

干部培训试用教材

石油工业会计

石油工业部财务司组织编写

石油工业出版社

72



内 容 提 要

《石油工业会计》是一本理论体系和内容比较完整，并结合石油工业生产特点而编写的一本石油专业会计教材。本书的内容有会计原理，货币、工资、财产物资的核算，采油采气，管道长输、石油炼制，石油机械制造成本的核算，石油企业内部核算和财务成果核算以及会计报表的编制和分析，最后还简述了电子计算机的应用。

干部培训试用教材

石 油 工 业 会 计

石油工业部财务司组织编写

石油工业出版社出版发行

(北京安定门内大街东后街甲36号)

北京市通县曙光印刷厂排版印刷

850×1168 32开本 13¹/₂印张343千字 印1-26,500

1986年10月北京第1版 1986年10月北京第1次印刷

书号：4037·3 定价3.00元

内 部 发 行

前 言

《石油工业会计》是石油工业部财务司组织编写的财会教材之一，是为了适应石油工业发展的需要，培养工业企业会计人员，提高工业会计核算水平而编写的一本试用教材。

本书力求以理论和实际相结合的原则，根据石油工业生产的特点和专业核算的方法来编写的。本书的内容有：会计原理、货币、工资、财产物资和财务成果的核算，还着重阐述了采油采气、管道长输、石油炼制、石油机械制造成本核算和油田内部核算等，内容是比较完整和丰富的。

参加本书编写工作的有：阎世瑾（第一、二、三章）、王电江（第四章）、马尚武（第五、十二章）、肖鸿恺（第六、七、十四章）、肖鸿恺、郑国忠（第十章）、井振新（第十章第六节）、孙树明（第八、九章），杨代簏、高一如、马尚武（第十一章），杨代簏、王电江（第十三章），郑国忠（第十五章），周可琛（第十六章）、许相琼（第十七章）；并由王电江、马尚武、郑国忠、石秉彦负责编纂。本书脱稿后，财务司李长林副司长组织了石油企业的总会计师和有经验的老同志以及部分编写者共同进行了审查修改，参加审查和修改的有：李长林、张光照、于嘉禾、龚涛、吴熙、单乐亭、沈云卿、周清华、李蕴兰，阎世瑾、杨代簏、陆寿椿。

本书编写时得到抚顺石油学院、华东石油学院、江汉石油学院、西安石油学院、中央财政金融学院会计系、辽河石油勘探局、石油工业部管道局、荆门炼油厂等单位的支持和帮助，北京经济学院王又庄同志提了不少宝贵意见，在此深表感谢。

本书可作石油院校、石油干部专修科和函授教学工业会计的试用教材，也可作石油企事业单位在职财会人员、企业管理人员

的培训和自学之用。由于编写时间仓促，加之水平有限，难免有不足之处甚至错误，恳请读者批评指正。

一九八六年六月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 石油工业在国民经济中的地位.....	(1)
第二节 会计的性质和职能.....	(2)
第三节 会计的对象和任务.....	(5)
第四节 会计工作的组织.....	(9)
第二章 会计科目及记帐方法	(14)
第一节 资金占用及其来源.....	(14)
第二节 会计科目的设置.....	(18)
第三节 复式记帐原理.....	(20)
第四节 借贷记帐法.....	(22)
第三章 会计凭证、帐簿组织与记帐程序	(28)
第一节 会计凭证.....	(28)
第二节 帐簿组织.....	(33)
第三节 记帐规则与记帐程序.....	(39)
第四章 货币资金和结算的核算	(46)
第一节 现金的核算.....	(46)
第二节 银行存款的核算.....	(51)
第三节 应收应付款的核算.....	(56)
第五章 工资的核算	(59)
第一节 工资核算的任务.....	(59)
第二节 工资总额的组成.....	(60)
第三节 工资结算和分配的核算.....	(62)
第四节 提取职工福利基金的核算.....	(73)
第六章 固定资产的核算	(76)

