

工业企业会计 岗位 基本操作知识

主编 施学道
副主编 邹虎辰 吴 骏



92
F406.72
26
2

会计岗位操作知识丛书之二

工业企业会计岗位基本操作知识

主 编 施学道

副主编 邹虎辰 吴 骏

XAH30/57



3 0074 0165 0



江苏人民出版社

B 960890

工业企业会计岗位基本操作知识

主编 施孝道

江苏人民出版社出版发行

溧水县印刷厂印刷

开本850×1168毫米 1/32 印张11.25 插页2 字数280,000

1991年4月第1版 1991年4月第1次印刷

印数 1—7000册

ISBN 7-214-00831-9

F·144

定价5.00元

江苏人民版图书凡印刷、装订错误可随时向承印厂调换。

编 委 名 单

顾 问：谈 通

委 员（按姓氏笔划排列）

王仲治	王持正	车方奇	朱凤琴
吴建宏	吴公健	陈 旭	林亚农
柏金华	唐维邦	徐凌云	曹振文
蒋跃南			

前 言

为了加强会计工作的专业管理,提高会计人员的业务素质,逐步实现会计工作岗位操作的规范化,我们根据财政部、江苏省财政厅发布的《会计人员工作规则》、《会计证管理办法》和《会计达标升级办法》的有关规定要求,组织了省内各部门的会计专家和有丰富实践经验的会计工作者,编写了一套《会计岗位操作知识丛书》,以满足各专业财会人员上岗前的学习、培训、考核的需要。这套丛书,紧密结合实际工作,紧密联系现行财会法规,着重实务操作,避免冗长的理论叙述,因此,是各层次财会人员岗位操作的工具书,亦可作为财经学校进行实验活动的参考。

为使丛书能适应不同专业的规范要求,尽可能做到融通性、专业性、合法性于一体,特邀请有关专家和主管部门财会负责人组成《丛书》编审委员会,由江苏省财政厅副厅长施学道同志担任主编,财政厅会计处邹虎辰、吴骏两同志为副主编。编审委员有(按姓氏笔画排列):王仲治、王持正、车方奇、朱凤琴、吴建宏、吴公健、陈旭、林亚农、柏金华、唐维邦、徐凌云、曹振文、蒋跃南等同志。聘请苏州大学谈通教授为顾问。

本丛书第一批出书的分册有:

- 之一、会计岗位有关法规须知;
- 之二、工业企业会计岗位基本操作知识;
- 之三、商业企业会计岗位基本操作知识;
- 之四、交通运输企业会计岗位基本操作知识;
- 之五、建筑安装施工企业会计岗位基本操作知识;
- 之六、农业企业会计岗位基本操作知识;

之七、中外合资经营企业会计岗位基本操作知识，

之八、事业行政单位预算会计岗位基本操作知识，

之九、会计电算化岗位及财会应用数学基本知识，

之十、乡镇企业会计岗位基本操作知识；

今后，其他专业会计岗位有需要作全省性操作规范要求者，拟视具体情况陆续编写新的分册。希望各行各业的同行专家不断总结经验，积累知识，共襄其成，为不断开拓、培育、浇灌这块新园地而共同努力。

参加本丛书之二《工业企业会计岗位基本操作知识》编写的同志有：南京会计师事务所第一、三、四、五、八分部会计专家和南京汽轮机厂高级会计师钱钟汉、橡胶厂高级会计师赖克永等同志。最后，由朱凤琴同志补充修改、总纂成册，并由吴骏同志审定。

本丛书在组稿、校阅、成书过程中，还得到省新闻出版高级会计师严京威同志、省会计师事务所高级会计师周斌同志、南京会计师事务所注册会计师杜文俊同志以及省会计师事务所经济法律部、办公室的有关同志大力支持和帮助，在此一并表示感谢。

编者 1991年6月

目 录

前 言	(1)
第一章 会计主管岗位	(1)
第二章 出纳会计岗位	(18)
第三章 工资核算岗位	(80)
第四章 材料管理与核算岗位	(110)
第五章 成本费用管理与核算岗位	(180)
第六章 固定资产管理与核算岗位	(256)
第七章 销售利润核算岗位	(276)
第八章 专项资金管理与核算岗位	(295)
第九章 总帐会计岗位	(315)
第十章 稽核会计岗位	(334)
第十一章 会计档案管理岗位	(343)

