

财务会计

夏美秀 俞泽远 编著
樊梅生 王保利

北京科学技术出版社

内 容 提 要

本书系统地论述了电力工业企业会计核算过程及核算方法，既有基本理论的阐述，又有实务举例，便于教学和自学。

本书是以财政部和主管部颁发的最新会计制度为依据编写的，有较强的实用性。

本书还兼论了电力修造企业会计核算的基本原理和方法。

电 业 会 计

夏英秀 俞泽远 编著
樊梅生 庄保利

北京科学技术出版社出版·发行
(北京西直门外南路19号)

昌平北七家印刷厂印刷

850×1168毫米 32 开本 14.5 印张 371 千字
1989年8月第1版 1989年8月第1次印刷
印数 1—9000 册

ISBN 7-5304-0580-2/Z·307 定价: 6.30 元

序

我很高兴地爲《电业会计》这本书作序，并加以推荐。

《电业会计》一书是由从事教学和业务主管部门的同志共同编写的，并经有关专家审阅和修改，是目前我国唯一的一本有关电力工业企业的会计专业书籍。

这本书总结了作者较长期积累的丰富实践经验，并以我国现行有关政策、制度为依据，联系实际，紧密结合电力工业企业生产经营的特点，系统、全面地阐述电业会计的基本理论、基本知识和基本技能，取材广泛，资料翔实，论例结合，颇有新意，也有一定的理论性，适合作为电力系统大专院校财会专业的教材，也可供广大电力工业企业财会人员业务学习的参考书。

这本书有两个特点：一是重点突出，简繁适中。主要论述电业会计核算的内容和方法，同时，还兼顾了修造企业会计核算的一般方法。电力工业企业实行的是“统一经营，分级管理，统一核算，分级考核”的管理体制，电力产品成本的构成及核算与一般工业产品成本不同，电网局或电力公司计算电力产品的全部成本，并按生产过程分别计算发电成本、购电成本和供电成本，电力成本包括产品由生产、输送直到销售给用户的全过程的成本，具有完整性。另外，燃料费用在电（热）力产品成本中占有较大的比重，对于成本的升降有着决定性的影响。本书突出了这些内容，并详细地论述，充分体现了电业会计的特点。二是结构严谨，论述方法深入浅出。全书分十一章，各章结构严谨，层次分明，设例清楚，富于启发，通俗易懂，体现了由浅入深、循序渐进的教学原则。此外，在书中还适当增加了有关联营企业会计核

算的有关内容，以及会计制度设计的方法等，使本书内容更具有理论性和实用性。

对本书存在的问题和缺陷，请读者不吝指教。

中央财政金融学院会计系教授 魏振雄

前 言

本书根据电力工业企业资金运动的特点,研究和阐述电业会计的基本理论、基础知识和基本技能,并结合最新会计制度的基本原则,说明其实务处理。同时,还兼论了电力修造企业会计核算的基本原理和基本方法。它可以作为电力系统财会人员培训和自学之用,也可选作全日制大专院校电力系统财会专业的教材等。

本书由夏美秀、俞泽远、樊梅生、王保利、朱卫东、费圣英同志编著,夏美秀同志任主编,俞泽远同志负责总纂。

本书经原水电部审计局的黄维景同志审阅和修改,财务司的有关同志也提出了许多宝贵意见。此外,本书在编写过程中,还得到了南京电力专科学校经济管理系的大力协助,在此一并表示感谢。

由于我们水平有限,加之时间仓促,书中缺点错误在所难免,热诚欢迎读者批评指正。

作 者

1988年10月于北京

目 录

序

前 言

第一章 总论	(1)
第一节 电业会计的对象	(1)
第二节 电业会计的任务	(5)
第三节 电业会计制度设计	(7)
第四节 电业会计工作的组织	(21)
第二章 货币资金的核算	(27)
第一节 货币资金核算的任务	(27)
第二节 现金的核算	(28)
第三节 银行存款的核算	(33)
第四节 银行结算业务的核算	(31)
第五节 其它结算业务的核算	(46)
第六节 货币资金的清查	(51)
第三章 工资的核算	(54)
第一节 工资核算的任务	(51)
第二节 企业职工的分类和工资总额的组成	(55)
第三节 工资结算和分配的核算	(59)
第四节 工资附加费的核算	(71)
第五节 工资总额与经济效益挂钩的工资核算	(75)
第四章 固定资产的核算	(82)
第一节 固定资产核算的任务	(82)
第二节 固定资产的分类和计价	(84)
第三节 固定资产增加和减少的核算	(88)
第四节 固定资产租赁及投资的核算	(106)
第五节 固定资产折旧的核算	(110)

