

钢铁
工业

会计

GANGTIE GONGYE KUAIJI

黄品棠 主编

冶金工业出版社

钢铁工业会计

黄品棠 主编

*

冶金工业出版社出版

(北京灯市口74号)

新华书店北京发行所发行

冶金工业出版社印刷厂印刷

*

850×1168 1/32 印张 9 1/2 字数 249 千字

1980年10月第一版 1980年10月第一次印刷

印数00,001~17,000册

统一书号: 15062·3622 定价 1.25 元

编者的话

本书以党和国家的政策、法令和有关制度为基础，吸取了我国钢铁联合企业财务会计工作长期的实践经验，参考了有关书籍，力求做到理论联系实际。在内容上以钢铁工业会计核算为主体，一般地阐明了会计核算以及经济分析的一些基础知识；为了适应钢铁企业加强成本管理方面的需要，密切结合钢铁工业的生产技术特点，专章叙述钢铁生产、铁料生产、焦化生产和辅助生产等产品成本计算方面的内容；为了加强经济核算，专章叙述了厂内经济核算。

本书由东北工学院黄品棠同志主编；参加本书编写工作的还有鞍山钢铁公司会计师罗国英、章一梁、尹雁翔、史学昌、莫尊奎、罗先秦（现在水钢）和孙乃明等同志。

鞍山钢铁公司会计师刘世学同志参加了部分修改工作。

在本书定稿工作中，得到了沈阳市财政局会计师郝世儒、鞍山市人民银行会计师刘胜、鞍山钢铁公司会计师马崇义、金善庆、林书明、秦占久、龙华、李光华、周禹明、商喜廉、肖文顺、毛克文等同志和东北工学院冶金工业管理工程教研室的同志们的大力帮助，特在此表示感谢。

本书可供钢铁企业财会人员、管理干部以及高等院校冶金工业管理工程专业、冶金工业财会学校、财经院校、干部培训班等参考使用。

由于编者水平所限，书中难免有不妥之处，希望读者提出批评指正。

编者

一九七九年五月

目 录

第一章 绪论	1
第一节 钢铁工业会计的对象.....	2
第二节 钢铁工业会计的任务和作用.....	4
第三节 钢铁工业会计的方法.....	6
第四节 钢铁工业会计的组织工作.....	9
第二章 钢铁工业会计的基础知识	12
第一节 资金平衡表.....	12
第二节 帐户和复式记帐.....	17
第三节 帐户的分类.....	22
第四节 总分类核算和明细分类核算.....	25
第三章 固定资产的核算	30
第一节 固定资产核算的任务.....	30
第二节 固定资产的分类和计价.....	31
第三节 固定资产收入的核算.....	33
第四节 固定资产折旧的核算.....	37
第五节 固定资产修理的核算.....	41
第六节 固定资产减少和清查的核算.....	44
第七节 固定资产利用情况的分析.....	47
第四章 材料的核算	50
第一节 材料核算的任务.....	50
第二节 材料的分类与计价.....	51
第三节 材料收发手续与凭证.....	55
第四节 材料收发的核算.....	62
第五节 低值易耗品的核算.....	72
第六节 材料盘点盈亏的核算.....	76
第七节 储备资金的分析.....	77

第五章 工资的核算	81
第一节 工资核算的任务.....	81
第二节 职工的分类和考勤制度.....	81
第三节 工资形式、工资总额和工资附加费.....	86
第四节 工资的计算、结算与监督.....	88
第五节 工资和工资附加费的核算.....	93
第六节 工资基金的分析.....	97
第六章 生产费用核算与产品成本计算	101
第一节 生产费用核算与产品成本计算的任务.....	101
第二节 生产费用及其分类.....	102
第三节 生产费用核算的程序和产品成本计算的方法.....	107
第四节 费用要素的分配.....	110
第五节 辅助生产的核算.....	113
第六节 车间经费和企业管理费的核算.....	117
第七节 生产损失的核算.....	125
第八节 生产费用在“基本生产”帐户的汇总与在 产品的核算.....	127
第七章 钢铁生产的产品成本计算	132
第一节 炼铁生产的产品成本计算.....	132
第二节 炼钢生产的产品成本计算.....	138
第三节 轧钢生产的产品成本计算.....	144
第四节 钢铁产品成本分析.....	149
第八章 铁料生产的产品成本计算	156
第一节 采矿生产的产品成本计算.....	156
第二节 选矿生产的产品成本计算.....	165
第三节 烧结生产的产品成本计算.....	169
第四节 铁料产品成本分析.....	173
第九章 焦化生产的产品成本计算	177
第一节 焦化生产产品成本计算的特点.....	177
第二节 配煤生产的产品成本计算.....	178

