

轻工企业 责任会计模式

焦崇兴 耿继宗 单以信 编著
梁国振 刘殿庆 臧英杰 王东升

6.72

科学普及出版社

前 言

随着我国经济体制改革的深入发展，建立和健全责任会计已成为企业会计改革的重点。现在，一部分企业已开始探讨研究或推行了责任会计，尽管这项工作还刚刚开始处于试行阶段，还不够完善，但对强化企业经营管理，完善承包经营责任制，调动各方面积极因素，不断地提高经济效益都起到了重要作用。

轻工业企业的特点是：产品品种多、小型企业多、集体企业多。因此，推行责任会计，应视企业的规模、类型和生产特点的不同，采用不同的模式，以适应企业生产和管理的需要，适应企业经济责任制和经济核算的需要。

为了推动轻工企业责任会计的普及和发展，适应不同基础条件、规模层次企业的实际需要，在河北省轻工业厅领导的重视、支持下，省轻工会计学会组织力量，经学习、调查研究 and 总结一些企业实践经验后，撰写了这本《轻工企业责任会计模式》，以供轻工企业及其他行业在推行责任会计时借鉴和参考。此外，本书还可作为对财会人员进行责任会计培训的教材和在校学生学习的参考资料。

本书的特点是实践性强、应用性强。既有责任会计的一般理论知识，又有推行责任会计的具体方法，它是深化会计改革，推行责任会计的得力助手。

本书的第一章，由熊素兴同志编写；第二章，由梁国振、臧英杰同志编写；第三、四章，由单以信、刘殿庆、王东升

同志编写；第五章，由耿继宗同志编写；全书由焦崇兴进行了总纂。在编写本书过程中，邀请了部分有理论水平和实践经验的高级讲师、高级会计师、讲师、会计师等专业人员徐善庭、白淑俊、孙庆余、解斌、韩振岭、施增树、李树森、王金安、王敏、康志卿、石兰英等同志进行了深入细致的讨论，并提出了不少宝贵的修改意见，在此向他们表示感谢！

由于责任会计仍处于探索、完善和发展阶段，再加上我们水平所限，本书难免有不当之处。敬请各位专家和读者提出宝贵意见，以便进一步修正和完善。

编者

1990年5月

目 录

第一章 概 述

一、责任会计的产生和应用	3
(一) 责任会计产生于西方资本主义社会	3
(二) 责任会计在我国的应用和发展	3
(三) 实行责任会计的重要意义	4
二、责任会计的基本概念	6
(一) 责任会计的一般概念	6
(二) 责任会计的基本核心	8
(三) 责任会计的工作内容	8
三、责任会计的基本原则	12
(一) 综合性原则	12
(二) 可控性原则	12
(三) 反馈性原则	12
(四) 一致性原则	12
(五) 责权利结合原则	13
(六) 经济效益原则	13
四、责任会计的几个关系	14
(一) 责任会计与经济责任制的关系	14
(二) 责任会计与财务会计的关系	14
(三) 责任会计与决策会计的关系	16
(四) 责任会计与厂内银行的关系	16

五、责任会计的核算体系和模式	17
(一) 责任会计的两种核算体系	17
(二) 责任会计“双轨制”核算简介	20
(三) 责任会计“单轨制”核算简介	22
六、加强领导,搞好各项基础建设	27

第二章 大中型轻工企业责任会计模式

一、责任会计的组织形式	30
(一) 横向责任实体	31
(二) 纵向责任实体	33
(三) 经济仲裁小组	33
二、确定责任指标	33
(一) 确定企业经营总目标	34
(二) 编制企业总预算和责任实体预算	34
(三) 厂级经济责任指标的确立	36
(四) 责任实体的责任指标的确立	40
三、责任指标的分解	43
(一) 责任指标的纵向分解	43
(二) 责任指标的横向分解	48
四、责任指标的控制	59
(一) 责任指标控制的内容和方法	59
(二) 固定资金责任指标的控制	59
(三) 流动资金责任指标的控制	60
(四) 专项资金责任指标的控制	61
(五) 产品成本责任指标的控制	62

