

铁路物资企业会计

物资管理职工教育丛书

金若楠 编



中国铁道出版社

F530.68

15
3

物资管理职工教育丛书

铁路物资企业会计

金若楠 编

B26/19

中国铁道出版社



B

1988年·北京

489938

内 容 简 介

本书分为两篇，第一篇简要阐述会计基本原理和方法；第二篇应用会计原理，结合铁路物资企业供应业务的特点和管理要求，分别对采购、销售和库存商品（材料）的核算；固定资产、固定基金与折旧基金的核算；货币资金、结算与信贷业务的核算；商品流通费、财务结果与利润分配的核算；会计报表的编制等等，作了系统的阐述。其中着重说明在核算中所应用的各有关帐户的内容、用途、结构以及帐户之间的对应关系。此外对会计报表的分析内容和方法进行了详尽的论述。

本书供铁路物资部门财会人员培训和自学之用，也可作为同类专业院校的补充教材。本书由郭贵发同志主审。

物资管理职工教育丛书

铁路物资企业会计

金若楠 编

中国铁道出版社出版

责任编辑 潘茂林 封面设计 安宏

新华书店总店科技发行所发行

各地新华书店经售

北京机叶印刷厂印

开本：787×1092毫米1/32 印张：12.375 插页：2 字数：282千

1988年3月第1版 第1次印刷

印数：0001—5500册 定价：2.70元

序

应铁路物资部门广大职工学习专业理论和科学技术的要求，铁道部物资局根据1984年3月由铁道学会物资管理委员会和铁道物资企业管理协会（以下简称“两会”）召开的智力开发座谈会的咨询建议，确定由《物资科学管理》编辑部牵头，组织编写一套“物资管理职工教育丛书”。

编写出版这套丛书，是铁路物资部门广大职工长期所盼望的，铁道部物资局有关领导和部门也曾经进行过多次酝酿，但由于种种原因，一直未能如愿。党的十一届三中全会打开了对外的信息渠道，使我们看到了当今世界科技日新月异的发展趋势。深切感到，要实现四化大业，迎接技术革命挑战，建设具有中国特色的社会主义，铁道物资部门同全国各行各业一样，迫切需要大批掌握现代化科学技术和管理知识的人才，广大在职职工也强烈要求继续学习，以提高业务技术水平。因此，编写这套丛书已成了当务之急。

由铁道部物资局一些老同志倡议，成立了这套丛书的编委会，由“两会”副主任殷隆高任编委主任，《物资科学管理》编辑部梅德富和郭兆清具体组织编写事宜。

这套丛书分为两类：一类是属于管理科学的，如《物资消耗定额》、《铁路物资企业管理》、《铁路物资会计》等；一类是属于材料科学的，如《金属材料》、《非金属材料》等。

这套丛书的主要作者都是铁路物资部门从事物资管理科学、材料科学理论研究和实践活动的专家，有深广的学术理论知识，也有较丰富的实践经验。可以说这套丛书是他们在

各自领域内进行长期辛勤劳动的结晶。

根据胡乔木同志一九八三年一月在全国科技出版工作会议上提出的科学出版要面向基层，面向科学技术的要求，我们编写这套丛书的指导思想是：一求新、二求实。所谓“新”，就是在取材方面，要有些新内容，即总结了铁道部物资部门三十多年的实践经验，并把这些实践经验系统化，又选集了一些近代科技成果、现代化管理理论和方法，为铁路物资体制改革提供借鉴。所谓“实”，就是针对实际工作中的关键问题、疑难问题讲明写透，以求提高现职人员的实际工作能力。这套丛书主要是为具有高中及以上文化程度的在职职工编写的。在内容深广度方面，力求适当统一，在文字表达方面，作到通俗易懂。该书即可作为自学读物，也可作为职工培训教材，又可供中等专业学校和高等专科学校教学参改。

总之，我们希望即将出版的这套丛书是一套科学性、针对性、实用性较强，适用面也较广的教育丛书。当然，由于种种因素，要达到上述要求也绝非易事，一定会有许多不足之处。因此我们还希望广大读者对这套丛书提出宝贵意见。

