

建筑材料工业企业财务会计

上海建筑材料工业专科学校等合编

中国建筑工业出版社

本书主要介绍建筑材料及非金属矿企业财务会计工作的基本做法。全书共十章，一至七章详细地介绍了会计核算的基础知识和核算内容、方法，并举有实例；八至十章为财务计划、流动资金管理和群众理财。

本书可供建材及非金属矿企业财会人员、财会训练班及建材工业院校财会专业师生学习参考。

建筑材料工业企业财务会计
上海建筑材料工业专科学校等合编
·限国内发行·

*

中国建筑工业出版社出版(北京西郊百万庄)
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
中国建筑工业出版社印刷厂印刷

*

开本：787×1092毫米1/32 印张：15 5/16字数：344 千字
1979年1月第一版 1979年1月第一次印刷
印数：1—33,130册 定价：1.10元
统一书号：15040·3497

前 言

为了适应建筑材料和非金属矿工业战线广大群众抓革命，促生产，做好企业财务会计工作以及培训企业财会人员的需要，编写了这本《建筑材料工业企业财务会计》。本书以党和国家有关财经工作的方针、政策和制度为依据，结合建筑材料和非金属矿企业财务会计工作的实际情况，介绍建筑材料和非金属矿企业财务会计工作的基本做法，以供各地建材系统举办财会培训班和建材工业院校财会专业教学参考，也可供企业财会人员参考。

本书是由国家建材总局组织上海建筑材料工业专科学校、唐山四二二水泥厂、大连玻璃厂、沈阳玻璃厂、四川石棉矿、湖北应城石膏矿、中国水泥厂、四川峨嵋水泥厂和洛阳玻璃厂共同编写的。参加编写的人员有：金光华、姚天保、黄奇伟、周家骝、陈靖、刘建、王学伟等同志。在编写期间，各地建材主管部门和建材厂矿给了我们很多帮助，提了不少宝贵意见，在此表示感谢。

由于我们学习马列主义和毛主席著作不够，业务水平不高，书中存在的缺点错误，希望读者批评指正。

编 者

一九七八年一月

目 录

| | |
|---------------------------------|----|
| 总论 | 1 |
| 第一节 建材工业在国民经济中的地位 | 1 |
| 第二节 建材企业财务会的性质和任务 | 3 |
| 第三节 在毛主席革命路线指引下做好建材企业财会工作 | 7 |
| 第一章 会计核算的基础知识 | 11 |
| 第一节 建材企业会计工作的内容 | 11 |
| 第二节 会计科目 | 16 |
| 第三节 复式记帐和增减记帐法 | 20 |
| 第四节 会计凭证和会计分录 | 24 |
| 第五节 会计帐簿 | 39 |
| 第六节 会计报表 | 47 |
| 第七节 记帐程序和会计档案 | 48 |
| 第二章 货币资金、结算和银行借款的核算 | 52 |
| 第一节 现金的核算 | 53 |
| 第二节 银行存款和结算方式 | 56 |
| 第三节 银行存款的核算 | 61 |
| 第四节 银行借款的核算 | 64 |
| 第五节 结算款项的核算 | 65 |
| 第三章 工资的核算 | 68 |
| 第一节 工资的结算和核算 | 69 |
| 第二节 工资附加费的核算 | 78 |
| 第四章 固定资产的核算 | 83 |
| 第一节 固定资产的分类和计价 | 85 |
| 第二节 固定资产增加的核算 | 88 |

