



化工企业管理干部培训教材

化学工业财务与会计

傅培英 王元士 主编
魏振雄 主审

化 学 工 业 出 版 社

内 容 提 要

《化学工业财务与会计》全书共十七章。本书紧密结合化学工业各主要行业生产的特点,全面系统地阐述了化工财务管理与会计核算的理论、政策和实践经验,以及现代会计管理方法在化工企业的具体运用,对财会电算化的基础知识和系统设计也作了简要介绍。为了适应改革、开放和发展社会主义有计划商品经济的新形势,本书还以专门章节,就化工产品的价格管理,税金的设计和缴纳,以及银行借款的核算和管理等内容,也作了重点的阐述。

本书可作为化工管理院校财会专业教材和作为化工企业财会人员的专业培训教材或自学用书,也可供其他经济管理院校师生和企业管理人员学习参考。

化工企业管理干部培训教材

化学工业财务与会计

傅培英 王元士 主编

戴振雄 主审

责任编辑:王永美

封面设计:李玉芳

化学工业出版社出版发行

(北京和平里七区十六号楼)

化学工业出版社印刷厂印刷

豆各庄装订厂装订

新华书店北京发行所经销

开本 850×1168 1/32 印张 18% 插页 1 字数 498 千字

1989年12月第1版 1989年12月北京第1次印刷

印 数 1—6000

ISBN 7-5025-0654-0/TQ·393

定 价 9.30 元



序

在经济体制改革的新形势下,进一步贯彻执行对内搞活经济、对外实行开放的方针,化工企业都面临着新的问题和新的考验。

要把企业办好,就要按建设具有中国特色的社会主义的总要求,用经济办法管理企业,遵循价值规律和利用经济杠杆的作用,使企业有活力,有竞争能力,能在不断变化的生产经营条件下存在和发展。这里,起决定的因素是各级管理干部。编写《化工企业管理干部培训教材》的目的,就是想使我们的管理干部,特别是领导干部,通过学习,懂得社会主义商品生产规律,掌握企业现代化科学管理的必要知识,在实践中摸索经验,把化工企业管好。

这套《教材》是为培训化工经济管理干部编写的,可作为干部培训教材和高等学校化工干部专修科教材,也可供具有高中以上文化程度的管理干部自学。《教材》由基础管理知识和专业管理知识两部分组成,共有二十多个分册,分别由北京化工学院、北京化工管理干部学院、部各有关司局和一些化工企业的学者、专家和管理行家担任主编和编纂工作。

《教材》各分册从现在起将陆续出版。由于企业的现代化科学管理对我们比较陌生,编写工作又缺乏经验,书中一定会有许多不妥之处,希望广大读者提出宝贵意见,使《教材》不断完善。

《化工企业管理干部培训教材》编委会

1986年1月

编者说明

财务管理与会计核算是以货币形式通过对企业的资金运动和经济活动进行反映、监督、分析、并参与预测、决策，正确处理各方面的财务关系。它是促进企业改善经营管理，发展商品生产，努力节支降耗，提高经济效益的重要手段。随着经济管理体制改革的不断深化，其重要性将愈来愈明显。为了满足化工企业加强财会工作的迫切需要和广大财会人员学习提高的要求，我们编写了这本《化学工业财务与会计》。

本书在党的十一届三中全会，特别是党的十三大提出的社会主义初级阶段的理论方针、政策和改革、开放的新形势下，以马列主义经济理论为指导，结合化学工业的特点和财会工作的实践，全面、系统地阐述了化学工业财务管理与会计核算的理论、方法和必须遵循的制度、原则，反映了化工财会工作取得的经验和达到的水平。便于指导化工财会实际工作。

财务与会计具有不同的内容，本书将其做为一门课程编写，主要是考虑到企业财务与会计工作的机构设置和人员配备都是一个科室、一套班子。就财务与会计研究的对象和任务目的来讲，两者基本上也是一致的。因此，这种编写方法更符合实际需要。

