



冶金企业后勤管理系列教材

企业后勤财务会计

主编 王金明 彭祚策

副主编 路长生 熊熔

372

西南财经大学出版社

冶金钢铁企业生活后勤管理系列教材

编 委 会

主 任：张福霖

副主任：姚恩澍 钱明才 赵克定 熊安芬 赵更生 杨景余
邓克勤

委 员：（以姓氏笔划为序）

丁 发（首钢）

王万宾（马钢）

王国有（五冶）

王金明（包钢）

王恒金（包钢院）

王瑞庆（华东冶院）

戈明歧（邯鄹冶矿局）

孔庆佑（攀矿）

冯长华（宝钢）

吕宪礼（陕西钢厂）

李长顺（济钢）

李瑞甫（酒钢）

李德臣（本钢）

蒋安华（五钢）

蒋元荣（长特钢）

彭祚策（成冶干院）

前 言

为满足企业深化改革的需要,提高企业生活后勤管理水平,在冶金工业部办公厅的领导下,在全国冶金钢铁企业生活后勤工作研讨会的支持、帮助下,由编委会精心组织十多家大型冶金企业和成都冶金管理干部学院的同志联合编写了企业生活后勤管理系列教材。经过近两年的努力工作,现正式和读者见面了。

冶金工业部徐大渝副部长为这套系列教材作了序,并对教材的编写、出版等,作了重要指示。

生活后勤管理系列教材,包括有:《企业后勤管理》、《企业行政后勤秘书工作》、《企业厂容环境管理》、《企业后勤物资管理》、《企业后勤动力设施使用、维修及管理》、《企业食堂管理》、《企业招待所管理》、《企业房地产管理》、《企业后勤财务会计》、《企业行政管理》。它们详细阐述了生活后勤管理工作在企业的位置和作用;企业生活后勤管理体制及其改革方向;企业生活后勤管理的基本原则;企业主要生活后勤部门的业务管理;企业生活后勤人、财、物管理的理论和方法;企业生活后勤思想政治工作等等。

这套系列教材,共约200万字。既有理论知识,又有实践资料。可谓内容详尽,联系实际,材料翔实,案例荟萃,图文并茂。它们是企业生活后勤职工的必备读物,也是从事生活后勤管理研究的重要参考资料,更是院校后勤管理专业的系统完整教材。本系列教材初稿出来后,我们组织和邀请了十三位同志进行审核、修

改。他们是：贾昕凌（太钢）、冯甲虎（宝钢）、李元金（武钢）、夏代高（攀钢）、杨占元（包钢）、吕秋明（马钢）、王桂荣（鞍钢）、唐竹荣（本钢）、彭祥策、陈家钧（成都治干院）、左强、杨涛、谢厚彬（西南财大）

在系列教材编写的整个工作中，姚思衡、钱明才等有关领导，以及有关专家、学者给予了极大的关心和支持。赵更生同志组织和参与了整个系列教材工作。西南财经大学出版社的同志对系列教材的终审、出版给予了很大帮助。所有这些，对系列教材的正式出版起了重要作用。对此，特表示衷心感谢。

编写出版企业生活后勤管理系列教材是一项开创性的工作，大部分教材的问世，将填补此类教材出版空白。由于从事的是新学科领域的工作，参考资料少，编写时间短，加上水平有限，教材中出现缺点错误难免，敬请专家、读者批评、指正。

企业生活后勤管理系列教材编委会

一九九二年七月

序

全国十多家大型冶金企业和成都冶金管理干部学院联合编写的冶金企业生活后勤管理系列教材，经过近两年的工作，终于正式出版了。

企业的生活后勤管理是一门科学，曾经一度不被人们重视，事实上它在企业的各项工作中具有十分重要的地位。随着企业进一步深化改革，它将会发挥出越来越明显的重要作用。尤其是在职工生活服务方面，包括的范围广、内容多而繁杂，涉及到房地产、职工食堂、医疗保健、托幼、通勤、环卫等管理工作。这些工作看起来容易，要想做好难度很大。一个企业后勤工作的好坏，直接关系到企业职工切身利益，关系到职工生产积极性的发挥和企业凝聚力的增强。对企业的生产和经营以及整个企业的发展都会在一定程度上产生直接的影响。所以说，这是一项不可忽视，很值得认真研究的系统工程。