第一节	固定资产核算的任务	(76)
第二节	固定资产的分类和计价	(77)
第三节	固定资产收入、调出的核算	(81)
第四节	固定资产折旧的核算	(88)
第五节	固定资产修理的核算	(93)
第六节	固定资产清理的核算	(96)
第七节	固定资产清查及其核算	(98)
第七章	材料的核算	(101)
第一节	材料核算的任务	(101)
第二节	材料的分类和计价	(102)
第三节	材料收发凭证和手续	(107)
第四节	材料的计划价格核算	(111)
第五节	材料的实际价格核算	(124)
第六节	“针线筐箩”的核算	(128)
第七节	委托加工材料和包装物的核算	(131)
第八节	材料稽核与材料帐的核对	(138)
第九节	材料的清查及其核算	(141)
第八章	低值易耗品的核算	(143)
第一节	低值易耗品的核算任务	(143)
第二节	低值易耗品的核算方法	(144)
第三节	低值易耗品的清查	(153)
第九章	成本核算原理	(156)
第一节	成本核算的任务和要求	(156)
第二节	生产费用分类	(159)
第三节	生产费用的归集和分配	(163)
第四节	产品成本计算方法	(188)
第十章	采油采气成本核算	(208)
第一节	采油采气的生产特点	(208)
第二节	采油采气成本核算体制	(209)

第三节	采油采气的成本项目	(211)
第四节	料工费的核算	(215)
第五节	原油、天然气成本计算	(223)
第六节	石油管输成本特点	(225)
第十一章	炼油成本核算	(228)
第一节	炼油生产的特点	(228)
第二节	炼油成本核算的对象	(229)
第三节	炼油成本项目	(230)
第四节	联产品成本计算的特点	(233)
第五节	炼油成本核算方法	(240)
第六节	炼油成本还原	(253)
第十二章	石油机械成本核算	(258)
第一节	石油机械生产特点	(258)
第二节	石油机械成本核算对象	(259)
第三节	石油机械成本项目	(259)
第四节	料工费的核算	(262)
第五节	石油机械成本计算方法	(272)
第十三章	产成品和销售成果的核算	(284)
第一节	产成品的核算	(284)
第二节	销售的核算	(288)
第三节	利改税的核算	(296)
第四节	利润的核算	(302)
第十四章	石油企业资金来源的核算	(306)
第一节	固定资金来源的核算	(307)
第二节	流动资金来源的核算	(309)
第三节	专项资金来源的核算	(313)
第十五章	石油企业的内部核算	(326)
第一节	实行内部核算的权责划分	(326)
第二节	经济合同	(327)

第三节	内部结算方式.....	(328)
第四节	内部核算使用的会计科目.....	(331)
第五节	内部核算的帐务处理.....	(333)
第十六章	会计报表的编制.....	(343)
第一节	会计报表的作用、种类.....	(343)
第二节	资金报表的编制.....	(345)
第三节	成本报表的编制.....	(357)
第四节	利润报表的编制.....	(368)
第十七章	电子计算机在会计工作中的应用.....	(375)
第一节	会计信息系统的设计和程序设计.....	(375)
第二节	电子计算机在工业会计工作中的具体应用.....	(388)

第一章 总 论

第一节 石油工业在国民经济中的地位

石油是黑色的金子，是现代化工业的血液。工业的机械化、自动化，交通运输的现代化，飞机、火箭、人造卫星，塑料、化纤、海洋开发、蛋白质合成，哪一样也离不开石油和石油产品。

石油工业是国民经济重要的能源部门。在我国，能源消耗约有百分之二十以上是石油和天然气。

能源是国民经济发展的物质基础。一般情况下，一个国家的经济发展速度与其能源的增长速度成正比关系，这也就是说，国民经济的发展速度取决于能源的增长速度，能源不足就会直接影响国民经济的发展。因而，从一定意义上讲，国民经济各部门使用能源的有效数量越多，劳动生产率就越高，每个人所创造的财富就越多。所以，要加快现代化建设的速度，就必须首先加快能源的增长速度。

建国以来，我国石油工业发展很快，原油产量平均每年增长百分之二十六点二。1984年原油产量一亿一千四百万吨，由1949年居世界第二十九位上升到第六位。

石油工业在国民经济中占有重要位置，发挥着重要的作用。从石油工业产值的增长速度来看，1960年仅为全国工业总产值的0.9%；1970年增长到2.8%；1980年为4.1%；1982年达到5.5%。石油工业不仅为国民经济提供了重要的能源、化工原料及石油产品，还为社会主义现代化建设提供了大量外汇和建设资金。

根据中央加强经营管理和提高经济效益的精神，石油企业不断加强财务会计工作，财务会计人员已经成为参与经济决策、促

进生产发展的一支重要力量。财务会计工作在生产建设中的作用也越来越显得重要。近几年来，在国家财政暂时困难的情况下，各级财务部门通过广开财源，增收节支，挖掘内部潜力等措施，筹措了大量资金，保证了重点勘探开发建设，扩大了勘探领域，增加了油气储量，开发了新的区域，增加了油气生产能力，同时采取了油田维护措施，因此在油气生产量递减的客观规律影响下，很多油田还保持了原油的稳产和增产，从而较好地完成了利税上交任务。通过财务整顿，开展财务大检查，建立健全规章制度，加强基础工作等，使财务管理水平有了新的提高。同时根据生产建设发展的需要，大力开展了财会人员的培训工作，不仅充实了财会人员力量，也提高了业务素质。石油战线的广大财会人员正在为高速度发展我国石油工业而努力奋斗。

