

企业会计手册

上册

天津财经学院工业会计教研室编

前 言

为了加强企业财务会计工作，提高企业财会人员业务水平和政策水平，我们编写了这本《会计工作手册》。

本书可供企业财会人员和财经院校师生参考。在处理财会工作问题时，仍按现行财政制度办理。

在编写过程中，得到中央有关部门和天津市财政局企业处以及有关工业局、公司、企业及其他单位的大力支持，还得到中国计量科学研究院的热情帮助，在此表示感谢。

由于我们经验不足，水平有限，时间仓促，书中缺点错误在所难免，热忱希望读者批评指正。

天津财经学院工业会计教研室

《会计工作手册》编写组

1977年10月

会 计 工 作 手 册

上 册

目 录

一、财政经济方针政策和财经纪律

(一) 财政经济方针政策

1. 按照经济规律办事.....	1
2. 多快好省地建设社会主义.....	2
3. 以农业为基础、工业为主导.....	3
4. 发展经济, 保障供给.....	5
5. 自力更生.....	6
6. 勤俭建国.....、.....	6
7. 统一计划.....	7
8. 统筹兼顾、适当安排.....	8
9. 综合平衡.....	8
10. 价值规律.....	10
11. 经济核算制.....	12
12. 合同制.....	12
13. 提高劳动生产率.....	13
14. 社会主义劳动竞赛.....	14
15. 增产节约.....	16
16. 按劳分配.....	17

（二）财经纪律

17. 财经纪律包括哪些内容？	19
18. 国家禁止兴建的楼堂馆所和不属于禁止兴 建的楼堂馆所包括哪些内容？	19
19. 结算纪律包括哪些内容？	20
20. 信贷纪律包括哪些内容？	20

二、财务会计工作

（一）会计基础知识

21. 什么是会计？	21
22. 社会主义会计的指导思想是什么？	21
23. 社会主义企业会计的任务是什么？	22
24. 企业的资金来源有哪些？	22
25. 企业的资金占用有哪些？	23
26. 怎样设置会计科目？	24
27. 什么叫增减记帐法？	27
28. 什么叫收付记帐法？	28
29. 什么叫借贷记帐法？	30
30. 怎样检查会计分录的平衡关系？	31
31. 怎样填制原始凭证？	32
32. 怎样审核原始凭证？	33
33. 怎样整理与汇总原始凭证？	35
34. 一个企业怎样选用记帐凭证？	36
35. 怎样编制记帐凭证？	37
36. 怎样审核记帐凭证？	38

37. 怎样编制汇总记帐凭证和检查其平衡关系? ...	39
38. 怎样设置总帐?	43
39. 设置哪些明细分类帐?	44
40. 设置哪几种日记帐?	47
41. 怎样记帐?	47
42. 怎样平行登记总帐与明细帐?	48
43. 怎样结帐?	49
44. 怎样对帐?	51
45. 怎样建帐?	52
46. 怎样检查记帐错误?	53
47. 怎样使用“前后颠倒错位数查对表”?	55
48. 更正记帐错误有哪些方法?	56
49. 记帐凭证记帐程序的基本方法是什么?	58
50. 汇总记帐凭证记帐程序的基本方法是什么? ...	60
51. 日记总帐记帐程序的基本方法是什么?	61

(二) 出 纳

52. 出纳人员的任务是什么?	64
53. 为什么要实行现金管理?	65
54. 现金管理包括哪些内容?	65
55. 在哪些情况下可以支付现金?	66
56. 支付现金时有哪些手续制度?	66
57. 在哪些情况下可以收入现金?	67
58. 收入现金时有哪些手续制度?	67
59. 单位现金库存限额如何核定?	68
60. 一个单位应核定几个现金库存限额?	68
61. 库存现金发生长短款怎样处理?	69

