

化工会计基础

7672

《化工会计基础》编写组 编

化学工业出版社

化工会计基础

《化工会计基础》编写组 编

责任编辑:王秀英

封面设计:季玉芳

•

化学工业出版社出版

(北京朝内大街十六号院)

化学工业出版社印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

•

开本 $787 \times 1092^{1/2}$ 印张6 插页1 字数 134千字 印数 1—30,000

1984年8月北京第1版(1984年8月北京第1次印刷)

统一书号15063·3608 定价0.70元

内部发行

前 言

为了适应化工企业干部轮训的需要，提高企业管理干部的水平，化学工业部财务司组织多年从事化工财务工作的有关专业人员编写了《化工会计基础》一书。

本书是为化工经济管理专业“会计基础”课程编写的教材，作为化工行业领导干部和管理干部培训与自学用书。

全书以资金运动论为基本理论，着重介绍了会计核算的程序，固定资金、流动资金、专用基金和利润的理论和实务，并结合化工行业的特点介绍了化工产品成本的计算方法。

本书除第六章由任福生同志编写外，其余各章均由黄德霖同志编写。化学工业部财务司副总会计师于健滋、丁志敏同志进行了审阅，会计师唐衍润同志参加了编纂工作，并经财务司领导定稿。

在编写过程中，吸取了社会上有关研究成果，参考了财务司过去编写的《化工企业财务会计讲义》，并得到化学工业部干部进修学院有关同志的支持和帮助，借此一并致谢。由于水平有限，缺点和错误在所难免，恳请批评指正。

《化工会计基础》编写组

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的基本概念	1
会计	1
会计的职能作用	2
社会主义会计的重要意义	2
第二节 会计的对象	3
资金和资金运动	3
企业的生产和经营活动	4
企业资金运动的具体形式和占用形式	6
第三节 会计的科学方法体系	6
会计的方法体系	6
会计核算的专门方法	8
现代会计的发展	8
第四节 企业财务会计工作的组织领导	9
财务与会计的关系	9
财务会计工作的组织领导	10
复习提要	12
第二章 会计科目和复式记帐法	13
第一节 会计科目	13
什么叫会计科目	13
工业企业的会计科目	14
总帐科目和明细科目	17
会计科目的作用	17
第二节 帐户	17
帐户	17
帐户结构	18
第三节 复式记帐原理	20
复式记帐原理	20

第四节	借贷记帐法	22
	会计分录和记帐规则	23
	记帐和对帐	24
	复习提要	29
第三章	会计凭证、帐簿和会计核算的组织程序	30
第一节	会计凭证	30
	原始凭证	30
	记帐凭证	31
第二节	会计帐簿	36
	设置帐簿的意义和作用	36
	企业应该设置的帐簿	37
	总帐和明细帐的关系	42
第三节	会计核算的组织	42
	会计核算组织程序	42
	会计核算组织工作的内容	45
	复习提要	45
第四章	固定资金的核算	47
第一节	固定资金核算概述	47
	固定资金	47
	固定资产与低值易耗品的划分原则	49
	固定资产的分类	49
	固定资产的计量和计价	51
	固定资金核算的任务和帐务组织	53
第二节	固定资金增加的核算	58
	固定资金的形成	58
	固定资金增加的核算	59
第三节	固定资金周转的核算	59
	固定资金的周转和固定资产折旧	59
	固定资产折旧的核算	60
第四节	固定资金减少的核算	61
	固定资金减少的原因	61
	固定资金减少的核算	64
	复习提要	65

第五章 流动资金的核算	66
第一节 流动资金核算概述	66
流动资金	66
流动资金核算的任务和帐务组织	69
第二节 货币资金的核算	70
货币资金的管理	70
货币资金的核算	71
第三节 储备资金的核算	73
材料的分类和计价	73
储备资金增加的核算	75
储备资金减少的核算	78
储备资金盘盈盘亏的核算	80
第四节 生产资金的核算	82
生产资金核算的内容和帐务组织	82
生产资金增加的核算	86
生产资金减少的核算	87
第五节 成品资金的核算	88
成品资金增减的核算	88
库存产成品的清查	90
复习提要	90
第六章 化工产品成本计算	91
第一节 化工产品成本计算的基本概念	91
化工产品成本	91
计算成本的作用	92
第二节 成本计算的基础工作	93
数据和信息工作	93
计量工作	93
定额工作	94
规章制度	94
第三节 选择科学的成本计算方法	94
品种成本计算法	95
联产品成本计算法	97
主产品成本计算法	99