第六节 固定资产修理的核算	(121)
第七节 固定资产清理及清查的核算	(126)
第五章 材料的核算	(133)
第一节 材料核算的任务	(133)
第二节 材料的分类和计价	(134)
第三节 材料采购收发核算的凭证	(139)
第四节 材料采购收发按实际成本计价的核算	(146)
第五节 材料采购收发按计划成本计价的核算	(157)
第六节 其他业务的核算	(175)
第七节 材料稽核及材料清查	(187)
第六章 燃料的核算	(191)
第一节、燃料核算的任务	(191)
第二节 燃料的分类和计价	(192)
第三节 燃料的计量和验收	(193)
第四节 燃料收发结存的核算	(197)
第七章 电热产品成本核算	(207)
第一节 成本核算的意义和任务	(207)
第二节 成本核算的特点和对象	(211)
第三节 成本开支范围	(213)
第四节 成本项目	(216)
第五节 成本计算	(223)
第六节 其他成本的计算	(237)
第八章 修造产品成本核算	(239)
第一节 生产费用的核算	(239)
第二节 要素费用计入产品成本的方法	(243)
第三节 辅助生产的核算	(249)
第四节 车间经费和企业管理费的核算	(254)
第五节 在产品成本的核算和完工产品成本的结转	(259)
第六节 成本计算方法	(262)

第七节 产成品的核算	(278)
第九章 销售和财务成果的核算	(284)
第一节 销售核算的任务	(284)
第二节 电、热产品销售的核算	(285)
第三节 修造产品销售的核算	(313)
第四节 其他产品销售及其他销售的核算	(318)
第五节 财务成果的核算	(320)
第十章 基金及银行借款的核算	(336)
第一节 固定基金和流动基金的核算	(337)
第二节 银行借款的核算	(341)
第三节 专用基金及专用拨款的核算	(350)
第四节 联合经营的核算	(378)
第十一章 会计报表	(382)
第一节 会计报表的作用和种类	(382)
第二节 资金报表	(389)
第三节 成本报表	(421)
第四节 利润报表	(440)

第一章 总 论

第一节 电业会计的对象

一、电业会计的概念

人类进行任何一项经济活动都有一定的目的性，都受一定的意识所制约，而任何经济活动又都是数量和质量变化的统一。人们为了达到预期的目的，必须随时掌握经济活动中量变和质变的情况，对经济过程进行必要的科学管理。会计就是基于这种客观需要而产生和发展的。人们只要进行生产活动，就需要会计，生产越发展，会计越重要。

电业会计，是运用于电力工业企业中的部门专业会计。为了深入理解电业会计的实质，现在我们从以下几个方面来加以说明。

（一）电业会计是一种经济计算

所谓经济计算，是指对企业的经济活动所进行的数量计算。经济计算既包括了对经济现象静态状况的存量计算，也包括对其动态状况的流量计算。

电业会计作为一种经济计算，它主要利用货币计价，从数量上对电力工业企业的资金、资金来源、财务成果等进行价值计算。会计与其他经济计算相比，具有以下特点：

1）在计算度量上。电业会计主要用货币度量作为统一尺度，对企业的经济现象进行价值计量。因为只有货币度量才能把各种不同性质的财产、物资，以及发生的各种消耗，收入和成果，以统一的价值方式（即金额）加以汇总，求得各种综合性的经济指标（如基金、资金、成本、折旧、工资、收入、利润等）。

但会计在进行价值核算时，仍然要以实物度量或劳动时间度量作为货币计价的基础。

2) 在计算内容上。电业会计主要以资金、资金来源和财务成果作为计算内容。随着管理的发展，经济效益也成为会计计算的一项重要内容。

3) 在计算方法上。电业会计要按照一套专门的方法体系和规定的先后程序，从各方面进行计算。

(二) 电业会计是一种经济信息系统

前面说明电业会计是一种经济计算，但它不是个别、偶然的计算，而是全面、连续和系统的计算，把原始数据按一定程序处理成有用的经济管理信息。所谓信息系统是指由数据的收集、输入、处理、储存、检索、总结、对比分析和传递输出等程序构成一个有机整体。而电业会计正是对能用货币计量的原始数据收集、传递、分类、登记储存、对比分析和总结成有用的经济管理信息的一整套有机体系。正是由于电业会计是一个经济信息系统，所以随着电子计算机的发展，在一些企业中，会计记帐和编表汇总工作可以由计算机来完成。

