

工业企业财务会计基础知识丛书



工业企业 材料管理与核算

徐文彬 虞觉翔 编著

中国财政经济出版社

06.5

工业企业材料管理与核算

徐文彬 虞觉翔 编著

*

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

通县西定安印刷厂印装

*

787×1092毫米 32开本 6.25印张 127,000字

1984年4月第1版 1984年4月北京第1次印刷

印数: 1—25,000

统一书号: 4166·493 定价: 0.60元

前 言

材料管理是工业企业管理的重要组成部分。加强材料管理，搞好材料核算，对于保证生产的顺利进行、节约物资消耗、降低产品成本、提高经济效益和保护社会主义财产，都具有十分重要的意义。

本书是为适应工厂企业材料管理人员和材料核算、统计人员业务学习的需要而编写的，也可供财政部门工作人员和财经院校师生阅读参考。

本书共分九章，按照工业企业材料的采购、收入、保管、领用等程序，阐述了材料管理的基础知识和材料核算的基本原理，并介绍了材料管理如何加强经济责任制的一般做法和国外企业的某些有效的管理方法。

徐在中同志在本书编写过程中，提供了许多帮助，谨此致谢。

由于我们水平有限，调查研究不够，书中难免有不少错误、缺点，我们恳切希望读者多加批评指正。

编 者

一九八三年三月

目 录

第一章 概说.....	(1)
第一节 材料管理与核算的意义和任务	(1)
第二节 材料的分类和计价	(8)
第三节 材料管理与核算的基础工作	(17)
第四节 材料管理与核算的组织分工.....	(24)
第二章 材料的定额管理和供应计划	(29)
第一节 材料消耗定额	(29)
第二节 材料储备定额	(47)
第三节 材料物资供应计划	(55)
第三章 材料收入的管理与核算.....	(65)
第一节 材料的组织采购	(65)
第二节 材料的进厂验收	(75)
第三节 材料收入的核算	(81)
第四章 材料发出的管理和核算.....	(98)
第一节 材料发出的手续和凭证	(98)
第二节 材料发出的核算	(104)
第五章 库存材料的管理与核算.....	(111)
第一节 库存材料管理的任务	(111)
第二节 材料的保管	(113)
第三节 清仓查库和盘点盈亏的核算	(122)
第四节 修旧利废和综合利用	(127)

第五节	车间库存材料的管理	(130)
第六节	仓库中的材料明细帐	(133)
第六章	委托加工材料的管理和核算	(140)
第一节	委托加工材料的管理	(140)
第二节	委托加工材料的核算	(144)
第七章	材料总分类核算与明细分类核算之间的 核对	(149)
第一节	仓库部门材料明细核算的汇总和核对	(149)
第二节	财会部门材料明细核算	(152)
第三节	材料总分类核算和明细分类核算之间的核对 程序	(156)
第八章	材料收、支、结存与消耗的统计	(161)
第一节	材料收、支与结存的统计	(161)
第二节	材料消耗统计	(167)
第九章	材料供应、储备和使用情况的分析	(176)
第一节	材料供应情况的分析	(176)
第二节	材料储备情况的分析	(187)
第三节	材料使用情况的分析	(192)

第一章 概 说

第一节 材料管理与核算的意义和任务

一、材料管理与核算的意义

人们从事生产，必须具备两个基本条件：劳动者和生产资料，即人的要素和物的要素。在这两个要素中，人是主导的、决定的要素。但是没有生产资料这种物的要素，生产过程也是无法进行的。生产资料包括劳动资料和劳动对象，构成了生产过程的物质基础。

工业企业的材料就是物质资料生产过程中的劳动对象。它在生产过程中有的被人们用来加工，构成产品的实体，有的为劳动工具所消耗，有的有助于产品的形成。材料经过一个生产周期，就要全部消耗掉，或者改变其原有的实物形态；同时，它的价值也要随着实物的消耗，全部一次地转移到产品价值中去。任何一个工业企业，无论搞生产、搞基本建设、搞科学研究、搞设备维修、搞技术措施，都离不开材料。加强材料管理对于组织工业企业的正常生产和取得较好的经济效益都具有重要意义。