最后我们受丛书编委会的委托，特向丛书的作者、编审和密切与我们合作的中国铁道出版社表示衷心的感谢！愿这套丛书的出版，能使物资部门的广大科技人员和管理人员增长知识、提高工作效率和管理技能，以适应四化建设的需要而发挥积极作用。

铁道部物资管理局局长

张承柔

中国铁道物资企业管理协会理事长 王庭槐

一九八六年四月

目 录

第一篇 会计原理基础	2
第一章 绪 论	1
第一节 会计的涵义、职能与任务.....	1
第二节 会计核算的对象.....	5
第三节 会计核算方法体系概述.....	6
第二章 资金平衡原理、帐户与复式记帐法	9
第一节 资金平衡表结构原理及等量变化的几种类 型.....	9
第二节 帐户与借贷复式记帐法.....	12
第三节 会计科目.....	27
第三章 主要经济业务的核算	31
第一节 资金投入及供应、生产、销售 过程的核算.....	31
第二节 财务成果、利润分配及资金退 出的核算.....	62
第三节 会计报表.....	70
第四节 帐户按其用途和结构的分类.....	81
第四章 帐簿、凭证和会计核算程序	96
第一节 会计帐簿.....	96
第二节 会计凭证.....	104
第三节 会计核算程序.....	110
第四节 财产清查.....	121
第二篇 铁路物资企业会计	126

第五章 铁路物资企业会计概述.....	126
第一节 铁路物资企业会计的作用和任务.....	126
第二节 铁路物资企业会计的核算对象和内容.....	127
第三节 铁路物资企业会计帐户体系.....	129
第六章 购入、发出和库存商品、材料的核算.....	132
第一节 购入商品、材料的核算.....	134
第二节 发出商品、材料的核算.....	151
第三节 库存商品、材料收发和结存动态的明 细核算.....	161
第四节 委外加工材料和加工商品的核算.....	169
第五节 超储积压物资的核算.....	171
第六节 盘盈盘亏帐务处理和商品、材料记帐 价格的调整.....	173
第七章 低值易耗品和包装物的核算.....	177
第一节 低值易耗品的核算.....	177
第二节 包装物的核算.....	183
第八章 货币资金、结算与信贷业务的核算.....	192
第一节 货币资金、流动基金与备用金的核算.....	192
第二节 结算业务的核算.....	200
第三节 银行信贷业务的核算.....	214
第九章 工资和工资附加费的核算.....	219
第一节 职工分类和工资总额组成内容.....	219
第二节 应付工资的计算.....	223
第三节 工资核算的帐务处理.....	235
第四节 工资附加费与工会经费的核算.....	238
第十章 固定资产、固定基金与折旧基金的核算.....	240
第一节 固定资产的分类.....	243

第二节	固定资产的计价.....	245
第三节	固定资产核算的帐户设置.....	247
第四节	固定资产增加的核算.....	251
第五节	固定资产的损耗与折旧的核算.....	259
第六节	固定资产大修理的核算.....	270
第七节	固定资产减少的核算.....	273
第八节	固定资产清查及其帐务处理.....	279
第十一章	商品流通费(业务费)和财务结果的核算.....	281
第一节	划分费用界限的原则和商品流通费的开支范围.....	282
第二节	商品流通费的分类和费用科目.....	286
第三节	商品流通费的核算.....	292
第四节	税金和财务结果的核算.....	297
第十二章	专项基金和专项资产的核算.....	303
第一节	专项基金及其管理要求.....	303
第二节	专项基金的核算.....	310
第三节	专项资产的核算.....	320
第十三章	会计报表和报表分析.....	323
第一节	概述.....	323
第二节	主要会计报表的结构和内容.....	327
第三节	会计报表分析.....	335

