

物资会计

何元录 陈龙泉 邵庭同 编著

WUZI KUAIJI



中国物资出版社

物 资 会 计

何元录 陈龙泉 邵庭同

中 国 物 资 出 版 社

物 资 会 计
何元录 陈龙泉 邵庭国

中国物资出版社出版
北京市新华书店发行
北京百善印刷厂印刷

开本：787×1092 1/32 印张，20 $\frac{1}{2}$ 字数，437千字

1986年5月第1版 1987年8月第2次印刷

印数：10,000—15,000册

书号：4254·129 定价：3.00元

内 容 提 要

本书对物资会计的基础理论、核算和分析方法作了比较全面系统的阐述。全书共分十四章，包括：物资会计概论，物资会计方法，货币资金和结算业务的核算，材料、包装物和低值易耗品的核算，固定资产的核算，物资流转的核算，工资的核算，物资流转费用的核算，物资销售成本和附营业务成本的核算，税金和利润的核算，资金来源的核算，会计报表，物资储运、服务和租赁业务的核算，会计分析等。可供物资部门财会干部学习参考，也可供大专院校物资经济专业、物资管理专业和财务会计专业教学参考。

编写说明

本书是根据财政部和国家物资局1984年1月制定的《物资会计制度》编写的财会书籍。可供各级物资部门财会干部学习参考，也可供大专院校物资经济、物资管理和财务会计专业教学参考。

为了适应读者的需要，本书对物资会计的基础理论、核算和分析方法作了比较全面系统的阐述。

本书第一、二、三、四、七、八、十二、十四章由何元录编写，第五、十三章由陈龙泉编写，第六、九、十、十一章由邵庭同编写。全书由何元录主编，并经国家物资局财务物价基建司会计处张静波同志审阅过。

本书是在国家物资局科教司、财务物价基建司的支持和帮助下写成的，北京经济学院周光宏同志参加了编写讨论，在此一并表示感谢。

由于编者理论和业务水平所限，本书难免有一些缺点和错误，恳切希望读者提出批评建议，以便进一步修改和提高。

编 者

目 录

第一章	物资会计概论	1
第一节	物资会计的产生和发展	1
第二节	物资会计的意义和任务	6
第三节	物资会计的对象	8
第四节	物资会计工作的组织	17
第二章	物资会计方法	22
第一节	会计方法概述	22
第二节	资金占用和资金来源的平衡关系	23
第三节	会计科目和帐户	29
第四节	复式记帐	45
第五节	帐户分类	72
第六节	会计凭证	90
第七节	帐簿	100
第八节	记帐程序	115
第三章	货币资金和结算业务的核算	118
第一节	货币资金的核算	118
第二节	结算业务的核算	130
第四章	材料物品、包装物和低值易耗品的核算	151
第一节	材料物品的核算	151
第二节	包装物的核算	158

第三节	低值易耗品的核算	173
第五章	固定资产的核算	179
第一节	固定资产核算的任务	179
第二节	固定资产的分类和计价	181
第三节	固定资产购建和调拨的核算	182
第四节	固定资产折旧的核算	187
第五节	固定资产修理的核算	197
第六节	固定资产的盘点、清理与明细核算	204
第七节	固定资产核算的图式	211
第六章	物资流转的核算	213
第一节	物资流转核算的任务	213
第二节	物资购进的核算	215
第三节	物资销售的核算	235
第四节	物资储存的核算	262
第五节	物资加工的核算	271
第六节	物资流转的销价核算	280
第七章	工资的核算	307
第一节	工资核算的概述	307
第二节	工资结算和分配的核算	310
第三节	职工福利基金的核算	320
第八章	物资流转费的核算	323
第一节	物资流转费核算的概述	323

第二节	进货费用的核算·····	325
第三节	待摊和预付费用的核算·····	329
第四节	仓储费用的核算·····	332
第五节	管理费用的核算·····	335
第六节	利息支出的核算·····	339
第九章	物资销售成本和附营业务成本的核算·····	342
第一节	物资销售成本和附营业务成本核算的 任务·····	342
第二节	物资销售成本的核算·····	343
第三节	附营业务成本的核算·····	368
第十章	税金和利润的核算·····	400
第一节	税金的核算·····	400
第二节	利润的核算·····	403
第三节	利润分配的核算·····	415
第十一章	资金来源的核算·····	455
第一节	固定资金来源的核算·····	455
第二节	流动资金来源的核算·····	458
第三节	专用基金来源的核算·····	464
第十二章	会计报表·····	490
第一节	会计报表的概述·····	490
第二节	会计报表的编制方法·····	494