第二节 会计的性质和职能

会计就是以货币为主要量度，对企业的生产经营活动过程及其结果系统、连续地进行核算，并根据核算资料进行分析利用和检查。

马克思说：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要”。马克思所说的簿记，就是会计。

会计与社会生产有着密切的联系，它是人们对生产活动进行管理的客观需要。人类要生存，社会要发展，就要进行物质资料的生产。生产活动是人类最基本的实践活动，是人类社会赖以存在和发展的基础。生产活动一方面要创造物质财富，另一方面又要耗费劳动，包括人力和物力的耗费。在任何社会，人们进行生产活动，总是力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能大的劳动成果。为了达到这一目的，必须在不断采用先进生产技术的同时

对生产活动加强管理。这就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录和计算，将耗费与成果加以比较和分析，借以掌握生产活动的过程和结果。特别是在生产过程日趋复杂的情况下，更需要及时了解并考核生产活动是否符合规定的要求，以便控制和调节生产活动进程，使其按照预期的目标进行。概括起来说，就是要对生产活动加以核算和监督。

会计是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。最初，会计是作为“生产职能的附带部分”，即在“生产时间之外附带地把收支等记载下来”，当社会生产力发展到一定水平，出现剩余产品以后，会计才逐渐地从生产职能中分离出来，成为独立的职能。在封建社会，由于商品经济不发达，农业和手工业又是分散经营，生产规模较小，当时的会计主要用于官厅，记录、计算和考核剥削劳动人民钱物的收支。随着商品货币经济的发达，特别是在欧洲产业革命以后，由于资本主义生产的发展，生产日益社会化，生产规模日趋扩大，所以需要运用会计来反映和监督生产过程。资本主义生产是以企业为中心进行的，而每个企业都要运用会计管理经济。因此，近代会计是以企业会计为中心，并有了进一步的发展。因此，会计是一项具有技术性、阶级性很强的经济管理工作。会计的职能有三个方

一、核算职能

会计主要是从数量方面核算企业的经济活动情况，为经济管理提供数据资料。任何企业的经济活动，例如，生产资料的取得，劳动的耗费，产品的交换和分配等，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，而通过对经济活动情况的数量核算，就可以在一定程度上说明经济活动的质量。在经济活动越来越复杂的情况下，人们单凭观察与记忆，不可能掌握经济活动的全面情况；只有通过会计提供系统的数据资料，才能了解经济活动的过程和结果，借以加强经济管理。会计是用劳动

量度、实物量度和货币量度核算经济活动。在商品经济发达和价值规律发挥作用的条件下，产品的生产、交换和分配，都要利用货币作为价值尺度的职能，综合计算生产资料的占用、劳动的占用、劳动的耗费、产品的销售收入及其分配，也就是要通过货币计价，综合核算经济活动的过程和结果。会计对实际发生的经济活动进行反映，要有完整和连续的记录，并按照经济管理的 要求，提供系统的数据资料，以便全面掌握经济活动情况，考核经济效果。

二、监督职能

会计监督首先是在核算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，要加以限制和制止。限制是为了促进，只有限制违法活动，才能鼓励正当的经营；限制铺张浪费，才能促使增产节约。随之，会计监督要对会计所核算的经济活动情况及有关信息和信息反馈资料加以检查和分析，进行事中、事后的监督。通过检查、分析，可以总结经验，对发现的问题提出改善的建议，敦促有关部门采取措施，调整经济活动，使其按照规定要求和预期目标进行。也就是说，通过会计监督可以控制经济活动的进程。会计监督主要是利用各种价值指标，例如，利用产品成本指标，可以考核材料、动力、人工等各项费用支出是节约还是浪费，从而查明原因，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，如对生产中使用的材料事先规定消耗定额，便按照消耗定额审核材料的发放和领用，控制材料的消耗。利用价值指标进行监督，可以比较全面地考核和控制企业的经济活动。