(六) 盈利责任指标的控制	64
五、建立内部银行	65
(一) 内部银行的核算形式	66
(二) 内部银行的组织机构	66
(三) 内部银行的结算	67
(四) 内部银行的凭证、帐簿及报表的管理	71
(五) 内部银行的核算	71
六、责任会计的核算	71
(一) 完善责任会计核算的基础工作	71
(二) 责任会计核算的形式	72
(三) 厂部(财务部门)增设的会计科目及使用说明	73
(四) 二级核算单位会计科目的设置及使用说明	79
(五) 班组核算	85
(六) 责任会计的核算程序	87
(七) 主要会计事项分录举例	97
(八) 责任会计报表格式	127
七、责任实体绩效的考评与奖惩	140
(一) 考评与奖惩的几项原则	140
(二) 成本责任实体绩效的考评	141
(三) 利润责任实体绩效的考评	144
(四) 投资责任实体绩效的考评	146
(五) 横向责任实体费用指标的考评	147
(六) 各责任实体产量、质量、综合管理指标的考评	148
(七) 绩效奖惩	151

第三章 小型轻工企业责任会计模式之一

——厂部财务结算模式

一、实行责任会计的条件	153
(一) 企业实行不同形式的经济责任制	153
(二) 企业产供销基本正常	154
(三) 各项基础工作较健全	154
(四) 企业领导的态度	154
二、责任会计模式的设计原则	155
三、实行责任会计的准备工作	155
(一) 进行宣传教育和人员培训	155
(二) 划分和确定责任实体	155
(三) 责任指标体系和考核、奖惩办法	156
(四) 制订内部结算价格	158
四、责任会计核算的帐务处理方法	158
(一) 按实际价进行帐务处理的方法	159
附例一：责任单位采用实际价进行帐务处理	194
(二) 关于按计划价进行核算的帐务处理方法	281
附例二：责任单位采用计划价进行帐务处理	282
五、小型轻工企业责任会计中的班组核算	303
(一) 班组经济核算的概念	303
(二) 班组经济核算的作用	303
(三) 班组经济实体的确定	304
(四) 班组经济责任指标的确定	305
(五) 班组经济核算指标及其计算	306

(六) 班组经济核算的方法	309
(七) 班组经济核算的分析	318
六、经济责任指标控制的方法	319
(一) 制订工时定额	320
(二) 制订材料和能源动力消耗定额	320
(三) 制订费用定额	320
(四) 制订销售定额	320
(五) 制订材料采购定额	321
(六) 制订资金定额, 实行分级归口管理	321

第四章 小型轻工企业责任会计模式之二

——厂部集中核算模式

一、厂部集中核算模式的特点	322
二、厂部集中核算模式的要求	323
三、会计科目的设置	323
四、帐务处理方法	324
(一) 固定资产折旧的核算	324
(二) 材料的核算	324
(三) 燃料及动力的核算	324
(四) 工资的核算	325
(五) 工资附加费的核算	326
(六) 辅助生产的核算	326
(七) 车间经费的核算	327
(八) 企业管理费的核算	328

(九) 产品成本结转的核算	328
(十) 销售收入和销售费用的核算	329
五、物价变动因素的处理	329
六、责任单位奖惩的计算	330
(一) 成本责任单位	330
(二) 费用责任单位	331
(三) 对销售部门的考核	331
(四) 对材料供应部门的考核	331

第五章 中小型轻工企业责任会计模式

一、责任实体的划分	333
(一) 横向责任实体的划分	333
(二) 纵向责任实体的划分	334
二、责任目标的确定	335
(一) 目标利润的制订	335
(二) 目标成本的制订	336
三、责任预算的编制	336
(一) 编制责任预算的作用	336
(二) 责任预算的内容	336
(三) 如何编制责任预算	338
四、责任指标分解	338
(一) 责任指标分解应遵循的原则	338
(二) 企业一级总体经济责任指标的确定	339
(三) 纵向责任实体指标的分解	340
(四) 横向责任实体指标的分解	341

