



劳动服务公司 实用会计核算

高世常 编著

LAODONG FUWU GONGSI
SHIYONG KUAJI HESUAN

东北工学院出版社

379
100
2

劳动服务公司实用会计核算

高世常 编著



北京工学院出版社
1992年6月 880152

劳动服务公司实用会计核算

高世常 编著

东北工学院出版社出版 东北工学院出版社发行
(沈阳·南湖) 沈阳市第六印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/16 印张: 14 字数: 317千字

1992年12月第1版 1992年12月第1次印刷

印数: 1~6200

责任编辑: 刘宗玉 高文泊 责任校对: 李文红

封面设计: 唐敏智 版式设计: 高志武

ISBN 7-81006-488-6/F·33 定价: 10.00元

登记号: (辽)新登字第8号

《劳动服务公司实用会计核算》

编委会主任、主编及编写人员

名 单

编委会主任 王文元

编 委 (以姓氏笔画为序)

王文元 刘喜元 孙凤岭 李庆成

洪永田 侯连喜 高世常 郭 娟

傅作云 谢文合 谭淑芝 樊 华

主 编 高世常

副 主 编 樊 华

总 纂 高世常

分 主 编 王志烈 李剑平 张华纲 宋振福

郭 娟 徐永祺 韩桂芬 谭淑芝

谭淑萍 樊 华

撰 稿 人 (按姓氏笔画为序)

于 萍 王 翠 王红卫 刘 林

刘桂香 刘钦舒 刘明龙 孙 慧

张 凡 张华纲 李霄颖 吴仲仪

宋娟娟 宋振福 庞英华 陈 颖

周亚静 姜玉庭 姜兆滨 赵 丽

徐永祺 高文忠 郭荣娟 傅 源

韩桂芬 谭淑萍 戴新文

前 言

劳动服务公司是在我国社会主义建设过程中新兴起的产业，它的出现不仅为劳动者开辟了就业门路，同时也为四化建设积累了资金。然而如何加强劳动服务公司的会计核算、财务管理和会计监督，又给广大财会人员提出了新课题。为提高劳动服务公司财会人员的素质，加强会计核算与监督，我们组织有实践经验的专家、学者编写了《劳动服务公司实用会计核算》一书。目的是促使广大财会人员熟练地掌握和运用各种财会管理方法，探索一条在建立社会主义市场经济体制下，加强和完善劳动服务公司财务管理与会计核算规范化的路子，从而解决劳动服务公司会计核算中出现的新问题。

《劳动服务公司实用会计核算》共分：总论、会计规则、帐户与复式记帐、财务管理、会计监督、工业企业劳动服务公司会计核算、交通运输企业劳动服务公司会计核算、施工企业劳动服务公司会计核算、商业企业劳动服务公司会计核算、文教行政事业单位劳动服务公司会计核算等十章。它是以财政、财务、会计法规和会计制度为理论基础，融基础知识与工作实践为一体，通过对每一会计事项的举例，介绍其具体做法，从而达到用较少的工作时间完成更多的工作任务的目的。

《劳动服务公司实用会计核算》是目前我国财会著述中的一部新著，是一部以会计核算为主体的实用性工具书。它的突出特点是，理论联系实际，由浅入深，通俗易懂，应用

面广，规范实用，无师自通。它不仅适用于各级劳动服务公司财会人员的工作需要，同时对各类实业公司的财会人员和企业的领导与财经类大专院校和各级、各类财会干部培训班，以及财政科研人员也都具有较强的借鉴和适用价值。

