

石油企业会计与审计

杨立志 吴朝彬 马丙军 编著
张立英 张 浩 黄竹青

石油工业出版社

前 言

石油工业是国民经济重要组成部分之一，我国石油工业不仅为国家提供了重要的能源和原料，还为经济发展积累了大量的资金。1998年春，通过重组，成立了中国石油化工集团公司和中国石油天然气集团公司。两大集团先后在香港、伦敦、纽约上市，在国际资本市场上筹集了资金，为加速我国石油工业的发展创造了条件。为了与之相适应，石油工业的成本核算也应尽快与国际接轨。随着我国“入世”步伐的加快，石油企业外部竞争压力也会越来越大。加强成本管理，实施成本战略，用科学的方法计算成本，提供准确的信息，已成为石油企业管理的重要内容。

我们在编写《石油工业会计与审计》一书的过程中，力求与国际上通用的油气成本核算方法相一致，并结合我国石油化工、石油天然气两大集团涉及多种专业、在国内有多家控股上市公司的具体情况，在内容安排上将我国颁布的具体会计准则融入其中，并力求可操作性和实用性相统一。

本书可作为石油企业在职会计、审计人员参考用书，也可作为管理人员的参考资料。

本书由杨立志（第四、七章）、张立英（第三、六、八章）、黄竹青（第一、十章）、张浩（第五、十一章）、马丙军（第十二、十三章）、吴朝彬（第二、十四、十五章）、赵成（第九章）等七名同志编写，由佗文汉审定。

由于编者水平有限，书中难免有疏漏和不妥之处，希望广大读者批评指正。

编者

2001年2月15日

目 录

第一篇 会计基础

第一章 概论	(1)
第一节 石油工业在国民经济中的地位.....	(1)
第二节 石油企业会计的含义.....	(4)
第三节 石油企业会计的任务和性质.....	(6)
第四节 会计假设和原则	(11)
第二章 会计基础理论	(15)
第一节 会计凭证	(15)
第二节 会计账簿	(25)
第三节 复式记账和借贷记账法	(34)
第四节 石油企业的会计机构	(43)

第二篇 财务会计

第三章 货币资产	(47)
第一节 现金的核算	(47)
第二节 银行存款的结算方式与核算	(55)
第三节 其他货币资金的核算	(68)
第四节 短期投资的核算	(70)
第四章 应收和预付款项	(77)
第一节 应收票据的核算	(77)
第二节 应收及预付账款的核算	(85)
第三节 其他应收款的核算	(95)
第五章 存货	(100)

2 石油企业会计与审计

第一节	存货的分类和计价	(101)
第二节	按实际成本计价的材料核算	(107)
第三节	按计划成本计价的材料核算	(113)
第四节	低值易耗品与包装物的核算	(118)
第五节	库存商品的核算	(125)
第六节	存货的清查与期末计价	(127)
第六章	固定资产	(131)
第一节	固定资产的分类与计价	(131)
第二节	固定资产增加的核算	(135)
第三节	固定资产折旧与修理的核算	(143)
第四节	固定资产减少的核算	(153)
第五节	固定资产的盘存	(157)
第六节	油气资产及油气资产折耗	(159)
第七节	油气勘探投资和油气开发投资的核算	(162)
第七章	其他长期资产	(168)
第一节	长期股权投资的核算	(168)
第二节	长期债权投资的核算	(175)
第三节	无形资产的核算	(177)
第四节	其他长期资产的核算	(184)
第八章	流动负债	(188)
第一节	短期借款的核算	(188)
第二节	应付工资和应付福利费的核算	(190)
第三节	应付账款和应付票据的核算	(194)
第四节	应交税金的核算	(200)
第五节	其他应付、应交及预收款项的核算	(207)
第六节	预付费用的核算	(210)
第九章	长期负债	(211)
第一节	长期借款的核算	(211)
第二节	应付债券的核算	(214)