第三节	会计报表的复核、报送、审批和保管·····	534
第十三章	储运、服务和租赁业务的核算·····	536
第一节	储运业务的核算·····	536
第二节	服务业务的核算·····	564
第三节	租赁业务的核算·····	587
第十四章	会计分析·····	604
第一节	会计分析概述·····	604
第二节	资金的分析·····	616
第三节	费用成本的分析·····	626
第四节	利润的分析·····	630
附：	主要参考书籍目录·····	634

第一章 物资会计概论

第一节 物资会计的产生和发展

一、物资企业经济活动的特点

社会再生产过程由生产、分配、交换、消费四个环节组成。马克思指出：“生产表现为起点，消费表现为终点，分配和交换表现为中间环节”^①由此可见，在整个社会再生产过程中，生产对流通起着决定性的作用。因为只有生产出了产品后才能进行交换。随着社会生产的发展，社会分工越来越细，企业间的产品交换越来越频繁和复杂，商品流通的规模也就越大。我国的物资流通，作为社会主义商品流通的组成部分，是社会生产分工和交换发展的必然结果。

由于社会再生产过程是生产过程和流通过程的统一，从而决定了生产和流通是相互依存、相互决定的经济过程。物资流通在联结生产和消费中所处的中间环节的地位，决定了它起着生产和消费的桥梁和纽带作用，既由生产所决定，又对生产起反作用，促进或阻碍生产的发展。就我国的物资管理来说，它是随着我国社会主义经济的产生而产生，发展而发展的。但是，物资部门独立于生产部门之外，成为组织物资流通的职能部门，是在六十年代初期，为适应我国社会主义经济发展的需要而产生的。我国的物资企业也就是在这个时期，随着物资部门的建立而产生的。

物资企业包括各级物资供销企业、物资储运企业、物资

^① <马克思恩格斯选集>，第2卷，第91页。

服务企业、物资租赁企业和物资加工企业，它们分工协作组织物资流通，是实现社会再生产过程的纽带和桥梁。物资企业在国民经济中的地位，决定了物资企业经济活动的特点。其主要特点表现在以下几个方面：

（一）中间性

因为物资企业是通过自己的经济活动，把生产和消费联结起来，使个别企业的生产过程紧密地结合起来，组成社会再生产过程。同时，又通过准确、及时、齐备、优质、合理、节约地组织供应，以保证社会再生产正常地、顺利地进行。因此，它同社会生产和社会需要的各个方面，具有广泛的和直接的联系，其经济活动过程，表现为物资流过程，由物资购进、储存和销售等基本环节组成。

（二）服务性

在物资企业的全部经济活动中，要坚定不移地坚持为生产建设服务的方向。这是物资企业存在和发展的前提。为此，物资企业应通过自己的经济活动，把社会需要的信息，准确、及时地反馈给生产企业，使生产企业及时了解社会需要，掌握市场的变化和趋势，按照社会对物资的数量、品种、规格、质量、时间等要求去生产适销对路的产品，并通过千方百计地做好物资供应工作，最大限度地满足社会的需要，促进生产建设发展。也只有生产建设发展了，才给物资企业开展经济活动提供坚实的物质基础。

（三）计划性

社会主义经济是计划经济。物资企业的经济活动必须符合社会主义计划经济的要求。目前，我国计划管理体制规定指令性计划、指导性计划和市场调节三种形式，物资企业的

经营活动，也有不同的形式。但从企业内部来说，不论是在物资的分配和供应，资金的筹措和使用，经营的收入和支出，以及利润的形成和分配等各个方面，都是需要加强计划管理的。这样，不仅能保证国家计划任务的完成，而且也有利于提高物资企业的管理水平和经济效益。

（四）盈利性

在社会主义制度下，生产资料同消费品一样具有商品属性。物资企业作为实行经济核算制的经营单位，是盈利性的经济组织，是责、权、利的统一体，要按照价值规律的要求进行经济活动，力求以最少的人力、物力、财力消耗，取得最大的经济效益。为了改善经营管理，不断增加企业盈利和提高职工的物质文化生活水平，物资企业应实行严格的、全面的经济核算制，正确贯彻“合理计费，合理盈利”的原则，把企业的经济效益和整个国民经济的经济效益正确地结合起来。

