

劳动服务公司集体企业

财务会计培训教材

河南省劳动就业局编

河南人民出版社

劳动服务公司集体企业 财务会计培训教材

主 编 袁瑞琦

副主编 邱治和

河南人民出版社

**劳动服务公司集体企业
财务会计培训教材**

河南省劳动就业局编

河南人民出版社出版

河南省劳动人事厅印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 16.5印张 354千字

1990年7月第1版 1990年7月第1次印刷

印数1—5,000册

ISBN 7-215-01031-7/F.252

定价：5.70元

序

劳动服务公司集体企业，是在党的十一届三中全会路线指引下，适应经济体制和劳动就业制度改革的需要，为解决城镇青年就业而创办的新型集体经济。十年来，劳动服务公司集体企业在党和政府的关怀下，在其主办单位和社会各方面的大力支持下，不断发展壮大。到1989年底，我省劳动服务公司集体企业已发展到17735户，先后安置城镇待业人员就业110多万人（次），现有从业人员44.1万人，年生产经营总额已达45亿元。劳动服务公司集体企业不仅成为各地劳动就业服务的重要基地，而且也成为各地城镇集体经济中一支不可忽视的重要力量。

面对严峻的就业形势，劳动服务公司集体企业怎样巩固发展，扩大安置能力，继续在就业服务方面做出新贡献，劳动部和国家税务局不失时机的颁布了《劳动服务公司集体企业财务制度（试行）》和《劳动服务公司集体企业会计制度（试行）》。这两个制度的内容既充分体现了改革的精神，体现了国家对集体经济的政策，又反映了劳动服务公司集体企业的特点。这两个制度的颁布不仅是对劳动服务公司集体企业不断改善经营管理，提高经济效益得到巩固发展的有力促进，也将成为劳动服务公司集体企业步入成熟发展阶段，进入系统化、规范化、制度化管理的标志。

财务会计制度是财务会计工作的规范和准则。财务会计工作是一项综合性的管理工作，它以全面渗透的性质进入企业的每个领域，综合反映企业再生产和经营活动的进展情况。因此，加强财务会计制度的建设和管理有着重要的意义。我们在研究制定了《关于贯彻劳动部、国家税务局劳动服务公司集体企业财务和会计制度的实施办法》之后，组织人员编写了这套劳动服务公司集体企业财务会计培训教材。殷切希望她能在提高劳动服务公司集体企业财务、会计管理人员素质，全面正确贯彻执行两个制度等方面起到积极的促进作用。

张国良

一九九〇年元月十九日

前 言

为在我省全面正确贯彻执行劳动部与国家税务总局联合制定的劳动服务公司集体企业财务制度和会计制度，省劳动就业局、省税务局结合我省情况，共同研究制定了《关于贯彻执行劳动部、国家税务总局劳动服务公司集体企业财务制度和会计制度的实施办法》，以豫劳字〔1989〕25号文下发执行。文件中强调：“各级劳动就业局、税务局要制定计划，分批分期对各级劳动就业局和集体企业主管财会工作的领导、财会人员和税务专管员进行一次普遍的轮训。各级劳动就业训练中心和各种培训班，开展对劳动服务公司集体企业财会人员的培训时，一律使用省劳动就业局编写的与制度配套的教材”。根据这一要求，我们组织编写了《劳动服务公司集体企业财务会计培训教材》一书，供各级劳动服务公司培训财会人员时使用，也可以作为税务、经济管理干部学习、参考。

本书本着便于贯彻落实劳动服务公司集体企业财务会计制度精神，坚持通俗、实用、易学的原则，分别介绍了劳动服务公司集体企业的会计核算原理、工业会计核算、商业会计核算、施工企业会计核算和交通运输会计核算等内容。

我们聘请袁瑞琦同志为本书主编，邱治和同志为副主编。全书共五部分：第一部分由袁瑞琦同志编写；第二部分

由郑奇、郑青华同志编写；第三部分由郑青华同志编写；第四部分由杨鹤松、南华堂同志编写；第五部分由张润琳同志编写。全书由袁瑞琦同志做了总纂。邱治和、孔秋萍同志依据制度对教材进行了审查修正。

