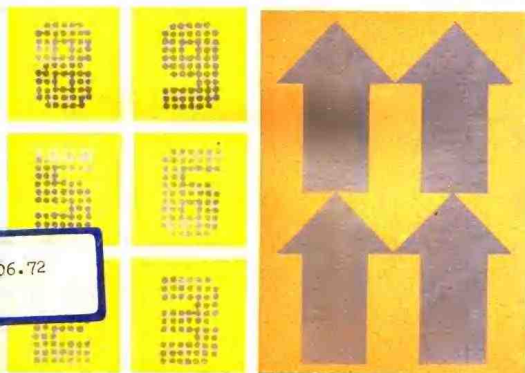


社会福利 企业会计 指南

张发良 李 萍 著



06.72

中国 社 会 出 版 社

92
F406.72
58
2

社会福利企业会计指南

张发良 李萍 著

1A11318



3 0074 0135 3

中国 社会 出版 社



B

007310

社会福利企业会计指南

张发良 李 萍 著

责任编辑 李耀东

中国社会出版社出版发行

北京北河沿147号 邮政编码100006

济南三中印刷厂印刷

*

开本:787×1092毫米1/32印张:4.68 插页:2 字数105千字

1991年9月第一版 1991年9月第一次印刷

印数:1—10000册 ISBN 7-80088-175-X/G·23

定价:2.80元

序 言

党的十一届三中全会以来，在国家的扶持保护和社会各界的大力支持下，各级民政部门 and 福利企业的广大干部、职工，坚持社会福利生产的改革，坚持走社会化办厂的道路，社会福利生产出现了蓬勃发展的局面，取得了显著的社会效益和经济效益。但是，我们还必须清醒地看到，社会福利生产在发展中仍然存在着一些亟待解决的问题。例如，各级民政部门对福利生产的宏观管理还相当粗放；多数福利企业内部管理水平低，与一般工业企业相比，社会福利企业技术落后，而企业管理更落后。不少福利企业基础工作薄弱，规章制度不健全，各类专业人员素质不高，这些都严重影响和制约了社会福利生产的发展。为了使社会福利生产更加适应改革开放的形势，最近，崔乃夫部长提出：“社会福利生产今后必须转变到以管理为主、稳步发展为辅的阶段”。这是社会福利生产发展阶段的重大转变，具有战略意义。

切实做好社会福利企业的会计工作，是加强福利企业内部管理的一项重要内容。会计工作是以货币为主要度量，对企业的生产经营活动和过程进行经济核算和财务管理，并为管理人员提供企业财务、经营的情况和决策的依据。其任务就是通过对资金运用情况的反映和监督，加强计划管理，维护财经纪律，为企业的生产服务。可见，会计是管理经济的一种工具，会计工作是企业实施管理和监督的重要手段。福利企业不同于一般的工业企业，其会计工作还具有特殊性。福

利企业的会计工作必须坚持福利企业的性质，加强对税收减免金的管理和使用，做到单独列帐，专项管理，并不断完善各项财务管理制度，维护国家的利益，维护残疾人的合法权益。总之，随着社会福利生产的迅速发展，会计工作在福利企业的管理、监督和经营服务方面，显示出愈来愈重要的作用。

出版《社会福利企业会计指南》，是一件值得祝贺的事情。过去，适用福利企业的书籍不多，这方面的理论研究也不够。由山东省济宁市民政局张发良、李萍两位同志编写、中国社会出版社出版的这本书，是一次有益的尝试。我认为既是一本工具用书，也是一本培训教材，对于指导福利企业会计工作，提高会计人员业务素质和政策水平，具有一定的参考价值。

希望今后有更多的关于福利企业的书籍出版问世，有更多的同志著书立说，共同为加强社会福利企业的管理作出贡献。

吴忠泽

一九九一年七月一日

目 录

第一章 概论

- 第一节 什么是社会福利企业会计…………… (1)
- 第二节 福利企业会计的任务…………… (3)
- 第三节 福利企业会计工作的组织…………… (5)

第二章 福利企业会计核算的基础知识

- 第一节 福利企业会计核算的对象…………… (9)
- 第二节 会计科目和帐户…………… (14)
- 第三节 记帐方法…………… (17)
- 第四节 会计凭证…………… (22)
- 第五节 会计帐簿…………… (24)
- 第六节 会计帐务处理程序…………… (29)

第三章 福利企业货币资金和结算业务的核算

- 第一节 货币资金的核算…………… (31)
- 第二节 银行转帐业务的核算…………… (33)
- 第三节 福利企业和银行对帐的方法…………… (38)

第四章 福利企业工资的核算

- 第一节 工资核算概述…………… (41)
- 第二节 工资的核算…………… (45)
- 第三节 福利基金提取的核算…………… (51)