	分步成本计算法	100
	分批成本计算法	101
	定额成本计算法	102
	成本计算代数法	102
	交互分配法	105
第四节	产品成本计算的程序	107
	成本计算程序	107
	成本项目	108
	企业管理费分配标准	109
第五节	化工产品成本计算举例	110
第六节	编制成本报表	116
	成本报表	116
	复习提要	116
第七章	产品销售和利润的核算	118
第一节	产品销售的核算	118
	产品销售核算的意义	118
	发出商品的核算	119
	销售的核算	120
第二节	利润的核算	121
	企业的盈利	121
	利润的核算	123
第三节	利润分配的核算	124
	利润的分配	124
	利润分配的核算	126
	复习提要	130
第八章	专项资金的核算	131
第一节	专项资金概述	131
	专项资金及其分类	131
	对专项资金管理的要求	132
第二节	发展生产用专项资金	133
	更新改造资金	133
	大修理基金	134
	新产品试制费	135

	中间试验费和科研经费	135
	出口专项借款	136
	小型技术措施借款	137
	应付引进设备款	137
第三节	职工福利、奖励用专项资金	137
	职工福利基金	137
	职工奖励基金	138
第四节	专项资金的核算	138
	专项资金核算的特点	138
	更新改造资金的核算	140
	职工福利、奖励基金的核算	143
	复习提要	145
第九章	会计报表和会计分析	146
第一节	会计报表	146
	会计报表概述	146
	会计报表的编制和审查	147
	会计报表的种类	147
	资金平衡表	148
	利润表	151
	商品产品成本表	152
第二节	资金的分析	153
	固定资金的分析	153
	流动资金占用和来源的对照分析	155
	流动资金利用情况的分析	159
第三节	利润的分析	161
	利润总额及其构成的分析	161
	产品销售利润的分析	161
	利润率的分析	165
第四节	成本的分析	166
	全部商品产品工厂成本的分析	166
	可比产品工厂成本的分析	167
	成本降低因素的分析	168
	复习提要	170

第一章 总 论

第一节 会计的基本概念

会计 会计是管理经济的一种职能活动。它是运用货币计量形式，应用专门方法，通过记帐、算帐、报帐和用帐，对再生产过程进行全面地、系统的反映，借以提供系统的完整的经济信息（会计指标）；并且利用这些经济信息（会计指标）总结过去，预测未来，监督现在的经济活动及其成果，从而不断提高经济效益。

物质资料的再生产是人类社会生存和发展的基础。在生产过程中，人们为了在尽量少的劳动时间里创造出尽量丰富的物质财富，就必须比较所费与所得，经常掌握生产过程中的数量变化情况，从而对生产过程进行控制和监督。会计就是由于人们为不断提高经济效益这种客观需要而产生的。

早在古代社会出现商品生产和货币交换之后，人们就开始利用货币形式来反映和监督生产过程的所费与所得了。那时，社会生产力水平还处于比较低级的阶段，生产者仅仅用头脑记帐，或者仅仅在他们的生产时间之外附带地把收支记下来，就可以掌握经济活动的基本情况了。以后，生产规模日益扩大，社会有了分工。在生产过程中，劳动占用、劳动耗费和劳动产品及其分配也越来越复杂。在这种条件下，为了达到反映和监督生产过程并不断提高经济效益的目的，会计工作逐渐与生产分离，形成一种专职的、独立的、与生产过程密切相关的职能

管理工作。随着社会生产力的发展和生产过程日益社会化，会计所应用的方法也由简单到复杂，从低级到高级，逐渐完善和发展起来，目前已经形成了一套完整的并在继续发展的科学方法体系。会计对生产过程执行管理职能，也越来越显示出它的重要作用。

