

全国中专教育物资类专业统编教材

Wuzi Qiye Kuaiji

物资企业会计

陈龙泉 主 编

7

东北财经大学出版社

(辽)新登字10号

物资企业会计

陈龙泉 主编

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)
大连印刷工业总厂印刷

开本: 850×1168 1/32 印张: 17 字数: 420 000
1992年3月第1版 1992年3月第1次印刷

责任编辑: 张剑宇 责任校对: 孙 萍

印数: 1—12 000

ISBN 7-51005-589-5/F·441 定价: 7.50元

编写说明

为了更好地贯彻国家教育委员会关于积极扩大教材种类,大力提高教材质量,努力搞活教材工作的基本方针,为进一步搞好物资类专业教材建设,全国中专教育物资类专业教材编审委员会认真总结前10年教材建设经验的基础上,制定了1989—1995年教材建设规划。凡列入规划的教材,均由教材编审委员会采取招标或特约方式组稿,教材内容尽可能充实十年改革的实践经验和理论研究成果,反映现代科学技术和管理水平,体现物资专业特点,适应各学科教学需要。

《物资企业会计》是列入教材建设规划、由教材编审委员会采用特约方式组织编写的。本书是参照财政部、物资部1991年新编制的《国营物资企业会计制度》和《国营物资企业财务管理规定》编写的,比较全面、系统地介绍了物资企业会计的对象、任务、货币资金、物资流转、工资、费用、成本、税金、材料用品、固定资产、经营成果、资金来源、联营投资、会计报表及储运、服务、租赁业务等核算内容及其方法。适用于全国中等物资学校、物资职工中专学校组织教学,亦可作为物资部门、物资企业组织干部职工培训、函授和自学的参考书。

参加本书编写的有:北京市物资学校陈龙象(第一、二、十四、十五、十六章)、安徽省物资学校邵廷同(第三、四、九章和第八章一、三、四节)、湖北省物资学校张良思(第五、六、七章和第八章第二节)、天津市物资学校侯丽生(第十、十一、

十二、十三章)，陈龙泉同志任主编。由物资部张静波同志主审，物资财会与统计编审组审定。

因受经验和编写水平的限制，难免有不妥之处，欢迎读者批评指正。

全国中专教育物资类专业

教材编审委员会办公室

1991年8月

目 录

第一章 总论	1
第一节 物资企业会计的意义.....	1
第二节 物资企业会计的对象.....	3
第三节 物资企业会计的任务.....	8
第四节 物资企业会计工作的组织.....	10
第二章 货币资金和结算业务的核算	17
第一节 货币资金和结算业务概述.....	17
第二节 现金的核算.....	19
第三节 银行存款的核算.....	27
第四节 银行转帐结算.....	33
第五节 应收, 应付票据的核算.....	50
第三章 物资流转的核算 (上)	54
第一节 物资流转核算概述.....	54
第二节 物资购进的核算.....	57
第三节 物资销售的核算.....	83
第四节 委托加工和库存物资的核算.....	110
第四章 物资流转的核算 (下)	124
第一节 物资流转的销价核算.....	124
第二节 调剂外汇进口物资、串换物资和补偿贸易 换回物资的核算.....	149
第三节 废金属回收业务的核算.....	160
第五章 物料用品的核算	164

第一节	物料用品核算概述	164
第二节	材料物品的核算	165
第三节	低值易耗品的核算	172
第四节	包装物的核算	177
第六章	固定资产的核算	196
第一节	固定资产核算概述	196
第二节	新增固定资产的核算	202
第三节	固定资产折旧的核算	206
第四节	固定资产调拨和改、扩建的核算	213
第五节	固定资产修理的核算	218
第六节	固定资产盘点和清理的核算	221
第七节	租赁固定资产的核算	226
第七章	工资的核算	236
第一节	工资核算概述	236
第二节	工资结算和分配的核算	241
第三节	实行工效挂钩办法的工资核算	254
第四节	工资附加费的核算	260
第八章	物资流转费用和销售成本的核算	265
第一节	物资流转费用和销售成本核算概述	265
第二节	物资流转费用归集的核算	269
第三节	结转物资销售原价的核算	284
第四节	物资流转费用分摊的核算	295
第九章	附营业务的核算	309
第一节	附营业务核算概述	309
第二节	加工生产业务的核算	311
第三节	提供劳务业务的核算	329
第十章	税金核算	343
第一节	税金核算概述	343