第三节	炼焦生产的产品成本计算·····	180
第四节	回收化学产品成本计算·····	184
第五节	精制化学产品成本计算·····	186
第六节	焦化生产产品成本分析·····	188
第十章	辅助生产的产品成本计算·····	192
第一节	动力生产的产品成本计算·····	192
第二节	修理部门的产品成本计算·····	197
第三节	铁路货运成本计算·····	202
第四节	辅助生产产品成本分析·····	205
第十一章	厂内经济核算·····	210
第一节	厂内经济核算的意义与组织·····	210
第二节	车间经济核算·····	215
第三节	班组经济核算·····	221
第十二章	产成品、销售和利润的核算·····	227
第一节	产成品、销售和利润核算的任务·····	227
第二节	产成品的核算·····	228
第三节	销售的核算·····	231
第四节	利润的核算·····	237
第五节	产品销售计划完成情况的分析·····	239
第十三章	财务核算·····	245
第一节	财务核算的内容和任务·····	245
第二节	货币资金、银行借款和结算业务的核算·····	247
第三节	国家资金和专用基金的核算·····	255
第四节	支付能力的分析·····	260
第十四章	会计报表·····	263
第一节	会计报表的意义、作用和种类·····	263
第二节	财务报表·····	265
第三节	成本报表·····	275
第四节	会计报表分析·····	290

第一章 绪 论

在加速社会主义的四个现代化建设，实现新时期的总任务中，一切经济工作都必须按照客观经济规律办事。钢铁企业的生产活动是国民经济的有机组成部分，在切实做好综合平衡的前提下，如每个钢铁企业都能按照客观经济规律的要求，搞好企业经营管理工作，这对加快发展我国钢铁工业具有重要的意义。

为了有计划、按比例地发展国民经济，以经济的办法管理企业，就需要取得确实可靠的反映企业经营活动的资料，以便衡量经济效果，检查计划的执行情况，并为制订更加切实可行的计划提供科学的依据。会计核算作为国民经济核算的一个重要组成部分，就是基于这种需要，以货币形式反映和监督企业经营活动的一种科学方法。

会计是在人类进行物质生产过程中，为了领导和管理经营活动的需要而产生的，并且随着社会的发展和生产方式的变更而不断完善的。在不同的社会制度下，会计是为不同社会的统治阶级的利益服务的。

在资本主义社会里，攫取最大限度的利润是资本主义企业经营活动的最终目的。资本家利用会计反映个别资本动态，寻找进一步攫取最大限度利润的途径；同时还利用它来伪造资料，掩盖资本主义的剥削实质，因此，在资本主义社会里，会计是为资产阶级利益服务的，是资本家用来残酷剥削劳动人民，榨取更多的剩余价值的工具。

在社会主义制度下，会计工作是社会主义建设事业服务的。它是通过核算来作为发现、分析问题，解决矛盾，挖掘潜力，多快好省地发展生产，扩大社会主义积累的有效工具。它不是单纯地记记算算，而是作为能动地利用价值规律，有成效地领导和

管理社会主义经济所必不可少的重要工具之一。

马克思在资本论第二卷第六章中当谈到簿记时曾经指出：“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。”（《马克思恩格斯全集》第二十四卷152页，人民出版社，1972年第1版）