本书是根据化工部《化工企业管理干部培训教材》编委会的要求，由化工部财务司组织化工系统和财经院校的总会计师、高级会计师以及专家、教授编写和审定的。由傅培英、王元士同志主编，魏振雄同志主审，王金荣、王筱雯同志任副主编，于健滋、费显华、丁志敏同志为顾问。本书作者有：王筱雯、王君采、王李玉、王建伦、刘忠铨、吕炳南、李善康、李忠义、苏哲生、陈丹纯、闫康乾等十一位同志（作者以姓氏笔划为序）。

本书在编写过程中，得到财政部教育司教材编审委员会的大

力支持，化工部干部司、化工出版社的协助和指导，孙德楣、李赤同志对本书的编审给予了很多帮助。何清波、许相琼、王巾英、安庆浩、李洁、印仁焜等同志也参加了审改工作，在此一并致谢。

由于我们的理论水平和实践经验有限，书中缺点错误在所难免，恳请批评指正。

《化工企业管理干部培训教材》
编委会

主任委员：陶 涛

副主任委员：王明慧、张勤汉、刘景岐

委 员：陶 涛、王明慧、张勤汉、刘景岐、
洪国栋、杨馨洁、成思危、付 茂、
任福生、任景文、蔡建新

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 化工会计核算与监督的内容	(1)
第二节 化工企业财务管理的内容	(7)
第三节 化工财务会计的任务	(11)
第四节 化工财务会计工作的组织	(15)
第二章 会计科目和记帐方法	(19)
第一节 资金占用和资金来源的平衡关系	(19)
第二节 会计科目和复式记帐	(27)
第三节 借贷记帐法	(29)
第三章 会计凭证、帐簿和记帐程序	(42)
第一节 会计凭证	(42)
第二节 帐簿	(47)
第三节 记帐程序	(60)
第四章 货币资金和银行借款的核算与管理	(69)
第一节 货币资金的核算与管理	(69)
第二节 银行借款的核算和管理	(80)
第五章 工资的核算与管理	(94)
第一节 工资核算与管理的要求	(94)
第二节 职工的分类和工资总额的组成	(95)
第三节 工资结算和分配的核算	(99)
第四节 提取的职工福利基金的核算	(116)
第六章 固定资产的核算与管理	(120)
第一节 固定资产的特点与管理要求	(120)
第二节 固定资产的分类和计价	(125)
第三节 固定资产的收入与调出的核算与监督	(128)
第四节 固定资产折旧的核算	(136)

第五节 固定资产修理费用的核算与监督	(142)
第六节 固定资产的清查和清理的核算与管理	(146)
第七章 流动资金的核定与管理	(154)
第一节 流动资金的特点与分类	(154)
第二节 储备资金的核定与管理	(159)
第三节 生产资金的核定与管理	(166)
第四节 成品资金的核定与管理	(172)
第五节 流动资金的归口分级管理	(174)
第八章 专项资金核算与管理	(178)
第一节 专项资金的特点和管理要求	(178)
第二节 专用基金的核算	(181)
第三节 专用拨款的核算与管理	(191)
第九章 材料核算与管理	(196)
第一节 材料核算的特点和管理要求	(196)
第二节 材料的分类和计价	(197)
第三节 材料的收发核算与管理	(200)
第四节 委托加工材料的核算与管理	(223)
第五节 包装物的核算	(225)
第六节 低值易耗品的核算与管理	(230)
第七节 材料的日常管理与清查	(235)
第十章 产品成本核算原理	(240)
第一节 产品成本核算的意义和要求	(240)
第二节 生产费用的分类	(246)
第三节 生产费用在各种产品之间的分配与归集	(251)
第四节 生产费用在完工产品和在产品 之间的分配与归集	(280)
第十一章 产品成本核算方法	(291)
第一节 生产特点和管理要求对于成本计算的影响	(291)
第二节 产品成本计算的品种法	(295)
第三节 产品成本计算的分批法	(299)
第四节 产品成本计算的分步法	(303)
第五节 产品成本计算的分类法	(320)
第六节 联产品、副产品的成本计算	(324)