第二节	税金核算	345
第十一章	利润核算	362
第一节	利润核算概述	362
第二节	利润形成的核算	364
第三节	利润分配的核算	380
第十二章	资金来源和联营投资的核算	407
第一节	物资企业资金来源概述	407
第二节	固定资金来源的核算	408
第三节	流动资金来源的核算	411
第四节	专用基金来源的核算	414
第五节	联营投资的核算	432
第十三章	物资企业会计报表	438
第一节	物资企业会计报表概述	438
第二节	资金报表	442
第三节	费用和利润报表	456
第四节	会计报表的报道和汇总	471
第十四章	储运业务的核算	475
第一节	储运业务核算概述	475
第二节	代管物资的核算	476
第三节	储运业务经营的核算	479
第十五章	服务业务的核算	499
第一节	服务业务核算概述	499
第二节	服务业务经营的核算	502
第十六章	租赁业务的核算	519
第一节	租赁业务核算概述	519
第二节	租赁物资的核算	520
第三节	租赁业务经营的核算	523

第一章 总 论

第一节 物资企业会计的意义

物资企业会计是应用于物资部门所属企业的一种专业会计。它是采用价值形式，以货币作为主要计量单位，运用会计的特有方法，对物资企业的经济活动进行连续地、系统地、综合地核算和监督的一种管理活动。根据物资企业经济活动的特点，物资企业会计包括物资供销企业、物资储运企业、物资信托服务企业、物资租赁企业等专业会计。

物资企业会计是随着物资工作的发展而逐步形成的一门独立的管理科学。在50年代，国家对主要生产资料实行计划分配和计划供应，各级生产主管部门设立了物资供销机构，负责本部门的物资供应和销售任务。由于对小额物资的计划供应需要通过物资供销部门进行中转，要占用一定数额的资金，垫付物资流转费用，从而产生了物资供销的会计工作。那时候的物资供销会计是生产建设部门会计工作的一部分，其主要收入是在物资销售原价的基础上向用户收取一定的加成费，以补偿供销机构的支出，原则上没有利润。因此，当时的物资供销会计还没有形成独立的科学体系。

1962年中央决定对物资管理实行“集中统一，全面管理”的方针，在全国范围建立了统一的物资管理机构 and 业务经营网点，自上而下设立了专职的财务会计机构，对物资系统的资金实行集

中统一管理，制定了《国家物资管理局系统供销企业会计制度》，从而形成了物资企业会计体系。但是，当时由于受生产资料不是商品的理论束缚，规定各级物资企业“性质是统一管理国家生产资料的物资管理机构”，实行“以收抵支，收支平衡”的原则，“不盈利，也无上缴利润的任务”。因此，那时候的物资企业不可能完全贯彻经济核算原则。特别是在“文化大革命”期间，我国的物资管理遭到严重的破坏。统一的会计制度也遭到了破坏，人们的思想被搞乱了，不敢讲经济核算，造成物资积压浪费，资金周转缓慢，极大地削弱了物资企业的会计工作。

党的十一届三中全会以后，为适应社会主义现代化建设的需要，各级物资机构逐渐恢复，为了克服财务会计工作的混乱状况，1979年国家物资总局重新制定了《物资企业会计制度》。后来在解放思想、实事求是方针指引下，突破了生产资料不是商品的理论束缚，物资流通开始搞活，对物资部门的财务管理体制进行了改革。1981年经国务院批准将物资部门的作价原则从过去的“以收抵支，收支平衡”改为“合理计费，合理盈利”，从而明确了物资企业是盈利性的经济组织。1982年为了适应加强物资企业管理、全面开展经济核算和提高经济效益的要求，国家物资局制定了《物资企业经济核算工作试行办法》，明确规定物资企业的经营原则是“供应好、周转快、消耗低、费用省”，要求“全面开展经济核算”。1984年国家物资局根据我国财政体制的重大改革，重新修订、颁发了《物资企业会计制度》。