二、物资会计的产生和发展

会计作为管理经济的一种工具，是随着物质资料生产活动的需要而产生，又随着社会生产的发展而不断地发展的，它经历了从对生产活动中的劳动消耗和劳动成果，进行最简单的记录和计算，逐步发展到以货币为主要计量单位，对生产活动进行反映和监督的过程。最初，会计是作为生产职能的附带部分，在生产时间之外进行记帐和算帐。当由于社会生产力的发展，出现了剩余产品以后，才由专门人员担任记帐和算帐工作，并逐步使会计成为管理经济的一门科学。生产越发展，会计就越重要。马克思指出：“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在社会主义社会，为了实现对生产经营活动的收入和支出、成果和分配进行精确的计算，促进国民经济有计划按比例地发展，保证社会主义生产目的实现，会计作为管理经济的工具就更加重要。

我国社会主义物资会计，是随着物资工作和物资部门的产生和发展而产生和发展的。一九四九年，在东北开始对钢材等八种主要物资实行计划调拨，当时对物资流通的会计核算工作，只是作为供应和需要企业间核算工作的一个组成部分进行的。随着社会主义经济建设的发展，物资管理工作的范围扩大，专门的物资管理机构 and 物资企业逐渐产生，并日益显示出物资管理在社会主义再生产过程中的生命力。与此相适应，物资会计在促进经济合理地组织物资流通，取得最好的物资流通经济效益方面发挥了积极作用。但是真正形成物资会计，则是在一九六二年，中央决定对物资工作实行“集中统一、全面管理”的方针以后，随着我国物资部门的建立而形成的。

从物资部门在国民经济中的地位和作用出发，根据物资部门和物资企业经济活动的特点，为满足物资管理机构和物资经营单位加强经营管理，实行经济核算制和贯彻节约原则的要求，在各级物资管理机构和业务经营单位建立独立的财会部门的同时，国家统一了物资企业会计制度。只是到这时，在我国才有了统一的物资企业会计指标体系、主要指标的核

^①《马克思恩格斯全集》，第24卷，1872年版，第162页。

算口径和计算方法,并与物资计划、物资统计的口径相一致,才统一规定了物资会计的任务和内容,明确规定了物资会计人员的职责和权限。但是,在这个阶段,由于受“生产资料不是商品”的理论束缚,在物资会计工作中,是遵循“以收抵支,收支平衡”原则,对物资部门和物资企业的经济活动作出反映和简单的财务监督,会计的职能作用不能得到全面的发挥。

党的十一届三中全会以后,突破了生产资料不是商品的理论束缚,物资流通开始搞活,物资会计正在日益发挥重要的作用,越来越受到人们的重视。这是因为在社会主义社会,仍然存在商品生产,价值规律还发挥着积极的作用,物资的流通还必须借助于价值(货币)形式实现,物资流通作为商品流通的组成部分,必须按商业原则进行组织,因此,客观上要求借助会计这个工具;掌握物资流转和资金周转情况,了解在组织物资流通过程中费用成本的升降,考核经营成果的大小,通过对企业经济活动连续、系统、全面、综合的反映和监督,促使物资企业实现以自己的收入低补支出,并取得盈利。所以,物资会计只能加强,不能削弱。这是发展社会主义物资流通,促进国民经济发展的客观要求。

三十多年来,经过物资部门广大会计工作者和理论工作者的共同努力,物资会计已初步成长起来,但是,它作为一门专业会计,同其他专业会计比较,仍是一门新的会计学科。还很不成熟。需要物资部门的广大会计工作者和理论工作者,继续进行探索和总结,使物资会计逐步完善和成熟。

综上所述,物资会计是以货币作为主要计量单位,对物资企业的经济活动进行连续地、系统地、全面地、综合地反

映和监督的一种方法，是管理经济的重要工具。它是适用于物资部门的一种专业会计，是社会主义会计的有机组成部分，是随着我国社会主义经济的发展和物资部门的建立而产生和发展的，物资流通越发展，就越需要利用物资会计对物资流通经济活动进行反映和监督。