五、责任会计核算	344
(一) 建立责任会计核算组织体系	344
(二) 建立健全各项基础工作	345
(三) 责任会计核算人员的基本职责	347
(四) 责任会计核算形式和 会计科目、帐簿、报表	347
(五) 财务部门和各责任实体的帐务处理方法	355
(六) 责任会计核算实例	359
六、责任指标的控制	387
(一) 责任指标控制内容	387
(二) 责任指标控制方法	388
七、责任业绩的考评与奖罚	389
(一) 编制责任业绩报告	390
(二) 组织责任业绩考评	390
(三) 责任业绩奖罚	394

第一章 概 述

自1978年党的十一届三中全会以来，我国进行了一系列的经济体制改革。通过承包经营责任制、租赁、转让、兼并等形式，国营和集体企业正在逐步成为“自主经营、自负盈亏”和“自我积累、自我发展的经济实体。企业对国家承担的经济责任越来越具体和明确，并用经济责任合同（协议）等形式固定下来。

在这种形势下，企业的经营者——厂长（经理）加强和改善企业经营管理，调动各方面生产经营的积极性，把向国家和企业主管部门承担的经济责任指标，具体落实到各个职能部门及车间、班组和个人，建立起一套比较完整的经济责任管理体系和奖罚制度，克服分工不明，责任不清，吃大锅饭和无人负责的混乱现象，以保证国家任务和企业经营总目标的完成。

随着我国经济体制改革的不断深入和发展，责任会计在我国一些企业内应运而生。责任会计是会计管理的一个新突破，它体现了我国经济体制改革的新要求和会计管理发展的必然趋势。经济体制改革要求会计工作由单纯核算型向经营管理型转变，即由原来的事后核算，仅对上级负责，转变为参与决策和进行事前、事中控制及事后分析（控制），把会计管理渗透到企业每个生产经营环节中去，成为企业管理不可缺少的重要组成部分。实行责任会计，就是按照企业内部

经济责任制和奖励制的要求，对各个责任层次单位和个人的经济责任进行计划、反映、核算、分析、控制和考核活动。建立和健全责任会计，已成为企业会计改革的重点。

责任会计是深化企业改革的必然产物和完善经济责任制的客观需要。它将使企业的责、权、利紧密结合，承包经营责任制需要责任会计，责任会计能保证承包责任制的巩固和不断完善及发展。由于企业的规模、基础条件不同，实行承包经营责任制的形式不同，从而决定了责任会计核算方法体系的灵活性和多样性，以适应企业内部不同形式责任制管理和核算的需要，最终达到控制资金占用，节约费用开支，降低成本，提高经济效益的目的。

会计管理是一项综合性质的工作。它严格贯彻落实党和国家的各项方针政策，采用货币价值形态，综合管理和反馈企业生产经营活动状况。它的重要作用有以下几点：（1）向投资者和债权人（国家、集体和个人）提供可靠的财务成果等信息；（2）向经营者及时提供全面的经济活动信息，参与决策，帮助经营者实现预定的经营目标；（3）精确核算，有效地控制各种材料消耗和费用开支，提高经济效益；（4）保护社会主义资金财产的完整性等。因此，在当前我国经济和科学技术大发展的时期，离开会计管理搞经济管理或企业经济责任制管理是不可能实现预定奋斗目标的。

“经济越发展，会计越重要”。会计工作已逐步形成财务会计和管理会计两大体系。财务会计主要是满足对上级报表和对外部关系的需要，管理会计主要侧重于企业内部经济关系（包括决策、计划、核算、控制、考核、评价、业绩等），而责任会计是企业经济管理中不可缺少的重要组成部分。