62. 什么叫坐支?	70
63. 怎样核算银行结算户存款和专用基金存款? ...	70
64. 银行结算户存款和专用基金存款如有互相 流用时, 怎样调整?	71
65. 什么叫支票结算方法?	72
66. 怎样签发支票?	72
67. 怎样管理空白支票?	73
68. 收到转帐支票怎样处理?	73
69. 怎样办理委托付款结算?	73
70. 怎样办理托收承付结算?	74
71. 在什么情况下, 没有发运证件, 也能办理 托收?	76
72. 在什么条件下采用托收无承付结算?	76
73. 托收承付在什么情况下才能拒绝付款?	77
74. 怎样办理汇兑结算?	78
75. 单位的采购款是否可以通过邮局汇兑?	79
76. 怎样办理信用证结算?	79
77. 出纳人员在哪些情况下有权要求补办手续 和拒绝付款、拒绝报销?	80
78. 怎样设置现金日记帐?	82
79. 怎样设置银行存款日记帐?	83
80. 企业银行存款帐与银行对帐单怎样核对?	84
81. 怎样核算备用金?	86
82. 怎样实行定额备用金制度?	86
83. 怎样才能预收预付货款?	87
84. 怎样核算应收款?	88
85. 怎样核算应收销货款?	89

86. 怎样核算应付款?	89
87. 怎样核算应付购货款?	90

(三) 工 资

88. 工资总额包括哪些内容?	91
89. 什么是工资附加费和临时附加工资?	92
90. 各类人员的工资怎样列支?	93
91. 退休人员生活费怎样列支?	93
92. 事假期间是否发给工资?	93
93. 病假期间的工资如何核算?	94
94. 企业职工半日工作半日休养的工资如何核算?	95
95. 节日加班工资如何发给?	95
96. 夜班津贴如何核算?	96
97. 冬季取暖补贴怎样核算?	96
98. 回民职工的伙食补贴怎样发给?	97
99. 徒工的生活补贴如何核算?	97
100. 干部下放劳动锻炼的工资、福利待遇怎样 发给?	98
101. 按出勤日数怎样计算应付职工的工资?	98
102. 按扣缺勤日数怎样计算应付职工的工资?	98
103. 计算日工资有几种方法?	98
104. 怎样计算计件工资?	99
105. 怎样编制工资单?	101
106. 怎样编制工资卡片?	103
107. 工资的帐务怎样处理?	103
108. 怎样加强工资基金管理?	106
109. 怎样编制工资计划?	106

(四) 固 定 资 产

110. 什么叫固定资产？	107
111. 怎样计算固定资产价值？	107
112. 固定资产怎样分类？	108
113. 购建固定资产的资金来源有哪些？	108
114. 固定资产的购置怎样记帐？	109
115. 基建完工交付使用的固定资产怎样记帐？	109
116. 已批准动用尚未办理验收手续的固定资产 怎样核算？	110
117. 开工生产准备费和改建、扩建工程管理费 怎样核算？	110
118. 企业的搬迁费怎样核算？	111
119. 进口技术资料的费用怎样核算？	111
120. 企业生产调用基建库存设备怎样处理？	111
121. 自制设备怎样核算？	112
122. 固定资产单项折旧率怎样计算？	112
123. 固定资产综合折旧率怎样计算？	113
124. 计提折旧的固定资产包括哪些范围？	114
125. 按固定资产单项折旧率怎样计提折旧？	114
126. 按固定资产综合折旧率怎样计提折旧？	115
127. 某些固定资产按使用效能怎样计提折旧？	115
128. 超龄继续使用的固定资产是否计提折旧？	116
129. 固定资产计提折旧的帐务怎样处理？	116
130. 计提折旧的固定资产平均总值怎样计算？	117
131. 上交基本折旧基金怎样核算？	117
132. “经管产”房屋的定租怎样核算？	118