第二节 物资会计的意义和任务

物资企业搞好会计核算，对于改善经营管理，加速物资流通，提高资金利用效果，降低销售成本，提高物资流通经济效益，促进生产发展都具有重要意义。物资会计的主要任务是：

一、反映和监督企业的经济活动和财务计划的执行情况

在社会再生产过程中，物资企业所处的中间环节地位，决定了它的经济活动与国民经济各部门、各企业单位具有广泛的经济联系，经济活动十分复杂，为使企业的经济活动顺利地进行，需要利用会计对企业的经济活动进行综合反映和有效地监督。为了保证物资流转任务的完成，企业要根据国家计划任务编制物资流转计划和财务计划，以组织和指导企业的经济活动。企业的财务计划是以统一的货币形式，综合地反映企业的经济活动过程和结果，并且预先规定了企业计划期财务收支的规模和经营成果，它既是组织和指导企业日常财务工作、实行财务监督的工具，又是国家对企业实行货币监督的工具。但是，在社会主义条件下，只有通过记帐、算帐、报帐，才能正确地、及时地、完整地反映企业的经济活动和财务计划的执行情况，检查和考核企业的经济效果，

为进行财务分析和编制下期计划提供依据，为改善经营管理提供准确的信息，以促进企业计划任务的完成。

二、反映和监督企业贯彻执行党和国家的方针、政策、法令、制度和遵守财经纪律的情况，保护社会主义财产物资的安全

党和国家的方针、政策、法令、制度，以及财经纪律，是企业进行经济活动的准则。会计的主要任务之一，就是要反映和监督企业在组织物资流转、资金供应、计算费用成本和盈亏等方面贯彻执行党和国家的方针、政策、制度和法令，以及遵守财经纪律的情况，从而使企业财产物资的收入和支出，符合政策、制度和法令的规定。同时，通过对企业财产物资增减变化的记录、计算和反映，促使企业加强财产物资的管理，使企业一切财产物资的增减变动符合手续和制度的规定，符合财经纪律的要求，做到帐证、帐帐、帐实相符，以保证社会主义财产物资的安全，为促进国民经济的发展提供物质保证。因此，在会计工作中，凡是有利于提高物资企业经济效益、促进国民经济发展，符合方针、政策、制度和法令，以及财经纪律的，就要积极支持和保证，千方百计地做好服务，反之，就要坚持原则，坚决制止。

三、认真开展分析，挖掘企业经济效益的潜力

会计是加强经济核算制的工具。会计的基本任务之一，就是要促使企业以最少的劳动消耗取得最大的经济效益，也就是促使企业加强经济核算，改善经营管理，加速资金周转，降低物资流转费用，增加盈利。开展会计分析，是总结经验，找出问题，挖掘潜力，拟定措施，提高经济效益的重要方法，是实现经济核算目的的有力手段。

四、为预测经济前景，作出经营决策提供依据

由于会计核算资料，能够为经济管理提供经济信息，因此，准确可靠的会计核算资料，可以帮助上级管理部门、企业领导、企业经济管理部门和经济管理人员，及时、全面、准确地掌握企业活动情况，了解财产物资和资金的增减变化情况，企业的收入和耗费，以及利润的形成和分配情况，进而为进行综合平衡，预测企业经济前景，作出经营决策，以及为国家制订政策、法令和制度提供依据。

第三节 物资会计的对象

会计对象，是指会计所反映和监督的内容。物资会计的对象，概括地说来，就是物资企业的资金运动。

物资企业是我国社会主义经济的组成部分，其经济活动是在国家计划指导下，组织物资流通。由于在社会主义社会还存在商品生产和商品交换，物资也是商品，物资流通还必须借助于货币形式进行。同时，物资企业进行经济活动，还需要有一定数量的财产物资作为开展经济活动的物质基础。财产物资的货币表现就是资金。企业的资金是从一定来源取得的，要运用到一定的方面去，并随着物资的运动而运动。

社会再生产的连续性，要求物资企业不间断地进行供应。物资企业的资金运动，是随着企业的经济活动而产生的。物资的运动是资金运动的基础，只有物资运动的顺利进行，企业的资金运动才能顺利地进行；而企业的资金运动是物资运动的综合反映，并对物资运动起巨大的反作用，促进或阻碍