本书由高世常同志主编、总纂。并聘请有实践经验的专家姜兆滨、贾守仁、唐文俊等同志对本书进行精心审查修改。

著名财会、审计学者王文元教授担任本书编委会主任。

本书在编写过程中得到了大连市财政局三会办公室、大连市金州区财政局和铁岭市会计学会的大力支持，在此一并表示衷心感谢。

由于时间仓促和编者水平有限，疏漏之处在所难免，诚恳欢迎广大读者批评、指正，以便再版时修订。

——编者

1992年6月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 劳动服务公司会计的地位与作用.....	2
第二节 劳动服务公司会计的对象.....	5
第三节 劳动服务公司财务与会计的基本任务.....	19
第四节 劳动服务公司财务与会计的性质和特点.....	21
第二章 会 计 规 则	25
第一节 会计人员的基本职能.....	25
第二节 会计人员的主要职责与权限.....	26
第三节 会计机构与会计人员岗位责任制.....	31
第四节 会计科目设置与使用.....	45
第五节 填制会计凭证.....	47
第六节 登记会计帐簿.....	53
第七节 编制会计报表.....	54
第八节 会计交接与会计档案管理.....	55
第三章 帐户与复式记帐	59
第一节 资金占用与资金来源的平衡关系.....	59
第二节 帐户.....	64
第三节 复式记帐.....	67
第四节 总分类帐户与明细分类帐户.....	80

第四章 财 务 管 理	87
第一节 财务制度.....	89
第二节 定员定额.....	92
第三节 收入管理.....	96
第四节 支出管理.....	99
第五节 资金管理.....	104
第六节 财产物资管理.....	115
第五章 会 计 监 督	122
第一节 会计监督的意义.....	122
第二节 会计监督的形式与主要内容.....	124
第三节 会计监督的原则和方法.....	130
第六章 工业企业劳动服务公司会计核算	135
第一节 会计核算的主要内容.....	135
第二节 应设置的会计科目.....	136
第三节 会计科目使用说明.....	139
第四节 主要经济业务核算举例.....	169
第五节 会计凭证、会计帐簿、会计报表.....	181
第七章 交通运输企业劳动服务公司会计核算	195
第一节 会计核算的主要内容.....	195
第二节 应设置的会计科目.....	196
第三节 会计科目使用说明.....	200
第四节 主要经济业务核算举例.....	234
第五节 会计凭证、会计帐簿、会计报表.....	243

第八章 商业企业劳动服务公司会计核算	255
第一节 会计核算的主要内容	255
第二节 应设置的会计科目	257
第三节 会计科目使用说明	259
第四节 主要经济业务核算举例	279
第五节 会计凭证、会计帐簿、会计报表	315
第九章 施工企业劳动服务公司会计核算	334
第一节 会计核算的主要内容	334
第二节 应设置的会计科目	336
第三节 会计科目使用说明	338
第四节 主要经济业务核算举例	359
第五节 会计凭证、会计帐簿、会计报表	387
第十章 行政事业单位劳动服务公司会计核算	407
第一节 会计核算的主要内容	407
第二节 应设置的会计科目	410
第三节 会计科目使用说明	413
第四节 主要经济业务核算举例	421
第五节 会计凭证、会计帐簿、会计报表	424

第一章 总 论

在我国，各种形式的劳动服务公司，是改革开放以来，大力开拓市场和发展第三产业中大批出现的一门新兴行业。劳动服务公司，是负责协调、管理、培训劳动力的综合性机构；也是组织社会劳动力进行经济活动的一种新型的劳动组织。其主要任务是：（1）组织待业登记，立档建卡；（2）开展就业前培训和转业培训，为待业人员的就业或重新就业创造条件；（3）按照“自愿结合、自负盈亏、按劳分配、民主管理”的原则，发展集体经济；（4）帮助待业人员从事个体经济活动；（5）实行工农结合、城乡结合，发展农工商联合企业；（6）发展商业网点，为社会服务。

由于这门行业具有“服务性”的特征，并有投资少、见效快、适应性强、吸纳劳动力多等鲜明的特点，又是以各级机关、团体、全民所有制的企事业单位为依托，因地制宜兴办起来的，故而在短短的几年间，便得到社会的公认，形成了迅速发展的势头。它的兴起对于拓宽市场，搞活经济，扩展就业门路，方便群众，壮大第三产业，积累资金，增加国民生产总值，都起到了积极的作用。正因为如此，劳动服务公司这个大有前途的新兴行业，也必将在改革开放的大潮中，加大步伐，获得更大、更快的发展，成为社会主义市场经济体系的一个活跃部分。