133.基本折旧基金与更新改造基金有什么区别? ...	119
134.怎样区别固定资产大修理与中小修理?	119
135.固定资产的一般修理怎样核算?	120
136.怎样提取固定资产大修理基金?	120
137.固定资产大修理的帐务怎样处理?	121
138.固定资产调出怎样核算?	122
139.全民所有制单位调给集体所有制单位的固 定资产收取租金时怎样核算?	123
140.固定资产调入怎样核算?	123
141.调出调入单位双方的固定资产和流动资产 划分标准不一致怎样处理?	124
142.固定资产清理报废怎样核算?	124
143.固定资产盘盈盘亏怎样核算?	125
144.怎样进行固定资产明细核算?	126
145.怎样加强固定资产管理?	127

(五) 材 料

146.材料怎样计价?	129
147.外购材料怎样核算?	129
148.在途材料怎样核算?	131
149.外购材料的短缺和损坏怎样处理?	132
150.生产企业调用基本建设库存材料怎样处理? ...	132
151.自制材料怎样核算?	133
152.废料怎样核算?	134
153.领料怎样核算?	135
154.怎样实行“限额领料制”?	136
155.企业内部仓库之间材料转移怎样核算?	137

156.退料怎样核算？	138
157.材料销售怎样核算？	139
158.低值易耗品怎样核算？	140
159.委托加工材料怎样核算？	141
160.委托加工的溢料、亏料怎样核算？	142
161.包装物怎样核算？	143
162.材料价格变动怎样核算？	144
163.材料盘盈盘亏怎样核算？	145
164.怎样进行材料稽核工作？	147
165.怎样进行材料的明细核算？	148
166.发出材料的单价怎样计算？	150
167.怎样核对材料明细帐？	151
168.怎样制订材料计划价格？	153
169.材料怎样按计划价格进行核算？	155
170.材料价差怎样分配？	158
171.基建移交的流动资产怎样处理？	159
172.怎样加强低值易耗品的管理？	160
173.怎样管好工具用具？	161
174.怎样加强委托加工材料的管理？	162
175.怎样加强材料采购的管理？	163
176.怎样加强材料耗用的管理？	165
177.怎样加强材料储备的定额管理？	166
178.怎样加强材料的仓库管理？	167

(六) 管 理 费 用

179.企业管理费包括哪些内容？怎样核算？	171
180.车间经费包括哪些内容？怎样核算？	173

181.待摊费用包括哪些内容?怎样核算?	173
182.预提费用包括哪些内容?怎样核算?	174
183.小型技术组织措施材料费怎样核算?	174
184.职工文体宣传费怎样核算?	175
185.订阅报刊的费用怎样核算?	176
186.制订、修订工农业产品技术标准的经费怎 样核算?	176
187.怎样报销差旅费?	177
188.职工上下班交通补助费怎样发给?	177
189.在什么情况下不发交通费补贴?	178
190.职工探亲车船费怎样报销?	178
191.企业绿化费用怎样核算?	179
192.节日活动费用怎样核算?	179
193.企业送出的展览品怎样处理?	179
194.保健食品怎样核算?	180
195.清凉饮料怎样核算?	180
196.企业支援农业、街道工业发生的费用怎样 核算?	181
197.知识青年带队干部的经费怎样核算?	182
198.厂社挂钩带队干部的经费怎样核算?	182
199.普及大寨县工作队的经费怎样核算?	182
200.野营拉练的费用怎样核算?	184
201.夜餐费怎样核算?	184
202.学生劳动补助费怎样核算?	184
203.会议伙食补助费怎样核算?	184
204.企业职工上高等院校及中专、技工学校职 工的有关工资和费用如何核算?	185

205. “七二一”工人大学经费怎样核算?	186
206. 企业使用农付业马车的运费怎样处理?	187
207. 企业的民兵活动经费怎样核算?	187
208. 企业人防工程费用怎样核算?	189
209. 怎样计算养路费?	189
210. 怎样计算自来水费?	191
211. 怎样计算电费?	191
212. 怎样计算利息?	193
213. 流动资产的盘盈盘亏怎样处理?	194
214. 怎样实行费用定额管理制度?	195