（一）加强材料管理，是保证企业生产正常进行的重要条件。

现代工业生产是专业分工十分细致，相互协作极为密切

的社会化大生产。每个工业企业都要进行复杂的生产活动，消耗大量的材料，而这些材料要靠许多企业来生产和供应。材料管理工作组织得好，才能使企业的生产顺利地地进行；如果材料供应不及时，质量不符合要求，企业的生产能力就不能充分发挥，甚至会使生产中断，停工待料。随着生产的发展，科学技术的进步，新产品、新材料日益增多，社会分工越来越细，工业企业之间的协作关系越来越复杂。为了及时地满足生产单位、科研部门和其他各方面所需要的材料，并把这些材料管好、用好，使材料物资发挥最大效用，认真做好材料的组织和管理的工作，就显得更为重要了。这就要求在计划、采购、运输、验收、储存、发放等各个环节上要精心安排，实行科学管理。如果在任何一个环节上放松了管理，都会直接影响企业生产的正常进行。因此，加强材料管理，是组织再生产过程的客观要求，是保证企业生产正常进行的重要条件。

（二）加强材料管理，正确组织核算，是管好、用好流动资金的重要环节。

流动资金的占用情况是反映企业生产经营活动的一个重要方面。为了改进企业管理工作，提高资金利用效果，必须管好用好流动资金，力求在保证生产顺利进行的基础上，减少流动资金的占用。

工业企业的流动资金主要由储备资金、生产资金和成品资金所组成。在一般的工业企业里，储备资金在全部流动资金中往往占有较大的比重。在机械化程度较高的企业里，流动资金的大部分是由储备资金所占用的，因此储备资金的管

理就成了流动资金管理的重点。管好用好这一部分流动资金将会有更重要的作用。

资金是物资的货币形态，加强资金管理的落脚点是物资管理，因此，要加强储备资金的管理就必须从加强材料管理着手。只有在材料物资的采购、储存和领发等各个环节上加强了管理，实行严格的核算，才能在保证生产需要的前提下压缩库存材料的储备量，从而减少储备资金的占用，节约流动资金的使用。

（三）加强材料管理是节约材料消耗，降低产品成本的重要途径。

材料费用是产品成本的重要组成部分。在现代工业生产中，一般工业产品的成本，相当大的一部分是由原料、辅助材料、燃料等材料物资费用所构成的。在一些生产周转期较短、劳动生产率较高的企业里，材料费用在产品成本中所占的比重更大。有的企业，如纺织和某些冶炼、化工企业中，材料费用甚至要占产品总成本的百分之八十至九十。在这种情况下，合理节约地使用材料对于降低产品成本有着举足轻重的作用。随着工业现代化的逐步实现，工业企业的劳动生产率将越来越高，一个工人在同样的劳动时间里将生产更多的产品。也就是说，花同样的劳动力可以将更多的劳动对象加工成劳动产品。这样，在单位产品中活劳动的消耗将减少，物化劳动的消耗将提高。从产品成本的角度来说，工资费用在成本总额中所占的比重将会下降，而各种材料物资消耗所发生的费用，在其成本总额中所占的比重将会提高。节约材料物资的消耗必将成为降低产品成本的十分重要的途

径。

材料物资的节约，一方面要依靠科学的发展，技术的进步，另一方面也要靠加强管理。在我国企业管理还比较落后的情况下，通过加强材料管理来节约材料消耗的潜力还是很大的。在同样的生产条件下，材料管理制度、管理方法的改进，往往可以节约很多材料。例如，在采购、运输过程加强管理，可以减少运输途中的损耗；在储存保管过程中加强管理，可以防止材料的损坏、变质；在领发过程中加强管理，严格执行用料计划和消耗定额，可以促使大家精打细算，防止浪费、滥用；等等。因此，为了节约材料物资的消耗，降低产品成本，也必须加强材料管理，组织好材料核算。

二、材料管理与核算的任务

材料的管理与核算是企业对生产建设中所需要的各种材料进行的计划、订货、采购、验收、保管、发放等一系列活动的管理与核算。它是整个企业管理的有机组成部分。其基本任务总的说来，就是根据党和国家的方针、政策，按照经济规律的要求，在材料供应过程中，做到供应及时、周转快、消耗低、费用省，为全面完成国家计划服务。具体地说，有以下几项：