第一章 会计主管岗位

第一节 会计主管岗位的地位和作用

会计主管是工业企业会计工作的领导者和组织者。由于企业的经营大小规模不同,管理体制不同,会计主管岗位也有所不同。根据国务院发布的总会计师条例规定,大中型企业要设置总会计师,设置总会计师岗位的企业,总会计师就是企业会计主管,组织领导本企业的会计工作。未设置总会计师岗位的企业,企业的会计处(或科),其处长或科长就是该企业的会计主管。不论是总会计师、会计处长、会计科长对本企业会计工作,必须按照国家财会制度和地方财政以及业务主管部门的有关规定,结合本企业的实际情况,组织领导会计工作的开展,不断提高工业企业会计管理工作水平,保证会计工作任务的圆满完成。

会计主管既是工业企业会计工作的领导,也是工业企业领导人的参谋和助手。他应该具有较高的政策水平和技术业务水平,要有较强的组织能力和工作能力,要有较朴实的工作作风。不仅精通财会知识和会计核算方法,还要熟悉有关的制度、法规。对本单位的企业管理和生产工艺、技术装备等知识要有所熟悉和了解。

工业企业会计主管在贯彻执行国家各项财经方针政策和法规,参与经营决策,筹措资金促进生产发展,制定财务成本计划,组织会计核算,分析,检查以及审查会计报表,运用现代财会管理方法,协调企业内外各方面经济关系,提高企业经济效益,提高企业管理水平等方面,发挥着重要的作用。

工业企业会计主管岗位的主要作用有:

一是组织、领导本企业全面的财务会计工作,使它有组织、

有计划、有秩序地正常进行。

二是保证国家的财经方针、政策和上级有关部门财会法规在本企业的贯彻执行。

三是建立健全本企业会计核算和会计监督的各项基础工作，按国家规定逐步实现规范化、科学化、现代化。

四是按照有计划商品经济规律，制定或参与制定本企业财务计划和生产经营计划，促进生产的发展。

五是协助领导开拓和发展生产经营业务，合理筹措和调度资金，保证企业生产活动正常运行。

六是协同人事部门组织考核本企业各部门各单位的财会人员业绩，合理调配人员分工，建立健全岗位责任制。

第二节 会计主管岗位的基本职责

一、负责本单位的会计工作。

(一) 组织会计人员学习国家财经方针政策和法规，向本单位各级领导和职工群众进行宣传，普及财会管理知识。

(二) 组织会计人员研究讨论会计工作的状况，定期提出工作计划，布置实施。在实施中不断总结经验，提高会计人员的工作能力和工作质量，更好地完成会计管理工作。

二、拟订本企业法规补充规定。根据国家财会制度和地方财政，以及业务主管部门的有关规定，结合本单位的具体情况，组织制订本单位的各项财会制度和实施细则，并督促贯彻执行。在执行过程中要经常调查研究，总结经验教训，不断修订和完善。

三、负责组织编制本单位的财务成本计划和银行借款计划，并组织实施，要根据企业确定的目标和任务，结合企业实际情况，按年季月进行编制。将各项计划指标分级分口分解下达，层层落实，列入企业内部经营承包责任制进行考核。

四、积极参与企业投资、生产经营以及分配的预测和决策，定期开展经济活动分析，发挥会计信息的作用，当好领导的参谋。结合本企业的具体情况，推行现代财会管理方法的运用。

五、审查和参与拟定经济合同、协议及其他经济文件。对一般的经济合同会计主管要进行审查，对重大的经济合同，协议必须参与拟定，加强事前控制。

六、会同有关部门组织固定资产和流动资金的核定工作。根据本企业生产经营的具体情况，合理核定所属单位的固定资金需要量和流动资金定额，加强资金管理，提高资金使用效果。

七、负责完成各项上缴任务，严格制止挤占、挪用、拖欠、截留等行为，定期足额上缴，以保证国家的财政收入。

八、审查对外报送的会计报表和其他会计资料，保证报表资料的真实可靠。

九、负责向本单位领导和职工代表大会定期报告财务完成情况和经营成果，听取职工代表的意见，针对企业经营管理中的薄弱环节，提出改进的建议和措施，挖掘内部潜力，提高企业经济效益。

