

专业会计纲要

上

四川省《会计专业职务考试必读》编写组

西南财经大学出版社

汽车运输会计



B423376

前 言

为了适应会计干部评聘专业职务的需要，帮助财会人员进行业务复习，我们组织力量编辑出版了《会计专业职务考试必读》（以下简称《必读》）等三本书。

《必读》是按照大学本科水平要求编写的，适于申报会计专业职务，参加考试的会计干部学习，也是广大财会人员和企业、事业单位管理人员自学财务会计知识的基本读物。

《必读》包括：政治经济学纲要，会计学原理纲要，专业会计纲要，财务管理与经济活动分析纲要四个部分，分三册印制。

第一册为政治经济学纲要和会计学原理纲要。政治经济学纲要由西南财经大学袁文平编写，会计学原理纲要由该校毛伯林、郭徐咸、燕薇编写。

第二册为专业会计纲要，其中有工业会计、商业会计、汽车运输会计、基本建设会计、预算会计五部分。工业会计由西南财经大学颜如渊编写，商业会计由四川省商业专科学校赵泽松编写，汽车运输会计由四川省交通厅魏育章、西南财经大学张二美编写，基本建设会计由西南财经大学张子叶编写，预算会计由四川省财政厅罗雅珍编写。

第三册为财务管理与经济活动分析纲要，包括工业、商业、交通、基本建设和行政事业单位等五个专业的财务管理

与经济活动分析。工业部分由四川省财政学校陈贵华编写，商业部分由四川省商业专科学校赵泽松编写，交通部分由四川省交通厅付崇云、魏育章编写，基本建设部分由西南财经大学肖渠华编写，行政事业部分由四川省财政厅罗稚珍编写。

本书为第二册。

由于时间仓促，水平有限，难免有不当之处，欢迎批评指正。

编 者

1987年4月

总 目 录

(上册)

工业会计纲要…………… (1)

商业会计纲要…………… (183)

(下册)

汽车运输会计纲要…………… (324)

基本建设会计纲要…………… (403)

预算会计纲要…………… (487)

工业会计纲要

目 录

第一章	总论.....	(1)
第二章	货币资金的核算.....	(9)
第三章	工资的核算.....	(17)
第四章	固定资产的核算.....	(26)
第五章	材料的核算.....	(45)
第六章	产品成本核算.....	(79)
第七章	产品成本计算方法.....	(99)
第八章	产成品、销售和财务成果的核算...	(113)
第九章	资金来源的核算.....	(138)
第十章	会计报表.....	(161)

商业会计纲要

目 录

第一章	总论.....	(185)
第二章	货币资金和结算业务的核算.....	(193)
第三章	商品流转核算概述.....	(202)
第四章	批发商品流转的核算.....	(210)
第五章	农副产品收购的核算.....	(236)
第六章	零售商品流转的核算.....	(248)
第七章	包装物、物料用品和低值易耗品 的核算.....	(266)
第八章	固定资产的核算.....	(273)
第九章	商品流通费的核算.....	(283)
第十章	国家资金和专用基金的核算.....	(287)
第十一章	税金和财务成果的核算.....	(294)
第十二章	会计报表.....	(310)
第十三章	饮食和服务企业的核算.....	(318)

汽车运输会计纲要

目 录

第一章	绪论.....	(325)
第二章	货币资金的核算与结算.....	(332)
第三章	工资核算.....	(334)
第四章	材料核算.....	(336)
第五章	营运车辆耗用燃料和在用轮胎的核算.....	(345)
第六章	固定资产的核算.....	(353)
第七章	成本核算.....	(362)
第八章	营运收入、销售和利润核算.....	(380)
第九章	结算资金核算.....	(389)
第十章	国家资金、银行借款和专用基金核算.....	(392)
第十一章	会计报表.....	(396)