党的十三大以后，在总结经验的基础上，提出深化改革的方案，成立中华人民共和国物资部，对关系国计民生的重要物资要进行综合管理，逐步建立起有领导有组织的生产资料市场。随着物资、财政金融体制改革的深化，1984年制定的《物资企业会计制度》，难以适应物资企业经营管理 and 发展的要求。为此，国家物资部再次修订、颁发了《国营物资企业会计制度》，从1991年1月1

日起执行。根据新的会计制度，新编了中专《物资企业会计》教材。

以上情况表明，随着物资工作的发展和经济体制的改革，特别是随着企业自主权的扩大和经营承包责任制的建立，物资企业的会计工作，越来越发挥着重要的作用。社会主义有计划商品经济的客观规律，要求企业全面实行经济核算原则。因此，做好物资企业会计工作，对于搞活物资流通，促进国民经济发展，维护国家财经纪律和财务制度，保护社会主义公共财产的安全和完整，改善物资企业经营管理，提高经济效益，具有极其重要的意义。

第二节 物资企业会计的对象

物资企业会计的对象是指物资企业会计核算和监督的内容而言。概括地说，物资企业会计核算和监督的对象就是物资企业的资金运动。物资企业财产（包括货币）的货币表现是物资企业的资金，物资企业里能够以货币计量的经济活动就是资金活动，它实质上是以价值形式表现的经济活动，我们称为资金运动。

物资企业分为物资供销、储运、服务、租赁等不同类型的经营单位，其资金运动有不同的特点，但是它的共同点是主要的。例如都占有一定数额的固定资金、流动资金和专项基金；都要发生各项费用支出；都要取得一定的经营收入；都会发生盈利或亏损；都要按照国家规定交纳税金，进行利润分配。能够全面反映物资企业资金运动内容的是物资供销企业的资金运动。物资供销企业资金的具体内容体现在资金占用和资金来源两个方面，它的运动是有一定规律的，主要体现在资金周转方面，现分别阐述如下：

一、物资供销企业的资金占用

物资供销企业的资金占用按其实物形态，主要分为固定资产占用、流动资产占用和专项资产占用三类。

（一）固定资产占用

占用于房屋及建筑物、机械设备等固定资产方面的资金，叫做固定资产占用。固定资产是企业的主要劳动资料，它的特点是长期参加经营过程而能保持其实物形态，随着经营过程的不断进行，其价值随着磨损程度逐渐地转移到物资销售成本中去。

（二）流动资产占用

占用于库存物资、在途物资、加工物资、待摊费用、材料物品、包装物、低值易耗品、货币资金及各种应收款等流动资产的资金，叫做流动资产占用。其中，库存物资、在途物资、加工物资等物资企业经营的商品，是物资供销企业经营的商品，它的价值在物资销售时全部转移到物资销售成本之中，并从物资销售收入中得到补偿。

（三）专项资产占用

占用于各种有专门用途的专项资产的资金，叫做专项资产占用。主要有专项存款、专项材料、专项工程支出、专项应收款等等。

物资供销企业资金占用的主要内容图示如下（图1—1）：

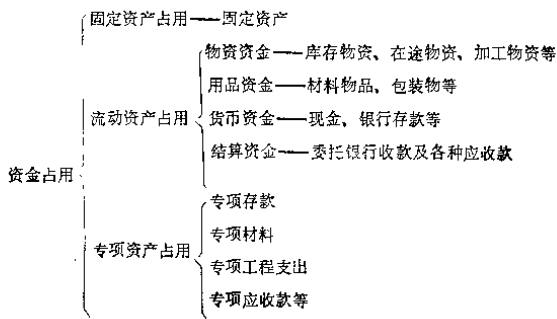


图1—1 物资供销企业资金占用

二、物资供销企业的资金来源

物资供销企业的资金来源，按其取得的渠道，可分为国家拨入资金来源、企业内部形成资金来源和借入资金来源三类。

（一）国家拨入资金来源

国家拨入资金来源，是由国家财政或通过企业主管部门，根据企业的规模和完成物资供应任务的合理需要，核拨给企业经常占用的资金。根据企业资金运用的不同方面，国家拨入的资金来源又分为固定基金和流动基金两种。企业用国家拨款、拨改贷、自筹资金购建的固定资产或其他来源增加的固定资产所形成的资金来源叫做固定基金。由国家拨入和企业自身从专用基金转入以及以其他来源取得的用于流动资产的资金来源叫流动基金。