第一篇 会计原理基础

第一章 绪 论

第一节 会计的涵义、职能与任务

马克思曾经指出，会计原来是“生产职能的附带部分。”^①“单个商品生产者仅仅用头脑记帐……，或者仅仅在他的生产时间之外附带地把收支、支付日等等记载下来。”^②但是，随着社会经济的不断发展，企业的生产规模和经济联系日益扩大，关于财物的收支管理、债权债务的清算、产品销售前景的预测、产销方案的决策、生产成本的计算、生产经营效果的考核以及决算报表的编制等等的记录、计算和报帐工作愈来愈繁重和复杂，因而会计在管理好经济中的地位和作用愈来愈重要和显著，从而逐渐从生产职能中分离出来，成为专门的、独立的管理职能。所以说，会计是随着社会生产力的发展和适应一定的经济制度及其上层建筑而产生和发展起来的。

一、会计的涵义

会计，按其现代的涵义，可表述为：

（一）会计是一种经济计算方法和管理工具

所谓经济计算是指对经济资源（人力、物力和财力）和

①②马克思：《资本论》第2卷，人民出版社1975年版第151页。

社会再生产过程（生产、分配、交换和消费组成的经济过程）进行数量计算的总称。会计是经济计算方法的一种，它的特点主要是以企业（或事业、机关等单位）为主体，以货币量度作为统一的计算尺度，通过建帐、记帐、算帐、报帐和用帐等程序，对企业的资金占用、资金来源、资金耗费、生产成果、经营收入和财务结果等进行连续和系统的记录 and 综合计算，为管理经济及时提供正确和完备的会计信息。借助于会计信息的反馈，就可以对企业的生产经营情况和工作中的损益得失，做到心中有数，采取有效措施，改善经营管理，促进生产的发展。

（二）会计是一种经济管理活动

会计是对企业的生产经营活动进行控制和监督的一种经济管理活动。在现代企业管理中，贯彻经济核算和经济责任制，实行目标管理，使会计渗透到生产经营各个环节中去，从简单的事后计算、事中和事后监督，延伸到事前计算和事前控制，从而会计不仅仅为管理经济提供会计信息，而且本身就是一种经济管理活动，这就是现代会计的实质。

二、会计的职能

会计的职能，是指会计在管理经济中所能发挥的作用和功能。根据上述关于现代会计的涵义的理解，会计的职能可归结为以下两点：

（一）反映的职能

会计是一个管理信息系统，应用它所特有的一套专门方法，对企业发生的全部经济业务，通过数据搜集、审核整理、分类登记、综合计算和汇总编制会计报表等程序，全面反映企业的经济活动过程及其经营结果，这是会计的基本职

能。

(二) 监督(控制)的职能

会计监督贯穿于企业经济活动的全过程。会计利用它所积累的具有全局性和综合性的管理信息,分析整理、事前计算,为参予经营前景的预测、经营方案的评价与决策、生产经营计划的编制与落实,出谋划策,正确抉择,控制和指导企业实现其最优目标计划。会计还根据党和国家制定的方针、政策、法令和财经管理制度,企业制订的计划、预算和签订的供销合同,对企业经济活动的合法性、有效性和合理性,进行事中检查和监督。此外,会计对企业完成计划情况,定期进行考核与对比分析,查明差距及其发生的原因,不断完善经营管理,以充分挖掘内部增产节约潜力,这就是事后的计算、检查和监督。

会计的反映职能和监督职能,是有机结合,相辅相成的。如实反映客观情况,是进行有效监督的必要条件。而严格的监督又是正确反映情况的保证,是反映职能的继续和发展。

三、会计的任务

根据会计的职能和社会主义经济管理的要求,会计负有以下四项任务:

(一) 如实反映计划执行情况,促进目标计划的全面完成

会计的首要任务是遵照财政部或主管部门制定的会计制度,设置帐户,进行经济业务的日常核算,并按期编制会计报表,全面反映企业生产经营计划的执行情况。会计所提供的核算资料必须及时、正确和完整。然后根据会计报表等资料,进行经济活动分析,发现存在的问题,提出改善经营管