第三节	长期应付款的核算	(218)
第十章	所有者权益	(223)
第一节	投入资本的核算	(224)
第二节	资本公积的核算	(228)
第三节	盈余公积的核算	(233)
第四节	未分配利润的核算	(237)
第十一章	成本与费用	(239)
第一节	成本核算的任务和要求	(239)
第二节	油气生产成本核算	(242)
第三节	炼油化工成本核算	(250)
第四节	石油机械成本核算	(256)
第五节	管理费用	(263)
第六节	财务费用与营业费用的核算	(265)
第七节	所得税的核算	(267)
第十二章	收入和利润	(272)
第一节	收入的内容及确认	(272)
第二节	主营业务收入的核算	(275)
第三节	其他业务收入与营业外收入的核算	(279)
第四节	利润与利润分配的核算	(281)
第十三章	会计报表	(286)
第一节	会计报表的种类和要求	(286)
第二节	资产负债表	(289)
第三节	利润与利润分配表	(299)
第四节	现金流量表	(305)
第五节	重大会计事项在会计报表中的披露	(312)

第三篇 石油企业审计

第十四章	石油企业的内部审计	(315)
第一节	内部审计的概念	(315)

4 石油企业会计与审计

第二节	内部审计机构和人员	(321)
第三节	内部审计的种类和方法	(325)
第四节	石油企业内部审计的重点领域	(335)
第五节	内部控制制度	(338)
第十五章	石油企业的外部审计	(347)
第一节	石油企业的社会审计	(347)
第二节	石油企业的政府审计	(355)
参考文献		(359)

第一篇 会计基础

第一章 概 论

第一节 石油工业在国民经济中的地位

一、石油工业的地位

石油工业的范围包括石油天然气的勘探开发、炼制和以石油为原料的化学工业及其产品的销售。现代石油工业始于 19 世纪 50 年代。20 世纪初，石油的大规模开发和利用，开辟了能源的新时代，改变了传统的经济技术结构，影响了社会经济生活的各个方面。在我国，石油工业已成为国民经济最重要的部门之一，不仅为社会提供了重要的能源和原料，还为经济发展提供了大量的资金积累及出口创汇。1998 年，面对市场的机遇和挑战，石油工业进行了大规模的重组，组成了中国石油化工集团公司和中国石油天然气集团公司两大集团。以重组后的中国石油化工集团公司为例，总资产达 4300 多亿元，年销售收入为 3200 多亿元，为我国最有实力跻身于世界前列的国有特大型企业之一。通过重组，两大集团实现了上下游、内外贸和产销一体化，制定了新的经营与发展战略，增强了市场竞争能力和应变能力，必将在国民经济发展中发挥越来越大的作用。

无论在过去和未来，石油工业都在国民经济中发挥重要的支柱作用，主要体现在以下几方面：

(1) 经过 50 年的发展, 石油工业在陆上建成了大庆、胜利、辽河、新疆、中原、四川等 20 多个不同规模的油气生产基地, 并先后建设了燕山、扬子、上海、齐鲁等一批大型石油化工基地; 建成油气输送管道 1.7 万 km, 形成了东北、华北、华东地区的输油管网和四川、重庆境内的输气管网。海洋石油也有较大突破。1998 年, 全国各油田原油产量合计 16017.6 万 t, 天然气 223 亿 m^3 。两大集团年加工原油达 1.5 亿吨。石油工业在西部的布局还有效地支持了我国开发西部战略。

(2) 石油工业的发展壮大了国家的经济实力。自 60 年代初发现大庆油田以来, 石油工业基本保证了国民经济发展对石油的需求。在相当长的时间里, 石油出口创汇占全国出口创汇的 20% 以上。我国石油大部分用于国内消费, 为各行各业提供必需的原料与燃料, 据有关部门的资料, 全国石油消费量 1953 年为 144 万 t, 1965 年为 1357 万 t, 1987 年开始超过 1 亿 t, 1992 年达到 13700 万 t。石油工业的发展还极大地带动了相关行业的发展, 如交通运输、机械、纺织、农业等行业。