| | | |
|-----|-----------------|-----|
| 第三节 | 固定资产减少的核算 | 92 |
| 第四节 | 固定资产折旧的核算 | 95 |
| 第五节 | 固定资产修理的核算 | 103 |
| 第六节 | 固定资产清查盘点发生盈亏的核算 | 106 |
| 第七节 | 固定资产更新改造资金的核算 | 109 |
| 第八节 | 固定资产的明细分类核算 | 113 |
| 第九节 | 固定资产的管理 | 115 |
| 第五章 | 材料的核算 | 121 |
| 第一节 | 材料的分类和计价 | 122 |
| 第二节 | 材料的收、发手续和凭证 | 125 |
| 第三节 | 材料收、发的总分类核算 | 132 |
| 第四节 | 材料的明细分类核算 | 148 |
| 第五节 | 材料总帐与明细帐之间的核对 | 153 |
| 第六节 | 委托加工材料的核算 | 159 |
| 第七节 | 低值易耗品的核算 | 164 |
| 第八节 | 材料盘点盈亏的核算 | 166 |
| 第六章 | 生产费用核算和产品成本计算 | 170 |
| 第一节 | 生产费用的总分类核算 | 174 |
| 第二节 | 生产费用的明细分类核算 | 179 |
| 第三节 | 生产费用的归集和分配 | 183 |
| 第四节 | 在产品核算 | 200 |
| 第五节 | 产品成本的计算方法 | 206 |
| 第六节 | 产品成本计算的几个问题 | 326 |
| 第七节 | 成本管理 | 335 |
| 第七章 | 产成品、销售和利润的核算 | 353 |
| 第一节 | 产成品的核算 | 353 |
| 第二节 | 销售的核算 | 360 |
| 第三节 | 利润的核算 | 376 |
| 第八章 | 财务计划和流动资金管理 | 381 |

| | | |
|-----|------------|-----|
| 第一节 | 流动资金计划 | 386 |
| 第二节 | 固定资产折旧计划 | 413 |
| 第三节 | 产品销售利润计划 | 416 |
| 第四节 | 财务收支计划总表 | 420 |
| 第五节 | 月度财务收支计划 | 424 |
| 第九章 | 会计报表 | 426 |
| 第一节 | 会计报表的种类和编制 | 427 |
| 第二节 | 会计报表的分析 | 460 |
| 第十章 | 依靠群众当家理财 | 468 |
| 第一节 | 群众理财的组织形式 | 468 |
| 第二节 | 怎样搞好群众当家理财 | 483 |

总 论

第一节 建材工业在国民经济中的地位

建筑材料和非金属矿工业是基本建设的先行工业，是为工农业生产、人民生活、国防建设服务的基础工业。其产品在一定范围内可以大量地代钢、代木、代棉，而且具有比钢、木、棉更好的某种优异性能。因此，它在贯彻以农业为基础、工业为主导的发展国民经济总方针以及发展现代工业技术，赶超世界先进水平等方面，都起着重要的作用，因而在国民经济中占有重要的地位。

在我国，建筑材料的生产有着悠久的历史，早在几千年前，我国劳动人民就开山采石，烧砖制瓦，建造了很多蔚为壮观的建筑物。特别是陶瓷工业的发展，为我国灿烂的古代文化增添了光辉夺目的异彩，中国传统的陶瓷制品与丝绸一起早就远销世界各国，促进了与各民族的文化交流。但是，由于几千年来的封建统治，尤其是近百年来的半封建半殖民地的地位，我国建材工业与其他工业一样在解放前处于落后凋敝的境地。“一唱雄鸡天下白”，解放以后，在党的领导下，在毛主席革命路线指引下，我国建材工业贯彻“独立自主、自力更生、艰苦奋斗、勤俭建国”的方针，贯彻社会主义建设总路线，获得了很大的发展。

目前我国各种建筑材料如水泥、玻璃、卫生陶瓷、砖瓦

等以及非金属矿产品如石棉、石墨、云母、瓷土、金刚石等和建筑材料机械产品的产量，比解放初期成十几倍、几十倍甚至上百倍的增长。工业布局也有了很大变化。建筑材料和非金属矿产品的品种也显著增加，除水泥、平板玻璃、建筑卫生陶瓷、油毡外，还有水泥制品、石棉制品、石棉水泥制品、铸石、水磨石、大理石、花岗石等品种。