第五章 福利企业固定资产及材料的核算

- 第一节 固定资产的核算…………… (54)
- 第二节 材料的核算…………… (62)

第六章福利企业产品成本的核算

- 第一节 产品成本核算的任务及范围..... (74)
- 第二节 产品成本的一级核算..... (75)
- 第三节 产品成本的两级核算..... (89)
- 第四节 产品成本的计算方法..... (94)

第七章福利企业产成品和销售的核算

- 第一节 产成品的核算..... (101)
- 第二节 销售的核算..... (103)

第八章免征税金和利润的核算

- 第一节 免征税金的核算..... (112)
- 第二节 利润的核算..... (113)

第九章流动资金、横向联合及集资的核算

- 第一节 自有流动资金的核算..... (118)
- 第二节 借入流动资金的核算..... (121)
- 第三节 横向联合的核算..... (124)
- 第四节 集资的核算..... (126)

第十章专用基金的核算

- 第一节 更新改造资金的核算..... (128)
- 第二节 大修理基金的核算..... (131)
- 第三节 职工福利基金的核算..... (132)
- 第四节 福利企业留利资金分配的核算..... (133)
- 第五节 免征税金分配的核算..... (134)

第十一章福利企业会计报表

- 第一节 会计报表的意义和编制原则..... (136)
- 第二节 会计报表的种类..... (137)
- 第三节 资金平衡表..... (138)

第四节	利润表.....	(142)
第五节	产品成本表.....	(145)

第一章 概 论

第一节 什么是社会福利企业会计

社会福利企业会计（简称福利企业会计），是以提高福利企业经济效益和社会效益为目的的一种经济管理活动。它是国民经济各部门会计中的一种。它以货币为计量单位，运用一系列专门的核算方法，对福利生产过程进行全面、连续、系统、综合的反映和监督，从而达到组织和管理福利生产的目的。

会计作为经济管理的一个重要组成部分，是随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生和发展的，并得到不断完善。而作为福利企业的会计，它则是随着福利企业的产生而产生的，是会计行业中的一个年青的支脉；这也就是说，会计作为一种职业，在人类历史上，已由来已久，而作为福利企业经济管理活动的一个组成部分，则是产生于新中国的社会主义经济社会中。

党的十一届三中全会以来，随着我国政治经济体制改革的不断深入，福利企业得以迅速发展，特别是在党和国家的保护扶持政策下，福利企业逐步走上了健康发展的道路，基本形成了具有中国特色的多层次、多行业、多形式的结构体系，福利企业的社会效益与经济效益亦日趋显著。但是，大部分福利企业的素质还很差，底子薄，缺乏灵变的适应能力，因此，我们的福利企业，必须对物质资料生产中的耗费与成果，加强经济核算，推动产品质量管理，并以最低的占

用，最小的消耗，取得最大的经济效益，为我国的社会保障事业积累更多的资金。为此，就必须加强福利企业的会计工作，使福利企业会计从福利生产的职能中分离出来，形成独立的职能管理体系。

我国的福利企业其主体是工业企业，所以，福利企业会计核算的方法和管理职能，也应以工业性质的福利企业为主。在福利企业管理中，福利企业会计是通过运用会计固有的核算和监督职能，利用其特有的方法，对福利生产过程和经营成果进行全面、连续、系统、综合的核算，为有计划、科学地管理福利企业经济，提供真实可靠的资料依据，从而促使福利企业经济效益与社会效益的不断提高。

福利企业是我国社会主义初级阶段的产物，它是在国家保护扶持和社会各界的支持帮助下发展起来的，是从事福利生产活动的基本单位，也是国民经济的一个组成部分。它是在民政部门统一管理和指导下，一方面担负着增加产值、利润，为社会创造财富，为人民生活提供服务，为社会保障事业积累基金，提高经济效益的任务；另一方面还担负着以安置有一定劳动能力的残疾人就业为目的，促进社会的安定团结，提高社会效益的任务。由此可见，福利企业会计不仅要正确地、及时地反映福利企业的资金变化和经营成果，还要监督福利企业认真贯彻、执行党和国家的方针、政策以及国家对福利企业减免税等一系列的法规和优惠扶持政策的执行情况，正确处理福利企业与国家、集体（企业）、个人（职工）之间的各项经济利益和经济关系。同时福利企业会计还要不断适应经济体制改革的需要，充分发挥其分析、核算、监督、预测和参与经济决策的职能，为社会主义福利事业作