(3) 雄厚的资源基础, 加强了石油工业支柱产业的地位。以石化集团为例, 根据全国第二次资源评价结果, 中国石油化工集团公司 (简称石化集团) 所属油田范围内石油总资源约有 100 亿 t, 天然气资源约 3 万亿 m^3 。从勘探的潜力和前景看, 随着近年来技术的发展和勘探工作的不断深入, 石化集团所拥有的资源还远远不止这些。

(4) 实现石油、石化上下游一体化, 提高了石油工业在国民经济中的地位。在旧体制下, 石油、石化上下游分割, 资源得不到充分、合理的利用, 石油、石化两大公司重组后, 石油企业整体实力得到了提高, 有助于充分发挥石油工业在国民经济中的重要作用。在改革中, 国家明确赋予两大集团原油、成品油外贸经营权, 自主经营原油和成品油进出口业务, 石油企业实现了产销、内外贸一体化, 这就为企业适应市场变化、搞好生产经营、

提高国际竞争力创造了有利条件。

二、石油工业面临的形势

90年代以来,随着科学技术的突飞猛进,信息网络技术的推广应用以及全球经济一体化趋势的加强,石油工业所处的环境发生了根本性改变。尤其是我国即将加入世贸组织,给中国石油工业企业带来了新的机遇和挑战。对石油企业来说,加入世贸组织具有两方面的影响。

从有利的方面看:

(1) 有利于推进石油企业整体重组改制的深化,加速新旧体制的转换,加快实现从传统的生产管理型向现代的资本运营型转变,建立和完善现代企业制度;合理细分国际、国内两个市场,并围绕降低成本、提高效益这个中心,开展全方位的市场竞争。

(2) 有利于中下游企业加快产品结构的调整步伐,加大对成本高、效益差的中小炼油和化工企业的调整力度,发展规模经济,促进化工行业整体素质的全面提高。

(3) 有利于两大集团公司提高对外开放的水平,进一步重视技术引进和技术开发,吸取国际大公司的先进管理经验,赢得国际、国内两个市场的竞争优势,拓展集团公司在国际、国内市场的竞争空间。

从加入世贸组织对石油企业的不利方面看,石油企业面临严峻挑战:

(1) 国外石油产品进口势必对国内炼油和化工行业带来冲击。

(2) 关税壁垒的消除将对国内石化产品市场形成强有力的冲击,市场份额的争夺将越来越激烈。

(3) 成品油分销体制将发生改变,国外公司获得成品油分销权将对现行的成品油流通体制构成强大的威胁。

(4) 我国石油企业虽然具有一定的规模,但由于体制、技

术、管理、营销等诸多方面的因素，难以形成高效的产业体系，综合竞争能力不足以和国际大公司抗衡。

从国内市场看，由于中国石化和中国石油天然气两大集团公司的重组，使国内石油、石化产品的格局发生了极大的变化，国内市场与国际市场日益接轨。特别是中国加入世贸组织以后，中国市场将成为全球市场的一部分，各国大型石油公司都将竞相进入中国市场，这将大大加快石油、石化产品由卖方市场向买方市场转变的步伐。另一方面，由于长期计划体制的影响，形成了国内石油企业普遍人员富余，管理水平较低，进而形成产品成本较高，竞争力较低的现象。

面对严峻挑战，实行低成本战略是石油企业的首要选择，而加强石油企业的会计核算工作是实行低成本战略所需要的一系列工作的重要方面。

第二节 石油企业会计的含义

会计是在社会生产实践中产生和发展起来的。人们进行生产活动，要创造物质财富，又要发生劳动耗费，这就需要对劳动耗费和劳动成果进行记录。传统的会计是以货币为主要量度，对经营单位的经济业务进行全面、连续、系统地记录、计算、分析和检查，并定期以财务报表反映财务情况和经营成果。随着经济的发展，会计除具有反映和监督职能外，还通过预测、决策、计划、控制和分析等来谋求经济效益。实践证明，经济越发展，会计工作越显重要。加强会计工作，对于加强石油企业管理、提高经济效益，具有十分重要的作用。