此外，当企业承担国家委托的某些特定任务时，国家财政和企业主管部门拨给企业某些专用拨款，例如人防经费拨款，挖潜革新改造拨款等，也属于国家拨入资金来源。

（二）企业内部形成资金来源

企业内部形成资金来源，主要是企业按照国家规定的有关标准，从费用和税后留利中提取的各项专用基金。物资企业从费用中提取的专用基金有更新改造资金、大修理基金和一部分职工福利基金。企业的利润扣除按规定交纳所得税和调节税以后，企业留下的利润是企业生产发展基金、后备基金、职工奖励基金和职工福利基金（从留利中提取部分）的资金来源。

（三）其他单位投入的资金

物资企业与其他单位联营，由其他单位投入的资金。

（四）借入资金

借入资金是企业从外部吸收，必须按期偿还按规定范围使用的资金，包括按规定向银行借入的各种借款和正在结算中的各种应付款。

物资供销企业资金来源的主要内容图示如下（见图1—2）：

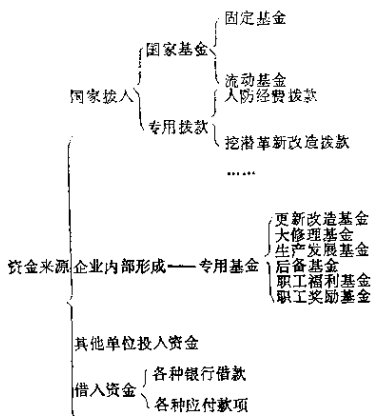


图1—2 物资供销企业资金来源

企业的资金占用和资金来源是同一资金的两个方面，没有资金来源就不可能有资金占用，没有资金占用也就无所谓资金来源。因此，资金占用总额永远等于资金来源总额。物资供销企业的资金运动主要是资金占用和资金来源的增减变化，这些变化是有一定规律的，主要体现在资金周转方面。

三、物资供销企业的资金周转

物资供销企业的流动资金，在经营过程中要按照购进和销售两个阶段进行运动。购进阶段主要是通过物资进货，使货币资金转化为物资资金。销售阶段主要是通过物资销售，取得货币收入，使物资资金又转化为货币资金，从而使货币资金的数额比原先投入的资金增加了，因为其中包括了已实现的纯收入。物资企业的流动资金从货币资金形态开始，依次转化，最后又回到货币资金形态，这个过程叫流动资金循环，不断重复的循环称为流动资金

周转。

物资供销企业的流动资金周转图示（见图1—3）：

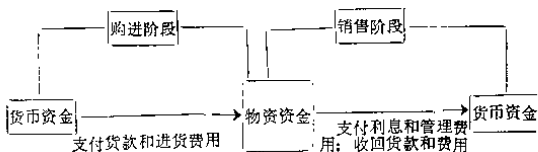


图1—3 物资供销企业流动资金周转图

流动资金的周转过程就是企业的经营过程。物资供销企业在经营过程中必然要损耗一定数额的资金，这就是物资供销企业的支出，包括经营支出和非经营支出。物资供销企业耗费资金的收回，就是企业的收入，也包括经营收入和非经营收入。物资企业的各项收入可视同企业的资金来源，各种支出可视同企业的资金占用。

物资供销企业的资金耗费和收回图示如（图1—4）：

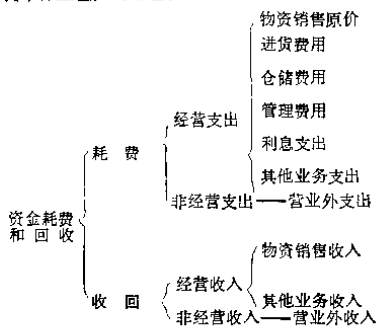


图1—4 物资供销企业的资金耗费和收回

物资企业固定资金的价值是随着固定资产的磨损，以折旧的方式转移到费用中去的。这一部分价值，通过收入转化为货币资金以后，要专户存储，然后通过进行专用基金工程来更新固定资产。此外企业从费用提存和税后留利形成的专用基金，也要有一部分用于固定资产的更新改造和扩大再生产。