2

责任会计是一种经济管理、控制活动，它是企业会计的重要组成部分。在我国实行多种形式的经营承包经济责任制中，已越来越显示出责任会计的生命力和它的重要作用。没有完整的责任会计体系，企业内部层层承包责任制是无法贯彻和落实的。因此，认真、系统地探讨研究和推行责任会计，建立具有中国特色的责任会计体系，为我国社会主义“四化”建设服务，是我们广大财会人员的一项光荣和刻不容缓的重要任务。

一、责任会计的产生和应用

（一）责任会计产生于西方资本主义社会

本世纪初以来，西方资本主义经济发展较快。资本家为了进行竞争、获取高额利润，寻求加强企业内部经济控制管理和对市场进行预测、决策的科学方法，而创造发展起一种内向型会计体系——责任会计。从19世纪70年代到本世纪50年代，责任会计经历了初创、发展、完善三个阶段，形成了一整套比较完善的责任会计体系。责任会计把成本控制责任、利润管理责任和资本利润责任紧密地结合在一起，明确划分责任中心和责任范围，注重业绩考核和内部结算。随着客观形势发展的需要，责任会计在对内激发人的积极性方面，不仅限于物质刺激，还运用行为科学，发挥人的团结互助精神，激发人的事业心和责任感。同时，在对外适应市场竞争方面，不仅限于成本、利润等目标的制定，而且还运用运筹学制定科学的规划和做出正确的决策，以保证企业达到预定的目标成果。

（二）责任会计在我国的应用和发展

责任会计在我国的应用和发展，大体上也经历了三个阶

段。第一阶段是在50年代，我国有许多企业开展了群众性的班、组经济核算，把产量、质量、成本消耗等责任指标落实到班组或个人。但到60~70年代基本上流于形式甚至消失了。第二阶段是党的十一届三中全会以后，许多企业在过去班组核算的基础上，推行了“两级核算、三级管理”或“三级管理、三级核算”的经济核算制度。第三阶段是从1980年以来，我国实行扩大企业自主权，推行承包经济责任制。为了适应这种经营承包责任制核算的需要，绝大多数国营和集体企业都开始了经济责任制会计核算。但这仅是责任会计在实际工作中的应用，还不是完全意义上的责任会计。因为：

（1）企业内部的责任实体和所承担的经济责任，并没有按照责任会计的原则和要求全面地、科学地、明确地加以划分。同时，推行各种不同形式的经济责任制也不能代替责任会计制度的全面建立。（2）责任会计的责任实体、指标和核算体系并没有全面、系统、完整地建立和完善起来，虽然企业在某些核算内容方面符合责任会计的要求，但还有一个完善和形成制度的过程。（3）奖罚制度只是同部分责任指标挂钩，没有同全面意义上的责任指标挂钩，还没有形成全面意义上的责任会计体系，还有不科学的地方。（4）一部分企业结算制度采用“厂内银行”机制和结算办法有重要意义，但并不具备普遍性等。尽管如此，几年来的实践，已使我国的责任会计初步打下了较好的基础，通过进一步的努力和探讨研究，必将使责任会计体系更加科学和完善。

（三）实行责任会计的重要意义

在我国全面实行经济体制改革，把竞争机制引入企业经营的情况下，实行责任会计是适应经济体制改革发展的新要

求和会计管理发展的必然趋势。其原因如下：

1、实行责任会计是适应社会主义经济关系的需要。在企业实行经营承包责任制和两权分离的条件下，企业法人经营管理工作的好坏已成为企业生死相关的大事。搞不好经营管理，企业就有破产的危险，同时各种形式的经济责任制，也必将为建立和完善责任会计制度创造良好的条件。两者相辅相成，互相促进，从而改善和加强了企业的经营管理。

2、实行责任会计是适应社会化大生产发展的需要。在我国改革、开放、搞活方针的指引下，社会化大生产、有计划的商品经济得到进一步的发展。这就在客观上要求企业展开激烈的竞争，做出灵活的决策，降低产品的消耗成本和提高经营的成果。为了达到上述要求，企业只有认真加强经营管理，建立健全责任会计制度，以适应和推动企业生产力的发展。