理的建议和措施，促进目标计划的全面完成。同时，为参予经营预策与决策和制定下期生产经营计划而进行的事前分析与计算提供数据。

（二）加强经济核算，提高经济效益

节约是社会主义经济的基本原则。会计应结合企业内部实行的经济责任制和经济核算制，比较投入与产出，精打细算，节省人力、物力和财力的占用与耗费，挖掘增产增收潜力，提高企业经济效益。

（三）贯彻执行国家有关经济管理方面的方针、政策、法令、制度和财经纪律

国家制定的财经方针、政策、规章制度和纪律，是企业进行经济活动的准则，必须认真贯彻执行。例如：分清资金渠道，按规定使用资金；划清费用界限，按规定的成本开支范围控制和计算成本；及时足额上缴税金或利润，不得截留挪用；坚持钱货两清，及时进行债权债务清算；遵守合同纪律，全面履行合同条款，等等。这样，才能保证企业坚持社会主义经营方向，社会主义经济得以顺利发展。因此，会计应加强事前、事中和事后监督，减少或防止违法乱纪行为的发生。

（四）加强财产物资管理，保护社会主义财产的安全和完整

社会主义财产物资是进行社会主义建设的物质基础，必须加强管理和保护，不使其受到侵犯，这也是会计的一项重要任务。会计对企业所有的各项财产物资，应建立和健全严格的管理制度，明确财产物资保管与使用单位的经济责任。对于财产物资的收、发和结存变动情况，必须办理凭证手续，做到有据可凭，有帐可查。通过财产清查，做到家底清

楚，帐实相符，防止贪污盗窃、损坏、短失等情事发生，保护社会主义财产的安全和完整。

第二节 会计核算的对象

会计核算的对象是指会计所要反映和监督的内容。在社会主义制度下，会计核算的对象就是在企业（或事业、机关单位）中进行的社会主义再生产过程和社会主义财产。在我国当前计划商品经济条件下，以货币形式从不同渠道投入企业用于进行生产经营的各种社会主义财产物资的价值总和，形成为企业的资金。伴随着社会再生产过程的进行，企业的资金循着供应、生产和销售三个阶段，周而复始地进行价值的转移、增殖、实现和补偿运动，表现为资金的循环与周转。因此，一般说来，社会主义会计的对象就是企业的资金占用、资金来源和资金周转过程（在事业和机关单位中，就是预算资金和预算资金的收支过程）。在社会主义企业中，为进行生产经营活动，应拥有哪些资金，这些资金从哪些来源取得，以及资金如何循环周转，所有这些理论问题，请参阅《铁路物资企业财务管理与统计分析》第二章第三节。（金若楠主编，中国铁道出版社出版）

在企业中，占用于一定用途的资金，各自由其相应的资金来源来保证；而从一定来源取得或形成的资金，总是占用于指定的用途。这种存在于资金占用与资金来源之间的相互对应关系和相互制约关系，参阅表13-2。

在社会主义企业中，资金占用和资金来源的增减变化以及资金的循环周转是由企业在进行生产经营活动过程中所发生的各种各样的经济业务而引起的。伴随着这些经济业务的

进行，资金投入企业，并循着一定的阶段周转运动，最后进行利润分配，从实现的利润中上缴税金，或按期归还银行贷款等，资金又退出企业。要反映和监督企业的资金占用、资金来源及资金的周转过程，就必须从经济业务的日常核算着手开始。因此，企业中进行的各种各样的经济业务又是会计核算对象的基础组成部分。