一、会计的含义

会计是经济管理活动的重要组成部分，是以货币为主要形式，综合反映和监督经济活动过程，通过收集、处理、传递和利

用会计资料,对经济管理活动进行控制、调节和指导的一种管理活动,并以提高经济效益为主要目的。

根据会计的定义,其具有以下特点:

(1) 会计是以货币为主要计量单位,连续、系统、全面地核算企业资金运动的一个信息系统。

(2) 会计是通过实行经济核算,贯彻经济责任制,保护企业的财产,完成会计核算任务的一种重要手段。

(3) 借助会计方法来达到管好、用好资金,降低成本,提高经济效益,不断增加积累的目的。同时,会计也是加强经济管理的一项重要手段。

(4) 会计的事前、事中、事后监督,对资金运动进行预测、决策、计划、监督、分析和考核等,对经济活动具有促进、控制和指导作用。

二、石油企业会计的含义

与其他行业一样,石油企业在生产经营活动中,也需要以尽可能少的劳动投入,取得尽可能多的劳动成果,提高企业经济效益。为了达到这一目的,石油企业需要不断改进技术,加强油气生产作业加工过程的管理,要分析油气生产作业加工过程,确定生产目标,并按预期目标控制生产作业过程。基于这种客观需要,石油企业在油气生产的同时,需要对所有的劳动耗费与取得的劳动成果进行比较和分析,以便获得生产过程及其结果的会计资料,据以总结过去、了解现状、安排未来、加强管理,这就是石油企业会计的基本含义。可以说,会计是石油企业经营管理活动的重要组成部分。

实际上,石油企业会计与其他行业会计具有共同的特点,除了个别专业的成本核算方法略有差别外,没有本质上的区别。与其他行业会计一样,其所记录、计算和考核的内容和范围,以及所要达到的目的和要求,都在不断地发展和变化,所应用的原

则、方法和技术也在逐步发展变化。随着市场经济体制的建立,石油企业由过去计划经济下的生产单位成为参与市场竞争的主体,企业必须加强经营管理决策,这就要求石油企业会计不仅要进行事后记账、算账、报表、分析及其管理,还要求进行事先预测、控制,参与经营管理决策活动。随着电子计算机被各石油企业的会计核算部门普遍采用,大大提高了会计核算的效率,进一步有助于会计管理职能的发挥。

第三节 石油企业会计的任务和性质

一、会计的任务

石油企业生产经营活动的过程,就是资金活动的过程,为了提高企业的经济效益和盈利水平,必须加强财务管理和会计核算工作,这是企业经营管理和会计工作自身职能所共同决定的。在社会主义市场经济体制下,改善企业经营管理,提高财务工作职能,日益显得重要。当前,搞好石油企业会计工作,具有重要意义,会计工作的任务也就更重要。《中华人民共和国会计法》(简称《会计法》)第一条规定了国家对会计工作的要求,即发挥会计工作在维护社会主义市场经济秩序、加强经济管理、提高经济效益中的作用。会计机构、会计人员的主要职责是:进行会计核算,实行会计监督;拟定本单位办理会计事务的具体办法;参与拟定经济计划,考核、分析预算、财务计划的执行情况;办理其他会计事务。我们根据以上要求和职责,提出石油企业会计的任务。

(一) 石油企业会计的基本任务

会计任务是指对会计对象进行反映和监督所要达到的目标和要求。石油企业会计的任务则取决于石油企业经营目标对于企业

管理的要求。由于企业必须以提高经济效益为目标,因此会计的基本任务是通过会计的核算和管理工作,正确、及时地对企业资金运动进行监督,提供会计信息,促进增产节约,增收节支,以提高企业经济效益。

石油企业会计的基本任务包括以下内容:

