

WUZIQIYECANWUKUAIJICANKAOZILIAO

物资企业财务会计参考资料

何光远 秦奎元

中央广播电视大学出版社

物资企业财务会计

参 考 资 料

何元录 秦奎光

*

中央广播电视大学出版社出版
新华书店北京发行所发行
重 庆 新 华 印 刷 厂 印 装

*

开本787×1092 1/32 印张14.125 千字317
1984年12月第1版 1985年4月第1次印刷
印数1—25,000

书号：4300·102 定价：1.90元

内 容 提 要

本资料对物资企业财务会计的理论和实践作了比较系统、全面的介绍，包括物资企业财务会计的概念、任务和方法，固定资金、流动资金、物资流转、物资流转费、专用基金、税金和财务成果、其他业务收支、会计报表、财务计划、财务分析、财务会计制度和如何做好财务会计工作，提高经济效益等内容。它是为中央广播电视大学物资经济管理专业《物资企业财务会计》编写的参考资料，也可供财经、物资管理院校师生和物资工作干部学习参考。

编者说明

根据中央广播电视大学《物资经济管理》专业教学计划和《物资企业财务会计》教学大纲的要求，我们选编了这本资料。

选编的资料，力求做到：理论与物资部门的实际相结合；扩大读者知识面与加深读者对知识的理解相结合；了解现状与开展研究探讨相结合。本资料可供高等院校有关专业师生、物资经济和物资财务会计研究人员、物资战线职工学习和研究参考。

为适应教学需要，我们对所选的内容，有的进行了取舍或改动了顺序符号，由于时间仓促，原稿未经作者校阅，特此说明。在本资料中，凡未注明出处者，为编者编写。

本资料由北京经济学院何元录同志主编，陕西财经学院秦奎光同志选编了部分内容，经国家物资局李惇宇、张静波同志审定。

对于编选中的缺点和错误，我们诚恳地欢迎读者批评指正。

编者

一九八三年十二月于北京

目 录

第一章 总 论	1
一、物资企业的性质和特点	1
二、物资企业财务的概念	4
三、物资会计核算的内容	11
四、物资企业财务会计工作的任务	15
五、财务与会计的区别和联系	19
六、略谈“财务会计”的基本概念	21
七、会计监督和财务监督	26
八、总结财务检查经验，加强财务会计监督	28
九、加强财政监督，严格财经纪律	36
十、有关财经纪律的几个问题	44
十一、财务预测的一般方法	51
十二、学习毛泽东同志有关经济核算的论述，建立 中国式的经济核算体系	52
十三、浅谈物资供销企业怎样开展经济核算	56
十四、开展经济核算是一项不投资的基本建设	63
十五、谈在实行经济责任中如何发挥财会职能作用	67
十六、关于加强物资企业财会工作的意见	73
十七、财会人员应掌握必要的科技知识	78
十八、美国总会计师的职能	80
十九、我国社会主义物资部门财务会计的产生和发展	82
第二章 固定资金	91
一、必须重视固定资产和流动资产的无形损耗	91

二、无形损耗与折旧	95
三、合理调整折旧率	98
四、改革综合折旧率, 实行分类(个别)折旧率	102
五、维修老设备不是节约是浪费	106
六、什么是“复制古董”	107
七、赵紫阳对孙冶方折旧理论的评价	108
八、苏联在折旧上的经验教训	109
九、日本的折旧制度	110
第三章 流动资金	113
一、流动资金的分类	113
二、清产核资, 大有可为	117
三、ABC法在流动资金管理工作中的应用	121
四、关于定额流动资金平均余额的计算问题	124
五、流动资金相对节约额和周转天数速算法	127
六、调整库存结构, 减少资金占用	131
七、减少物资积压, 加速资金周转	135
八、节约流动资金, 加速资金周转	142
九、切实提高流动资金使用的经济效益	143
十、加强流动资金管理, 加速资金周转	145
十一、加速资金周转必须突出一个“快”字	151
十二、银行统一流动资金管理的几个问题	155
第四章 物资流转	160
一、物资进货的一般业务程序	160
二、物资销售核算的一般业务程序	165
三、物资流转核算的原则	168
四、物资流转核算的方法	170
五、准确结转销售原价和待摊进货费	173
六、库存物资的核算	184
七、基层网点进销货的会计核算	188