（一）及时地按质、按量、按品种规格供应各种材料物资。

工业企业生产经营过程中所需的材料物资，数量繁多，品种复杂，即使同一品种的材料，又可能有各种不同的规格和质量要求。所有这些材料又是由许多企业生产并通过不同

的渠道来供应的。有的是生产这些材料的工业企业直接供应的；有的是通过国家计划分配的；有的是从市场上直接采购的；有的甚至还要委托外厂专门加工，等等。由于工业企业所需的繁多的材料物资是分别由不同的企业生产并通过不同的渠道来供应的，因此在供应时间和供应批量上也必然会出现参差交错的情况。但是按照正常生产的要求来说，则又希望各种材料物资在时间和数量上能够均衡地、有节奏地供应，在质量上能够有可靠的保证。这就是材料物资供应与生产需要之间经常发生的矛盾。材料管理的首要任务就是要处理并解决好这一矛盾，要运用科学的方法和先进的技术，在数量、质量、时间、空间上进行细致的安排和精心的组织，及时地按质、按量、按品种规格供应生产所需的各种材料物资，保证生产的正常进行。

（二）合理地组织材料物资的采购、运输、验收、储存、领发等工作，加速物资流转。

工业企业的材料，从采购到投入生产，要经过一系列周转环节。材料购买以后，先要组织运输，到达企业以后，又要进行计量、验收，然后入库。材料入库以后，为了防止供应脱节而影响生产，又要有一段储备时间。这些处于运输、储备过程中的材料，对于组织正常的生产活动是不可缺少的。但是这部分材料如果数量过多，就会影响材料物资的有效利用，从资金管理的角度来说，必然会增加资金占用，延缓资金周转的速度。从成本管理的角度来说，还会增加运输和保管等费用的支出，导致产品成本的上升。因此，材料管理工作的重要任务之一，就是要根据经济核算的要求，力求加速

材料物资的流转,借以节约资金占用和各个环节费用的支出。加速材料物资的流转,不仅可以提高本企业的经济效益,而且有利于提高整个国民经济的宏观经济效益。因为从整个国民经济来说,处在流通阶段和生产准备阶段的物资越多,则可以直接投入生产的物资越少;反之,则可以直接投入生产的物资越多。因此,如果每一工业企业都能加速材料物资的流转,从整个国民经济来说就可以用同样数量的物资生产出更多的符合社会需要的产品,这就意味着社会物资消耗的节约和经济效益的提高。

要加速材料物资的流转,必须合理地组织材料的采购、运输、验收、保管和领发工作,建立和加强各个环节的经济责任制。并通过对材料收入、存储、领发的核算,反映和监督材料采购资金的运用和储备资金的占用情况,据以分析、考核材料物资的流转情况,促进企业尽量减少不必要的流转手续,压缩周转时间。从而加速资金周转,节约材料物资的采购和保管费用,提高材料管理的经济效益。

(三) 加强材料消耗定额的管理,节约材料消耗,促进企业降低产品成本,增加盈利。

材料消耗定额是确定企业的物资需要量、编制物资供应计划和产品成本计划的重要依据。加强消耗定额的管理是促进企业充分利用物资,节约材料消耗的有力措施。有了材料消耗定额,可以有效地组织限额发料,监督材料的合理使用,动员广大职工千方百计地节约材料,减少浪费,提高经济效益。同时,材料消耗的节约,不仅能直接有利于降低产品成本,增加企业盈利,提高经济效益,而且还能相应地减少材

料的供应量，节约采购费用，降低库存储备量，节约保管费用。因此，材料管理的任务，不但要保证生产需要，还必须检查和监督材料的使用情况。要积极促进用料部门按定额标准用料，并不断探索用料规律，寻求新的节约途径。

建立和健全材料消耗定额管理制度，同企业的材料核算有紧密的联系。企业的材料核算，必须正确、及时地记录各种材料的收入、发出和结存情况，反映和考核材料消耗定额的实际执行情况；正确计算购入材料和耗用材料的实际成本，以便进行产品成本的核算和分析，促进企业节约使用材料，不断降低产品成本。