(三) 电业会计是一种经济管理工作

会计和管理之间存在着密切的关系。一方面会计作为一个经济信息系统要提供管理所需要的经济信息，作为决策分析、编制计划、实绩考核和监督审查的依据；另一方面，会计本身也逐渐成为管理过程的一个组成部分。如果在经营管理中没有取得经济信息，没有分析和监督，也就谈不上真正的管理。电业会计不仅仅是为电力工业企业管理提供信息资料，作为管理服务的工具，而且电业会计本身就是一种管理活动，是电力工业企业管理的重要组成部分。

综上所述，电业会计是计算、控制、系统的综合体。电业会计的概念可以理解为对电力工业企业的经济活动用货币价值计量来进行核算和监督的经济信息系统。

二、电业会计的对象

所谓电业会计的对象，是指电业会计核算和监督的对象，概括地说就是电力工业企业再生产过程中的资金运动。

电力工业企业的基本经济活动是生产和供应电力，生产过程是电力工业企业经营过程的基本环节。电力工业企业的经营过程，就是指发电、购电、供电（售电）的统一。要保证电力生产的正常进行，就必须在生产过程中配备一定的机械设备和人员，储备一定的燃料和材料，并且要消耗一定的人力和物力，把电力生产出来供给用户，获得的销售成果还要进行分配。因此，在电力工业企业经营过程中，除了要加强生产过程（发电厂）的经营管理以外，还要加强供销过程（供电局）的经营管理。只有这样，才能保证企业安全、经济地完成生产计划。

在存在商品生产和商品交换的条件下，企业为了进行生产经营活动，就必须拥有一定数额的固定资金和流动资金。固定资金是指占用在机器设备、房屋、建筑物、运输设备等劳动资料方面的资金；流动资金是指占用在燃料、材料、低值易耗品、货币资金、结算中的债权等方面的资金。

企业要进行生产经营活动，首先要进行燃料和材料的采购，一方面要按照等价交换的原则与供货单位办理结算，支付货款以及各项采购费用；另一方面还要取得燃料、材料备品等，以备生产耗用；其次，电力的生产过程也是一个耗费的过程，这种耗费包括劳动资料与劳动对象的耗费，即物化劳动耗费和活劳动的耗费两大部分。其中劳动资料（机器设备、房屋、建筑物等固定资产），在生产过程中较长期地发挥作用而不消失其实物形态，但其价值则随着实物的磨损，通过折旧的形式，逐渐地、部分地转移到电力产品成本中去；燃料、材料则在生产过程中一次被消耗掉，它们的价值因此也随之一次全部地转移到电力产品成本中去，劳动者的劳动是生产力的决定因素，只有劳动者使用劳动资

料进行生产活动,才能生产出电力产品,因此,要以工资的形式向劳动者支付劳动报酬,工资费用也是电力成本构成的一个内容;另外,在经营活动中还会发生其他一些货币支出。

在电力的供售过程中,也会发生和电力生产过程中性质相同的费用支出(燃料费除外),这些费用是构成供电和售电成本的内容。

电力产品通过供售环节,最终向用户取得的电费收入,就是电力工业企业的销售收入。从销售收入中减去售电成本后的余额,即为企业的纯收入。企业的纯收入减去销售税金及其他有关费用后的差额,就是企业的利润(或亏损)。企业所得的利润,应按照规定在国家与企业之间进行分配。

由于固定资产的调出和报废清理、多余流动资金的上交等原因,还会引起企业的资金退出经营过程,使得固定资金和流动资金占用及其来源的减少。

作为核算和监督电力工业企业经济活动的电业会计,对电力工业企业发生的上述能够用货币计量的经济活动,都应予以核算和监督。归纳起来,电业会计的对象主要有以下几点:

1) 由于资金的取得、使用和资金的退出等经济活动而引起的资金增减变化;

2) 由于生产经营活动而发生的各项费用的支出和电力产品成本的形成;