(七) 产 品 成 本

215. 为什么要核算产品成本?	197
216. 怎样确定成本核算对象?	197
217. 成本开支包括哪些范围?	198
218. 怎样确定成本项目?	200
219. 生产费用怎样核算?	201
220. 在产品成本怎样核算?	202
221. 怎样核算产品成本?	205
222. 材料费用怎样汇集和分配?	206
223. 外购动力费怎样汇集和分配?	208
224. 工资及工资附加费怎样汇集和分配?	209
225. 辅助生产费用怎样汇集和分配?	210
226. 车间经费怎样汇集和分配?	213
227. 企业管理费怎样汇集和分配?	214
228. 废品损失怎样汇集和分配?	215
229. 什么是成本核算的简单法?	218

230. 什么是成本核算的定单法?	219
231. 什么是成本核算的分类法?	220
232. 什么是成本核算的定额比例法?	223
233. 什么是成本核算的分步法?	225
234. 怎样综合运用成本核算的各种方法?	229
235. 代制加工的成本怎样核算?	229
236. 修理服务的成本怎样核算?	230
237. 联产品成本怎样核算?	231
238. 副产品成本怎样核算?	232
239. 怎样组织车间成本核算?	233
240. 怎样设置生产费用明细帐?	235
241. 怎样降低产品成本?	237
242. 怎样加强成本管理?	238
243. 怎样编制节约措施计划?	240
后记	243

一、财政经济方针政策和财经纪律

(一) 财政经济方针政策

1. 按照经济规律办事

经济规律是客观存在的。列宁指出：社会经济形态决不是“可按长官的意志（或者说按社会意志和政府意志，都是一样）随便改变的”，它的发展是“自然历史过程”，它的发展规律“不仅不以人们的意志、意识和愿望为转移，反而决定人们的意志、意识和愿望”。

为了加快实现四个现代化，我们必须按照经济规律办事，大大提高我们的经济管理水平。经济规律很多，首先，要遵守有计划按比例发展规律。社会主义经济能够也必须自觉有计划按比例地发展。这是社会主义经济的基本特点。我们的计划要遵守、反映、运用有计划按比例规律，兼顾长远利益、工农企业的集体利益和劳动者的个人利益；要考虑各方面的需要和可能，经过反复计算，综合平衡，然后制定出来。国家计划不应当留缺口，地方计划不应当层层加码。计划外的生产和建设，要分别纳入各级计划。应当有直接计划和间接计划，两者结合，形成国家的统一计划。其次，要遵守价值规律（详见“利用价值规律”）。再次，要保证国

家、企业和个人利益的统一。毛泽东同志说：“国家和工厂、国家和工人，工厂和工人，国家和合作社，国家和农民，合作社和农民，都必须兼顾，不能只顾一头。”国家、生产单位和生产者个人这种利益上的统一，是社会主义制度所决定的，必须反映这种利益上的统一，是社会主义经济管理体制的根本规律之一。处理国家和企业的关系，应当把执行国家统一计划作为基本前提。在这个前提下，还必须考虑价值规律的要求。要在国家统一计划下，在经济上明确国家和企业双方面的经济责任。要把个人利益和集体利益结合起来。要处理好有关个人物质利益，就要坚决贯彻各尽所能、按劳分配的原则。

按经济规律办事，必须坚持政治挂帅，必须坚持党的领导，必须坚持群众路线，这样，才能坚持社会主义方向，坚定地执行党的路线、方针和政策，坚定地实现新时期的总任务。

2. 多快好省地建设社会主义

毛泽东同志科学地总结了国内外社会主义革命和建设的历史经验，运用辩证唯物主义和历史唯物主义的基本原理，依据社会主义经济发展的客观规律，在1958年掀起社会主义生产高潮的历史条件下，为我们制定了“鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义”总路线。