冶金企业生活后勤管理工作的存在和发展与我国国情和特定的历史条件密切相关。对于冶金企业生活后勤系统来说，建国以来，基本上是福利型、公益型、事业型的。根据形势的发展，要逐步向经营型转化，建立充满活力的自我发展机制，以产业化为方向，做到自主经营，自负盈亏。冶金企业普遍具有规模大、职工人数多、地处城郊或远离城市等特点，这就要求冶金企业必须搞好后勤工作，保证了职工生活才能保障生产，从而形成了庞大的、复杂的、独立的企业后勤产业化系统。该系统的管理

人员在长期的后勤管理和服 务实践活动中积累了丰富的经验和有效的方法，这些经验和方法需要总结和提高，使其上升为科学理论又去指导实践。无疑，这套企业生活后勤管理系列教材的编写、出版就是对其进行系统的理论研究和专业管理探讨的结果。由于在此之前，还没有有关冶金企业后勤管理工作研究的专著和教材问世，这套系列教材的出版就更显得难能可贵了。

这套系列教材，至少有两个最显著的特点：

一、企业与学院联合编写教材，是一个很好的形式，它保证了理论与实践的紧密结合。企业的同志有丰富的实践经验，对后勤管理工作有全面的了解；学院的教师则侧重于理论的研究，善于从大量的实践材料中筛选、整理、归纳、总结，找出事物发展的规律性，使其上升到理论。两者紧密结合，优势互补，使这套教材既扎根于企业实际，又具有一定的理论性和科学性。

二、这套共计10本的系列教材，包涵了企业后勤管理工作的主要内容。它详细地阐述了后勤管理工作在企业中的地位和作用；企业后勤管理的基本原理和方法；企业后勤管理体制及其改革方向；企业后勤思想政治工作；企业后勤人、财、物和主要后勤服务部门的管理理论和方法；等等。每本教材又各具特点，除反映专业内容外，有的侧重于理论阐述，有的侧重于管理方法的应用。

这套系列教材的出版，还具有一定的现实意义。我国冶金系统有全民职工三百多万，其中后勤系统的职工占有不小的比例。学习这套系列教材，对他们文化和业务素质的培养和提高，对企业的发展，对发展第三产业，都具有促进作用，也是提高冶金企业后勤管理水平的基础。这套系列教材的编写、出版适应了后勤管理专业人员的需要，必将在培训企业后勤管理专业人才中发挥积极的作用。

由于这是一项探索性的写作，难免存在缺点和不足。希望学

院和企业的同志继续努力，密切合作，并注意收集教材使用后的反映，结合冶金企业生活后勤管理工作的改革和发展，再不断充实和完善，为提高冶金企业后勤管理工作水平和后勤职工的业务素质，培养更多更好的后勤管理专业人才作出积极的贡献。

徐大陞

一九九二年七月于北京

目 录

第一篇 会计基础知识

第一章 概论	(1)
第一节 会计及其特点.....	(1)
第二节 会计的职能和方法.....	(3)
第三节 后勤会计的内容.....	(9)
第四节 会计工作的组织.....	(13)
第二章 资金及资金平衡	(19)
第一节 资金及其运动形式.....	(19)
第二节 资金占用和资金来源的平衡.....	(28)
第三章 帐户和复式记帐法	(36)
第一节 经济业务、会计科目及会计帐户.....	(36)
第二节 复式记帐法.....	(44)
第三节 总分类帐户和明细分类帐户.....	(60)
第四章 会计凭证	(64)
第一节 会计凭证及其种类.....	(64)
第二节 原始凭证的填制和审核.....	(66)
第三节 记帐凭证的填制和审核.....	(70)
第四节 会计凭证的传递和保管.....	(77)

第五章 帐簿与会计核算方式	(80)
第一节 会计帐簿的作用和原则.....	(80)
第二节 会计帐簿的种类和记帐方法.....	(82)
第三节 结帐、试算和对帐.....	(91)
第四节 记帐规则和错帐更正.....	(95)
第五节 会计核算组织程序.....	(99)

第二篇 后勤的财务会计

第六章 后勤行政、职工通勤的财务会计	(112)
---------------------------------	---------

第一节 后勤行政的财务会计.....	(112)
第二节 职工通勤的财务会计.....	(132)