第七节	产品成本计算的定额法	(329)
第八节	各种成本计算方法的实际应用和化工产品成本 计算中的几个问题	(340)
第九节	化工行业主要产品成本计算的特点	(346)
第十二章	产品成本管理	(368)
第一节	产品成本管理的意义和要求	(368)
第二节	几种新的成本概念	(370)
第三节	成本预测	(386)
第四节	成本计划	(390)
第五节	成本控制	(405)
第六节	成本分析	(408)
第七节	成本考核	(413)
第八节	成本归口分级管理	(415)
第十三章	化工产品价格管理	(419)
第一节	价格体系、价格形式和价格指数	(419)
第二节	价格形成的基础与价格构成	(423)
第三节	化工产品价格管理	(431)
第十四章	产成品、销售和利润的管理与核算	(439)
第一节	产成品的管理和核算	(439)
第二节	销售收入的管理和核算	(445)
第三节	税金的管理和核算	(459)
第四节	利润的管理和核算	(463)
第十五章	财务收支管理	(481)
第一节	财务收支管理的意义和环节	(481)
第二节	年度财务收支计划	(483)
第三节	月度财务收支计划	(485)
第四节	财务收支的日常管理	(490)
第十六章	工业会计报表	(492)
第一节	工业会计报表的作用和种类	(492)
第二节	资金报表的编制和分析	(495)
第三节	成本报表的编制和分析	(521)
第四节	利润报表的编制和分析	(537)
第十七章	财务会计工作电算化	(552)

第一节 财会工作电算化的系统设计	(552)
第二节 财会工作电算化的基础资料	(574)
第三节 电子计算机基础知识	(577)
附录一 国营工业企业会计科目名称和编号	(581)
附录二 实行工资总额同经济效益挂钩浮动的企业 有关工资的会计处理	(583)

第一章 总 论

财务与会计是两个不同的概念，两个不同的学科，两项不同的工作。但他们有着共同的对象，即资金运动，所使用的价值指标，即资金、成本、收入和利润等大体相同，又都是企业综合性的管理工作，他们之间既相互联系又发生交叉，在实际工作中共设一个机构，共同完成价值管理的任务。因此在这一章中对会计、财务的概念和职能分别加以阐述，但对财务、会计的任务以及财务会计的工作组织，则合并在一起阐述。

第一节 化工会计核算与监督的内容

一、会计的概念

会计是经济管理的重要组成部分，它是以货币计量为基本形式，对经济活动进行核算和监督的一项管理工作。会计作为经济管理的一种活动，是随着社会生产的发展和由此产生的对经济管理需要而产生和发展起来的。会计原来是“生产职能的附带部分”^①，是为了管理生产而起作用的。随着生产的发展，才逐渐“从生产职能中分离出来”，成为一种“独立的职能”^②。

会计管理是通过会计的职能来实现的。会计职能就是会计在管理中具有的功能。马克思把会计的职能科学地概括为对“过程的控制和观念总结”两个基本职能。马克思所概括的两个基本职能，可以归结为对经济活动进行核算和监督。

会计核算贯穿于经济活动的全过程。从核算的过程看，它既包括事后核算，也包括事前、事中核算；从核算的内容看，它既包括记帐、算帐、报帐，又包括控制、分析和检查。

会计核算是以货币形式从数量方面综合反映企业已经发生或

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社，1972年，151页。

已经完成的各项经济活动。它通过记帐、算帐、报帐，把大量的经济活动业务转变为汇总数据，使其综合地反映企业经济活动的过程和结果，为经营管理提供可靠的财务信息。在商品经济条件下，为了加强经营管理的计划性和预见性，使企业在竞争中立于不败之地。会计不仅要进行事后核算，还要利用生产、市场的信息反馈，对某些经济业务在发生以前作事前的核算。在计划执行过程中，会计核算与会计监督相结合，对经济活动进行事中核算和控制，使过程按计划和预期的目标进行。会计作为管理经济的一种活动，它不仅要把企业的经济活动情况通过数字反映出来，还要进行加工、整理，分析比较，据以判断经济活动是否合理有效。