会计的职能作用 会计对生产过程执行管理职能是通过通过对经济活动的反映和监督来实现的。反映和监督是相互依存的两个方面。会计的反映职能主要是以货币形式记录、计算和分析经济活动情况，为生产和经营管理提供系统的、全面的经济信息（会计指标），作为考核经济效益、改进工作、进行预测和决策的依据。会计的监督职能主要是将经济信息（会计指标）反馈给领导部门和管理部门（包括财会部门），以便指导、调节和控制经济活动，贯彻执行决策和各项措施，以保证取得预定的经济效益。

社会主义会计的重要意义 生产越发展，生产社会化程度越高，社会经济关系越复杂，就越需要讲求经济效益，因而也就越需要利用会计来反映和监督生产过程。正如马克思指出的，生产“过程越是按社会的规模进行，越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越是必要。因此，簿记对资本主义生产比对手工业和农业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。”（《马克思恩格斯全集》第24卷，第133页、134页）在这里，马克思所说的簿记就是我们现在所说的会计，马克思所说的控制和观念总结就是我们现在所说的会计监督和货币反映的职能。

在社会主义制度下，生产资料是建立在公有制基础上的，生产过程的社会化程度也比资本主义进一步提高。整个国民经济在统一计划的指导下结成了有机的整体，而每个企业、事

业，机关和团体又都是国民经济的组成细胞和具体执行国民经济计划的基层单位。为了保证国民经济有计划按比例的发展，就不仅要求各单位的一切经济活动和财务收支必须严格执行国家规定的计划，而且也需要利用会计对此进行反映和监督。

从另一方面看，社会主义生产的目的是为了满足不同人们不断增长的物质和文化生活需要。为了实现这一目的，就需要有大量资金用于扩大再生产和科学文化教育事业，同时正确处理国家、企业等基层单位和劳动者个人三者之间的经济关系。因而也就必须利用会计来加强经济核算，促进增产节约，增加盈利，并监督经济利益的分配。

社会主义财产是社会主义再生产过程的物质基础。因此，必须保护社会主义财产的安全和完整，并不断提高利用效果。为了达到这个目的，同样必须利用会计随时反映各种财产的变动情况和实有数额，并监督其保管和使用。

综合上述，在社会主义计划经济的条件下，会计对于加强计划管理、贯彻经济核算、保护社会主义财产，扩大社会主义积累都有十分重要的作用。做好会计工作，充分发挥会计的职能管理作用，对于发展经济，全面开创社会主义现代化建设的新局面具有重要的意义。

第二节 会计的对象

资金和资金运动 会计的对象是指会计所要反映和监督的内容是什么。社会制度不同，会计的对象也有所不同，社会主义会计的对象概括来说就是社会主义再生产过程中的资金运动。

在社会主义生产过程中，各种经济活动及其物质运动有些可以利用货币形式进行反映和监督；有些则不能利用货币形式

进行反映和监督，例如工人的出勤情况和产品的质量情况等。因此，根据会计以货币为主要计量尺度这一特点，会计所反映和监督的内容只是社会主义再生产过程中能够利用货币表现的那个方面，而不是它的所有方面。对于社会主义再生产过程中的各种经济活动及其物质运动进行全面地反映和监督，要综合利用会计、统计和业务三种核算。这三者一般称为国民经济核算，在企业内部也可统称经营核算。

社会主义再生产过程是在一定的物质基础上进行的。生产资料、劳动产品等的货币表现称为资金。随着生产、分配、交换和消费等方面的经济活动不断进行，各种物质也处于运动状态，由一种形态转化为另一种形态。利用货币形式来表示这种物质的运动就是社会主义再生产过程中的资金运动。

在社会主义再生产过程中，由于企业、事业、机关和团体所处的地位和所承担的任务不同，因此资金运动的具体形式和内容也各有不同。在企业中表现为经营资金的运动，在事业、机关和团体中则表现为预算资金的运动。

企业的生产和经营活动 企业的生产和经营活动依次划分为供应（储备）过程、生产过程和销售过程，它是在经济核算制的基础上进行的，同时实行责、权、利相结合的原则，以促进企业合理地组织商品生产，不断提高经济效益。