第七章 房产的财务会计	(148)
--------------------------	---------

第一节 房产会计科目和经营收支的核算.....	(148)
第二节 经租房产的核算.....	(165)
第三节 经租房产租金的核算.....	(178)

第八章 招待所、食堂的财务会计	(191)
------------------------------	---------

第一节 招待所的财务会计.....	(191)
第二节 食堂的财务会计.....	(205)

第九章 职工医院的财务会计	(228)
----------------------------	---------

第一节 医院资金及其核算.....	(228)
第二节 药品和材料的核算.....	(231)
第三节 固定资产的核算.....	(245)
第四节 管理费和成本的核算.....	(254)

第十章 托幼、职工浴池的财务会计	(259)
第一节 幼儿园、托儿所的财务会计.....	(259)
第二节 职工浴池的财务会计.....	(269)
后记	(280)

第一篇 会计基础知识

第一章 概 论

第一节 会计及其特点

一、会计的概念

会计是经济管理的一个重要方面。凡是有经济活动的地方，都需要利用会计来进行管理。商品经济越发展，社会分工越细，生产力水平越高，人们对经济管理的要求也就越高，作为经济管理重要组成部分的会计也就越重要。

会计是以提高经济效益为目的，以货币为主要计量单位，采用科学的专门方法，对经济业务进行核算和监督的一种管理活动。习惯上，对于担任会计工作的人员，通常也简称为“会计”。

会计作为经济管理的重要组成部分，它的形成和发展，既和生产力的发展有关，又同生产关系的变革紧密相连。因为社会生产总是在特定关系下进行的。在特定的生产方式下，会计通过提供各种财务信息，对经济活动进行管理。在这种管理活动中又总是要反映生产关系的性质，体现生产关系的要求。在阶级社会里，会计这个工具必然为一定的统治阶级所掌握，并为其利益服

务。从这个意义上说，会计又具有鲜明的阶级性。在资本主义社会中，会计所反映的内容，除了人与各种生产力的相互关系外，还要反映私有制的生产关系，如财产权益的归属，剩余价值的分配等。在经济管理过程中的各种是非标准，代表着资本家阶级的利益，其目的是为资本家追逐最大限度的利润。在社会主义社会中，会计所反映的内容，除了人与生产力的相互关系外，还反映公有制的生产关系，体现着兼顾国家、集体、职工三者的利益。在管理过程中的各种是非标准，代表着无产阶级的最根本利益，其目的是不断完善社会主义生产关系，促进生产力的迅速发展。

二、会计的基本特点

会计的特点主要体现在会计核算阶段。会计核算有以下两个基本特点：

（一）以货币作为主要计量尺度。

为了从数量上来计算和记录日常发生的各种经济活动，需要运用实物量度、劳动量度和货币量度三种计量尺度，但应以货币量度为主。实物量度是为了分别核算各种不同的财产物资的实物数量而采用的，它对于提供经营管理上所需要的实物指标，保护各种物资的安全和完整具有重大的意义。但实物量度只能用来总计同一种类的物资，而不能用来总计各种不同种类的物资，更不能用来综合反映各种不同的经济活动。因此，实物量度在会计中的运用有一定局限性。劳动量度是为了核算消耗的工作时间的数量而采用的，有助于具体确定某一工作过程中的劳动耗费。但由于商品经济存在，价值规律在一定范围内依然发生作用，因而对于再生产过程中所耗费的劳动量，还不能广泛地利用劳动量度进行计算，仍要间接地利用价值形式进行计算，也就是说还需要使用货币量度。货币量度是为了按统一的、同样的表现形式来综合

计算各种不同的经济活动而采用的。只有借助于统一的货币量度，才能取得经营管理上所必需的各种综合核算资料，从而说明各种复杂的经济活动的过程和结果。因此，在会计上，对于各种经济事物即使已按实物量度或劳动量度进行计算和记录，最后仍必须按货币量度综合加以反映。

(二) 对经济活动进行完整、连续、系统而综合的计算和记录。

在强调货币作为计量尺度的同时，还应注意会计核算的记录必须是完整的、连续的、系统的。所谓完整，是指对属于会计对象的全部经济活动都必须加以记录，不允许有遗漏。所谓连续，是指对各种经济活动应按其发生的时间顺序不间断地进行记录。所谓系统，是指对各种经济活动既要进行相互联系的记录，又要进行必要的科学分类。只有这样，才便于全面反映和控制经济活动的过程和结果，考核经济活动的效益。