物资供销企业流动资金和固定资金运动，图示如(图1—5)。

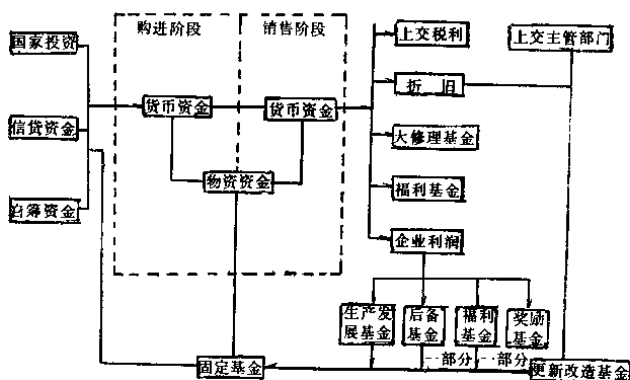


图1—5 物资供销企业流动资金和固定资金的运动

第三节 物资企业会计的任务

物资企业会计工作的任务是根据物资会计所核算和监督的内容提出来的。因此，物资企业会计工作实际上是利用价值形成对企业的经营活动进行管理，它是企业管理的重要组成部分。由于物资企业的基本任务是合理组织物资的进、销、调、存，从生产出

发，为生产建设和人民生活服务，用较少的劳动消耗，取得较好的经济效益。物资企业会计工作，作为企业管理的组成部分，必然要为物资企业这一任务发挥应有的作用。它的具体任务有以下几个方面：

一、及时、准确、完整地记录、计算物资各项资金的增减变化，保护国家财产的安全和完整

及时、准确、完整地核算物资企业资金的增减变化是做好会计工作的基本要求。要做到这一点必须做好记帐、算帐、报帐等基础工作，做到细致、完整、不拖拉、不积压，保证正确、及时地提供会计资料，监督和保护国家财产的安全和完整。

二、监督物资企业对党和国家有关财经制度的执行，维护财经纪律

由于企业的经济活动多数是通过货币交易进行的，从而多数要通过财会部门的会计核算反映出来。因此，要认真贯彻执行党和国家的财经政策，制度和纪律，必须实行会计监督，这是会计工作的一项重要任务。

三、核算和监督物资企业财务计划的执行情况，促使企业在国家计划指导下多快好省地完成物资供应任务

物资企业各项财务计划指标的完成情况，主要靠会计核算予以反映。因此，财会部门应正确计算和反映财务计划执行中的问题及取得的成果，促使企业全面完成计划目标，多快好省地做好物资工作。

四、分析、检查、考核企业资金的使用效果和经营成果，总结经验，揭露矛盾，提出措施，挖掘潜力，促进企业加强经济核算，改善经营管理，提高经济效益

物资企业实行经济责任制以后，考核和分析企业各业务部门在资金使用和经营成果方面的业绩，主要是由会计核算去完成。因此，物资会计的重要任务是要定期地、及时地分级、分口，分

析、考核企业各部门的经济效益；及时总结经验，揭露矛盾，提出措施，挖掘增收节支的潜力，促进企业改善经营管理，加强经济核算，提高经济效益。

五、为企业预测经济前景提供信息，参与经营决策

企业需要预测经营前景，作出经营决策，都必须以历史资料作为重要依据。对会计核算提供的各项价值指标，进行科学的分析和整理，是进行经济预测的重要前提。特别是对于物资企业的销售、费用、利润和资金的预测和决策，会计核算提供的信息是重要的依据。

第四节 物资企业会计工作的组织

物资企业会计工作的组织，主要是选择合理形式，设置会计机构，配备会计人员，执行会计制度。

一、物资企业会计核算的组织形式

物资企业会计核算的组织形式，应根据企业的规模和业务特点，本着有利于加强经济核算，加强资金管理的原则，采取基层独立核算和企业集中核算两种形式。基层独立核算是指企业的会计工作，由企业所属各基层单位独立核算，企业本部只是综合汇总单位。企业集中核算是指企业所属各单位的会计工作集中于企业本部进行核算，所属单位只是报帐单位。

独立核算单位和报帐单位的条件如下：

（一）独立核算

- ① 单位单独设置财务会计机构，配备专职的财务会计人员。
- ② 有自有流动基金和固定基金，在银行单独开设帐户，办理存款和借款。
- ③ 单独编制业务经营计划和财务计划，并负责完成这些计划。