企业为了保证物质资料再生产连续不断地进行，并为创造和实现新价值提供物质条件，首先必须投资，预付和占用一定数额的资金，形成企业的经营资金的来源。

资金投入企业后随即在再生产过程中发生周转运动。企业首先利用货币资金购买生产资料（机器设备和房屋建筑通常是通过基本建设过程以竣工投产的价值形式投入企业的），经过供应过程，使货币资金物化为固定资金或储备资金，经营资金也

由流通领域进入生产领域。在供应（储备）过程中，企业为进行生产而经常占用的生产资料其种类数量繁多，又是不断增减变化的。对于这些生产资料的数量除通过实物计量分别予以确定外，还必须利用货币形式反映它们的采购成本以及增减变化和实际占用的价值，以便了解和控制供应（储备）过程的经济活动，考查资金利用的经济效果。

企业在生产过程中，劳动者利用机器设备对原材料进行加工，制成适合社会需要的产品。因此，生产过程既是新价值的创造过程，又是生产资料的消费过程。通过生产费用的耗费，使货币资金、储备资金和一部分固定资金转化为生产资金；当产品完工后，继续转化为成品资金。对于生产过程中所发生的各种耗费也需要利用货币形式进行综合计算，以便了解和控制生产过程的经济活动，考查资金占用和产品成本的降低情况。

企业在销售过程中，把产成品销售出去，取得货币收入，使成品资金又恢复到货币资金，其中也包括有劳动者在生产过程中创造的新价值，经营资金从生产领域再次进入流通领域。在这个过程中需要利用货币形式分别反映销售产品和库存产品的价值，综合计算产品的销售成本、税金和利润，以便了解和控制销售过程的经济活动，并考查企业经营活动的最终成果。

最后，对于企业已经实现了的产品价值——销售收入，要在企业内部进行初次分配。一部分用以补偿生产过程中实际消费掉的生产资料；另一部分用以支付职工工资；而大部分的纯收入——税金和利润则上交财政，形成国家的预算收入。应当由国家集中的纯收入在没有上交财政之前，暂时留存企业。由于这部分资金参加了企业流动资金的周转，因此也视同企业的一部分资金来源。对于这些经济活动也需要利用会计进行反映和监督。

企业资金运动的具体形式和占用形式 综合上述，从企业的生产经营活动及其货币表现的内容中，可以进一步看出经营资金的运动包括资金投入企业、资金在企业内部周转、资金退出企业和资金改变来源渠道（一种资金投入企业，另一种资金同时等量退出企业）等四种形式。资金在周转中，依次通过供应（储备）、生产和销售三个过程，从而把资金划分为储备资金、在产品资金、成品资金以及货币和结算资金等四种占用形态。由于各个过程中经济活动的作用，资金形态不断变化，形成了经营资金的周转。资金周转体现了企业在再生产过程中商品价值的形成、实现和初次分配，因此它是经营资金运动的主体，资金、成本、利润等指标也成为资金运动的特定内容。资金指标反映某一时期资金的周转和分布占用情况，成本指标反映生产过程中的资金耗费，利润指标反映经营活动的财务成果，从而说明资金的静止状态和运动状态。

固定资金、流动资金和专用资金各有不同的运动形式，对此将分别在第四章、第五章和第七章中予以说明。

第三节 会计的科学方法体系

会计的方法体系 会计的科学方法是用来反映和监督会计对象，对经济活动履行管理职能的重要手段。

会计包括会计核算、会计分析和会计检查等三部分内容。这三部分内容各自使用不同的专门方法，共同组成了科学的会计方法体系。

会计核算是以货币为计量单位，应用一定的专门方法，对经济活动全面地、系统地、连续地进行计算和记录，以提供完整的经济信息（会计指标）。它是会计的基本环节，也是会计分析和会计检查的基础。

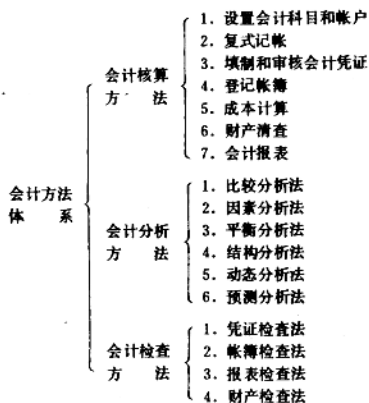
会计分析是利用会计核算所提供的数据和其它资料进行分析比较,联系实际调查研究,从而评价过去取得的经济效益,预测未来的经济前景,并提出改进当前生产和经营管理的决策性意见,供给企业领导人员和管理部门用以指导工作。它是会计核算的继续和发展。