一九五八年以来，玻璃纤维、玻璃钢等新材料从无到有，从小到大迅速发展。就水泥本身而言，也已不再是单一的硅酸盐系统，还发展了铝酸盐和磷酸盐系统，包括快凝、快硬、高强、大坝、油井等特种水泥。玻璃除了窗用玻璃外，还生产彩色、钢化、磨光、夹层、压花、弯型、泡沫玻璃和玻璃管等品种。墙体屋面材料方面，发展了利用工业废渣生产的新品种，特别是近年来大力发展石膏板、石棉板、矿渣棉板、草纤维板、加气混凝土板和塑料板的框架轻质新型建筑材料，代替砖瓦进行墙体屋面材料的技术革命。

今后，随着基本建设和各项科学技术事业的迅速发展，国家对建筑材料和非金属矿工业也将提出更高的要求，要求建材企业要不断增加产量和品种，提高产品质量，发展新技术，不断降低成本，为国家提供更多的积累。

为了加快建材工业的发展速度，使建材行业成为大庆式的行业，国家要求所有建材企业都要加强企业管理，全面完成产量、品种、质量、原材料燃料动力消耗、劳动生产率、成本、利润、流动资金占用量等八项指标；要求所有建材企业都要发动群众，制订措施，坚决地尽快地达到本企业历史最好水平，随后达到和超过国内先进水平，努力赶超世界先进水平。

为了完成上述任务，每个建材企业应该坚持以无产阶级

政治统帅经济，建立和健全必要的规章制度，依靠群众切实加强对企业经济和技术各方面的管理工作，而作为企业管理的重要组成部分的财务会计，同样应该进一步加强，为多快好省地发展建材工业作出自己的贡献。

第二节 建材企业财务会计的性质和任务

一、财务会计的阶级性

财务会计是反映和监督社会经济过程的一种方法。在商品制度和货币交换存在的条件下，社会经济过程都是用价值形式，即货币形式来进行的，因此财务会计就成为用货币形式来反映和监督社会经济过程的一种方法，一种管理经济的工具。财务会计属于上层建筑的范畴，它的性质是由一定的经济基础所决定，并为巩固和发展其经济基础而服务的。

在阶级社会里，任何一种管理都是占有生产资料的统治阶级的管理，是按照统治阶级的意志进行，并为统治阶级的利益服务的。财务会计作为一种管理经济的工具，在历史的各个阶段为哪个阶级掌握，就必然会按照这个阶级的意志来进行管理并为其利益服务，所以财务会计就不可避免地具有鲜明的阶级性。

随着原始公社的解体，人类进入有阶级的社会起，会计就由原始公社的为共同体内所有成员的共同利益服务的工具，成为奴隶主和封建主阶级残酷剥削和压榨奴隶和农民血汗的手段。到了资本主义社会，资产阶级为了追求最大限度的利润，更是利用财务会计这一经济管理的工具来加强对广大劳动人民的剥削。列宁指出：资本家所关心的是怎样为掠夺而

管理，怎样借管理来掠夺”。^①从资本家“借管理来掠夺”的需要出发，财务会计的方法和技术上得到很大的发展。

同时，资产阶级为了掩盖剥削真相，借以达到缓和日益尖锐的社会阶级矛盾的目的，蓄意歪曲事实真相，伪造核算资料，并为种种弄虚作假的欺骗行为进行辩护；炮制形形色色的“理论”根据，为资本家的欺诈行径披上“科学”外衣。资本主义会计中，“资产=负债+资本”的这个公式，就是以资本主义生产关系为基础，用来掩盖剩余价值来源的。

在社会主义制度下，生产资料的社会主义公有制代替了资本主义的私有制，消灭了人剥削人的现象，财务会计不再是剥削者剥削劳动人民的工具，而是无产阶级组织社会主义经济，发展生产，巩固无产阶级专政的工具。