参加编写和审稿的人员有阎培珍、郭玉梅、刘少杰、宋惠琴、邱菊、卢观朝同志。在编写校正中，姜丽、韩明晨、高松林等同志作了大量工作，在此一并表示感谢。

由于贯彻文件和培训干部的急需，本书编写较为仓促，难免有差漏之处，希望各级劳动服务公司、培训中心在培训过程中发现问题，多提宝贵意见，欢迎广大读者批评指正。

河南省劳动就业局

一九九〇年元月

目 录

第一部分 原 理

第一章	导 言	(1)
第二章	资产负债表和利润表	(15)
第三章	帐 户	(24)
第四章	借贷记帐原理	(29)
第五章	劳动服务公司集体企业会计原则	(51)
第六章	帐户用途和使用	(59)
第七章	会计核算程序	(68)

第二部分 工业企业会计核算

第一章	总 论	(80)
第二章	货币资金的核算	(81)
第三章	工资的核算	(109)
第四章	固定资产的核算	(133)
第五章	材料的核算	(163)
第六章	产品成本的核算	(194)
第七章	产成品、销售和财务成果的核算	(246)
第八章	自有资金、借入资金和专用基金的核算	(275)

第三部分 商业企业会计核算

第一章	总 论	(288)
第二章	批发商品流转的核算	(290)
第三章	零售商品流转的核算	(310)
第四章	商品流通费的核算	(353)
第五章	税金和利润的核算	(365)
第六章	饮食服务业的核算	(374)

第四部分 施工企业会计核算

第一章	总 论	(390)
第二章	工资的核算	(393)
第三章	材料的核算	(404)
第四章	辅助生产的核算	(415)
第五章	工程成本的核算	(430)
第六章	工程价款结算的核算	(454)
第七章	销售和财务成果的核算	(463)

第五部分 交通运输企业会计核算

第一章	材料、轮胎的核算	(470)
第二章	成本的核算	(493)
第三章	财务成果的核算	(507)

第一部分 原 理

第一章 导 言

劳动服务公司集体企业是以安置城镇青年就业为主要目的，在主办单位扶持下和社会各方面支持下而发展起来的新的集体企业，在以下三方面不同于国营企业。

第一，国营企业属于全民所有，国家对企业拨付生产经营资金、专项拨款和弥补亏损；企业对国家上交税金、利润、资金占用费、折旧基金。劳动服务公司集体企业的资金来源多渠道，有企业劳动群众集体所有的公积金、免税基金，也吸收股金和联营资金；企业依法向国家缴纳税金，但企业与国家财政没有其它交拨关系，企业自负盈亏。

第二，国营企业执行国家指令性计划，其经营资金、基建拨款、专项拨款、贷款、原材料供应，生产、销售、利润上交均列入国家计划。劳动服务公司集体企业，基建和生产经营资金自筹，原材料供应、生产、销售主要靠市场调节。

第三，国营企业属中央专业部垂直领导，自成体系，行业的专业性较为突出；劳动服务公司为安置城镇青年就业，

在社会上拾遗补缺，遍布于社会的各方面、各行业，属于综合性的经营单位。

由于国营企业和劳动服务公司集体企业在所有制和经济管理体制上的不同，行业的专业性和行业的综合性的不同，国家对其政策也不相同。因为国营企业的资金是国家投入的，国家要求企业上交折旧基金，国家在企业的资金虽然减少了，但折旧基金上交财政后仍为国家所有，所有制并不发生变化。劳动服务公司集体企业的资金系多渠道自筹，国家不予投资，一方面国家不要求集体企业上交折旧基金，一方面集体企业对吸收的股金和联营资金必须保证其保值，还要增值，只有这样才能保护投资者的权益，不断扩大生产经营，提取折旧基金，使投入企业的资金不断减值的办法在集体企业是不可行的。