由此可见，会计这门科学是随着社会的发展和生产方式的改变而趋于完善的。经济越发展就越离不开会计。

为了实现四个现代化，我们必须学习有关会计业务知识，系统地总结我国钢铁工业会计工作的实践经验，努力建立起一套适应钢铁工业发展需要的、科学的会计核算理论。

第一节 钢铁工业会计的对象

要研究钢铁工业会计的对象，首先应该了解钢铁企业是怎样进行经营活动的。

我国的钢铁企业是社会主义全民所有制的经济组织，它按照国家计划进行着各种各样的经营活动。其经营活动的全部过程（即经营过程），主要是由供应过程、生产过程和销售过程所组成，三者是相互联系和制约的统一过程。钢铁企业的主要任务是以生产为中心，全面完成和超额完成国家计划。因此，它的生产过程是经营过程的主要环节。在生产过程中，工人借助于劳动资料作用于劳动对象，连续不断地使劳动对象变成钢铁产品。为了不断地进行生产，又必须通过供应过程购置为进行生产所必需的劳动对象。而所生产的钢铁，又必须按照国家的有关规定售给用户，重新取得货币资金，用以补偿生产上的劳动消耗，使钢铁企业在完成和超额完成国家计划的基础上进行再生产，从而满足整个国民经济的不断发展的需要。

钢铁企业在其经营过程中所具有的一切劳动资料、劳动对象和劳动产品，都是社会主义财产。当这些财产（物资）以货币形

式表现时，就是企业的资金（包括固定资金和流动资金）。在经营过程中所具有的这些资金是多种多样的。为了加强对财产（物资）和资金的管理和使用，钢铁工业会计必须反映和监督这些资金的占用情况。

社会主义企业的资金都是从一定的来源获得的，其中，大部分是由国家从全国基金中拨给企业长期使用的。此外，还从各种不同的来源取得。为了确定资金来源的形成，保证资金的归口使用，钢铁工业会计在反映和监督资金占用情况的同时，还应该反映和监督资金来源的情况。

钢铁企业的资金分布在经营过程（供应、生产、销售）的各个阶段上，它随着经营活动的不断进行而运动和变化着，并不断改变其原有的实物形态，与此同时，资金的来源也不断地变化着。

资金的运动是通过供应、生产和销售三个阶段，有规律地、周而复始地循环进行着。这种不断重复的循环，就是资金的周转。加速资金的周转，意味着用尽量少的人力、物力和财力，办同样多的事。

资金的运动及其在生产经营过程中所表现的企业与各方面的经济关系，体现为企业经营管理的财务方面。与此同时，资金运动也表现在供应、生产和销售三个阶段各自发生着各种劳动耗费和物资耗费，分别形成了材料的采购成本、产品的生产成本和销售成本。产品的生产成本是企业经营过程中各项工作的质量指标和综合反映。产品成本的高低，体现企业的工作效果，决定着企业的盈利水平。不断降低产品成本是实行经济核算的重要环节，也是成本管理的主要内容。

加速资金周转，有利于促进生产，降低成本，增加盈利；降低成本又会促使企业财务状况的改善。为了加速资金周转、降低产品成本、提高盈利水平，钢铁工业会计应该反映和监督资金在经营过程中的运动情况。

但是，钢铁企业全部经营活动的效果，不单纯决定于物，而

主要是决定于支配经营活动的人的条件。劳动创造世界，任何企业离不开人的生产活动，没有人的主观能动作用，经营活动也就不能有效地进行。因此，钢铁工业会计所要研究的对象，就不能仅局限于情况的反映，还应该在反映的基础上，分析财产（物资）和资金的运动和变化，从而研究人的活动条件对企业经营活动的影响，以便于寻找资金周转快慢、成本高低、盈利多少的原因，以及在企业经营管理中，正确处理企业与各个方面的货币关系，充分调动职工群众的积极性，为获得最大的工作成果而努力。

综上所述，钢铁工业会计的对象就是：资金运动和它的物质内容，以及支配这些资金运动的人的条件。它的具体内容就是：钢铁企业的资金占用、资金来源和资金在经营过程中的运动情况。