基本建设会计纲要

目 录

第一章	概论.....	(404)
第二章	基本建设资金来源的核算.....	(408)
第三章	货币资金和结算业务核算.....	(416)
第四章	设备的核算.....	(421)
第五章	材料的核算.....	(426)
第六章	固定资产的核算.....	(436)
第七章	工资的核算.....	(444)
第八章	附属企业成本核算.....	(448)
第九章	建安工程施工核算.....	(453)
第十章	基本建设投资核算.....	(464)
第十一章	专用基金的核算.....	(472)
第十二章	会计报表.....	(478)

预算会计纲要

目 录

第一篇 总 论

- 第一章 预算会计的对象、组成、任务和特点…… (488)
- 第二章 预算会计的记帐方法…… (494)
- 第三章 预算会计的组织机构、会计交接
和会计档案…… (499)

第二篇 单位预算会计

- 第四章 单位预算会计的任务、凭证、帐簿和单位
预算的管理方式…… (501)
- 第五章 领拨经费的核算…… (507)
- 第六章 经费存款、经费现金和经费往来的核算… (511)
- 第七章 经费支出的核算…… (518)
- 第八章 固定资产和材料的核算…… (524)
- 第九章 预算外资金和应缴预算收入的核算…… (531)
- 第十章 会计报表…… (535)
- 第十一章 差额预算单位的会计核算…… (539)

第三篇 总预算会计

- 第十二章 总预算会计的任务、会计科目、凭证
和帐簿…… (556)
 - 第十三章 预算收入的核算…… (560)
 - 第十四章 预算拨款、预算支出、预算往来、周转
金和预算外资金的核算…… (565)
 - 第十五章 年终结算和结帐…… (572)
 - 第十六章 会计报表…… (575)
-

第一章 总 论

总论主要讲述工业会计最一般、最基本的几个问题。本章结合工业、工业企业生产经营活动的特点，概括地讲述工业会计的含义、作用、特点，工业会计核算的基本内容，承担的主要任务，和对工业会计工作组织的要求，它是对以后各章内容的规范和概括，是学习以后各章的向导，内容比较抽象。需要在马克思主义指导下，本着建立具有中国特色的社会主义工业会计的精神，结合学过的会计原理，反复思考，仔细体会，以加深理解。

通过本章学习，要求从理论上掌握工业会计的概念、实质、特点和作用；了解工业会计核算的基本内容，主要任务；明确对于工业会计工作组织和会计人员的原则要求。这些，既是一个会计专业人员，特别是高层次会计人材必须具备的基本知识和基本理论，更是学好以后各章和整个工业会计的应有准备、重要步骤和必要前提。

一、工业会计核算的意义

（一）概念、含义

社会主义工业会计，是以马克思主义政治经济学和辩证唯物论为理论基础，运用会计学的基本原理和科学方法，以价值形式反映工业企业经济情况，监督经济活动，协调经济过程，衡量经济效益，预测经营前景，参与经营决策，对企业加强管理，以促使其获得更大的经济效益的一种专业会计

(管理)。由于工业会计也同样是由核算、分析、检查所组成，故工业会计核算也就是：以货币为主要计量单位，运用会计核算所特有的一套科学方法，对工业企业的生产经营过程和全部经济活动及结果，主要从价值方面进行综合、连续、系统、全面地反映和监督，以促使其获得更大经济效益的一种经济管理手段。理解这一定义应把握：

1、实质：它是随工业生产发展和管理需要形成的一种专业会计核算，是对工业企业实施的一种价值管理。

2、职能：具有的内在功能是反映和监督，通过反映、监督，加强对工业生产活动的控制、管理。

3 核算对象：主要是工业企业生产经营活动过程的特定方面——即以货币计量的价值运动——资金运动，而非一切。

4、方法：运用会计所特有的观察、计量和登记方法，即包括从帐户、复式记帐到会计报表一整套的记帐、算帐、统帐、用帐的科学方法。这些方法具有综合性、连续、系统性、全面性的特点。