十、领导会计人员政治和业务学习，负责考核会计人员业绩，参与研究会计人员的任用，调配和奖惩。

第三节 会计主管岗位的基本知识

工业企业的会计主管岗位是财会部门的领导岗位，担任会计主管的人员，应具有较全面的财会专业理论和实际操作知识，除要了解和掌握以下各个岗位的基本知识外，还应掌握本岗位的基本知识，善于运用现代财会管理的方法。

一、组织编制财务成本计划。

工业企业财务成本计划包括财务收支计划和产品成本计划两个部分。

（一）财务收支计划。

工业企业为保证生产经营活动能够顺利地协调地进行，必须做好财务收支的平衡和调度工作。企业财务收支的平衡，是通过编制财务收支计划实现的。财务收支计划可按年季月编制。年度财务收支计划是总括反映企业全年财务收支规模和生产经营的财务成果，以及企业同各方面的财务关系；季度计划是年度计划的分期实施计划，它对年度计划的实现起保证作用；月度计划是根据季度计划安排的作业计划。年度财务收支计划的编制有两种方法：一是按资金投入、退出数额编制；一是按财务收入支出的全额编制。

按资金投入，退出数额编制的财务收支计划，是根据企业的利润计划、流动资金计划、固定资产折旧计划、专用基金计划等各种单项财务计划来编制的。这种财务收支计划是各单项财务计划的综合，没有形成自己独立的内容，不能反映企业财务收支全额。如企业全年的收入不是以销售收入全额反映，而是以扣除产品成本后的企业纯收入反映的，采购支出，管理费用，工资支出等的总额也不反映，因而不能达到平衡全年资金收支的目的。因此，有不少企业为了平衡和调度企业全年的财务收支活动，不编制按资金投入，退出数额的财务收支计划，而是按财务收入支出全额编制年度财务收支计划，即将企业全年的资金收入总额和支出总额纳入计划，这样可以根据量入为出，增收节支的原则，控制全年的财务收支。

季度财务收支计划的平衡与年度基本相同。

月度财务收支计划是保证完成年度和季度财务收支指标的重要手段。月度财务收支计划是以生产计划为基础，以销售收入和材料采购支出为重点，将企业当月所有的收入和支出全部纳入计划，有计划地组织财务活动，综合平衡月度资金收支，以保证企业产供销计划的实现。

（二）产品成本计划。

工业企业为保证完成国家和上级主管部门对企业经营承包责任制中承包的产品降低指标，必须加强成本管理，编制产品成本计划。由于企业的生产规模，核算体制和管理要求的不同，企业编制成本计划的方式也不一样，小型企业一般为一级核算，车间不计算成本，大中型企业一般是分级核算，车间计算成本，由车间编制单位产品成本计划。

成本计划有两方面内容：一是按照生产费用要素来确定生产耗费，编制生产费用计划；一是按照成本项目和产品品种确定企业的生产耗费，编制产品单位成本计划和全部商品产品成本计划。

编制成本计划主要有两种方法：一是成本计算法，一是因素测算法。

成本计算法，是根据各项消耗定额，费用预算等资料，按照成本项目，采用一定的成本计算方法，详细计算各种产品的计划成本，然后汇总编制全部产品成本计划。

因素测算法，是在上年成本水平的基础上，根据计划期内影响产品成本升降的各项因素，以及企业内部增产节约措施计划进行分析测算。根据测算资料，经过试算平衡，编制产品成本计划。

编制产品成本计划是加强成本管理的主要一环，企业按计划要求，实行归口分级管理，加强控制，才能不断降低产品成本，完成降低指标，从而增加积累。

在开展目标管理的企业中，会计主管要运用现代财务管理方法，对企业年度目标利润和目标成本进行预测，以确定企业的生产目标。

1. 目标利润和目标成本是目标管理的一个分支，就时间上说，目标利润和目标成本是一种预期利润和预期成本，是企业

一定时期内的生产目标。企业生产目标一经确定，就要根据这一目标安排一切经济活动，以保证目标的实现。

2. 企业在预测目标利润和目标成本时，先要确定目标利润，然后再确定目标成本。也就是在销售收入中先把目标利润留下来，为获得这一目标利润，再来确定目标成本，目标成本不能实现，目标利润也就不能实现。所以，目标利润和目标成本是密切相联的，目标成本是实现目标利润的手段，目标利润是目标成本的目的。