对经济活动进行核算的过程也是实行监督的过程。监督主要是通过会计业务活动，对不真实、不合法的原始凭证，对违反国家统一规定的财政制度和财务制度的收支进行监督，以保证财经制度的贯彻执行，同时会计监督还要从提高本企业的经济效益出发，对每项经济活动的合理性、有效性进行监督，以防止损失浪费。

会计对企业经济活动进行核算和监督，其基本方法是运用价值形式，通过货币计价，因此会计的一个主要特点，是以货币计量作为基本形式。在商品经济条件下，只有采用货币作为统一的计量标准，才能够综合不同种类（如实物、时间）的数量，通过凭证、帐簿进行连续、系统、全面的核算，形成资金、成本、利润的综合性指标。

二、化工会计的内容

化工会计是应用于化学工业的一种专业会计。其核算与监督的内容与一般工业会计是一致的，只是在核算的具体方式和监督的某些重点环节上受化工生产特点的制约有着不同的作法和要求。化学工业是知识、技术密集型的部门有机构成高，具有多行业，多品种，产品批量大，品种规格多，工艺连续性强，大部分为闭式生产，联、副产品多等特点，成本的计算和管理比较复杂，

会计核算,资金管理的难度也比较大。例如,成本核算中联副产品成本的计算和管理;资金管理中大宗原材料的计量和核算,各种包装物的核算和管理;各种媒介物的摊提和管理等等,都有其不同的作法和要求。

化工企业会计核算和监督的内容是化工再生产过程中的资金运动。

每一个实行经济核算制的工业企业包括化学工业企业,为了独立地进行生产经营活动,首先必须筹集一定数额的经营资金。经营资金是指在企业再生产过程中以货币表现的、用于生产周转和创造物质财富的价值,包括固定资金和流动资金。固定资金是指占用在建筑物比如厂房、仓库;构筑物比如炉、塔、贮槽、烟囱;动力设备比如锅炉、蒸气轮机、发电机、空气压缩机;生产设备比如机器设备、反应釜;运输设备等劳动资料方面的资金。流动资金是指占用在企业经营过程各个阶段中的原材料、在产品、产成品、货币资金和结算过程中的债权等方面的资金。全民所有制企业生产经营所需的资金是从一定的来源取得的。主要有:①国家投资,由国家拨交企业用于基本经济活动的固定资金和流动资金,用于专门用途的专用拨款。国家拨入的资金来源,属于国家对企业的投资;②企业自筹,根据国家政策规定,由企业内部提成,作为专门用途的资金来源,如生产发展基金、更新改造基金、职工奖励基金、职工福利基金等,企业自身筹集的资金,属于用企业自身的资金进行投资;③银行贷款,即从银行借入用于购建固定资产的基建借款和购买材料物资的流动资金借款等;④社会集资,如发行债券、股票等;⑤其他单位投资如联营单位投资转入的厂房、场地、设备等固定资产,以及材料物资等流动资金;⑥利用外资,通过补偿贸易等形式吸收利用外资。此外,还有结算中吸收的商业信用和各种应付款等。工业企业资金的取得是资金运动的起点。

化工企业取得的经营资金,在生产经营活动中,随着供、产、销过程的持续进行,经常改变其形态:从货币资金开始,顺序是

供应过程、生产过程和销售过程，分别表现为储备资金、生产资金、成品资金和结算资金等不同形态，最后又回到货币资金。从货币资金开始又到货币资金这一运动过程，称为经营资金的循环。由于再生产的不断进行而形成的连续不断周而复始的资金循环，则称为经营资金的周转。企业经营资金的周转过程，是企业的供、产、销过程，或者说是企业再生产过程的货币反映。