八、代销物资的管理和会计核算方法	191
九、加强物资资金的管理	195
十、物资企业会计核算中几个具体问题的探讨	197
第五章 物资流转费	202
一、物资流转费的性质	202
二、物资流转费的分类	203
三、国营供销企业管理费的分摊方法	206
四、加强进货费管理是物资企业增收节支的重要途径	209
五、开展合理运输，降低流通费用	212
六、国务院批转财政部《关于压缩国营企业管理费暂行 规定》	215
七、我们是怎样降低费用水平的	218
八、降低物资流转费的途径	224
第六章 专用基金	228
一、管好用好固定资产折旧基金	228
二、更新改造资金必须用于技术改造	232
三、企业技术改造要注意五个问题	233
四、论大修理基金的性质和管理	235
五、加强挖潜革新改造项目管理，提高专用基金使用 效果	243
第七章 税金和财务成果	248
一、试论物资企业的经营原则问题	248
二、关于“以收抵支，收支平衡”	256
三、关于“合理计费，合理盈利”	257
四、物资部门应该取得合理利润	259
五、物资部门合理盈利的基本途径	266
六、从改善经营中取得合理盈利	273
七、实行利改税是一项重大改革	275
八、企业交纳税金不能“包”	279

九、认真贯彻各项规定，做好利改税工作	280
十、财政部关于对国营企业征收所得税的暂行规定	284
第八章 其他业务收支的管理和核算	290
一、物资服务企业代销业务的核算	290
二、物资租赁业务	297
三、财政部关于租赁费用的财务处理的暂行规定	307
第九章 会计报表	308
一、会计报表的结构	309
二、会计报表的勾稽关系	309
三、审核会计报表人员须知	311
四、审核会计报表常见的差错和订正方法	312
第十章 财务计划	315
一、财务计划的地位、作用和编制原则	315
二、编制财务计划的方法	319
三、县、市物资部门要制订科学的物资流转计划	321
四、正确编制财务收支计划，用财务核算指导工作	324
第十一章 财务分析	328
一、物资企业经济活动分析的组织	328
二、因素分析法	336
三、浅谈“保本点分析”在物资企业管理中的应用	341
四、开展经济活动分析	348
第十二章 财务会计制度	355
一、国务院批转财政部关于加强国营企业财务会计 工作的报告	355
二、物资企业财务管理暂行规定	359
三、物资企业经济核算工作试行办法	379
四、会计技术操作规程	389
第十三章 做好财务会计工作，提高经济效益	398

一、依靠群众管家理财	398
二、我们是怎样开展分科核算的	400
三、我们是怎样实行经济指标分类考核责任制的	403
四、正确认识会计职能，更好地发挥会计在提高经济 效益中的作用	405
五、发挥会计在提高企业经济效益中的作用	411
六、充分发挥财会工作在提高经济效益中的作用	418
七、整顿加强财务工作，努力提高经济效益	421
八、关于评价物资企业经济效益指标体系问题的探讨	429

第一章 总 论

一、物资企业的性质和特点

(一) 物资企业的概念

物资企业是我国物资部门组织生产资料流通的基层单位。我国现有的物资企业包括各级物资专业(综合)公司、供应站(处)、物资储运公司、生产资料服务公司和物资部门所属加工企业等。在我国现行物资管理体制下,物资企业既执行国家物资管理部门的职能又担负着物资经营的业务,它的基本任务:是根据国家的方针政策,协助生产企业按需要组织生产,采用先进工艺技术,增加产品产量,提高产品质量,扩大和改进品种;根据生产的需要,组织物资资源,就地就近,及时灵活地组织中转小额物资供应;加强物资消耗定额和储备定额的管理,做好节约工作,监督物资合理使用;合理设置经营网点,组织服务队上门服务、开展机具租赁、以旧换新、修旧利废、加工改制、协作调剂,以及多种经营等。为了进行供销(或服务、加工等)业务,物资企业必须储存一定数量的周转物资,占用相当数量的资金。为此,物资企业必须实行经济核算,讲求经济效益。

(摘自许涤新主编《政治经济学辞典》〈下〉第448页)