3. 运用量本利分析的方法进行预测。量（产销量）、本（成本）、利（利润）分析，是财会现代化管理方法之一。工业企业在生产经营中如何不亏，如何争取多盈利，就需要对影响利润高低的销售收入、销售成本和销售利润三者之间的变量关系进行分析研究。量本利分析又称保本分析、损益两平分析或盈亏临界点分析。

在传统的财会工作中，企业产品的成本是按成本项目（即按经济用途）来划分的，这种分类方法虽能反映出产品成本的结构便于事后考核和分析，但没有与生产能力挂钩，因而不利于成本控制 and 挖掘潜力。而量本利分析的方法就是把产品成本按其特性进行分类，所谓成本特性就是成本总额与产销量之间的依存关系，也就是将成本总额与产销量的关系分为变动成本和固定成本。变动成本（或变动费用）是指总消耗量随着产销量的变动而变动，而不是指单位产品的消耗量随着产销量的变动而变动，相反在单位产品中的消耗量却是固定不变的。这部分成本的降低不能用增加产销量的方法来降低。只有通过技术革新、改进工艺、提高技术水平、原材料节约代用等方法才能使单位产品的消耗量下降，成本才会相应地降下来。固定成本（或固定费用）是指在一定产销量范围内成本总额是固定的，超过这一产销量就要打破这一固定性。固定成本在单位产品中是随着产销量的多少而变动

的，这部分成本的降低要从节约支出和增加产销量来降低每一产品的固定成本。在实际工作中，还有一些介乎变动成本和固定成本之间的成本，称为混合成本，或半变动成本，半固定成本。其总成本随着产销量的增减而有所变动，但不成有比例的变动。对于这类成本可采用直接法，高低点法，最小二乘方法将其中的变动成本和固定的两种因素分解出来，分别纳入变动成本和固定成本中去。

当全部成本都划分为变动成本和固定成本以后，就可以进行量、本、利分析。企业要增加利润有两个主要途径，一是降低成本即节约消耗，二是扩大产销量即增加销售收入。但是，销售收入，销售成本和销售利润三者之间存在着错综复杂的关系。如当销售收入等于销售成本时这个企业就不亏也不盈（为叙述方便暂不考虑销售税金和销售费），当销售收入大于销售成本时就有盈利，当销售收入小于销售成本时就发生亏损。其计算公式是：

$$\text{销售收入} - \text{销售成本} = \text{销售利润}$$

$$\text{可以分解为 } \text{销售收入} - (\text{变动成本总额} + \text{固定成本总额}) = \text{销售利润}$$

$$\text{也可以分解为 } (\text{销售数量} \times \text{销售单价}) - (\text{变动成本总额} + \text{固定成本总额}) = \text{销售利润}$$

$$\text{进一步可分解为 } (\text{销售数量} \times \text{销售单价}) - (\text{单位变动成本} \times \text{销售数量}) - \text{固定成本总额} = \text{销售利润}$$

从上列公式可以看出影响企业销售利润的因素是销售数量，销售单价，单位变动成本和固定成本总额，企业要争取多盈利就得从这些因素中进行分析，找出最佳点，使利润最大，成本最低。

把成本按其特性分为变动成本和固定成本后，还要了解一个新的概念，就是边际利润，也称边际贡献或毛利。边际利润就是销售收入减去变动成本后的余额。如果这个企业或这个产品不亏不盈的话，这个剩下来的边际利润就等于固定成本，也就是说边

利润不是企业的最终销售利润，因为边际利润首先要用来补偿固定成本，如补偿后尚有多余，才能为企业提供销售利润，反之如边际利润不够补偿固定成本则为亏损。

企业通过量本利分析方法，对每一个产品的市场需求情况，价格竞争条件和降低产品成本的可能性进行预测，根据预测资料综合平衡确定每个产品的目标利润和目标成本，汇总后确定全企业成本利润的奋斗目标。