第二节 会计的职能和方法

一、会计的基本职能

会计的职能，是指会计在经济活动中客观上所具有的功能，即人们在经济活动中用会计干什么。马克思在《资本论》第二卷中曾把会计的基本职能概括为对“过程的控制和观念总结”。所谓“过程”，指的是社会再生产的全过程，经济活动的全过程；所谓“控制”，一般理解为监督；所谓“观念总结”，一般理解为反映或核算。这样，就可将会计的基本职能表述为反映和监督。一般认为，会计的反映职能，主要是为经济管理提供资料和信息；会计的监督职能，主要是利用会计资料和信息对经济活动加以控制和指导。

反映经济活动情况，为经济管理提供信息（主要是数据资

料)，是会计的首要职能。由于社会再生产过程包括生产、交换、分配和消费等经济活动，而这些经济活动主要是由从事产品生产、交换和分配的许多单位，例如企业和行政、事业等单位，分别进行的，所以会计对生产过程的反映，主要是反映各个单位的经济活动情况。会计的反映职能具体表现在：

1.从数量方面反映各单位的经济活动情况，为经济管理提供数据资料。任何单位的经济活动，都可以从数量方面进行观察、计量和登记，求得一定的数量指标，而通过对经济活动的数量反映，就可以在一定程度上说明经济活动的质量。在经济活动日趋复杂的情况下，人们单凭观察与记忆，不可能掌握经济活动的全面情况；只有通过会计提供详细的数据资料，才能了解经济活动的过程和结果，才能加强管理。可见，会计为经济管理提供数据资料是非常必要的。

2.综合反映各单位已发生或已完成的各项经济活动，以便了解并考核经济活动的过程和结果。随着社会生产的发展，经营规模不断扩大，经济活动日趋复杂，在经营管理上就需要加强计划性和预见性。因此，就需要通过会计提供更多的经济信息，即除了提供能综合反映经济活动现状的核算指标外，还要提供有关预测未来经济活动效果的数据资料，以便对经营管理作出决策，达到预期的目的。可见，会计的反映职能，已从对经济活动的事后反映，发展到分析预测经济前景。只有这样，才能为经济管理提供更多的信息，才能更好地发挥会计的作用。

会计监督，是会计的另一重要职能。任何单位的经济活动，都是按照一定的目的和要求进行的。为了使经济活动符合规定的要求，达到预期的目的，必须进行监督。会计监督是对各单位经济活动进行监督的一个重要方面，具体表现在：

1.在反映各项经济活动的同时，进行事前监督。即审查各项经济活动是否符合有关政策、法令和制度的规定以及计划管理的

要求，对于违反政策、法令、制度和计划管理的各项经济活动，要加以限制或制止。其次，对会计所反映的经济活动及有关资料加以检查和分析，进行事中、事后监督。通过检查、分析，可以总结经验，对已发现的问题，提出建议，促使有关部门采取措施，调整经济活动，使其按照规定的要求和预期的目标进行，也就是通过监督，控制经济活动的进程。此外，不仅对已发生的经济活动发挥限制、促进和控制的作用，而且对未来经济活动的计划或方案，要从考核经济效益出发，审查其是否可行，并提出合理化建议，从而发挥会计监督对经济活动的指导作用。

2. 利用各种价值指标，考核经济活动的效果。如前所述，会计通过货币计价，可以提供一系列价值核算指标，综合反映经济活动的过程和结果。因此，可以利用各项核算指标，考核经济活动的效果。例如，利用产品成本指标，可考核材料、动力、人工等费用支出是节约还是浪费，从而查明原因，以便采取措施，达到降低成本的目的。同时，还可以事先制订一些价值指标，控制有关经济活动。例如，对于制造产品所耗用的材料事先规定消耗定额，就可以按照消耗定额审核材料的领发，控制材料的消耗。除了利用价值指标进行监督外，还可进行实物监督。例如，对某些财产物资（即非货币性资产）的收发领用，要以凭证为依据，在帐簿中登记其收发结存的数量，定期进行清查盘点，核实库存，借以监督财产的安全。