党的社会主义建设总路线，是对人民群众在社会主义建设事业中的觉悟性、积极性、创造性的高度重视。

人总是要有一点精神的。“鼓足干劲，力争上游”就是要求人们以饱满的政治热情，藐视困难的大无畏精神，艰苦奋斗的英雄气概，顽强不屈的革命毅力，充分发挥建设社会主义的积极性。有了这种精神，就将在社会主义建设中作出更大贡献。

在社会主义建设中，要求全面达到多快好省，就必须正确地处理多快好省的关系。“多”是对产品数量的要求，“快”是对速度的要求，“好”是对质量的要求，“省”是对节约劳动耗费的要求。这几个方面，是相互促进、相互制约的。

“多”、“快”与“好”的关系，反映了数量与质量的矛盾统一。任何数量都是一定质量基础上的数量，任何质量，又都通过一定的数量来表现的。它们互相依存，又互相转化。产品又多又快，数量多了，就便于从中比较、选择、总结和推广那些最优产品的生产经验，这样，整个产品生产的质量就提高了。同时，质量也可以转化为数量。例如，机器设备的质量提高了，就可以形成新的生产能力，提高劳动生产率，从而产品就可以更多、更快地生产出来，消费品质量提高了，耐穿耐用，实际上又等于增加了产品数量。

“多”、“快”与“省”的关系，反映了增产与节约的矛盾统一。节约可以促进生产，转化为多快，因为节约消耗，可以用同样多的人力、物力，进行更多的生产建设。“多”、“快”也包含着“省”的因素在内。例如，劳动生产率不断提高，则单位产品内的劳动消耗也会相应减少。工业企业应认真贯彻执行“鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义”总路线，坚持质量第一，坚持高速度，为早日实现我国四个现代化而奋斗。

3. 以农业为基础、工业为主导

毛泽东同志1959年在党的建设社会主义总路线的基础上，进一步制定了发展国民经济的总方针。他指出：“必须在以农业为基础、工业为主导的发展国家经济总方针的指导下，逐步实现工业、农业、科学技术和国防的现代化。”

发展国民经济总方针，深刻地揭示了社会主义经济建设的客观规律，是对马列主义政治经济学理论的重大发展。

农业是国民经济的基础。这是因为：农业是人们生活资料的主要来源；农业是工业的原料基地；农业是国家积累的重要来源；农业是工业和其他部门劳动力的主要源泉；农业是工业品的重要市场。

工业（特别是重工业）是国民经济的主导。这是因为：重工业产品支援农业，对农业进行技术改造，促进农业现代化，能提高农业劳动生产率；重工业为轻工业生产的产品，促进轻工业的技术改造和提高劳动生产率，使轻工业更好地为人民提供更多的生活资料；重工业还为手工业、交通运输业、建筑业和国防工业等国民经济部门提供现代化的技术装备，促进这些部门的技术改造和发展。

“以农业为基础、工业为主导”，确切地表明了工业与农业的发展关系。在社会主义条件下，它不仅是两个物质生产部门的关系，而且是工人和农民两大阶级的关系。为了贯彻党的路线，巩固工农联盟，巩固社会主义经济基础，就必须正确处理工农业的关系，正确处理工人和农民两个阶级的关系。“以农业为基础、工业为主导”的发展国民经济总方针，要求工业和国民经济其他部门为农业服务，大力支援农业，把工作的中心转移到以农业为基础的轨道上来。工业部门要用更多更好的农业机械、化肥、农药等支援农业，以加速农业机械化的步伐。地方工业要坚持为农业服务的方向，大力支援农业。

工业要支援农业，农业也要支援工业，发展农业要考虑工业的需要，在以粮为纲，抓紧粮食生产的前提下，积极发展多种经营，为工业提供更多的粮食和原料。