第二节 钢铁工业会计的任务和作用

一、钢铁工业会计的任务

钢铁工业会计的任务是由党和国家的方针、政策以及在各个时期所提出的工作任务决定的。同时，它也受其对象的制约。

（一）加强经济核算，搞好扭亏增盈

国家的积累，企业的盈亏，直接关系到国家建设和职工的切身利益。所有企业都要把扭亏增盈作为企业管理的一项重要内容。钢铁工业会计应该正确地、及时地提供确实可靠的资料，如实地反映情况，使广大职工了解企业的经营过程和经营成果，分析计划执行过程中所存在的问题，以便发动群众当家理财，开源节流，挖掘潜力，为国家提供更多的积累。

这些年来不少企业不计消耗、不算成本，“吃大锅饭”，以致不仅不能为国家积累资金，反而出现了国家贴补亏损的严重局面，应采取有力措施，尽快扭转。钢铁工业会计就是要为加强经济核算、讲究经济效益、扭亏增盈而算好经济帐。那种取消帐目、帐目混乱、收支不清的情况，以及“以表代帐”、“无帐会计”

等错误做法，应坚决予以纠正。

(二) 严格监督资金的合理使用，保证社会主义财产的完整无缺

社会主义企业的各种财产（物资）和资金是企业进行再生产的物质基础。加强对财产（物资）的妥善保管、资金的合理使用，对于加速社会主义建设，提高人民的物质文化生活水平，都具有重要的意义。钢铁工业会计除应通过记帐、算帐、报帐，进行严格的监督以外，还应对各项财产（物资）的增减变动、货币资金的收付、一切费用的开支等，根据有关法令、制度、计划、预算等进行事前监督和事后审查，正确处理企业与各个方面的经济关系，把好资金使用“关”口，保证社会主义财产完整无缺。

会计工作人员要坚持原则，敢于同违犯财经纪律和铺张浪费的现象作斗争。

二、钢铁工业会计的作用

(一) 加强企业经营管理

不断加强和改善企业经营管理，是企业完成“八大”经济指标的重要条件。要改善企业的经营管理，使企业的各项经营活动都能按照客观的经济规律办事，就需要通过会计所提供的实际数据和情况，并加以研究分析，从而了解经营管理上存在的问题，掌握企业经营活动变化的规律，采取措施，调整关系，提高企业管理水平。

在加强计划管理、正确处理企业与国家的关系中，会计不仅为企业实行“五定”和企业利润留成提供必要的资料，而且是衡量企业是否全面完成和超额完成国家计划任务的重要依据。

会计工作和技术管理是紧密联系着的。通过会计工作，可及时检查设备修理计划的执行情况，加强设备管理。

在劳动与工资方面，会计工作也起着促使企业节约使用劳动力，充分利用劳动时间，合理使用工资基金的作用。

会计是财务、成本管理的重要组成部分。它直接担负着改善企业财务状况，挖掘节约潜力，加速资金周转，降低产品成本，

增加盈利的职责。

由此可见，会计对于企业经营管理和用经济方法管理经济起着重要作用。每一个钢铁企业都必须加强会计工作，使它在加强企业管理、运用价值规律、反映价值规律要求方面，发挥其应有的作用。

（二）促进增产节约

增产节约是实现社会主义的四个现代化的重要措施之一。每个钢铁企业只有广泛深入地开展增产节约运动，才能充分挖掘潜力，降低消耗，从节约中求增产。

会计工作是开展和促进增产节约群众运动的重要条件之一，通过会计工作，正确计算支出和收入，进行对比分析，查原因，找差距弄清哪里有浪费，哪里是薄弱环节，以便于发动群众，采取措施，用最少的消耗，获得同样的成果；通过会计工作监督企业按计划用钱，按制度办事，合理控制支出，保证资金的合理使用和成本的不断降低；通过会计工作，加强财务监督，维护财经纪律，堵塞漏洞。所有这些都为开展增产节约运动，合理地、节约地使用人力、物力和财力，把蕴藏在企业内部的潜力充分挖掘出来创造了条件。