3) 企业销售收入的取得、利润的实现与分配。

在电力工业企业生产经营过程中,除了上述基本经济活动以外,还会发生专用基金的收支;有的企业还进行热力生产和其他产品生产,由此而引起热力和其他产品生产费用的发生、成本的形成、销售收入的取得以及利润的实现和分配等。这些,电业会计也要予以核算和监督。

第二节 电业会计的任务

一、电业会计的职能与作用

电业会计的职能是指电业会计在电力工业企业经济管理中所具有的功能。电业会计的基本职能和一般会计一样，是核算与监督。

会计核算会计的基础，会计监督是会计的核心。核算就是收集、处理、存储和输送各种财务信息。会计核算有以下特点：

1) 以数据处理和价值指标为主，辅之以文字说明和其他指标；

2) 既进行事后反映和业绩考核，又充分利用会计信息的反馈作用，分析和预测经济前景，提供有关未来经济活动效益的数据资料；

3) 具有完整性、连续性和综合性。

会计监督就是指通过调节、指导、控制等方式，对客观经济活动的合理、合法和有效性进行考核和评价，并采取措施给予一定影响，使之按既定目标进行，实现预期效果。会计监督有以下特点：

1) 以提高经济效益为目的，通过监督引导人们在经济活动中权衡利弊，比较得失，努力获得最佳效果；

2) 以财务活动为主要内容，以会计资料为主要依据，紧密结合会计核算进行，同样具有完整性、连续性和综合性；

3) 以事先制定的标准、目标、要求为准绳，对即将进行或已经进行的经济活动的合理、合法和有效性进行评价，并据以施以限制或促进的影响作用，因而具有一定的强制性和严肃性。

会计职能的发挥，在实践中是通过完成会计工作的基本任务实现的。会计工作在维护财务制度、保护社会主义财产、加强经济管理和提高经济效益等方面都具有重要作用。

二、电业会计的任务

电业会计的任务是指电业会计所要达到的目的和要求。会计的任务是和会计的职能密切联系的，但它又是一个具有特定含义的独立概念。电业会计所负担的任务，决定于社会主义经济管理的要求，并受电业会计核算和监督的对象所制约。概括地讲，电业会计的任务是：利用会计方法，全面、系统、综合地核算企业的经营过程和经营成果，严格执行财经法规和财务制度，监督企业的耗费和资金运用，促进企业加强经济核算和经营成果，为企业经营决策提供可靠的信息，从而保证电网安全、稳定、优质、低耗地运行，不断提高企业的经济效益。具体的任务有以下几项：

1) 核算和监督电力工业企业的资金及其来源增减变动，保护公有财产的安全与完整，防止和揭发一切贪污、盗窃、损公肥私和化公为私等非法现象。

每个企业都拥有大量的财产，保护这些财产不受损失是电业会计的基本任务。电业会计要求企业财产的任何增减变动都必须具备有法律效力的原始单据作为依据，并对此进行审核，及时在有关的帐簿上进行登记。还要定期盘存和清查，做到帐物相符、帐帐相符，帐证相符。电业会计利用会计资料来控制企业财产的增减变动及结存情况，和一切损害财产的不法行为作斗争。

2) 核算和监督电力工业企业的财务收支，促使企业严格执行财经法规，防止和揭发一切违反财经纪律的现象。

电力工业企业的生产经营过程，不仅是执行国家计划的过程，而且也是执行党的方针、政策的过程。每个企业都必须严格按照党的方针、政策办事，严格执行财经制度和法令。电业会计通过事前审查、事中审核和事后检查来监督企业的经济活动；通过帐表来监督国家财经法规、单位规章制度等的执行情况。并与一切弄虚作假、截留收入、乱摊乱挤成本、营私舞弊、行贿受贿、

偷税漏税等违法乱纪行为作斗争。

3) 核算和监督电力工业企业的资金利用和财务成果。促使企业合理使用资金,降低成本和提高经济效益,正确核算经营成果。

合理使用有限的资金,增产节约和提高经济效益是我国经济发展的客观要求。在资金分配和使用前,会计要充分发挥决策职能,选择资金分配和使用的最佳方案。在资金使用时,会计要通过事中审核来监督资金的合理使用。在资金使用后,会计要及时地反映资金的实际使用情况以及财务成果情况,并且对资金利用效率和经济效益的好坏程度作出评价,找出原因,提出建议,以便改进企业今后的工作。