（四）充分利用科学研究的新成果，积极开展材料物资的综合利用，不断开辟材料物资新来源。

随着社会生产的发展和科学技术的进步，人们越来越多地发现了自然界中各种物质资料的有用属性。原来被认为“无用”的物质资料变为有用的材料，原来已经利用的物质资料，其用途也越来越广泛。同时，由于科学技术的进步，也为材料物资的综合利用创造了条件。这就使劳动对象的内涵和外延不断地深化和扩大，为工业生产提供了许多价廉物美的新材料。充分地利用这些新材料，不仅能够推动生产的发展，而且能够提高产品的质量，节约生产费用，降低成本。这不论对于企业本身和对于整个国民经济来说，都是提高经济效益的一个重要途径。因此，工业企业的材料管理工作，要在管好用好材料的基础上，充分利用科学研究的成果，积极开展材料物资的综合利用，不断开辟新的材料来源，向生产的广度和深度进军。

此外，工业企业的材料管理工作，还应重视材料物资的修旧利废工作。材料物资的修旧利废，从性质上说也是综合利用的一个方面。把尚可利用的材料物资，或者经过简单加工修理还可以继续使用的材料物资，充分地利用起来，同样也是扩大生产用途的一项具体措施，其效果与综合利用是一致的。因此，工业企业的材料管理必须重视修旧利废工作，做到物尽其用。

第二节 材料的分类和计价

一、材料的分类

在工业企业中，材料的品种繁多。为了便于加强材料的管理与核算，根据各种材料在生产中所起的作用不同，它们的自然属性不同、管理体制不同以及资金来源不同等情况，加以分类。

（一）按照材料在生产中所起的不同作用分类，一般可分为以下五类：

1. 原料及主要材料。原料及主要材料是指经过加工以后能构成产品主要实体的各种原料和材料。所谓原料，在实际工作中一般是指来自采掘工业及农业的劳动对象，如炼铁用的铁矿石；炼油用的原油；纺纱用的原棉、羊毛；制糖用的甘蔗、甜菜，等等。材料一般是指经过进一步加工的原料；如制造机器用的各种钢材；化学工业用的硫酸、烧碱；织造工业用的棉纱、毛纱；服装工业用的棉布、呢绒，等等。此

外，为了生产产品而购入的外购半成品，由于它在生产过程中的作用，同其它原材料具有同样的性质，也是用来进行进一步加工构成产品主要实体的，因而也可以列为原料及主要材料这一类中。有些企业，为了管理上的需要，也可以单独列作一类，称为“外购半成品”。

2. 辅助材料。辅助材料也是直接用于生产过程的材料，它虽然不构成产品的主要实体，但有助于产品的形成，或者为产品生产创造正常的劳动条件的。如织布用的浆料；漂染用的染料、漂白剂；家具生产用的油漆、胶水；化学反应中的接触剂、催化剂；维护设备用的润滑油、皮带蜡；照明用的各种电器材料以及清洁卫生工作用的抹布、扫帚，以及尚未制成包装物的各种包装材料，如纸张、草绳、铁丝，等等。

3. 燃料。燃料是指工艺技术过程或非工艺技术过程用来燃烧取得热能的各种材料。包括固体燃料、液体燃料和气体燃料。如煤炭、汽油、天然气等。燃料就它在生产中所起的作用来说，属于辅助材料一类。但由于它在供应、保管、领用方面与辅助材料的要求不同，而且大多是对国民经济具有重要意义的能源物资，因此，一般单独列为一类。

4. 修理用备件。修理用备件主要指本企业的机器设备和运输设备等所专用的各种备品、备件，如齿轮、阀门、轴承等。所以单独列为一类，是因它们在保证机器设备和运输工具的正常使用方面，起着重要的作用。这类材料，如果为数不多，也可以并入辅助材料一类。至于修理用的一般性材料，如通用件、紧固件等，则属于辅助材料一类，不列入修