第三节 钢铁工业会计的方法

钢铁工业会计的方法是用来核算和分析钢铁工业会计对象的具体内容，并完成钢铁工业会计所担负的任务。会计方法应该是以客观实际为根据，按照事物的内在联系，反映资金的运动，用货币形式来核算和分析企业的经营过程。它是由货币计价、会计凭证、帐户体系、复式记帐、成本计算、财产清查、会计报表、检查分析等部分组成的。

一、货币计价

货币计价是采用货币计量单位综合地反映会计对象的具体内容的一种专门方法。在社会主义制度下，由于商品生产还继续存在，价值规律还发生作用，货币仍具有价值尺度的职能。会计的

数量反映，主要是用货币形式来表现的。采用统一货币计量，就可以求得各种综合性的指标，综合反映和监督企业的全部经营活动。这对会计是具有特殊重要意义的。但是，这不等于说，会计可以不应用实物计量和劳动计量，恰恰相反，这两种计量应该是货币计量的基础。同时，由于实物计量概念清楚，计算方便，且能确切地反映物资的数量，为了加强帐物联系，有利于财务监督，对各种财产（物资）在采用货币计量的同时，也应该采用实物计量，进行双重反映。

二、会计凭证

会计凭证是对每项经济业务办理书面证明的一种专门方法。为了保证会计正确地、全面地反映和监督企业的各项经营活动，每项经济业务发生之后都应当取得或填制在法律上具有证明效力的会计凭证，然后再据以登记入帐。会计凭证是日常核算的起点，也是记帐、算帐、报帐、查帐的依据，因此，企业各有关单位必须按照规定的会计手续填制会计凭证。会计凭证中列举有关业务的必要资料，要求做到内容完整、数字正确、编制及时。

通过凭证的监督和检查，不仅可以及时揭示工作中存在的问题，确定各项经济业务的合理性和合法性，而且还可以用它来确定各项业务的负责人和目的性，便于划清企业与其他单位、企业内部各单位之间的经济责任。为此，按照规定程序填制、传递和审查会计凭证，对加强会计工作和企业经营管理都是非常重要的。

三、帐户体系

帐户体系是对会计对象的具体内容进行归类 and 日常核算的一种专门方法。它是把凭证中所反映的零散资料，记载到各个性质相同的帐户中去，使繁杂多样的经济业务归到既有严格区分，又有科学联系的帐户中，用以系统的反映和经常的监督。这些有着相互联系的一整套帐户，就构成了帐户体系。通过它可以获得有关企业经营活动的总括指标和详细资料。

四、复式记帐

复式记帐是通过两个（或两个以上）相对应的帐户来反映每一项经济业务的一种专门方法。借助于复式记帐，不仅在各个帐户中便于对会计对象的具体内容进行清晰而有系统地归类，而且使各项业务之间的相互联系反映出来，以便于对各种经营活动的情况进行监督。

五、成本计算

成本计算是对经营过程中所发生的全部费用，按一定对象进行归集，用以确定各该对象的成本的一种专门方法。通过它可以确定材料的采购成本、产品的生产成本和销售成本。成本计算是会计方法的重要组成部分，本书将作重点阐述。

六、财产清查

财产清查是定期盘点和清查各种财产（物资）与帐款，核对帐物是否相符的一种专门方法。财产清查不仅是会计凭证的必要补充，做到帐物相符，保证帐户记录的正确，而且还有助于监督财产（物资）和资金的管理，严防物资的积压、损坏、浪费和被盗窃，还有利于挖掘潜力。为此，我们必须建立财产清查制度，组织力量，进行定期和不定期的清查工作。

七、会计报表

会计报表是定期总结企业经营活动和财务状况的一种专门方法。它主要是根据各有关帐户等核算资料进行整理、归纳编制而成的。会计报表的数字要求准确，内容要求完整，说明要求扼要清楚，编制要求及时。通过会计报表不仅可以为管理企业提供必要的资料，而且也为国民经济进行综合平衡提供必要的资料。

八、检查分析

检查分析是检查核算资料的正确性和合法性，分析研究企业经营活动和财务状况的一种专门方法。检查分析是核算的进一步深入，只有在检查核算资料的可靠性，查明计划的执行情况及其原因的基础上，核算才能在增产节约运动中起到促进生产、降低成本、增加盈利的作用。