第三节 电业会计制度设计

电业会计制度是组织和从事电业会计工作时所必须遵循的规范和准则。电业会计制度是以党和国家的有关方针政策和财经法规为准绳,按照电业会计核算和监督的对象、担负的任务,以及对会计工作的基本要求进行设计的。

一、电业会计原则

电业会计原则,是指导电业会计工作的理论思想、方针政策和技术标准的总称。会计原则,就其包括的内容来说,是一个多层次的概念,既包括会计处理的一般原则,又包括会计处理的方法和程序。电业会计原则一般有以下内容:

(一) 统一核算制度的原则

统一核算制度的原则,即统一性或计划性。在社会主义条件下,实行有计划的商品经济,对国民经济的管理,既要求在微观上搞活,又要求在宏观上进行有效的调控。为适应这一要求,在会计工作上必须坚持统一领导、分级管理的制度。在会计制度

上，凡属全国性的会计制度必须由国家统一制订，在会计核算上，会计指标必须符合统一的要求。财政部是负责全国会计制度工作的主管机关，它担负着全国性会计制度的统一设计工作。但为了适应电力工业企业的特点，在国家统一要求下，电力工业主管部门可以制订适用于行业的会计制度，经财政部门审查同意后颁发实施。

（二）合法性原则

合法性原则，即电业会计工作必须遵循国家的法律、制度、财经纪律，严格执行国家的方针、政策，依法维护国家、企业和职工的权益。国家的有关财政、财务收支的法令、条例、制度是贯彻国家有关财经方针、政策的具体体现，是维护国家、企业、职工利益，保证国家资金有计划的分配、节约地加以使用，促进国民经济健康地发展的行政措施。遵守国家的法律、制度，依法办理企业的财务收支是每一个企业都必须遵循的原则。

（三）全局性原则

全局性原则，即企业的局部利益服从国家的整体利益。在社会主义制度下，社会产品的生产和分配，是根据国民经济有计划、按比例发展规律的要求，按照计划管理的原则进行的。电力工业企业是在国家统一领导下，直接从事电力生产的基层单位，也是执行国民经济计划的基层环节。因此，每个企业都必须做到局部利益服从国家的全局利益。

（四）群众性原则

群众性原则，是会计工作应结合经济责任制的具体形式，吸收和依靠职工群众参加核算和监督、实行民主理财。

企业要提高经济效益，就必须充分依靠群众，发挥群众的主动性、积极性和创造性，从生产、管理的各个方面、各个环节挖掘增产节约、增收节支的潜力。实行民主理财是党的群众路线的优良传统在经济管理工作中的具体运用，也是我国会计工作的一项创造。电力工业企业实行民主理财的具体形式，50年代是班组

核算，现在又发展成为责、权、利相结合，包括财务指标在内的经济责任制。为了使群众性原则得到贯彻并收到应有的效果，应该把增收节支、提高经济效益的要求和内容与经济责任制密切地结合起来。

（五）真实性原则

真实性原则，即如实地记录和反映企业的经济业务，及时、准确地提供会计资料，不得弄虚作假、伪造帐目，不得篡改会计报表的内容和数字。会计资料是企业进行经济管理的重要依据，也是经济统计资料的重要组成部分。根据会计资料，国家、部门和企业可以预测经济前景，评价经济效益。保证会计核算的质量，对提高企业、部门乃至整个国家经济的计划、管理水平都具有非常重要的意义。提高会计核算质量的最基本要求，是保证会计数字的真实性和可靠性。

不准确、不真实的会计数字，不仅不能对企业生产经营状况及经济效益的好坏作出正确的评价和考核，而且也会给国民经济计划、管理等带来严重的后果。为了保证会计资料的真实性，企业必须加强会计核算的各项基础工作。

（六）讲求经济效益的原则

讲求经济效益的原则，即厉行节约、反对浪费，加强经济核算，制止和揭发各种违法乱纪行为，尽量争取实现得失的最佳结合。

厉行节约，加强经济核算，以尽可能少的劳动耗费和劳动占用，取能尽可能大的经济效果，是企业会计的一项重要原则。贯彻这项原则时，不仅要从小企业局部的范围，而且要从宏观的范围来考虑经济效益问题，力求做到微观经济效益和宏观经济效益的协调和统一。

（七）“权责发生制”的原则

企业会计核算中是根据“权责发生制”的原则。“权责发生制”亦称“应收应付制”，即在会计核算中，以应收应付为计算