供应过程，是指材料的采购过程。在这个过程中，由于采购材料的经济活动，企业一方面要按照等价交换原则与供货单位办理结算，支付货款和各项采购费用；另一方面还要收到材料物资，形成材料储备。这时的资金从货币形态转化为材料的储备资金形态。在采购过程中支付给供货单位的货款和发生的各项采购费用，就构成了购入材料的全部采购成本。

生产过程，是指从原料投入生产到产成品的生产过程。在这个过程中，一方面生产出产成品，另一方面要发生各种各样的耗费。这些耗费，有两大部分，即劳动资料与劳动对象的物化劳动耗费和活劳动耗费。其中，厂房、机器装置设备等劳动资料，在生产过程中长期发挥作用，保持其实物形态，而其价值则随着资产的磨损，通过折旧的形式，逐渐地、部分地转移到新产品成本中去，构成产品成本的一部分；原材料等劳动对象，在生产过程中一次被消耗掉，其价值亦随之一次全部地转移到新产品中去，构成产品成本的另一部分；劳动者是生产力的决定性因素，通过劳动者对劳动对象的加工，才能改变原有劳动对象的使用价值，并创造出新的价值，其中劳动者为自己创造的那一部分价值，以工资形式支付给劳动者所有，用于个人消费。因此，工资就构成了产品成本中的一部分。具体说，生产过程中发生的各种支出，包括原材料、辅助材料、燃料等的支出，固定资产折旧费，职工的工资及福利费和其他一些货币支出，构成了生产过程的全部生产费用，形成了产品的生产成本。在生产过程中，由于劳动者的生产活动，随着各项生产费用的支出，资金就从材料储备资金形态转变为在产品的生产资金形态；在产品制成之后，资金又从在产品的生产

资金形态转变为成品资金形态。至此，资金又从生产过程进入销售过程。所以说，产品的生产过程，既是产品的产出过程，又是价值的转移和新价值的创造过程，也就是生产资金转化为成品资金过程。

销售过程，是指产成品发出销售给购货单位并取得货币资金的过程。转入销售过程的产成品，由于包装、成批发运等原因需要储存，就形成成品资金的占用。在这个过程中，企业一方面要安排产成品的发运，并由此而支付包装运输等销售费用；另一方面要办理与购货单位的结算，按照产成品的销售价格收回货款。在生产过程中发生的生产成本，加上销售过程中发生的销售费用，就构成了企业产品的全部成本。在销售过程中取得的货款，是企业的销售收入。销售收入一经取得，就实现了产品价值，不仅可以补偿产品成本，而且可以实现企业的纯收入，企业的经营资金也就随之增大。企业的销售收入，一部分用于重新购买劳动对象和支付职工工资，这部分资金又从货币形态开始继续参加生产周转，使企业的再生产不断进行；另一部分形成折旧基金，用于固定资产的更新；其余的是企业纯收入。纯收入中的大部分上交国家预算和归还货款；小部分留给企业使用，形成各项专用基金。这时企业经营资金的一部分随着上交国家就从资金运动中退出，并引起企业资金来源的减少。化工企业资金运动一般图式，见图 1-1。

化工企业为了满足经营管理的需要，保证再生产的顺利进行，实现增产节约、增收节支，都必须正确地掌握和及时地了解企业经营资金的占用和来源数额、构成，及其周转情况。因此，所有上述在化工企业经营过程中发生的，能用货币表现的各项经营活动，都应在化学工业会计中加以核算和监督，从而构成化学工业会计核算和监督的内容。具体说来有以下几个方面：