(二) 物资企业的性质

物资企业,拥有一定数量的流动资金和固定资金,按照国民经济发展的客观要求和商品流通的规律,运用商业办法

组织物资购销活动，是实行独立核算的经济单位。

我国的物资企业是随着计划经济的发展，不断完善和发展起来的。

党的十一届三中全会以后，党和国家的工作重点转移到经济建设上来，物资企业和其他企业一样，开始运用经济办法管理企业，挣脱了生产资料不是商品，在全民所有制单位之间只能调拨不能经营的理论束缚，提倡按商业原则组织物资流通，逐步加强经济核算，实行企业化管理。1981年经国务院批准，把物资部门的作价原则由“以收抵支，收支平衡”，改为“合理计费，合理盈利”。物资企业的经营原则确定为“供应好、周转快、费用省、消耗低”。按照扩大企业自主权的精神，同年起又实行了利润留成制度，有效地调动了企业和职工搞好经营管理的积极性，经济效益不断提高。

总之，物资企业是计划经济的产物，是各工业部门的销售机构和生产建设的后勤部门，在经营上又是具有商业性质的企业。

（三）物资企业的特点

最大限度地满足整个社会不断增长的物质和文化生活的需要，是社会主义基本经济规律的要求，也是物资企业组织好物资流通的出发点和归宿点。因此，物资企业的一切经济活动，都要围绕物资流通的目的去进行，也就是要以购销为中心。物资部门的其它企业，如储运、服务、加工企业，都为这一中心服务。

物资企业虽然具有商业性质，但与商业企业不同。这是因为生产资料同生活资料相比较，有不同的特点所决定的。

生产资料虽然也和生活资料一样，具有商品的共性，即同样具有使用价值和价值，都是具体劳动和抽象劳动的统一

体；同样是由社会必要劳动量决定其价值量；同样要实行等价交换。但是，生产资料又有它的特性。生产资料与生活资料相比较，有如下的特点：

1. 使用对象不同：生活资料为消费者一次性使用耗费；生产资料则是用于生产性消费，一般为劳动过程中的劳动对象或劳动手段，是社会再生产的基础，它具有配套性强，可代性小，批量大等特点。

2. 流通范围不同：生活资料是直接销售给消费者的，即在生产——流通——消费间的流通，而生产资料大多在生产——流通——生产间流通。由于流通范围不同，流通的目的、作用不同，因而流通的方式也有所不同。生活资料流通一般只有一种方式，即生产厂——批发商业——零售商业——消费者。生产资料则根据不同情况，有两种流通形式：第一种，直达供货。对用量较大，而且使用的品种、数量比较稳定的用户，由物资企业统一组织订货，采取定点定量，直达供货的方式供应；发运物资时，由生产厂直接发运到使用单位，并实行直接结算。第二种，物资企业中转供应。对用户的零星需要，或者一次需要不足发货起点的，或一些待分配的物资，由物资企业就地就近，中转供应。

由于生产资料具有以上特点，物资企业与商业企业相比，在价格和财务管理上也有它的不同点。在价格上，商业企业对商业系统内部调拨实行批发价，对消费者实行零售价。物资企业除对系统内实行内部调拨价（倒扣一部分管理费）外，对使用者则要区分不同对象，分别实行供应价、批发价或零售价。商业企业的财务数字，能够反映商品流通的总额以及商品周转、商品流通费的总情况；而物资企业的财务数字，只能反映经过物资企业中转供应的那一部分的流转额和费用、

周转情况，不能反映物资流通的全部情况。直达供货部分，不通过物资企业财务结算，需要通过统计核算来反映。

分析物资企业经营的特点，针对这些特点，搞好物资企业的财务管理。

(摘自国家物资局财务物价基建司编《物资企业财务管理实用教材》第1章)

二、物资企业财务的概念

物资企业开展经营活动，必须要有一定数量的财产物资，作为企业进行经营活动的物质基础。国家根据企业经营活动的需要，以货币(价值)形式分配给企业一定数额的资金，为企业经营活动的正常进行创造条件。财产物资的货币表现，就是资金。