三、参与决策的职能

所谓决策就是在一些可供选择的行动方案中选出最优方案，其目的是为了取得最佳的经济效益。决策是经济管理中十分重要的一环。决策的失误将造成极大的经济损失。决策要有多方面可靠的信息为依据，从中加以分析研究，才能利断取舍。因而决策需要会计参与，会计也具有参与决策的职能。通过会计提供的信息资料，有利于企业的挖潜改造，开展增产节约，提高经济效益。例如，企业可否引进和如何引进国外设备和技术来替代原有的设备和技术，应根据新旧设备技术的投资，以及产品产量（销量）、成本、利润等资料，通过决策分析比较其经济效益，以决定取舍。所谓参与决策，就是指决策时要考虑会计提供的数据。随着经济和科学的不断发展，会计的作用和方法也在不断发展。从传统的事后的记帐、算帐、报帐，到事前的预测分析和决策分析，表明会计职能的质的飞跃，这一点越来越被人们所认识和掌握。

会计的核算、监督和参与决策三种职能，是互相联系、互相制约的。如实的核算是监督和参与决策的必要条件；严格的监督是核算和参与决策的基础；良好的决策又是以核算和监督为前提，并是后二者的继续和发展。三者互为条件，彼此促进。

第三节 会计的对象和任务

会计的对象是指会计核算和监督的内容。在不同社会制度下，会计的对象也不同。在同一社会制度下，各个企业、事业等单位的会计具体对象也不完全一样。明确会计对象，对于确定会计任务，特别对于研究和运用会计方法具有重要的意义。

社会主义会计的对象，与社会主义再生产过程的特点紧密相关。社会主义的再生产过程，是在生产资料公有制的基础上，在国民经济有计划、按比例发展规律发生作用的条件下进行的；社会产品再生产的全过程，是由各个企业和行政、事业等单位在国家

计划指导下分工协作共同进行的；这是社会主义再生产过程的首要特点。其次，在社会主义社会还要发展商品生产，价值规律还发挥重要作用的条件下，生产过程既是产品的创造过程，又是物化劳动和活劳动的耗费过程，也就是说价值的形成过程，包括已耗费的生产品转移的价值和活劳动新创造的价值。产品的价值要通过交换才能实现。对已实现的产品价值还要进行分配：一部分用于补偿生产过程中所耗费的生产品的价值，并根据按劳分配的原则，付给劳动者在生活中消耗了的生活产品的价值；其余部分则是劳动者为社会创造的价值，要由国家在有关单位之间和国民经济各部门、各地区之间进行再分配。例如，拨给企业用于扩大再生产；拨给文教卫生等事业单位和行政机关作经费开支，等等。

社会主义企业和行政、事业等单位的工作性质和任务虽有所不同，但它们的许多活动都不同程度地与产品的生产、交换、分配和消费有关，它们的这些活动都是社会主义再生产过程的组成部分。以工业企业来说，它们的主要活动是从事产品的生产，同时进行与生产有关的购销活动，如购进为生产所必须的劳动对象并销售其产品，购销活动构成商品流通的两个阶段。此外还要进行产品的分配活动，既将产品通过销售所实现的价值按照国家规定进行初次分配：一方面补偿生产和销售过程中的全部耗费，计算产品成本以保证再生产的顺利进行；另一方面要将以收抵支后的剩余部分（即企业的盈利），除按规定留归企业的以外，以税金的形式解缴国库，作为国家集中的纯收入由国家进行再分配。由此可见，工业企业生产经营活动的全部过程，是社会主义再生产过程的组成部分。

总括以上特点，社会主义会计的对象应当是社会主义再生产过程中的资金运动。在目前，它一方面是指在企业、事业、机关等单位中进行的资金运动，另一方面也是指通过会计资料汇总所体现的、在各个国民经济部门范围内进行的资金运动。

会计的任务取决于会计对象的特点和国民经济管理的要求。

社会主义企业会计的任务主要有以下四个方面：

一、核算和监督企业的财务计划和预算执行情况，以便加强国民经济计划管理

社会主义企业是执行国民经济计划的基本环节，各个单位的经济活动过程也是执行计划的过程。为了保证国民经济计划的完成，每个单位都要根据国家下达的计划任务，结合本单位的实际情况，制订出积极、稳妥的具体计划和完成计划的措施；并要根据规定编制财务计划，确定有关资金的取得和占用，成本、费用的开支，收入的取得，利润的形成和分配等方面的计划指标。一切企业都要加强计划管理和预算管理，这是社会主义有计划、按比例发展国民经济的客观要求。因此，会计在反映和监督各单位经济活动的同时，必须提供有关计划和预算完成情况的数据资料，并分析其完成或未完成的原因，以便采取措施，改进工作，更好地完成计划任务。如果会计核算资料表明计划指标严重脱离实际，或者实际情况比预计的情况有较大的变动，也可以及时调整计划指标，使计划能够指导实际。此外，将各单位有关计划和预算完成情况的数据资料，按照一定的组织系统加以汇总，还可以反映和考核国民经济各部门、各地区有关计划和预算的完成情况，并作为主管部门或综合管理部门编制财务计划和预算的重要依据。总之，会计的首要任务就是根据计划管理的要求，及时正确地反映财务计划和预算的执行情况，并加以考核和分析，为有计划地发展国民经济服务。

