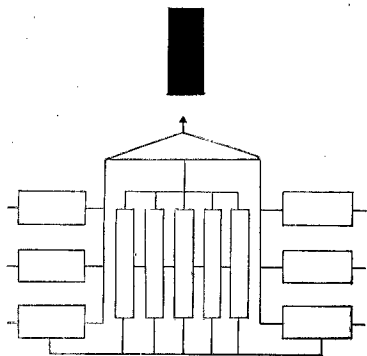


工商企业责任会计核算

王绪魁 杨千里 主 编
王永平 宋有明



经济管理出版社

责任编辑 王远超
封面设计 王绪魁
责任校对 石锦屏

工商企业责任会计核算

王绪魁 杨千里 主编
王永平 宋有明

*

经济管理出版社出版
(北京阜外月坛北小街2号)

邮政编码: 100836

新华书店首都发行所总发行 各地新华书店经售

江陵县印刷厂印刷

*

787×1092 1/32 印张8.375 178千字

1990年6月第1版 1990年6月湖北第1次印

印数: 1~10000册

ISBN7-80025-339-2/F·260

登记证号: (京) 029号

定价2.95元

前 言

责任会计是充分调动广大职工的生产和管理积极性，实现企业经营目标和落实责、权、利相结合的经济责任制的一种科学管理方法。

实行经济体制改革以来，具有专门特色的责任会计开始在我国不少企业中试行，并且取得了明显的效果。但是，建立和推广责任会计制度，毕竟是会计领域里的一项重大改革，尚缺乏经验，还需要进一步加强宣传、培训和探索。《工商企业责任会计核算》这本书正是为适应这些需要编写的。在书中，我们结合调查了解的改革中的实际经验和教学体会，对企业内部责任会计核算的基本知识和技巧进行了比较系统地阐述。为了便于更多的经管干部和财会人员投入这项改革实践，在本书的编写中，我们尽量做到深入浅出，通俗易懂，着重实用；对技巧性部分，则附有大量的图表与详解，力求图文并茂，易于掌握。因此，本书适合广大经济管理干部和企业财会人员阅读，也可用作企业财会人员的培训教材和各种经济类学校的教学参考书。

本书经合编人员集体商议，主要由湖北省荆州地区财贸学校的王绪魁、杨千里两位同志共同执笔编写；湖北省荆州财税会计学校的王永平同志及湖北省襄樊市财政局函授站的宋有明同志，他们除参加部分内容的编写之外，还审阅和修

改过书稿。

在本书的编写过程中，我们得到了许多理论工作者和实际工作者的大力支持。尤其是中南财经大学会计系教授方正生同志，对本书的编写和修改进行了具体的指导和帮助。在此，一并向他们表示衷心的感谢！

由于时间仓促和我们的水平有限，书中难免有不妥之处，诚恳希望广大读者不吝赐教。

编 者

1989年7月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 工商企业开展责任会计核算的意义	(1)
第二节 工商企业责任会计核算的特点	(4)
第三节 工商企业责任会计组织	(6)
第四节 工商企业责任会计核算的基本条件	(9)
第二章 工业企业内部银行的核算	(13)
第一节 内部银行的职能和作用	(13)
第二节 内部银行会计核算科目的拟定	(15)
第三节 内部银行的结算凭证及帐表设计	(19)
第四节 内部银行主要经济业务的核算	(27)
第三章 辅助生产车间的责任会计核算	(36)
第一节 辅助生产车间开展责任会计核算的意义	(36)
第二节 辅助生产车间责任会计科目概述	(38)
第三节 辅助生产车间的责任会计核算	(40)
第四节 辅助生产车间的责任会计报表	(45)
第四章 基本生产车间的责任会计核算	(50)
第一节 基本生产车间责任会计核算的特点	(50)
第二节 基本生产车间责任会计核算的技术组织	(52)