5、目的：促使生产的发展、效益的提高。

(二)重要作用、意义

管理经济，离不开会计，经济越发展，会计越重要。马克思早就论断：生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为过程的控制和观念总结的簿记就越必要。”列宁也曾明确指出：对于产品的生产和分配必须“实行全面的国家核算和监督”，通过核算和监督把“共产主义社会第一阶段安排好”。工业在国民经济中社会化程度最高，社会主义工业，也是有计划的商品经济，特别是处于深入进行改革，坚持开放、搞活企业的现阶段，就尤其需要运

用工业会计加强管理，既从宏观实行全面的核算、监督，以便把整个国民经济“安排好”；更需从微观实行全面的核算、监督，以便把企业的生产经营活动“安排好”，取得更好的经济效益。

工业会计管理企业的重要作用主要是：

1、保证国家的方针、政策、制度和计划在工业企业的贯彻执行；

2、推动企业改革、搞活，坚持社会主义经营方向，正确处理与国家、往来单位和职工个人的经济关系；

3、促使企业严格经济核算与经济责任制，以最少的劳动占用、耗费，生产更多、更好、适销对路的产品，取得更大的经济效益；

4、保护社会主义财产的安全完整，向贪污盗窃和不正之风作斗争。

总之，加强工业会计核算，对于有计划地管理经济，坚持社会主义经营，贯彻国家的有关法律、政策，保护社会主义财产，加强企业经济核算，贯彻经济责任制，提高经济效益都具有非常重大的意义。

二、工业会计核算的内容

会计对象的具体化，就是专业会计核算的基本内容。工业会计核算的内容，是工业会计所要反映、监督的内容。

会计对象是社会主义再生产过程中的资金运动，工业会计核算的根本内容就是工业企业生产经营活动中的资金运动，也就是以货币表现的工业企业的全部经济活动和经济关系。

工业企业的资金运动可从静态和动态两个方面进行考

察。

企业进行生产的前提条件之一就是要有必要的资金。企业经营资金的分布、构成情况，和取得、形成方式，表现为资金占用和资金来源的双重存在和对立统一。有占用，必有来源；有来源，才有占用；不同的占用，应有不同的来源；不同的来源、规定，制约着不同的占用。资金占用总额多大，资金来源总额多大，二者相互联系，相互依存，始终相等，永远平衡。企业具体的资金占用及其来源，内容相当丰富，一般可分为三大类。它们在任何时候，每一时点，都同时并存，分布于生产经营活动的各个阶段，表现为资金运动增减变化的结果、状况，是资金运动的相对静态形式。

企业同时并存的资金，从资金最初的投入开始，就随着工业企业供、产、销经营活动，发生资金由货币而物资、再货币……的相继转化、耗费、收回，形成资金循环往复的周转活动。其中，还包括种种原因所引起的资金退出企业，及资金来源的相应变化等等，形成资金运动的动态形式。

资金运动的两种形态，从资金的收支、耗用、积累三方面加以概括，核算的内容就是：

- 1、企业由于经营资金的取得、运用和退出等经济活动，所引起的各项经营资金占用和来源的增减变化情况；
- 2、在生产经营过程中，各项费用的支出和成本形成的情况；
- 3、企业销售收入的取得，以及利润的实现和分配等情况。

工业会计核算的内容自身足以说明，它是由社会主义工业企业的经济活动特点、内容，即供、产、销生产经营过程及结果的规律所决定的，可时受到社会主义经济管理的要求

所制约。

三、工业会计核算的任务

工业会计核算是管理工业 工业企业的重要手段。其任务，即所承担的责任，应完成的使命，由工业企业的任务所决定；受社会主义经济管理总的要求和工业会计核算的内容所制约。其主要任务：