会计检查又称查帐或审计,它通常是上级主管部门、财政部门、银行、政法机关或本企业的有关人员会计资料进行的检查。目的是查明会计资料是否真实正确符合会计制度的规定;各项经济业务是否严格遵守政策、法令、计划、合同,是否维护财经纪律。它是会计核算和会计分析的必要补充。

会计的上述三部分内容是相对独立的,但同时又是相互联系,相互配合,相互补充的。只有全面地运用这三部分内容,会计才能充分发挥其反映和监督经济活动的职能管理作用。

会计的方法体系如图式 1-1 所示。

图式 1-1 会计方法体系



会计核算的专门方法 会计核算的专门方法，概括地说，就是对资金运动进行反映和监督所用的方法，包括以下七种。

1. 设置会计科目和帐户。就是对会计对象的具体内容进行归类反映和监督所采用的一种专门方法。

2. 复式记帐。它是对每项经济活动或财务收支都要通过至少两个帐户进行登记所采用的一种专门方法。

3. 填制和审核会计凭证。它是保证会计记录完整可靠，经济业务合理合法所采用的一种专门方法。

4. 登记帐簿。它是在帐簿中连续地、完整地记录，反映经济活动与财务收支所采用的一种专门方法。

5. 成本计算。它是计算全部生产费用，并按照一定的对象进行归集，借以确定产品总成本和单位成本所采用的一种专门方法。

6. 财产清查。它是通过盘点实物，核对往来结算款项，查明各项财产和资金实有数额所采用的一种专门方法。

7. 编制会计报表。它是定期总括地反映经济活动和财务收支情况，考查计划、预算执行结果所采用的一种专门方法。

现代会计的发展 五十年代初期，在资本主义国家里，为了使会计更有效地为企业管理服务，促进企业提高经济效益，会计逐步形成理财会计和管理会计两部分。

理财会计就是财务报表会计。它应用传统的会计理论，按照会计制度规定的计算方法和处理程序，对各项经济业务进行分类、登记和汇总，最后编制报表。企业通过理财会计，对内提供管理会计所必需的经济信息，对外定期公布经过公证会计师审计签证的报表，向政府和银行等单位报告本企业的财务状

况和经营成果。

管理会计是适应企业各级领导人员和管理部门在规划、决策、控制、考核以及提高工作效率和经济效益等方面的需要而产生的。它是以成本会计为基础,科学地运用会计、统计和数学方法,进行数据的收集、整理、计算和分析,传达信息并提供衡量、评价和预测的资料,谋求多种经济决策方案的一种会计。管理会计主要包括规划、决策会计和控制、业绩评价会计两大部分。它所应用的方法主要有技术经济分析、经济模型和图表的描述、标准成本和预算管制以及经济责任会计等。

近年来,我国会计工作者借鉴国外管理会计的学术成果,以社会主义政治经济学为理论指导,结合我国的管理经验对它们进行改造和移植,会计的方法和内容也有所发展。

关于管理会计的内容将在工业企业财务成本管理课程中合并讲授,本书着重介绍的是理财会计,即会计核算部分。

第四节 企业财务会计工作的组织领导

财务与会计的关系 财务与会计是两个不同的概念,它们的职能、工作内容和工作方法都是不同的。但是由于财务与会计的对象都是社会主义再生产过程的资金运动,具有相同的工作目的和任务,在许多方面两者又是相互依存的。因此,在实际工作中通常是把它们有机地结合起来,形成企业的一个职能管理部门的工作。

财务是财政体系的组成部分,它的职能是组织筹划资金、分配货币收支、事前控制各种经济活动,直接组织和管理企业的资金运动,并处理资金运动中的各种经济关系问题。其工作内容主要是运用计划管理、预算管理、定额管理和经济活动分析等方法来编制财务计划,对资金、成本和利润的实现与分配