第三节	基本生产车间主要经济业务的核算	(56)
第四节	基本生产车间责任会计的全套核算	(65)
第五章	物资供应部门的责任会计核算	(78)
第一节	物资供应部门责任会计核算的意义	(78)
第二节	物资供应部门的工作组织及其实行 责任会计核算的特点	(81)
第三节	物资供应部门责任会计业务的 具体核算	(83)
第六章	产品销售部门的责任会计核算	(92)
第一节	产品销售部门责任会计核算的类型	(92)
第二节	产品销售部门自计盈亏的责任 会计核算	(95)
第七章	其他业务管理部门的责任会计核算	(104)
第一节	质量管理部门的责任会计核算	(104)
第二节	设备管理部门的责任会计核算	(107)
第三节	行政管理部门的责任会计核算	(109)
第八章	财务会计部门的责任会计核算	(115)
第一节	财务会计与责任会计的内在联系	(115)
第二节	财务会计与责任会计结合核算 的组织	(117)
第三节	涉及到财务部门的责任会计核算	(118)
第四节	将产品的责任成本调整为 实际成本的核算	(122)
第九章	轮班或小组的责任会计核算	(127)
第一节	实行轮班或小组责任会计核算 的意义	(127)

第二节	轮班或小组责任会计核算的组织·····	(129)
第三节	班组简易责任会计核算的 基本内容与作法·····	(132)
第十章	商业企业的责任会计核算·····	(136)
第一节	商业企业责任会计概述·····	(136)
第二节	批发企业的责任会计核算·····	(140)
第三节	零售企业的责任会计核算·····	(155)
第十一章	商场内部配套的责任会计核算·····	(167)
第一节	商场经营特点对实施责任会计 的影响·····	(167)
第二节	商场内部银行的核算·····	(172)
第三节	各商品部的责任会计核算·····	(187)
第四节	储运部门的责任会计核算·····	(212)
第五节	场部综合部门的责任会计核算·····	(218)
第六节	商场财会部门的汇总核算·····	(226)
第十二章	商品保本保利的责任会计核算·····	(236)
第一节	开展商品保本保利分析的意义·····	(236)
第二节	柜组商品保本保利的综合核算·····	(242)
第三节	单项商品保本保利的责任核算·····	(248)

第一章 总 论

第一节 工商企业开展责任会计核算的意义

一、工商企业责任会计的概念

责任会计最先起源于西方的一些经济发达国家。当它被移植到我们国家之后，就渐渐具有了中国特色。

近几年来，随着我国各项改革的逐步深入和社会主义有计划商品经济的蓬勃发展，在工业企业及其他一些企业中普遍建立起责任会计。这是以往推行班组经济核算和厂内货币结算的继续和深入。因此，责任会计是在传统财务会计的基础上发展起来的一门新学科，它以经济责任承担者为核算主体，以加强责任指标管理和提高经济效益为目的，以内部商品流通和内部资金结算为手段，运用会计学的原理和部门会计学的技术方法，对企业所属的各责任单位的经济活动及其所引起的责任资金运动进行连续、系统地反馈、监督、控制、分析和考核的内向型责任管理会计。

按西方国家的观点，有的认为责任会计只是一种经济制度；也有的认为责任会计就是控制会计；还有的认为责任会计即是业绩会计。所有这些解释都不完全符合当今中国责任会计的实际。由于社会制度不同，我国的责任会计有着它独

具的特点。

二、现阶段在我国工商企业中建立责任会计的必要性

责任会计之所以在我国应运而生，是因为传统的财务会计已经不能满足当今我国企业转轨变型的新要求。

特别是从党的十一届三中全会以来，由于改革、开放，使我国的政治、经济都发生了深刻的变化，社会主义有计划的商品经济得到了迅速的发展，工业企业正在由以往的生产型向经营管理型转化。为增强企业的活力，已有许多企业积极推行各种不同形式的承包经营责任制，使企业内部各个部门具有了明确的经济责任，较好地调动了企业职工在生产和管理方面的积极性，企业的经济效益也日益提高。这就在客观上为建立责任会计创造了经济环境，并且也要求通过责任会计，对实行承包经营责任制企业内的责任资金运动进行系统连续的控制和分析。