出积极的贡献。

第二节 福利企业会计的任务

福利企业是社会保障的一部分，是在民政部门统一管理和指导下，以安置有一定劳动能力的残疾人就业为目的的具有社会福利性质的特殊企业。国家给予一定的减免税照顾，这是对福利企业的极大支持。因此，作为福利企业本身，就必须抓好企业的经济管理，以促进社会效益与经济效益的同步提高；福利企业会计是福利企业管理的一个重要组成部分，所以，会计工作在福利企业经济管理的过积中担负着极其艰巨的任务。福利企业会计的任务，取决于核算和监督的内容及经济管理的要求。大体上应包含下列几个方面：

（一）做好福利企业会计核算的基础工作，全面、正确、及时地反映福利企业的经济活动情况，为经济管理提供信息和数据。

做好福利企业会计核算的基础工作，就是做好记帐、算帐和担帐工作，福利企业会计核算的基础工作做好了，就能及时、全面、正确地反映经济活动情况和经济效益，就能在这个基础上进行会计分析、检查有关方针、政策和计划的执行结果，就能为福利企业经济管理提供可靠的信息资料和决策依据。

（二）依靠企业职工，实行会计监管，结护和遵守国家财经制度和纪律，堵塞漏洞，保护福利企业的财产安全，同一切违法乱纪行为作斗争。

我国宪法第八条规定：“社会主义的共同财产不可侵

犯。”福利企业的财会部门必须保护国家和集体（企业）的财产不受损失。同时，要依靠企业职工对日常发生的经济活动进行会计监督，认真执行财经制度和纪律，敢于同一切损害国家和集体（企业）利益的不法行为做坚决的斗争，保护福利企业财产的安全无损。

（三）加强财会管理，管好用好各项资金，提高资金使用的经济效益，增加收入，节约开支，为四化建设积累资金，保障和促进事业的发展。

经济效益是福利企业生存和发展的必要条件，讲求经济效益，也是社会主义经济发展的客观需要，没有经济效益，福利企业的社会效益就失去了存在的前提。所以，福利企业必须加强财会管理，管好用好各项资金，合理有效地发挥资金的最大使用效能，加速资金的周转，提高资金使用的经济效益。另外，福利企业财会部门还要在正确考核企业经济效益的基础上，为企业增加生产，厉行节约，努力完成和超额完成生产计划指标等方面献计献策，使福利企业创造出更多的产值利润，为社会保障事业积累更多的资金。

（四）不断分析和考核福利企业的生产和经营成果，总结经验教训，揭露矛盾，改进工作，促使福利企业加强经济核算，节约费用，降低成本，增加盈利，加强企业经营管理。

在社会主义条件下，福利企业的财会部门必须正确运用价值规律，加强经济核算，全面地、系统地、综合地反映福利企业的生产和经营成果，不断总结经验教训，揭露矛盾，改进工作，促进福利企业坚持社会主义方向，加强经营管理，挖掘增产节约的潜力，控制各项消耗定额、节约费用，

正确计算产品成本，不断增加企业利润，多快好省地发展福利生产。

福利企业会计工作，一定要在上级业务主管部门和民政部门的领导下，依靠群众，坚持会计监督，严格执行财经纪律，维护残疾职工的正当经济利益。福利企业会计部门要与有关部门密切配合，建立并执行以岗位责任制为中心的各项制度，实行科学管理，做到财会手续清楚，财产管理落实，如实反映财产、资金的变化情况，做到有物有帐、有帐有物、帐帐相符，帐物相符，管好产品物资和各项资金，堵塞一切漏洞，坚决同贪污、盗窃、投机倒把、损公肥私、铺张浪费等行为作斗争，保护福利企业的财产安全。

第三节 福利企业会计工作的组织

要有效地进行会计工作，不仅必须运用会计的各种专门方法，还必须把会计工作正确地组织起来。正确地组织福利企业会计工作，是保证福利企业会计完成核算任务，充分发挥福利企业会计作用的重要条件。

一、福利企业会计工作的组织

福利企业是我国社会主义工业企业的组成部分，在它的机构设置和管理体制中，也必须有一个与之相适应的会计工作组织形式。福利企业会计的组织形式一般可分为独立核算和报帐核算两种。

第一、独立核算

凡是在行政管理、业务经营和生产活动上有一定独立性

的福利企业，应实行独立核算，自负盈亏。它应具备如下条件：

(1) 有独立的行政领导机构，单独设有财会机构和专职财会人员。

(2) 独立编制各项计划，独立计算盈亏，编制会计报表。

(3) 有独立的生产经营资金，能在银行独立开户。

(4) 有独立对外签订合同，进行结算的权利。

第二、报帐制核算

实行报帐制核算的福利企业，是财属于独立核算的福利企业或公司，它是独立核算的福利企业或公司核算的一部分，其自身也是自负盈亏的经济实体。这些单位核算业务量小，人员不多，无条件实行独立核算，只原则上配备财会人员，如附属于乡镇或县的村办福利厂等。报帐核算单位平时只进行简易核算，计算产品的工厂成本，并考核几个主要指标，其计划编制、资金管理、盈亏计算和对外结算等，都由独立核算的福利企业或公司统一办理。