国营企业执行国家指令性计划，在资金实力雄厚的前提下实行专款专用的资金管理原则，固定资金、流动资金、专项资金不得相互混用，这对国营企业是适用的。劳动服务公司集体企业资金不足，生产经营主要受市场调节，企业必须根据市场的变化，随时调整经营决策，灵活调整资金的使用方向，国营企业各项资金专款专用不得混用的原则在劳动服务公司集体企业是行不通的。国务院规定，集体企业遵守国家的法律，执行国家的政策的条件下有权自行支配和使用企业的生产资料和自有资金，有权购置和租赁固定资产，出租或有偿转让闲置多余的固定资产；劳动服务公司集体企业会计制度规定，专用基金不专户储存，允许参加流动资金周转。

国营企业和集体企业所有制不同，资金使用原则不同，

计划生产和市场调节的生产方式不同，执行政策也不相同，会计作为执行政策的方法也应不同。劳动服务公司集体企业会计制度会计科目的设置和帐务处理的规定以及会计报表的结构均不同于国营企业。全国劳动服务公司集体企业财务会计研究班确认劳动服务公司集体企业财务制度和会计制度方便易行，针对性强，反映了劳动服务公司的实际，是一个较好的制度。会计制度中的科目设置、报表结构符合改革的方向。

劳动服务公司集体企业会计制度除了具备多行业综合性的特点之外，会计制度的总则指出，本制度未设置“固定资金”、“流动资金”、“折旧基金”、“生产发展基金”科目。对借入资金，本制度要求企业信守合同，专款专用，按期归还；对自有资金，本制度允许企业根据市场情况和经营决策的变化灵活调整使用方向。本制度设置的会计科目，占用类侧重反映企业资金价值形态的周转变化；来源类侧重反映企业的积累，自有资金和负债情况。目的在于考核企业的积累能力、偿债能力和简化会计核算手续。

如上所述，劳动服务公司集体企业和国营企业的情况、政策和财务管理原则上有着许多不同；劳动服务公司集体企业和其它集体企业也不相同。目前，其他集体企业的会计模式基本上是国营企业的模式。劳动服务公司集体企业不应参照国营企业和其它集体企业的财务会计制度，而应该有自己的财务制度和会计制度，并应有与制度相配套的会计核算教材。本教材是依据劳动部、国家税务局劳动服务公司集体企业财务制度和会计制度以及我省实施办法编写的，是我省贯彻制度的指定教材。

第一节 会计的概念及其职能

一、什么是会计

会计一词的英语是Accounting，译意就是计算的意思。在我们中国古时候，就解释零星算之为计，合而算之为会。两者加起来念就称为会计，也是计算的意思。

当代的会计分为财务会计和管理会计两大块。财务会计是为经营管理者提供决策所需要的经济信息而进行的会计，也是对外报告会计，它的主要职能是对外报告企业状况和获利能力。劳动服务公司集体企业把财务管理和会计制度合二为一，并称财务会计。管理会计是为企业内部提供经营决策所需要的经济信息，而进行的会计，也称内部报告会计。目的是帮助企业领导制定长短期经营规划，指导控制生产经营活动。它的方法灵活多样，利用数学方式，提供和预测经济信息。我们这本培训教材属于财务会计，它是以凭证为基础，以货币为主要量度，核算、监督、控制劳动服务公司集体企业经济活动，提高经济效益的一种核算方法。