实行承包经营责任制是实现企业所有权与经营权分离的有效形式。为适应两权分离的要求，企业内部就应进行相应的配套改革。特别是在经济核算方面，仅仅依靠企业传统的财务会计工作是难以胜任的，必须改革财务会计工作，迅速建立责任会计，以便保证企业各项承包经营责任制的正确实施。这就需要建立工商企业责任会计。而且只有建立责任会计，才能对经济责任进行定性定量的考核，从而更有效地实现责、权、利相结合，不断增强企业活力。

三、实行责任会计核算的意义

既然责任会计是适应我国企业配套改革和落实各项经济责任制的要求而产生的，因此它是一种有意识的会计管理活动，它对于完善企业核算体系具有重要的意义。

（一）有利于树立企业职工的商品经济观念。要实行责任会计核算，就必须制定企业内部的结算价格，实行内部的商品流通，建立内部银行，办理内部结算，统一调度资金，考核责任单位的经济效益，做到自计盈亏。责任会计核算正是运用这些经济杠杆，使企业职工正确认识和利用价值规律，全面核算企业内部的商品生产和流通的消耗与效果的一种有效工具。

（二）有利于考核责任单位的工作业绩。责任单位是责任会计核算的实体，因此，它就必须考核本单位实行承包经营责任制的实绩。通过责任会计核算考核责任单位履行责任指标管理的职责，剔除不可控因素的影响，正确核算该单位所实现的盈亏；并检查各项责任指标的完成情况，分析原因，总结经验教训，以便评价责任单位的实绩，确定承包经营的工作业绩。

（三）有利于进一步理顺分配关系，兼顾三者利益。以往的按劳取酬，只能按劳动时间或数量计付报酬，尚不能将职工个人的工资收入同其所创造的经济效果挂起钩来。自企业结合落实承包经营责任制、开展责任会计核算之后，用效益价值尺度才真正解决了劳动的计量问题，保证了企业推行效益结构工资制，把“个人得小头，集体得中头，国家得大头”的分配原则落到了实处，兼顾了国家、集体、个人三者之间的利益关系。

（四）有利于加强对企业内部的责任目标管理。要实行责任会计核算，就应该划分责任区，建立指标体系，即应将企业对国家所承担的各项经济任务指标，相应分解落实到各责任单位，以制定企业各级各部门的具体目标责任，实行严格的

责任管理。责任管理又是通过责任会计核算来检查、分析、考核各责任单位完成各项经济指标的情况的。只有这样,才能把宏观管理落实到微观上,让企业职工具体了解到自己所承担的经济责任,就有利于调动职工的生产和管理的积极性,促使企业努力超额完成国家计划,实现各项奋斗目标。

(五)有利于加强企业经济核算的基础工作。责任会计核算和财务会计核算不同,它核算的成本是责任成本,核算的效益是责任效益。为了正常地开展责任会计核算,就必须努力做好核算的基础工作,例如制定各项定额,编制结算价格,建立健全各项原始记录等。这样,一方面会促使企业的财务人员尽快地提高会计业务素质,另一方面也加强了企业的各项财务基础工作,促进企业经济核算质量的提高。

第二节 工商企业责任会计核算的特点

工商业企业责任会计是在传统财务会计的基础上发展起来的一种内向型责任管理会计。责任会计核算相对于财务会计核算具有如下几个显著的特点:

一、可控性。在工业企业内部的商品流通中,仍然应实行等价交换的原则,这就必须事先统一制定有关生产品、劳务等方面的结算价格,供责任会计以此来核算责任单位的资金、费用、成本和收入。责任单位在制定结算价格时,一般是不考虑外界因素影响的。这种计价核算就能够从主观上检查原因,并及时地发现问题、找出差距,得到内部责任会计管理的各种反馈信息,以利于企业不断挖掘潜力,从而加强责任管理,有效地进行事前、事中的控制和事后的监督。

二、责任性。现在各企业推行的承包经营责任制,是一

种纵横连锁的经济责任管理制度。它是以各责任单位为主体来进行核算的。并且,各个责任单位应相对独立,自计盈亏。这样,经济责任明确,各责任单位完成责任指标的实际情况能在责任会计核算过程中得到全面反映,这就为企业分清责任,实行严格的奖惩提供了可靠依据。