二、组织开展全面经济核算。

(一) 经济核算是工业企业有计划地管理企业、组织生产的一种方法。企业经济核算是一项全面的管理工作，涉及到企业各部门，贯穿于生产经营活动的全过程，所以要发动全体职工来参加。所谓全面经济核算就是包括企业各部门的核算、全过程的核算、全员核算和全局核算等内容。企业各部门的核算是指从厂部到车间、班组、各个生产单位，以及生产、技术、劳动、供应、销售、财务等各部门都要实行经济核算，以体现经济核算的完整性。全过程的核算是指从产品的研究、设计、制造、销售，一直到售后服务等各个环节都要实行经济核算，以体现经济核算的系统性。全员核算是指从企业领导到管理人员、技术人员一直到生产工人，各种人员都要参加经济核算，以体现经济核算的群众性。全局核算是指企业既要讲求自己的经济效益，还要考虑全局和社会的经济效益，即要求产品出厂后，具有性能好，节约能源，防止公害，维修费少等等一系列社会性效益，以体现经济核算的社会性。

(二) 在工业企业内部实行经济核算的具体做法，一般是有以下几个方面：

1. 指标分解。

企业根据确定的财务成本计划（或目标利润和目标成本），按纵横两种形式进行分解落实。横的方面将指标分解到每一个职

能科室，纵的方面由车间对每一个产品根据可控指标和不可控指标进行分解，一般按成本项目中由个人可控的指标分解到个人，由小组可控的指标分解到小组，由车间可控的指标分解到车间，这样把总指标化成许多小指标逐级分解下达，使每个产品的计划成本（或目标成本）得以实现，从而保证企业计划利润（或目标利润）的实现。

2. 核定资金。

企业根据资金的分类和循环过程，按归口管理的原则分别对职能科室和车间核定固定资产需用量和流动资金定额。对供应部门核定储备资金定额，供应部门再分别按仓库进行下达考核。对生产车间，核定在产品资金定额，有条件的企业可对车间或产品实行限额领料以控制在产品资金的周转。对销售部门核定成品资金定额，以达到提高资金的使用效果。

3. 内部结算。

企业内部各单位之间发生经济往来，一定要分清经济责任，实行计价结算。根据制定的内部计划价格，在领用物资、成品交库、在产品半成品、内部转移、费用支出，以及相互提供劳务等方面都应进行内部结算，以便于考核各部门的经济效益。内部结算形式可根据企业的规模，生产的特点采用不同的形式，当前推行的厂内银行，是以企业财会部门为结算中心，对内部所发生的经济往来，全部通过厂内银行进行结算，这样有效地控制了资金的使用和费用支出，以保证企业计划利润（或目标利润）的实现。

4. 自计盈亏。

根据企业内部管理的组织形式，把能进行独立核算的单位划为一个独立计算盈亏的车间或部门进行内部独立核算（即划小核算单位），计算内部利润，以自身的经营收入补偿支出，计算取得的内部盈利。

5. 考核奖惩。

根据内部的经济核算，计算出的内部盈利，按企业内部经营承包责任制进行考核。对完成指标的，要给予适当的物质奖励，超额完成幅度较大的要给予加奖，完不成指标的，也要适当地给予惩罚，使职工的物质利益与企业的经济效益挂钩，调动广大职工的积极性，不断提高企业经济效益。

第四节 会计主管岗位的主要实务

一、企业编制和实施年度财务成本计划的实务。

(一) 企业财会部门对上年财务成本完成情况进行分析、评价。通过分析评价肯定成绩，找出薄弱环节，为进一步挖掘和动员企业内部各方面的潜在力量指明方向。

(二) 根据上级主管部门的要求和企业对国家经营承包责任制的总目标，以及企业内部各职能部门编制的生产、供应、销售、劳动等计划，车间编制的的产品成本计划，财会部门进行综合、平衡、计算、提出年度财务成本计划的建议数。

(三) 将年度财务成本计划建议数返回各职能科室和车间进行可行性论证、提出修改意见。

(四) 经过评议修改后的财务成本计划建议数提交厂务会议讨论研究后初步确定，然后提交职工代表大会民主讨论、商议，最后确定全企业财务成本计划，即企业的生产目标。

(五) 根据确定的年度财务成本计划，自上而下的层层分解落实。如将产品成本计划落实到车间，车间再分解落实到班组，产品销售收入落实到销售部门；材料销售收入和原材料、燃料采购成本降低指标落实到供应部门；原材料消耗定额的降低指标落实到工艺技术部门；燃料消耗定额的降低指标落实到动力部门；设备更新和大修理计划落实到设备部门；新产品开发指标落实到科研部门；工资总额指标落实到劳动部门等等。

(六) 各职能部门和各车间为保证计划的完成和超额完成，