综上所述，会计的反映职能，主要是为经济管理提供信息。就这点来说，会计是为经济管理服务的，是经济管理必不可少的工具。会计的监督职能，则是对经济活动加以促进、控制、考核和指导。就这点来说，会计又是经济管理的组成部分，是经济管理的一个重要方面。会计的这两个职能，是紧密结合、相辅相成的。运用会计来管理经济，要通过反映进行监督，通过监督发挥管理的作用；同时，也要通过监督进行反映，才能为经济管理提

供真实可靠的数据资料。两个职能之间的关系，亦体现在会计对经济管理既要服务，又要监督，只有把服务和监督结合起来，才能发挥会计在经济管理中的作用。

当前，存在着会计核算不真实，会计职能削弱的问题。对此，必须引起高度重视，并认真采取有效措施。譬如，改进考核承包指标完成情况的方法，加强原材料和库存物资的管理与核算，建立定期审计制度等等，都是一些值得考虑的好办法。

二、会计的方法

会计的方法是发挥会计职能，完成会计任务的业务技术手段，它可以分为会计核算的方法、会计分析的方法和会计检查的方法。关于会计分析和会计检查的方法将在其他有关教材中详细介绍，本书只说明会计核算的方法。

会计核算方法是对各单位能以货币计量的经济活动进行审核、记录、计算和报告所采用的专门方法。它是反映和监督经济活动，充分发挥会计作用的重要手段。它包括记帐、算帐和报帐，即：设置会计科目，复式记帐，填制和审核凭证，登记帐簿，成本计算，财产清查和编制会计报表等。

（一）设置会计科目。是对会计对象的具体内容进行归类和核算的一种专门方法。它根据会计对象的具体内容和经济管理的要求，事先规定分类核算的项目，并在帐簿上据以开设帐户，以便取得所需要的核算指标（即分类反映的数据资料）。

（二）复式记帐。是通过至少两个帐户来记录每一项经济业务的一种专门方法。采用这种方法记帐，使每项经济业务所涉及的两个或两个以上的帐户发生对应关系，同时，在对应帐户上所记金额相等，即保持平衡关系。通过帐户的对应关系，可以了解有关经济业务的内容；通过帐户的平衡关系，可以检查有关经济业务的记录是否正确。可见，采用复式记帐法记录各项经济业

务，可相互联系地反映经济业务的全貌，以便核对帐簿记录是否正确。

（三）填制和审核凭证。是为保证会计记录完整、可靠，为审查经济业务是否合理合法而采用的一种专门方法。会计凭证（简称凭证）是记录经济业务、明确经济责任的书面证明，是登记帐簿的重要依据。对于已经发生或已经完成的经济业务，都要由经办人员或有关单位填制凭证，并签名盖章。所有凭证都要经过会计部门和有关部门的审核，只有经过审核并认为正确无误的凭证，才能作为记帐的依据。可见，填制和审核凭证可为经济管理提供真实可靠的数据资料，也是实行会计监督的一个重要方面。

（四）登记帐簿。是在帐簿上连续、系统、全面地记录和反映经济业务的一种专门方法。帐簿是用来连续、系统、全面地记录各项经济业务的簿籍，也是保存会计数据资料的重要工具。登记帐簿就是把所有的经济业务按其发生的顺序、分门别类地记入有关帐簿，为管理提供完整的数据资料。登记帐簿必须以凭证为依据；同时按照规定的会计科目，在帐簿中分设帐户，把所有的经济业务分别记入有关帐户；并定期进行结帐，计算各项核算指标；还要定期核对帐目（简称对帐），使帐簿记录 and 实际保持一致。通过帐簿所提供的数据资料，作为编制会计报表的主要依据。

（五）成本计算。是计算与后勤有关的全部费用，并按照一定的对象进行归集，借以确定各该对象的总成本和单位成本的一种专门方法。产品成本是综合反映生产经营活动成果的一项重要指标。通过成本计算，可以考核对原材料和人工的消耗及其他费用支出是否节约，以便采取措施，降低成本；通过成本计算，还可以为编制成本计划 and 生产计划提供必要的资料，以便加强计划管理。实行经济核算制的一切企业，都必须有成本的计算。