我国的社会主义财务会计是以马克思列宁主义毛泽东思想为指导而建立和发展起来的，是在党的领导下，根据党的有关方针政策和国家的财经制度、财经纪律来对企业的经济活动加以管理的，因此我国社会主义财务会计的性质和一切剥削阶级统治的国家的财务会计的性质迥然不同。同时，建国以来，随着社会主义革命的不断深入和社会主义建设的不断发展，也初步形成了一整套有利于加强社会主义计划经济，便于工人群众参加管理，适应我国具体情况的财务会计理论、制度和办法，而与其他国家的财务会计有原则的区别。

总之，财务会计是一门有鲜明阶级性的科学，它不仅是管理经济的工具，更重要的是阶级斗争的工具。作为社会主义财务会计必须为无产阶级所掌握、所利用，来为无产阶级的利益服务，为巩固无产阶级专政服务。

① 《怎样组织竞赛》，《列宁选集》，人民出版社1972年版第3卷第395页。

二、建材企业财务会计工作的任务

(一) 维护和促进社会主义的经济基础。

经济领域里的阶级斗争一直是十分尖锐复杂的，阶级敌人颠覆无产阶级专政的一个重要手段就是破坏、瓦解社会主义的经济基础，破坏抓革命、促生产，破坏企业管理和社会主义积累，企图把社会主义的家底搞光；同时用腐朽的思想意识形态来腐蚀与毒害职工群众。因此，一定要抓好阶级斗争。在企业的财会工作中，对于背离社会主义方向的非法行为必须加以揭露和斗争，对于贪污盗窃、投机倒把的破坏活动必须予以坚决打击，保卫社会主义的经济基础。

(二) 贯彻执行党在经济方面的方针、政策和国家的财政制度，遵守财经纪律，并认真处理企业生产经营活动中的各项经济关系。

党在经济方面的方针、政策以及国家的财政制度、财经纪律，体现了党的基本路线的要求，代表着无产阶级的根本利益，是企业应该遵循的准则。符合这些准则，有利于社会主义的要坚决支持；不符合这些准则，不利于社会主义的要坚决抵制。

企业的财会工作中，要正确处理企业生产经营活动中的各项经济关系，诸如：国家与企业、企业与企业、企业内部各部门及企业与职工之间在经济上的关系。这些经济关系在财会工作中是以货币和价值形式表现出来的。例如国家与企业的关系表现为企业与国家财政的缴、拨款关系，企业与银行的存、借款关系；企业与企业之间的关系表现在相互提供商品或劳务时的货币结算关系，财产与物资的调拨关系；企业内部各部门间的关系表现在各部门在资金与物资管理上的分口分级管理的权责关系；企业与职工之间的关系表现在工

资支付和费用报销等关系。在企业的财会工作中要正确处理上述各项经济关系，坚决同破坏国家的集中统一领导和国家计划管理的行为作斗争；企业应按照计划规定解缴利润和缴纳税金，及时完成对国家的上缴任务；应遵守国家规定的用途使用资金，严格遵守结算纪律和及时进行货款结算以及加强工资和福利基金的管理等。

由于企业的各项经济活动，都要在凭证、帐簿及报表等财会资料上以货币形式记录和反映出来，因此企业的财会部门就应当通过凭证审核、帐目核对和报表资料来分析考核财务计划完成情况，并进行调查研究，来了解企业的各项经济活动是否符合社会主义方向，贯彻党在经济方面的有关方针、政策，遵守国家的财政制度和财经纪律，是否正确处理企业生产经营活动中的各项经济关系。

（三）加强经济核算，保护社会主义财产，管好用好资金，以利于增加生产，厉行节约，扩大积累，不断巩固社会主义的经济基础。

办社会主义企业，必须建立一套合理的规章制度，经济核算制就是其中一个重要的制度。每个建材企业都必须建立和健全经济核算制，加强经济核算，厉行节约，反对浪费，都必须以自己的销售收入来抵偿生产中的支出，并为国家提供积累。