第三节 会计核算方法体系概述

为了连续、系统和全面地反映和监督企业的生产经营活动，会计采用下列各种核算方法，使其形成一个完整的核算方法体系。

一、货币计价和成本计算

货币计价就是对企业占用的生产资料、生产的劳动耗费、劳动成果和经济效果以及与其它企业单位或上级管理部门关于应收、应付（或应拨）应缴款项的清算关系，在实物和劳动的数量基础上用货币计量单位进行计价和计算的专门方法。利用货币计价就可以对各种各样不同实物形态的资金和生产经营过程进行综合计算，求得各种综合指标。企业在以货币计量单位进行估价时，假定货币本身的价值量不变。成本计算是汇集资金周转过程各个阶段所发生的费用，以确定各该阶段成本计算对象的实际成本的专门方法。货币计价与成本计算是密切联系着的。进行成本计算，必须对发生的各种费用，用统一的货币计量单位进行估价；而一切资金的估价，又必须以实际成本为根据，这是社会主义会计的基本原则。这样才能保证在核算中正确和如实地反映企业所有的

资金、资金来源和资金的周转过程及其经营成果。

二、填制与审核凭证

填制与审核凭证，就是对发生的每一项经济业务填制规定的书面证明文件并审查其合法性的专门方法。利用填制凭证就可以不间断地、无一遗漏地把握企业中发生的全盘经济业务，据以进行计算登记。同时，利用凭证还可以监督各项生产业务活动，检查它们是否符合有关方针、政策和制度的规定，是否符合计划的要求及时完成，从而加强各个岗位工作人员的经济责任。严格地以凭证作为记帐的根据，以保证核算资料的真实性与合法性，这也是会计核算的特点之一。

三、帐户体系和复式记帐

帐户体系就是对全部会计核算对象，按照它们的经济内容适当地归类，设置各个帐户，以分类汇集各种资金、资金来源的增减动态资料和资金周转过程的进度资料。复式记帐就是在帐户体系中相互联系地反映经济业务及其关系的专门方法。利用帐户体系和复式记帐方法就可以把分散记载在凭证中的各项经济业务，分类汇总，求得各种核算资料。

四、财产清查

财产清查是用实物盘点和向对方询证的方式以检查财产实有数是否与帐面记录相符合的一种专门方法。定期和不定期地进行财产清查，不仅可以加强财、物管理，保护社会主义财产的完整，保证核算资料的真实性，而且有利于挖掘和动员企业内部潜力，改善经营管理，提高企业经济效益。

五、编制会计报表

编制会计报表是定期总结企业生产经营活动，以取得各项综合资料的专门方法。根据帐户的日常记录，将一定期间内企业经济活动的综合资料，编制会计报表，系统地反映出来，就可以全面地了解企业的财务状况、经营成果和经济效果。利用会计报表提供的资料，进行经济活动分析，查明工作中存在的差距，有利于采取有效措施，改进工作，以不断提高经营管理水平。

综上所述，对于会计核算方法可以归结为：对于企业在执行计划过程中发生的经济业务，严格地以经过审核的凭证为依据，进行货币计价，采用复式记帐法，在设置的帐户体系中连续和分类登记，进行成本核算，定期清点财物，使帐面记录与实物数量相符一致，在此基础上编制会计报表，系统和综合地反映企业生产经营活动的情况和结果。

以下，我们将分别阐明这些方法和它们之间的相互联系。

第二章 资金平衡原理、帐户 与复式记帐法

第一节 资金平衡表结构原理及等 量变化的几种类型

资金平衡表是用货币计价总括反映企业在一定时日的资金占用和资金来源状况的一种方法。它是会计核算方法的重要要素之一。

资金平衡表对企业在一定时日所拥有的同一资金总体，以货币计价的方法从两个不同方面有机联系地进行反映：在表的左方，反映企业的资金在参加再生产过程中的分布运用情况及其存在的形态；在表的右方，反映资金的取得来源和指定用途。

资金平衡表的基本格式如表2—1。

填列在资金平衡表中的各种资金和资金来源称为资金平

资 金 平 衡 表 表2—1
1986年12月31日 单位：元

资 金 占 用	金 额	资 金 来 源	金 额
固定资产	145 000	固定基金	145 000
材料	5 000	流动基金	20 000
产成品	2 000	利润	6 500
现金	300	流动资金借款	4 000
银行存款	22 000	应付购货款	4 500
应收销货款	5 200		
待摊费用	500		
总 计	180 000	总 计	180 000