1、反映和监督工业企业财务成本计划的执行情况，加强企业计划管理，促使企业全面完成国家计划，并为国民经济计划管理提供资料，以适应社会主义计划商品经济的管理要求。

2、反映和监督工业企业的资金、费用、成本和盈利情况，加强经济核算，实现增产节约，增收节支，提高经济效益。使企业能更好地发展生产的同时，为国家提供更多的积累。

3、反映和监督工业企业财产物资的保管和使用情况，保护社会主义财产的安全完整，不受损失，巩固和壮大社会主义的经济基础。

4、反映和监督工业企业对国家方针、政策的执行情况，坚持财经制度，维护财经纪律，坚定社会主义方向，管好社会主义经济。

加强工业会计核算，全面完成以上相互联系，互相补充的四项任务，就能在促使企业完成所承担的两大任务，实现社会主义经济管理总的要求中，发挥更大的作用。

四、工业会计核算工作的组织

这里所说的组织，就是为了完成会计任务，会计工作所

必须具有的基本条件，以及对整个会计工作的设计、组织和处理。

作为管理经济的一种手段和活动，作为企业管理工作、一个重要组成部分的工业会计核算，是一项很具体、实际的细致、复杂，而又要求严格的工作；与企业其他各方面的工作联系又特别紧密。为此，要使业务、技术性本来较强的会计工作能有条不紊、井然有序地进行，并便于它能同其他管理工作和业务部门紧密联系，协作配合，共同努力，完成任务，就需要合理地组织会计工作：在企业中建立健全会计机构，配备又红又专的会计人员，制订、执行合理的会计及有关的规章制度。

组织会计工作的基本要求是：坚持统一与分级管理、责任制和效率原则。

（一）设置独立的会计机构

在厂长（或以总会计师为代表）领导下，设置由专职会计人员组成的，负责组织和从事会计工作的职能单位。结合企业的规模、管理体制和核算工作人员等基本情况，工业会计的组织，在小型企业多采用集中核算形式，即由厂部实行统一的一级核算；在大、中型企业则多采用非集中核算形式，也就是实行由厂部、车间和各职能部门的分级、分口核算。后者，有利于责任制的贯彻执行，故被广泛采用。

会计机构除接受厂部领导之外，尚应接受企业的主管部门，国家的财政、银行和审计等部门的指导和监督。

（二）工业企业的会计人员

配备足够的，能胜任工作的，又红又专的会计人员，是做好会计工作，发挥会计作用的组织保证。有条件的大、中型企业，应建立总会计师的经济责任制，负责整个企业的经

管济理工作。为了反映和鼓励会计人员提高专业理论知识和业务技术水平，对会计人员应按规定程序、办法，分别评定和授予高级会计师、会计师及助理会计师、会计员等技术职称。对会计人员，则要求具有较高的业务素质、政策水平和政治责任感，具有良好的职业道德。不仅能算好帐；还要能理好财、管好家，使自己能真正成为领导的耳目、参谋和助手。

会计人员的职业道德，简称会计道德，是在社会主义会计实践活动中逐渐形成，并被社会公认的思想行为的道德规范，是对会计人员的职业要求和行动准绳，是激励会计人员充分履行职责的补充手段。是社会主义精神文明建设的重要组成部分。其基本内容和主要要求可归纳为：具有高度的政治觉悟，强烈的责任心，正直的品质，正派的作风和克勤克俭，任劳任怨，廉洁奉公，令行禁止，实事求是，团结互助，坚持原则，敢于斗争的工作精神。

（三）会计法规和工业会计制度

会计法规是我国法制建设和以法治国的重要一环，是会计人员的行动指针和工作准绳及法律保证。包括经全国“人大”常委正式通过，由国家主席下令颁发的《会计法》这样的根本性法律，和由国务院相继颁行的《会计人员职权条例》、《成本管理条例》、《固定资产折旧试行条例》等。会计法规的不断完善，必将大大增强人们对会计的法律观念，使会计走上法制的轨道，使会计在管理和发展经济中发挥更大的作用。

会计制度是组织和从事会计工作必须遵循的规范、准则，并以条文的形式下达要求会计人员执行的。它是以国家的方针政策为准绳，根据会计法规、会计原则、会计核算的