综上所述，钢铁工业会计的方法，就是以会计凭证为依据，采用货币形式，在帐户之间利用复式记帐，对会计对象进行归类，并在成本计算的基础上，通过财产清查编制会计报表，反映企业的全部经营活动和财务情况，用以检查和分析计划的执行情况。

由此可见，会计包括核算与分析两个方面。核算也就是通常所说的记帐、算帐、报帐工作。它运用一些专门方法，科学地反映企业生产经营活动的客观规律性。核算是会计的主要方面，是会计的基础。分析则是核算的继续，只有通过分析，核算才能起到它应有的作用。

上述各种专门方法将在本书有关章节里阐明。

第四节 钢铁工业会计的组织工作

一、树立正确的指导思想

钢铁工业会计工作应该以马列主义、毛泽东思想为指针，具有政治观点、生产观点和群众观点。

实现社会主义的四个现代化就是最大的政治。会计工作要坚持四项基本原则，为四个现代化服务，为多快好省地发展钢铁工业服务。

党的领导是一切工作取得胜利的根本保证。只有依靠党的领导，贯彻党的各项方针政策，只有配合党在各个时期的中心任务，才能做好会计工作。

会计工作要面向生产，为生产服务。钢铁企业是进行物质生产的经济单位，组织生产是企业工作的中心。因此，会计工作应该从企业生产的需要出发，很好地为生产服务。既要重视会计工作，又要防止片面强调财务监督的作用，而造成脱离生产实际，甚至阻碍生产发展的倾向。必须深入生产实际，为领导和管理生产提供情况，在生产中发挥会计工作的参谋作用。

会计工作要坚持群众路线。企业的广大职工群众是企业的主人。他们亲身参加企业的各项经济活动，熟悉企业生产经营管理的情况，关心自己的劳动成果。会计工作应该开展群众性的核算，使工人群众能及时地掌握核算资料，分析问题，发现问题；同时，也应该采取上下结合的办法，充分发动群众，监督各项财产（物资）的管理和使用情况，监督财务会计制度的执行情况，只有使勤俭建国、勤俭办企业的思想深入人心，把广大群众当家理财的积极性调动起来，会计工作才能在广泛的群众基础上越做越好。

二、加强队伍的建设

为了把会计工作做好，不仅需要有一整套完善的、科学的会计制度，使会计工作有章可循，而且还必须加强会计队伍的建设，建立和健全总会计师责任制，培养一支又红又专的专业队伍。会计人员要勤勤恳恳、踏踏实实、廉洁奉公，坚持原则，积极做好本职工作，为实现四个现代化贡献力量。

三、建立合理的体制

钢铁企业会计工作的体制是受生产上的连续性和联合性这两个基本特点决定的。连续性表现在高炉、平炉、轧机等设备都是连续不断地进行生产。各生产单位要求供、产、销能够实行分级管理、分级核算，借以划清各单位之间的经济责任，并在其职责范围内，按规定的会计手续，根据实际情况解决各自可以解决的问题，从而发挥各生产单位的积极性，把核算工作与经营活动紧密结合起来。联合性就是从采矿开始经过许多不同的生产阶段，最后才能生产出最终的钢铁产品。生产上的这种联合性就要求各个单位按照自己的职责，从生产的全局出发，围绕全厂（公司）的统一部署，互相挂钩，联合行动，为保证全厂（公司）的统一步调，就需要由全厂（公司）集中领导，综合核算。同时，集中领导又要适当地照顾机动灵活。这样，全厂（公司）的综合核算就不会造成权力过分集中，管得过死、过严。否则，就会影响各单位的积极性。但是，权力下放也要有一定的范围，不该下放的下

放了，也会影响统一筹划。根据钢铁企业的生产特点，结合多年来的工作实践，一般认为以集中和分散相结合，并以集中为主的原则，既能做到分工明确，责任清楚，又能充分发挥各单位职工群众的积极性，保证统一领导，使全厂（公司）的会计工作得以顺利进行。