二、会计的基本职能

会计的基本职能是指会计在经济活动中的基本功能。也就是说人们在经济管理用会计干什么？会计的基本职能对任何社会，任何经济活动都具有核算和监督两大基本职能。

核算职能：这是会计的首要功能。通过记录、分类、计

算、总结一系列核算活动，考核经济活动和财务成果，为提高经济效益提供经济信息。

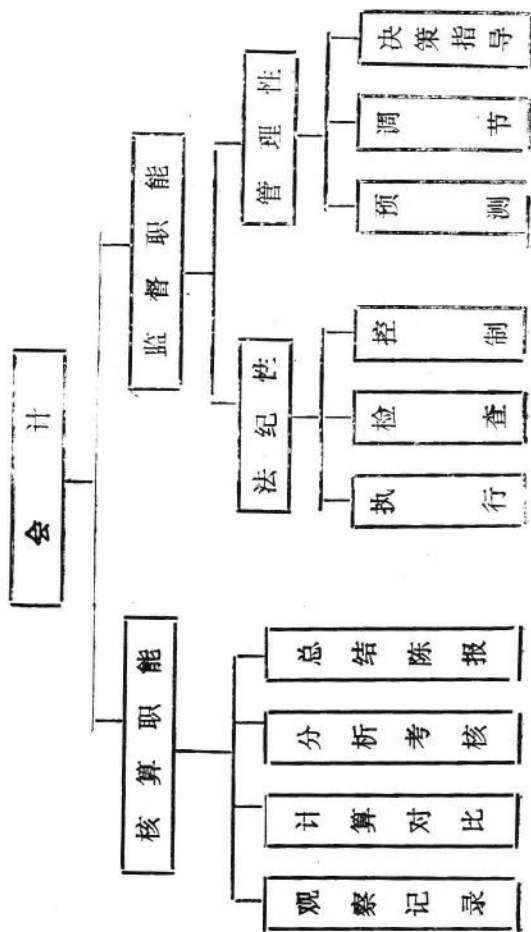
在商品生产条件下，价值是用货币计算的，凡是能用货币计量的都要依靠会计反映出来，从经济的起点到终点，例如资金的投入，原材料的消耗、劳动工资的计算、产品的交换、利润的形成都需要会计进行观察、计量、考核、分析、求得经济信息，而这些大量的经济数据，只有借助于会计的核算职能，才能全面地系统地反映出来。因此，会计的核算职能，实际上是经济管理过程中货币指标的数据库，包括综合性数据、专业性数据、单个数据、使用会计模式，即凭证——帐户——报表组成了一个广泛的经济信息网，为提高经济效益发挥重要的作用。

监督职能：在现代化企业管理中，不仅要求会计提供数据信息，还要转变为加强企业管理，监督企业生产经营活动，参与经济调节，控制费用支用，防止数字失实，管理失控，信息中断，必须在核算基础上实行会计监督。因为会计监督主要是利用价值指标，进行货币监督和实物监督。从监督性质来看，既有法纪性监督，又有管理性监督。法纪性监督具有强制性、严肃性和权威性，表现在依据财经制度、规章、标准进行控制和检查。管理性监督具有指挥、管理、督促、指导、预测、调整的内容。

会计两大基本职能的关系是：核算之中有监督，监督之中有核算，两者相辅相成，密不可分。

会计的基本职能用图表示如下：

图表 1—1



第二节 会计的性质和对象

一、会计的性质

会计的性质具有两重性，即技术性和社会性。因为会计一方面是进行社会生产所必要的管理工具，形成了会计与生产力相联系的自然属性——技术性；另一方面它是实现生产目的的手段，反映了一定的社会生产关系——社会性。

生产力和生产关系是统一体，会计的两重性，一方面反映生产力的职能，一方面是维护生产关系的职能，这种生产力和生产关系对立统一及其辩证关系，就是会计具有核算和监督两大基本职能的理论基础。用图表示如图表1—2。

图表1—2说明：

1、技术性：表现在会计是随着生产力发展而产生的会计行为，随着社会生产力不断进步，会计逐渐形成了一整套完整的科学核算体系。在人类历史的长河中，会计核算方法不断进步，又推动了生产力的发展，有什么样生产力水平就有什么样会计理论和方法，会计的技术性在现代化企业管理中，正在迈向电算化的新阶段。

2、社会性：也就是指会计的依附性而言，首先表现在会计的目的是受社会制度制约的，核心的问题是，会计权归谁所有的问题。历来谁占有生产资料，谁就占有会计权，它的依附性是很强的，目的性也是明确的，谁占有生产资料，谁指挥经营活动，它必然依附支配者的意志，为支配者的利

图表 1—2