(1) 企业经营资金的取得、运用和退出等经济活动，引起各项经营资金的占用和来源的增减变化。

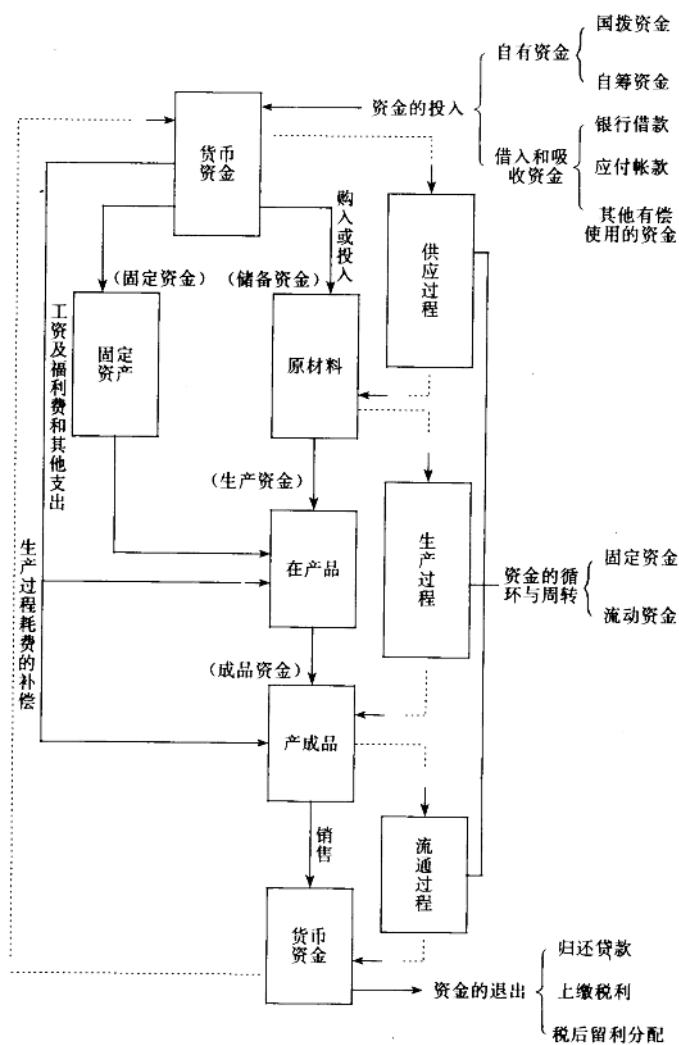


图 1-1 化工企业资金运用示意图

(2) 在生产经营过程中,费用的支出和成本的形成。如供应过程中的支出形成采购成本;生产过程中的支出形成生产成本;销售过程中的支出形成销售成本等。

(3) 销售收入的取得和企业纯收入的实现、分配、还贷和上缴。

第二节 化工企业财务管理的内容

一、财务和财务管理

工业企业财务就是工业企业再生产过程中的资金运动及其所体现的经济关系。工业企业资金运动即财务活动,包括资金筹集、使用、耗费、收入和分配的具体过程;工业企业在筹集、使用、耗费和分配资金过程中必然要与各方面发生经济关系,即财务关系。财务活动表明了财务的形式特征;经济关系表明了财务的内容本质。

工业企业再生产过程的财务活动是由于存在着商品经济所决定的。在有计划的商品经济条件下,社会产品是使用价值和价值的统一体,企业再生产过程也具有两重性,它既是使用价值的生产实现和分配的过程,又是价值的形成、交换和分配过程。因此,工业企业的生产经营活动除了要利用实物形式外,还必须利用价值形式进行核算和管理。由于利用价值形式,就需要有一定数额的资金,在组织生产和进行分配和交换中,就必然存在筹集、使用、消耗和分配资金的活动,即资金运动(有关工业企业资金运动的具体内容,已在第一节中阐述)。工业企业的资金运动,构成工业企业经济活动的一个独立方面,这就是工业企业的财务活动。在实际工作中称为工业企业财务。

工业企业财务管理是企业管理的重要组成部分,是组织财务活动,正确地处理企业同有关方面的财务关系,从提高资金的使用效益,降低产品成本,增加企业盈利的一项经济管理工作。财务管理是通过决策、计划、组织、控制、调节等方面的职能来实现的。决策是对资金筹措、运用和分配目标的制订;计划是决策