在建材企业的财会工作中，必须把企业的货币资金和财产物资的增减变动和结存情况，在有关帐册和会计资料上进行连续、系统、全面地反映，依靠广大职工群众，切实管好用好物资和资金，做到帐帐相符，帐物相符，保护社会主义财产的安全和完整。

在建材企业的财会工作中，要加强计划管理，发动和依

靠群众，充分挖掘生产中的潜力，制定出既积极可靠又留有余地的财务、成本计划，经常检查财务、成本计划的执行情况，促使计划的完成。同时要正确、及时地计算生产中的各项费用和成本，计算销售收入和积累，全面、系统地提供各种会计资料，编制会计报表，为企业加强经营管理，为下期计划的编制，为国家综合平衡工作，提供可靠的依据。

在建材企业的财会工作中，要充分利用各种会计资料，将产品的生产消耗和成果进行对比，研究其经济效果，进行经济活动分析，调查研究，总结经验，发现生产经营中存在的问题，加强财务成本管理，进一步厉行节约，在保证优质高产的同时，减少资金占用，不断降低成本，促进企业全面和超额完成国家计划。

第三节 在毛主席革命路线指引下

做好建材企业财会工作

要做好建材企业的财会工作，必须以阶级斗争为纲，按照党的基本路线的要求，贯彻执行“鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义”的总路线和“发展经济，保障供给”的财经工作总方针，认真落实“鞍钢宪法”所规定的“坚持政治挂帅，加强党的领导，大搞群众运动，实行两参一改三结合，大搞技术革新和技术革命”的各项原则，深入开展工业学大庆的群众运动，学习大庆一整套加强企业管理做好财会工作的先进经验。具体地有以下几个方面：

一、努力学习马列主义、毛泽东思想，不断同修正主义路线作斗争

理论是路线的基础，是行动的指南。要把学习马列和毛主席著作放在一切工作的首位。只有这样，才能分清什么是马克思主义，什么是修正主义，什么是正确路线，什么是错误路线，不断同修正主义路线作斗争。

在当前揭批“四人帮”的斗争中，要从经济战线的实际出发，划清思想界限，以马列主义、毛泽东思想为武器，彻底批判“四人帮”的反革命谬论和一系列破坏社会主义经济建设，破坏企业管理的罪行，批判“四人帮”所推行的反革命修正主义路线的极右实质。

二、紧紧依靠党的领导，始终坚持财会工作为党的中心工作服务

搞好财会工作，根本在路线，关键在领导。企业党委必须牢牢掌握财权，要把财务工作摆在党委的重要议事日程上来抓，从财务工作的方向路线，到财务开支的重大问题，都要经党委讨论决定。各建材企业党委要按照大庆党委抓财务工作的基本经验，即“五个坚持”来抓好建材企业的财务工作（“五个坚持”是坚持用毛泽东思想武装职工，不断同修正主义路线作斗争；坚持“发展经济，保障供给”的方针，千方百计促进生产高速度发展；坚持勤俭办企业原则，发扬艰苦创业的革命精神；坚持依靠群众管家理财，搞好经济核算；坚持党的一元化领导，切实抓好财务工作）。在日常工作中，党委要有一位领导同志分工抓财务工作，要做到“三有、三定期、三亲自、一支持”（三有是对财务工作有布置、有检查、有总结推广；三定期是定期听取财务工作汇报，定期开展财经纪律大检查，定期组织财务工作评比；三亲自是亲自抓财会队伍的思想建设、组织建设和业务建设；一支持是大力支持财会人员履行职责，促使财务工作越做越

好)。

搞好财会工作，财会人员要主动当好党委的参谋，要发挥工作的主动性和积极性，大庆油田的财会人员说得好：

“要让党委撑腰，首先要把自己的腰拿出来。”我们要向大庆油田的财会人员学习，要有一个过硬的思想、过硬的作风和过硬的工作，要“一严、三勤、紧跟中心”（一严就是严格执行党和国家的财经政策和党委决议；三勤就是勤调查研究，勤请示汇报，勤提出办法；紧跟中心就是紧跟党的中心工作）。