三、激励性。责任会计实际上是企业开展全面经济核算的最好形式之一,也是实施承包经营责任制的必要手段。实行责任会计核算必然涉及到企业的各个方面的利益,有利于全面调动企业全体职工的积极性。以前,企业职工只管干不管算,实行承包经营制和责任会计核算之后,职工不仅管干,而且管算,有时还要先算后干,这就有利于职工养成当家理财的良好习惯。所以,责任会计核算能够激励职工实施增产节约和增收节支的积极性,增强他们的责任感,进而有利于确立他们在企业中的主人翁地位。

四、实用性。现行的财务会计要求严格按照财政部统一颁布的财务会计制度进行核算。它具有一定的统一性和强制性,而责任会计则可根据企业的实际情况和具体要求予以组织。它从凭证的编制,到帐户的设计、科目的使用和报表的汇总,都可以灵活运用,不必局限于一个固定的模式。并且要按照简便易行的原则进行具体核算,因而它具有较大的实用性。

五、独立性。责任会计核算的对象是责任者和责任单位。通过责任会计核算可以反映各责任单位的责任资金、责任成本、责任费用和责任效益情况。所有这些具体情况就是责任会计独立性的具体表现。这种独立性实质上反映出责任单位在承包经营或租赁经营中,商品经营者的相对独立的地

位。

责任会计所具有的这些特点是互相联系，互相制约的。它们说明责任会计不能取代财务会计，财务会计也不能代替责任会计。

第三节 工商企业责任会计组织

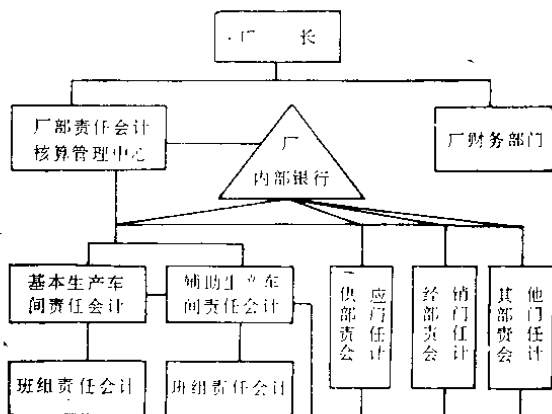
在企业推行责任会计，做好组织工作是首要条件。由于责任会计和财务会计的工作内容和侧重点不完全相同，所以应建立责任会计组织体系，以便充分行使责任会计管理职能和完成责任会计核算任务。鉴于责任会计与财务会计存在着必然联系，责任会计组织的建立应以财务会计组织为基础，在机构设置、人员配备和核算制度上逐步建立起责任会计的组织体系。

一、合理设置责任会计核算机构

前已述及，责任会计核算的实体是各个责任单位，而整个企业就是一个大责任系统。为了使责任会计有一个完整的工作系统，就工业而言，无论是厂部，还是科室、车间及班组，都应有责任会计的工作机构。厂部应成立直属厂长领导的责任会计管理中心，该中心应是企业责任会计核算的最高层次和指挥机关；科室和有关部门应成立横向的责任会计分支机构；车间和班组应成立纵向的责任会计分支机构；在各科室、车间和班组内部应指定人员具体负责责任会计的核算工作。象这样设置责任会计核算机构之后，财务会计只需保留厂一级的核算机构，原厂下属的财务会计机构可以撤销，其内部核算工作应移交给各责任会计的分支机构去完成。此外，还应设置直属厂部责任会计管理中心的内部银行，负责企

业资金的统筹管理和内部的结算工作。责任会计组织机构建成后，与财务会计组织机构和厂内银行的关系如下图所示。

工业企业责任会计关系图



二、适当配备责任会计工作人员

责任会计核算机构建立后，合理配备责任会计工作人员，是责任会计组织工作的又一个重要内容，而且是责任会

计组织的核心内容。

配备责任会计人员，应尽量从财务人员中挑选，让那些思想素质好、懂生产、会经营、善管理、会计知识丰富的人员去承担责任会计核算工作。如果一时难以找到合适的人选，还可安排人员短期培训后再充实到责任会计部门，即先培训后上岗。同时要求他们在以后的工作中不断地学习提高，以便能熟悉业务，胜任工作。