由于在社会主义制度下，物资流通必须借助于货币形式来实现，所以物资企业组织物资流通的过程，也就是企业资金的运动过程。企业的资金运动，必然体现着物资运动，必然体现着物资企业利用货币形式实现物资分配、交换与各方面所发生的经济关系。物资企业财务，就是企业在组织物资分配和流通过程中的资金运动及其所体现的经济关系。

(一) 物资企业的资金运动

物资企业的资金运动，是随物资进销业务活动而产生的。随着企业经营活动的不断进行，资金处于不断地运动之中。物资企业的资金运动，表现为资金占用、资金来源、资金周转、资金的耗费和收回四个方面。

1. 资金占用

在物资企业的经营活动过程中，企业的资金在运用时，

总表现为一定的具体形态。资金占用就是企业资金存在的具体形态。物资企业的资金，按照在经营活动中的作用不同，可分为固定资金、流动资金和专用基金三大类。

(1) 固定资金。指用于仓库、房屋、搬运机械、设备等固定资产的货币表现。

(2) 流动资金。指用于各种物资、现金、包装物等流动资产的货币表现。对于企业正常业务周转占用的库存物资、在途物资、加工物资、待摊进货费、材料物品、包装物和待摊费用，要核定定额，实行定额管理，故又称为定额流动资金占用；现金、银行存款、委托银行收款和其他应收款项，不核定定额，故又称为其他流动资金占用。

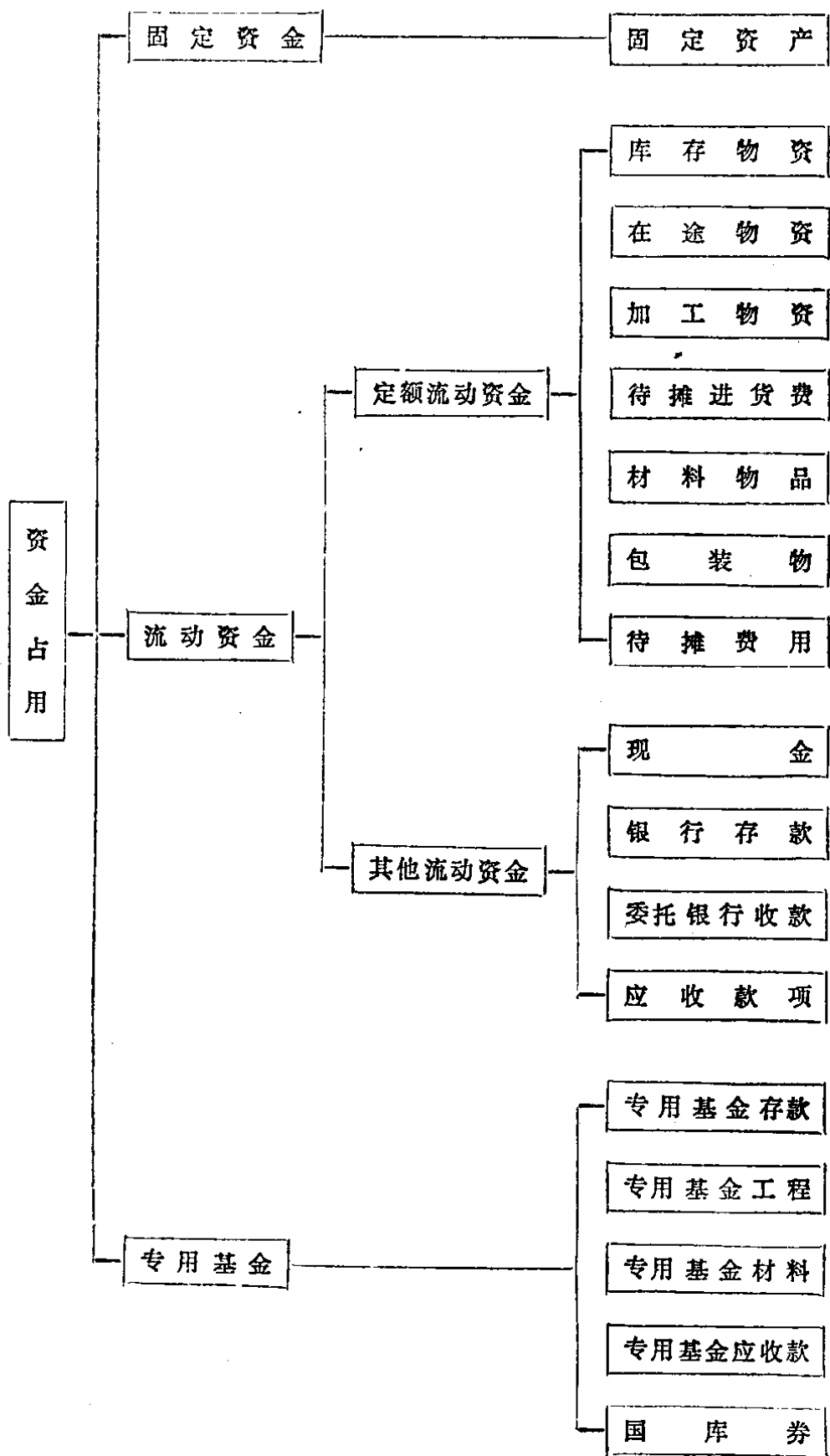
(3) 专用基金。指根据国家规定具有专门用途的资金。专用基金在使用过程中表现为专用基金存款、专用基金材料、专用基金工程、专用基金应收款和国库券。