3、实行责任会计是按劳分配原则的需要。现在有些企业推行计件工资制度，比较有效地体现了按劳计酬的原则。但这仍不能体现“按劳分配”的形式。因为在资本主义社会，计件工资制的本质是一种剥削方式，而且具有很大的局限性。例如，它仅能反映劳动数量成果，不能反映质量和效益成果；它只能同简单劳动相联系，不能同脑力等复杂劳动相联系；只能适用于企业的生产环节或销售环节，不能适用于其它经营管理环节等。因此，我们主张推行劳动报酬同经济责任指标全面挂钩的方法。其特点是能够把劳动耗费同劳动成果具体地、直接地联系起来，从而比较好地贯彻按劳分配原则。而这些工作也只有通过建立和完善责任会计制度，才能

比较好的、全面的、具体的实现。

上述分析可以看出，推行责任会计具有很重要的意义。

①有利于理顺企业内部各方面、各环节之间的经济关系。可以加强企业管理，调动广大职工的积极性，实现增产增收、增收节支、提高经济效益的目标；②有利于增强企业活力，及时、准确、可靠地掌握经济信息，预测经济发展前景，做出正确经营决策，在市场竞争中获胜；③有利于巩固、完善、发展社会主义经济制度。通过责任会计的精确核算，严格控制和全面评价考核，正确地处理好国家、集体和职工三者之间的利益关系。

总之，推行责任会计制，将给社会主义企业的生产发展带来生机，进一步增强企业的活力。

二、责任会计的基本概念

(一) 责任会计的一般概念

责任会计一词中的“责任”意指经济责任，即通常所讲的企业内部确定的各责任层次单位的目标责任成本、目标利润(内部利润)等各项经济技术责任指标。也就是说，企业的经营者、管理者和生产者在各自工作岗位上对发生的经济行为和后果所承担的经济责任。企业经济活动中的经济责任，大体包括经济管理责任、资金使用责任(包括投资决策)、劳动耗费责任、经济绩效责任四个方面。这是建立责任会计的客观前提条件，也是探讨研究企业内部承包经济责任制与责任会计有机结合的基础。

1、经济管理责任。主要是指企业责任承担者对人、财、物、产、供、销的管理控制能力。在商品经济条件下，一般商品生产经营的过程划分为三个阶段，即购买阶段、生

产阶段、销售阶段。管理好这三个阶段的经济行为及其后果，是经营、管理者和生产者不可推卸的天职。如果在哪一个阶段、环节发生了管理混乱和经济损失等问题，都应当承担经济损失的责任。

2、资金使用责任。对生产经营流动资金、开发新产品资金、技术改造挖潜和扩大再生产等各项资金的使用是否恰当、合理，是否达到了决策预定的经济责任目标和产生了良好的企业和社会经济效益，都要承担资金使用责任。如果发生决策失误，盲目使用资金，大量消耗资金等情况，就会达不到预期的目标，造成长期的经济包袱或经济损失。资金使用者要承担经济责任。

3、劳动耗费责任。劳动耗费是指企业生产过程的三种因素，包括物化劳动（生产资料）的耗费、活劳动（劳动力）的耗费、不属于前两种资金（支付的种种费用）耗费。在生产过程中，企业责任者对这三种耗费的经济责任，一般都是通过确定内部层次经济责任单位，制定经济责任目标，层层分解落实，并分别采用定额或预算等管理控制的办法，对物耗、工耗、费用开支等责任指标严格控制和进行考核，促其增产增收，增收节支，达到预定的经济责任目标。对于超定额或超预算的耗费，责任者应承担经济责任。对于客观因素造成的超耗支出，应在控制和考核中做具体分析并区别情况对待。总之，对责任者各种耗费的结余或超支，应进行全面、公正的评价，按照规定进行合理的奖罚。

4、经济绩效责任。是指企业承包责任者按照承包责任合同（协议）规定对经营成果和经济效益应负的责任。经济绩效责任的主要内容包括：预算经济指标的执行结果；计划