至于一个企业应配备多少责任会计工作人员，总的指导思想是宜少不宜多。具体配备多少应考虑企业工作量的大小和会计人员编制的情况。一般来说，内部银行和各独立核算的责任单位，至少应配备会计、出纳各1人，其他责任会计部门可酌情而定。

三、建立和健全责任会计管理和核算制度

责任会计制度是实行责任会计核算的依据和保证，是责任会计组织的重要内容。鉴于我国工业企业实行责任会计核算是改革中出现的一项新事物，还处于起步阶段，为了保证企业内部的责任会计人员进行责任会计核算中有章可循、有据可依，应在财务会计核算的基础上，参照有关上级的文件规定，结合责任会计的特点和各企业的实际情况，本着先重点后一般的原则，在制定各责任单位的经济责任制基础上，重点建立和健全以下一些基本的责任会计制度。

- 1、班组的责任会计核算制度；
- 2、车间的责任会计核算制度；
- 3、科室的责任会计核算制度；
- 4、内部银行的会计核算制度；
- 5、企业责任会计管理中心的管理制度。

第四节 工业企业责任会计核算的基本条件

改革的实践证明：实行责任会计，强化会计管理，这对企业内部贯彻落实经济责任制，充分挖掘企业潜力，大力提高经济效益，有着十分重要的作用。但是，要行使责任会计的职能，并使之完全适合贯彻经济责任制的要求，又的确不是一件轻而易举的事。一个企业的责任会计核算要正常、健康地发展，并持久地坚持下去，必须事先做好各项准备工作，以创造必要的前提条件。

一、严格划分责任范围，确定责任单位

要发挥责任会计的控制职能，首先必须明确其控制的范围。为此必须严格划分责任范围，确定好各责任单位。

按照责任会计核算的要求，工业企业一般应划分为三个责任范围：一是以厂部财务部门为主体的企业资金或者投资中心；二是以横向有关科室为主体的利润中心；三是以纵向车间、班组为主体的成本中心。

责任单位是指承担着一定的经济责任，并且有相应的经济权力和经济利益的组织。责任单位必须具备以下基本条件。首先有明确的责任目标，它是责任会计核算的基本依据；其次能取得完成责任目标过程中的信息，这是责任会计核算的内容；再次有独立调节实现责任目标的行为，以利控制正在做的事情；最后能考核最终完成责任目标的结果，做到有赏有罚。责任单位只要责任目标明确，责任界线清楚，就能完整地执行责任会计的职能，也就会有一定的自控能力。

二、合理制定责任目标，层层分解责任指标

责任会计核算的基本内容是各责任单位的责任收入、责任成本和责任收益，所有这些内容只有通过制定责任目标，并分解到各责任单位，才能使责任会计核算做到考核有依据，激励有目标，从而加强责任会计管理。

合理的责任目标，才有激励作用。责任目标的制定，首先应根据上级下达给企业的任务或承包的任务，并结合市场的信息来确定出积极而又稳妥的企业总体责任目标。这一总体责任目标一般应包括总产值、总收入、总税利；其次，就是要将这一总体目标再划分为各分项指标，如资金、成本、利润等予以层层分解落实到各责任单位，并与总目标相衔接，从而形成企业的责任目标网络。

责任目标的确定和分解，就为各级责任会计组织确定了具体的核算责任。企业一级责任会计组织，应负责总体目标的有关产品、产量、消耗、成本、利润、资金、全员劳动生产率等指标的制定与分解；企业横向的责任会计组织应重点负责资金、利润和费用等指标的详细制定与分解；纵向的责任会计组织应重点负责产量、消耗、成本、质量等指标的制定与分解，并一直分解落实到班组和职工个人。这样，就使责任目标与责任会计组织有机地结合在一起，从而在企业中形成全员负责的局面。

三、清查评估财产，核定资金

凡有生产经营活动的责任单位应视为内部相对独立的经济实体。由于它们原先就占有一部分在产品、原材料、低值易耗品及固定资产等，这些财产价值有的有帐，有的可能没帐。为了摸清责任单位的家底，做到帐实相符，应在具体实