另外，根据物资企业经营活动的特点，在流动资金中还包括特准储备物资资金和代理物资资金。特准储备物资资金，是特准储备物资的货币表现。特准储备物资是由国务院领导批准，所储备的特定的长期积压、质量合格的物资；代理物资资金，是指企业因接受其他单位委托，资金由委托单位供应，盈亏由本企业负责，并代理经营物资的货币表现。特准储备物资资金来源由企业原有国拨流动资金划转，或由国家财政拨付。代理物资资金来源，由委托单位拨来或向银行借入代理物资借款解决。

物资企业资金占用概况，可用图表列示如下：

2. 资金来源

为了保证企业经营活动的顺利进行，企业经营活动所需要的资金，都必须有相应的资金来源。资金来源是指企业经



营活动所需要的资金是从何处取得的。物资企业的资金来源包括自有资金来源、借入资金来源、特准储备物资资金来源和代理物资资金来源。

(1) 自有资金来源。指国家财政部门根据企业经营活动的需要，按计划核拨给企业的、长期无偿使用的流动资金和固定资金，以及按照国家规定由企业内部积累和上级拨入的具有专门用途的专用基金。

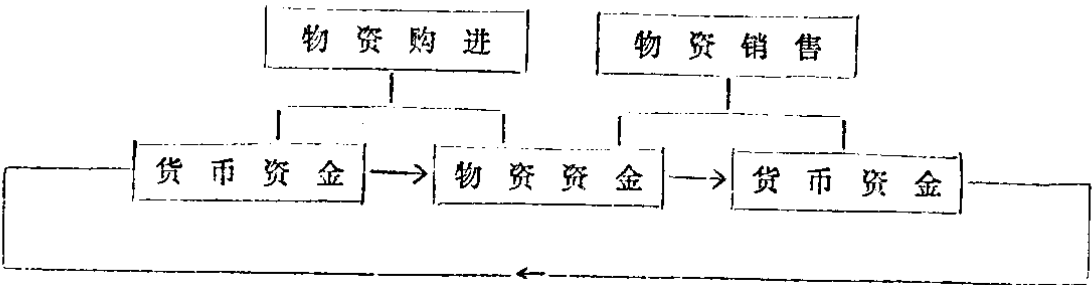
(2) 借入资金来源。指企业根据经营活动的需要，按信贷规定，从银行借入的、短期有偿使用的、有借有还的资金，以及企业在结算中临时吸收的其他企业单位的资金。