二、项利企业会计机构的设置

福利企业合理设置会计机构，是开展会计工作的组织保证。实行独立核算的福利企业，都必须单独设置会计机构，配备同工作任务相适应的会计人员。报帐制核算的福利企业，也应配备专职会计人员，这是会计工作得以顺利进行的基本条件。

备报福利企业主管部门和所属独立核算的福利企业单

位，都必须单独设置会计机构，不应当和其他机构合并。会计机构的设置，应根据福利企业规模的大小和业务量来确定。在大中型福利企业中，一般设置财会处或科，各车间一般设置核算员，负责对本车间的经济核算，从而形成厂部、车间两级核算的体制。同时，大中型福利企业还要设置总会计师，在厂长的领导下负责分管全厂的经济核算工作。小型福利企业一般设财会室或组，可把企业财会工作集中在厂部财会部门进行，各车间只提供反映各项经济业务的原始凭证，从而形成一级核算体制。另外还有一些小型福利企业可不单独设置会计机构，但要配备专职或兼职会计核算人员，并对会计和出纳分设岗位，业务量不满的可兼管其它工作。

福利企业会计部门的工作，要接受上级主管单位财会部门的指导和监督，上级财会部门应当对福利企业的会计工作进行检查和指导，经常了解情况，帮助解决会计核算中的问题。

三、福利企业的会计人员

福利企业会计人员的配备，应本着“德才兼备”的原部选择专业会计人员。建设一支好的会计队伍，是做好福利企业会计工作，发挥其经济管理职能的前提保证。

福利企业必须充分发挥会计人员的作用，不断提高会计人员的思想觉悟和业务技术水平，调动他们的积极性和责任感，并赋予他们必要的工作权限，使位们在《中华人民共和国会计法》规定的职责权限内，认真履行职责，正确行使法律赋予的权力，保师他们的合法权益和地位。

福利企业会计人员，也应按照国家规定的职称评定标准

和条件，进行职称晋升评定，以充分发挥他们的积极性，提高他们的业务素质和技术水平，使他们在工作中努力钻研业务，坚持四项基本原则，廉洁奉公、锐意进取，自觉履行党和人民赋予的职责，做好本职工作。

四、福利企业的会计制度

福利企业会计制度，是福利企业各项经济管理制度的重要组成部分，它是组织和从事会计工作必须遵循的规范和准则。

福利企业的会计制度，根据其内容可以概括为以下几个方面：

1、福利企业会计基本制度 它包括会计工作条例，会计人员职责和权限的规定等。

2、福利企业业务方面的制度 它包括会计科目及其使用方法的规定，会计凭证、帐簿使用和记帐方法的规定，会计报表制度等。

3、福利企业财产管理和会计处理方面的制度 它包括固定资产、材料、工资、货币资金和结算业务核算方法的规定等。

4、福利企业成本计算方法及会计档案方面的制度 它包括成本开支范围，产品成本核算方法，会计档案保管等制度规定。

5、福利企业税金及财务成果分配方面的制度 它包括税金提留原则，免征税金的使用、分配原则和利润的分配规定等。

6、其它制度。

第二章 福利企业会计核算的基础知识

第一节 福利企业会计核算的对象

福利企业会计核算以货币为主要计量形式对福利生产经营活动进行反映和监督的一种专门的核算方法，是福利企业管理工作的一个重要组成部分。为了明确福利企业会计核算内容，就必须对福利企业会计核算的对象有个概括的了解。

福利企业是生产单位，它与一般工业企业有着同样的生产过程和管理要求，但也有其本身的特点，主要表现在以下几个方面：（1）在劳动力结构上不同；（2）在人、财、物的有机构成上不同；（3）在盈利的分配上不同；（4）在实现最终成果上不同。所以，作为福利企业的会计，它的核算对象既有一定的特殊含义，又同样是指会计所要反映和监督的内容，即是福利企业的资金运动。

福利企业的资金运动，是在社会主义再生产过程中的生产资料的货币表现，它体现了社会主义的生产关系。资金的具体形态和构成，叫资金占用。资金的取得方式和形成来源，叫资金来源。资金从一种形态转变为另一种形态直到恢复到原来的形式，叫资金循环。资金周而复始，循环往复地地周转叫资金周转。

一、资 金 占 用

是指福利企业资金存在的具体形态，它表示企业资金如何分布以及使用在哪些方面。资金按其在学习经营过程中的