1. 反映和监督企业的经济活动,加强经济核算,真实准确地提供经济信息

企业会计部门按照会计核算的要求,建立搜集、加工、处理、传递和存储会计信息制度,准确反映资金运动情况,计算各项收益和支出;严格掌握生产作业成本和其他开支;合法、真实、准确、完整地核算经营成果,为企业管理层和政府有关部门提供可靠的经济信息。编制和审核原始凭证和记账凭证;登记和审核日记账、明细账和总账;编制会计报表;加强调查研究,整理行业内其他企业和国际石油市场的有关经济效益的资料,以便及时、正确、系统地为企业加强内部经营管理提供会计信息;参与经济计划、预测和决策,加强经济管理。

2. 发挥综合管理职能,参与企业决策

会计部门要依据会计信息和其他有关信息,运用一定的技术方法对企业的价值运动的各个方面的发展趋势或状况进行估计和测算,制定预算和财务计划,考核分析预算、财务计划的执行情况,并有效地参与拟定企业经营计划、生产作业计划和经营决策,合理安排经济活动,提高生产经营和财务收支活动的整体经济效益。

3. 反映和监督经济活动对财经政策、法规、制度的执行,维护社会主义市场经济秩序

会计部门要按照经济管理的目的和要求,对经济活动是否合理、合法、有效要进行审核,对财务收支是否按照财务制度执行要进行监督,对单位的目标、资金、成本、利润的实现情况进行控制,制止不法行为和违法收支,保护国家和社会公众利益。

严格会计控制制度，要制定控制标准，如制定各项定额和计划，建立各种制度；做好事前控制，防患于未然；做好日常控制，按控制标准保证生产经营活动需要，控制燃料、原材料消耗和费用开支，厉行节约，反对浪费，降低成本。

4. 建立会计检查制度，保证经济活动真实、合法，维护企业财产安全

建立会计检查制度，检查会计凭证反映经济活动的真实性、合法性、合理性和编制会计凭证手续的完整性；检查账簿登记的正确性、及时性、系统性、完整性；检查会计报表的真实性、及时性、正确性和完整性；清查财产的真实性和合法性；定期或不定期、全面或部分地进行会计检查，做到账证、账账、账表和账实相符。

5. 进行会计分析，提高经济效益

对经济活动要进行定期或不定期的、全面或专题的分析，揭示经济活动变化的趋势、效益升降的原因，提出措施，以便进一步提高经济效益。

（二）石油企业会计的具体任务

根据会计的基本任务，确定会计的具体任务如下：

（1）建立健全财会制度，加强财务管理。建立健全财务制度是加强财务管理的前提条件。石油企业要建立资金收支预算制度，一切资金的收支都应纳入预算，同时要建立健全有效的内部管理制度，加速资金周转，有效使用各项资金。

（2）正确反映和监督企业财产的管理和使用，保证国有资产保值增值，发现存在的问题，提出整改意见和措施。

（3）合法筹措、积累资金，促进企业生产经营的正常发展。企业通过筹措资金维持正常的生产经营和扩大再生产的需要，同时企业通过生产和经营获得盈利，实现资金的自我积累。会计的任务要求企业按法规筹措资金，并通过自身的积累，满足不断发

展的需要。

(4) 有序安排各项资金的使用, 提高资金的使用效率。在石油企业资金严重紧缺的情况下, 合理安排资金的使用, 发挥资金的最大使用效益是至关重要的。有序安排资金的使用, 要求量入为出, 少投入, 多产出, 把有限的资金用活、用好, 这是会计的一项重要任务。

(5) 正确反映和监督企业收入、支出和经营成果。正确核算各项收入、成本、费用支出, 正确计算盈亏, 依法计算各项税收, 合理分配利润, 充分调动企业职工积极性, 促使企业不断加强经营管理, 不断降低各项成本, 提高经济效益。

二、石油企业会计的性质

(一) 会计核算

会计核算是会计工作的重要组成部分。会计核算以货币为主要计量单位, 对企业、事业等单位一定时期的经济活动进行真实、准确、完整和及时的记录、计算和报告。会计核算的内容是会计对象要素, 具体表现为经济活动中的各种经济业务。