物资企业资金来源概况，可用图表列示如下页：

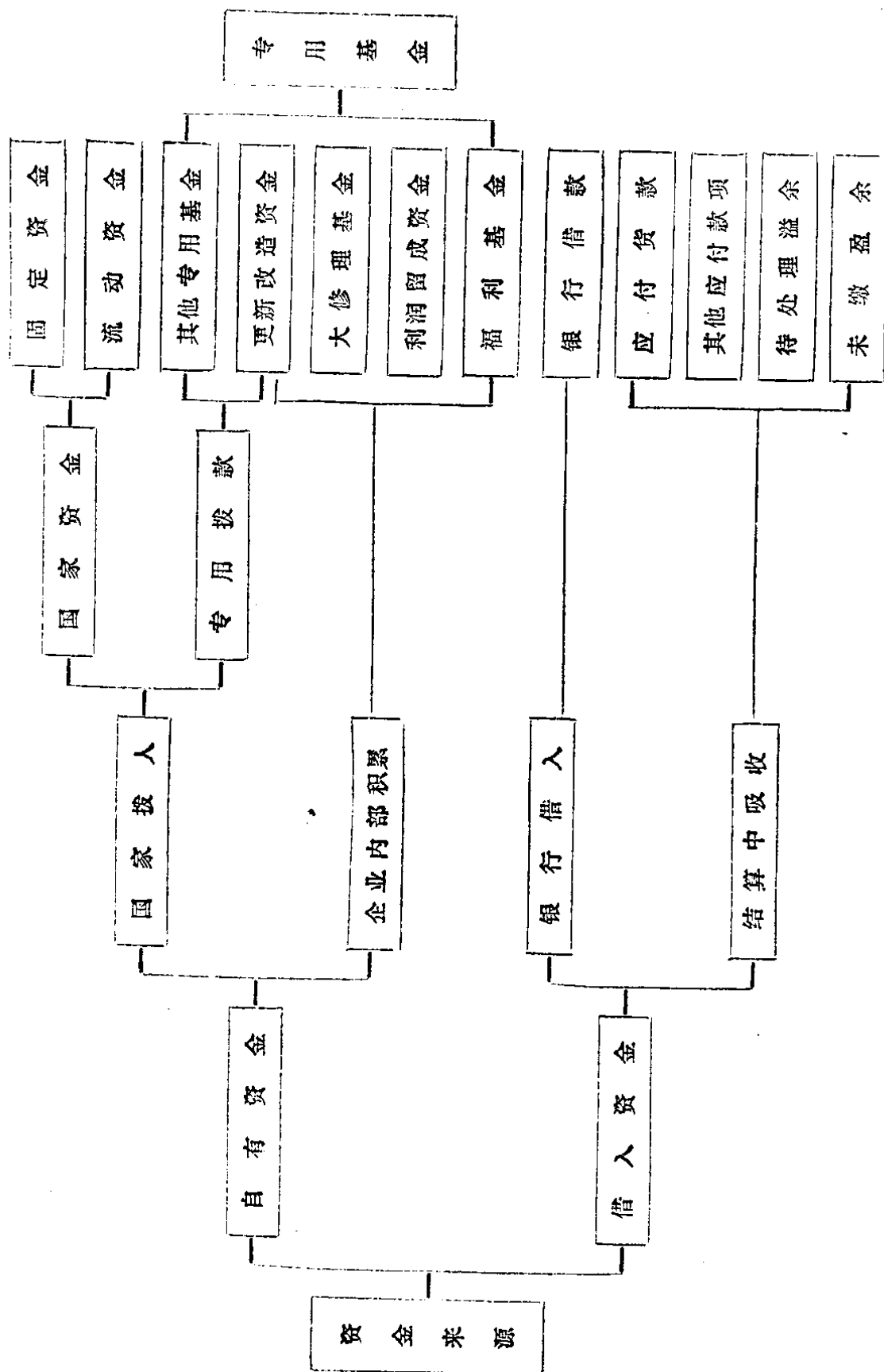
3. 资金周转

物资企业的资金，随着经营活动的进行和实际运用，通过物资购进，资金从货币形态变成物资形态；通过物资销售，又从物资形态变成货币形态。但是，在同一时间里，资金总是以货币形态和实物形态同时存在着。物资企业的流动资金，从货币形态开始，顺序通过进、销两个阶段，然后又回到货币形态，如此反复循环，就是流动资金的周转。

物资企业流动资金的周转概况，可用图表列示如下：



固定资金的周转与流动资金的周转不同。固定资金是在使用期内，以折旧形式将自己磨损的价值，逐渐地转移到物资销售成本中去，参加流动资金的循环，直到固定资产磨损



• • •