三、坚持发展经济，保障供给的方针，千方百计地促进生产高速度发展

财会部门要面向生产，关心生产。一些财务开支是否合理，要以是否有利于生产的发展来衡量。不能就事论事，算死帐，算死钱；要从全局出发，考虑整体，算活帐，算活钱。只要有利生产的财务开支，应千方百计，积极保证；不利生产的，则一毛不拔，坚决卡住。

要学习大庆，实现机关革命化，做到“三个面向”，“五到现场”（三个面向是面向群众，面向基层，面向生产；五到现场是生产指挥到现场，政治工作到现场，材料供应到现场，设计科研到现场，生活服务到现场）。想生产所想，急生产所急，千方百计地促进生产的高速度发展。

四、发动群众当家理财，把财会工作的立足点放在依靠群众的基础上

要广泛开展班组经济核算，使每个生产岗位上，事事有人抓，物物有人管，岗岗有核算，月月有分析，处处讲节约，把财务成本管理扎根于群众之中。要发动群众管好用好物资和资金。要开展群众性的财政纪律大检查，通过检查，

宣传党的财经政策，总结先进经验，严肃财经纪律，打击阶级敌人的破坏活动。

我们不少建材企业多年来在实行群众管理的组织方面积累了很多经验。如工管组的建立，发动群众开展经济领域的阶级斗争，组织群众进行清产核资，建立群众性的经济监督组织，开展群众性的经济活动分析，实行资金和成本分口分级管理责任制等，取得了良好的效果，应加以巩固和发扬。

依靠工人群众管家理财，不是不要或者可以削弱专业管理，而是要使专业管理与群众管理相结合，在依靠群众的基础上，不断加强专业管理。

五、以马列主义、毛泽东思想为指导，建设一支革命化的又红又专的财会专业队伍

要抓好建材企业财会队伍的思想建设、组织建设和业务建设，不断充实和加强财会机构和财会人员队伍，培养一支反修防修，又红又专，压不倒、摧不垮的铁人式的革命化的财会队伍。

建材企业的每个财会工作人员要遵循毛主席关于“全心全意地为人民服务，一刻也不脱离群众”的教导，不为名，不为利，拒腐蚀，永不沾，为革命努力搞好财会工作，为无产阶级掌好财权；要胸怀全局，立足本职，认真钻研业务，要做到“三懂四会”（三懂是懂财经制度，懂会计原理，懂生产知识；四会是会算帐，会记帐，会报帐，会分析），要向大庆的“活帐本”、“铁算盘”学习，练就过硬本领，为建设社会主义，巩固无产阶级专政而贡献一切力量。

第一章 会计核算的基础知识

第一节 建材企业会计工作的内容

建材企业的会计工作就是系统地反映建材企业的资金及其运动。

建材企业要抓革命，促生产，完成和超额完成国家计划，必须依靠具有高度觉悟的工人阶级，同时还必须具备必要的生产资料如房屋、建筑物、机器设备和原材料等等。因此，国家在确定建材工业企业生产规模的同时，需要给企业配备一定的职工和一定的生产资料。在社会主义制度还存在商品生产、货币交换的条件下，企业的各种财产物资，还必须利用价值尺度来进行计量，而建材企业生产经营过程中用货币形式表现的财产物资，就是它的资金。

随着工业企业经营过程中发生的种种经济活动，企业的资金相应地分别以不同的形式发生变化，便形成资金的运动，也称之为资金的周转。建材企业资金的运动（资金周转）如果从货币资金作为起点，可以分成下述三个阶段。

企业的供应过程就是原材料等物质资料的采购过程。在这过程中企业资金是从货币资金转变为储备资金的阶段。从实物形态来讲，企业支付货币资金取得各种原材料等物资，最后验收入库成为企业的生产储备。物资在入库之前尚在运送途中称之为“在途材料”。这个阶段的资金运动图式如下：