理用备件。

5. 包装物。包装物是指为了包装本企业生产的产品，并准备随同产品一起销售出去的，或者租借给购货单位使用的各种物品。如木箱、纸箱、铁桶、塑料袋以及瓶、坛、罐等。

另外，在工业生产过程中，经常会发生大量的边角余料、刨花铁屑，和不可修复的废品残料以及由于固定资产报废清理的残料等等，统称为废料。废料经过回收可以利用的，则按照它们的用途，分别列作原料及主要材料、辅助材料，燃料等；如不能利用而准备出售的废料，可列入辅助材料内；如数量较大，价值较高或者需要经过加工整理的，也可以单独列为一类。

工业企业的低值易耗品，按其在学习过程中的作用来说，它不是劳动对象，而是劳动手段。由于它的资金来源和为了管理上的方便起见，一般也列作材料的一个类别。低值易耗品是指价值较低而又容易损耗的各种工具、用具、器具、劳动防护用品以及玻璃器皿等。

按材料在生产中所起的不同作用分类，与材料本身的自然属性无关。有的材料，由于在生产中的用途不同，有的作为辅助材料，有的作为主要材料。例如木材，在木制品的企业中，列为主要材料；但在作为修理工作使用或作为包装使用时，则列为辅助材料。用这种分类方法，便于企业制定物资消耗定额，核定材料物资需要量，也便于核算产品成本，确定流动资金定额。

（二）按照材料的自然属性分类。按自然属性分类，主

要是指材料的物理和化学性能、技术特征和规格标准等作进一步的分类。例如，在机器制造业中的原料及主要材料可以分为有色金属和黑色金属等大类。有色金属又可分为稀有金属的钛、钨、钼；贵重金属的金合金、银合金、铂合金；轻金属的锂、镁、铝、铍；重金属的汞、铅、锡、锌等。黑色金属也可分为合金钢的锰钢、铬钢、镍钢、钨钢；碳素钢的低碳钢、中碳钢、高碳钢；生铁的合金生铁、普通生铁等等。

另外，又如建筑工业材料可以按木材、水泥、玻璃、沥青等划分大类。化工工业可按酸、碱、盐、橡胶等划分大类；电工器材工业可按电机、电器、电缆、电线等划分大类。

这种分类方法，可以根据各种材料的不同的自然性能采取不同的保管、保养办法；同时，也便于企业编制材料目录，做好采购供应工作。

（三）按物资管理体制分类。这种分类是根据“统一计划、分级管理”原则，分别规定每类材料物资的资源由哪一个部门负责掌握、平衡和分配，根据现行物资分级管理的规定，工业企业的材料物资，分为以下三类：

1. 国家统一分配物资（简称统配物资）

国家统一分配的物资，都是在国民经济中起重大作用的，而且是各地区、各部门普遍需要的物资。如钢材、铜材、木材、水泥、煤炭，等等。统配物资的品种，是随着国民经济发展的需要以及物资分配计划和生产建设计划之间的平衡而确定的。经过一定时期，予以适当调整。统配物资由国家

集中掌握，国家计委负责平衡和调度，日常工作由国家物资总局办理。

2. 中央各部（委）分配物资（简称部管物资）

列为中央各部（委）主管分配的物资，主要是专业性和配套性比较强的物资。这些物资对本系统、本部门的经济发展具有重要作用。如专用原料及主要材料、专用配件和中间产品等。

3. 地方管理的物资（简称三类物资）

这类物资是由各省、市、自治区负责平衡、分配的物资。地方管理的物资的分配，首先要保证国家计划和重点企业、重点项目的需要，优先供应那些经营情况比较好的企业，并根据本地区的产销情况进行平衡和分配。

此外，对于其他一些在国家计划范围以外由市场调节的零星材料，工业企业可以直接向市场进行采购，但必须遵守国家有关市场管理的办法。

（四）按材料的资金来源分类。一般可以分为基本生产用材料、经营维修用材料、挖潜改造用材料、科研试制用材料、行政管理用材料、自制设备工具用材料以及基本建设工程用材料，等等。

这种分类方法有利于根据材料用途的性质，运用不同的资金来源，特别是要划清流动资金与基本建设拨（贷）款或有特定资金来源的不同渠道，避免相互挤占，影响生产和其他工作。

（五）按材料所处的不同领域分类。工业企业的材料分布在生产过程的各个领域，由于材料所处位置不同，对材料管