(1) 资本的增减, 如企业实收资本的增加和减少。

(2) 款项和有价证券的收付, 如企业的销货款、购货款、其他款项的收付, 股票、国库券等的收付。

(3) 财物的收发、增减和使用, 如企业的存货和固定资产的增加和减少, 现金、银行存款的收入和付出等。

(4) 债权债务的发生和结算, 如企业的应收销货款、应付购货款、其他应收应付款的发生和结算。

(5) 收入、费用、成本的计算, 如企业经营收入、管理费用和产品成本计算等。

(6) 财务成果的计算和处理, 如企业收入大于支出使企业盈利, 要按规定进行分配, 如企业支出大于收入是企业亏损, 要按

规定进行弥补。

(7) 其他需要办理会计手续及进行会计核算的事项。

会计核算要求做到真实、准确、完整和及时，即如实反映企业的经济活动情况；对会计事项的处理要合法、合理，有关数量、金额的计算要正确；对企业的生产经营活动和其他活动的各方面或全过程都要全面的记录、计算和报告；随着经济业务的发生，及时进行会计处理和记录、计算，并根据有关规定按时向有关方面报告。

(二) 会计监督

会计监督是根据会计监督标准，对企业事业等单位的资金运动进行的指导、控制和检查。会计监督的对象是资金运动，即对经济业务发生后，企业资产或负债、所有者权益在资金方面发生增加或减少的变化进行监督。

会计对资金运动的监督，主要表现在以下几方面：

(1) 监督经济业务的真实性，即监督企业发生的经济业务是否真实。

(2) 监督财务收支的合法性，即监督企业发生经济业务而引起的现金和银行存款的收入和支出、应收款和应付款等，是否符合国家的政策和法律、法规等的规定。

(3) 监督财产的完整性。企业的财产包括企业各种资产，会计机构、会计人员要监督财产是否得到很好的保管和正确的记录，会计账簿的结存数与实际数是否相符。如发现财产有损坏和短少，应查明原因，及时处理。

会计监督以会计监督的标准为依据，会计监督的标准有：国家的政策、法律、法规、制度和计划；企业的制度、计划和定额。会计监督标准是客观的，不应因被监督单位和被监督人的不同而异。

会计监督是一个过程，它可以分为：

(1) 事前监督。采用预测的方法, 预测和分析某项工作达到的预期结果, 看是否与决策和计划的目标一致。

(2) 事中监督。采用控制和审核的方法, 对进行中的各种经济活动按照规定的监督标准进行审核和分析, 纠正偏差。

(3) 事后监督。采用检查的方法, 对结束的工作进行检查和分析, 总结经验和教训, 挖掘内部潜力, 拟定今后提高经济效益的措施。

第四节 会计假设和原则

一、会计假设

企业假设是会计核算的基本前提条件, 是对会计活动的空间、期间、条件各方面进行的假设, 是会计核算的前提条件。由于企业生产经营活动是在不确定的环境中进行的, 为了在不确定的经济活动中提炼出可供参考的会计信息, 就必须首先对会计核算工作作出合理的假设, 并在此基础上建立统一的会计原则, 指导会计工作, 保证会计信息的质量。按照会计准则, 会计假设包括以下几方面。

1. 会计主体

会计主体是指会计工作为其服务的特定单位和组织, 即会计处理的数据和提供的财务信息被严格限定在一个特定的独立的或相对独立的经营单位之内。一个石油企业就是一个会计主体。会计所提供的信息, 特别是报表, 反映的是特定会计主体的财务状况与经营成果, 不允许含混任何别的会计主体的会计要素, 并且不能遗漏本会计主体的任何会计要素。会计主体规定了会计核算内容的空间范围, 会计核算应当以本企业发生的各项经济业务为对象, 记录和反映企业本身的各项生产经营活动。