具有下列各项条件：

(一)独立核算单位

1. 独立核算单位在行政管理、业务经营和生产活动上应是具有一定独立性的单位，并单独设置财务会计机构，配备专职的财会人员。

2. 独立核算单位是计划的起编单位，有单独的生产经营计划，并负责完成这些计划。

3. 有独立的自有资金(包括流动资金和固定资金)，可以在银行开立结算帐户，办理存款和贷款。

4. 在执行国家政策、法令、制度、计划的前提下，可以独立地进行经济活动，并与其他单位直接签订经济合同。

5. 独立计算盈亏，从凭证到帐簿，有完备的日常核算，能按期提出正式的完整的会计报表。

(二) 报帐单位

1. 报帐单位也称简易核算单位，它附属于独立核算单位，是独立核算单位的一个组成部分。一般不单独设置财会机构，只配备兼职核算人员。

2. 报帐单位的计划编制，资金管理和贷款、盈亏计算，对外签订合同和结算等，都由独立核算单位统一办理。

3. 报帐单位应逐日或定期向上级单位报送原始凭证以及购销物资、货币资金的收付存报告表，它的所有经济业务，全部集中在上级独立核算单位进行会计工作。

4. 报帐单位可以根据群众性经济核算的要求，对某些主要指标(如进货、销货、库存、费用、损耗等等)进行简易核算，并按这些指标考核经营成果。

实行独立核算的单位具有相对独立性，能够充分利用会计资料来了解、分析业务经营情况，有利于企业加强经济核算，发挥业务经营的积极性。而集中核算的报帐单位，可以减少核算环节，简化核算和结算手续，节省核算费用，同时由上级统一核算，有利于上级单位掌握全面经营情况，有利于物资和资金的调剂，便于统一经营，加速物资和资金周转。这两种会计核算的组织形式，应由各地物资部门根据企业的具体情况来确定。

二、物资企业的财会机构

会计工作必须有一定的机构和人员进行。而这种财会机构是直接从事和领导所属财会工作的职能部门，必须单独设置，不应与其他部门合并。国务院颁发的《会计人员职权条例》明确规定，实行独立核算的企业，都必须单独设置财会机构，配备必要的财会人员。因此，物资企业应根据需要