二、核算和监督企业对有关财经方针、政策、法令、制度的贯彻情况，维护财经纪律

国家为了指导国民经济的发展，制定了一系列财政经济方针、政策、法令和制度，其中有些规定，明确指出必须禁止的若干事项作为财政经济工作必须遵守的纪律，一般称为财经纪律。

财经纪律。如不准隐瞒真实财务状况，多计或少计收入、支出、费用或成本；不准擅自扩大成本开支范围，提高开支标准；不准不按国家规定的资金渠道和用途使用资金或挪用流动资金搞基本建设和用作其他财政性开支；不准挤占、挪用、截留、拖欠应当上交的利税和其他款项；不准巧立名目虚报冒领，滥发奖金、津贴、实物、加班费、防护用品、福利费等；不准不按国家规定标准和比例，提取利润分成和专用基金；不准擅自调价或变相调价；不准隐瞒、私分公共财物和资金；不准动用公款公物请客送礼等等。财经纪律是针对财政经济工作在不同时期中存在的问题规定的，各单位只有严格遵守财经纪律，才能保证财经方针、政策、法令和制度的正确执行。由于各个单位的经济活动过程，既是执行计划的过程，又是贯彻政策的过程，因此，在对各个单位的经济活动进行核算的同时，必须加强监督。要以财经方针、政策、法令和制度为依据，严格审核各项经济业务是否合理合法，有无违反财经纪律的情况；对于违反财经纪律的行为，必须及时揭露，坚决制止，以保证财经方针、政策、法令和制度的贯彻执行。这是社会主义会计的一项重要任务。

三、核算和监督企业对各项财产物资的保管和资金使用情况，保护国家财产的安全、完整和合理使用

企业的各项财产物资是社会主义再生产过程的物质基础，保护这些财产的完整，不仅是保证社会主义再生产顺利进行的需要，而且是维护社会主义公有制，巩固社会主义经济基础的需要。一个企业发生的经济活动，都会引起各项资金和物资的增减变动。因此，在对各个企业经济活动进行核算和监督的同时，必须记录和计算各项资金和物资的增减变动和结算情况，并监督其安全保管与合理使用。对于货币资金的收支、物资的进出、转移、领用，都要加以审核，并及时填制凭证，登记帐簿，按期进行清查盘点，做到资金、物资家底清楚，保管使用经济责任明

确。对于浪费、毁坏及非法侵占国家财物的行为，必须及时揭露，并报请有关部门严肃处理。保护国家财产的完整，也是社会主义会计的重要任务。

四、核算和监督企业增产节约、增收节支的情况， 讲求经济活动的效果，提高经营管理水平

增产节约、增收节支是加快我国社会主义建设的客观要求，勤俭建国、勤俭办企业、勤俭办一切事业，是我国建设社会主义必须遵循的方针。一切企业的计划和预算，从制定到执行，都必须精打细算，厉行节约，合理、节约地使用人力、物力和财力，用尽可能少的耗费取得尽可能大的经济效果。会计对厉行节约、讲求经济效果负有重要的任务。因此，对每个企业已经发生的各项收支和经营成果，既要随时加以审核、记录和计算，又要定期进行比较和分析，查明超支、节约以及盈亏形成的原因和存在的问题，从而提出改进工作的建议，以便挖掘增产节约、增收节支的潜力。会计不仅要考核和分析已经发生的各项收支和经营成果，而且还要分析和预测各项增产节约措施的经济效果。由于会计对各单位的经济活动进行了综合反映，对各单位资金和物资的占用情况以及各项收支和盈亏的情况积累了系统的数据资料，这就有可能也有必要对各项增产节约、增收节支的措施在实行之前进行全面的经济核算，从本单位和整个国民经济范围来分析利弊得失，从而提出能获得最大经济效果的建议和方案。这对于提高经营管理水平具有重要意义，也是在用经济办法管理经济的情况下，会计工作面临的新任务。

第四节 会计工作的组织

科学地组织会计工作，是发挥会计作用，完成会计任务的重要条件。为了做好会计工作，每个企业都必须建立有效能的会计机构，配备足够的会计人员，并且制定和执行合理的会计制度。