当然，随着劳动服务公司这类行业的迅速发展，企业经营者为加强经营管理，提高经济效益和自我发展、自我完善

的能力，也需要完善企业内部的经济核算，特别是搞好会计核算，以便计算盈亏、权衡利弊，瞄准市场需要，组织商品生产或供应，用尽可能少的消耗，取得较大的、理想的收益，进而增加积累，增强企业发展的后劲，确保企业不断扩展壮大，并使职工得到经济实惠。我们编辑出版《劳动服务公司实用会计核算》这部工具书的目的，也恰恰是为帮助劳动服务公司这类单位更好地运用科学的会计核算方法，提高企业管理水平；帮助从事财务会计工作的同行，提高业务能力，充分发挥会计的职能作用，以便为劳动服务公司的兴旺发达做出应有的贡献。

第一节 劳动服务公司会计的地位与作用

一、劳动服务公司会计的地位

劳动服务公司会计在企业中所处的地位，是由会计的职能所决定的。会计的职能主要有两种：一种是“核算职能”

（亦称综合核算职能），它是以货币作为统一的计量单位，对企业的经济活动、财务收支进行连续、系统、全面、综合的反映，为企业经营者提供一整套精确的会计核算资料，作为衡量盈亏，观察资金使用效果，检查经营目标达到的程度，乃至经营决策的依据。会计的另一种职能是“监督职能”（亦称控制职能），它是通过会计核算、会计手段，对企业经济业务活动和财务收支进行事前、事中或事后的控制和调节，从而使企业的经营资金能够在合理的调度运筹中正常运转，并获得相应的效益或更好的成果。从会计的这两种主要职能，可以清楚地看出：会计在企业经营管理中是处于掌握调控“经济枢纽”的地位。这种职能，在大中型国营企

业是如此，在劳动服务公司这样的规模较小、人员较少的单位更是如此。

二、劳动服务公司会计的作用

由于会计具有上述两种主要职能，所以它在企业经营中也起着相当重要的作用。从劳动服务公司的实际情况看，会计的作用主要表现在以下几个方面：

（1）在劳动服务公司经营管理和企业经营资金运转中，起着核算、监督、考核、协调、控制、促进和服务的作用。

会计是国民经济的重要组成部分，随着改革开放步伐的加快，在发展社会主义市场经济的新形势下，作为核算和监督经济运动过程的会计，也越来越重要。企业单位不仅需要利用会计对本企业的经济活动、财务收支情况进行连续、系统、全面、综合的核算和监督，考核和反映经营目标的达到情况，而且还要通过财务会计这个“经济枢纽”，对经营资金的运动进行合理地、有效地调节和控制，使企业经营的各个环节得以协调、合理地运转，保证生产或商品经营活动的正常进行。从这个意义上说，劳动服务公司的会计，实际上是起着“经济管家”的作用。而这也恰恰是各种形式劳动服务公司会计所具有的一种最重要的作用。

（2）在提高劳动服务公司经济效益方面，起着参与筹划、考核、检测、调节和保证的作用。

企业经济效益的高低，是衡量企业经营管理水平如何的重要尺度，也是关系到企业兴衰的一个核心问题。所以，在企业改革中也必须以提高经济效益为中心，在如何加强经济核算，加速资金周转，增收节支，降低成本、费用等方面下

功夫。这就必然要通过会计掌握和考核财产、资金的占用和周转情况，筹划提高企业经济效益的办法或方略，控制和监督财产物资、资金的合理使用，检测费用支出和成本的升降情况，计算盈亏，考核经济效果，从中发现问题，及时进行有效的调节，力求用尽可能少的消耗，取得最佳的成果，达到企业预想的效益目标。这是劳动服务公司会计所能起的另一个重要作用。

（3）在保护劳动服务公司劳动群众集体所有的财产物资安全方面，起着监护、查核、验证的作用。

社会主义公共财产，是社会主义再生产过程的物质基础。所以，我国宪法规定：“社会主义公共财产不可侵犯。国家保障社会主义全民所有制经济和社会主义劳动群众集体所有制经济的巩固和发展，禁止任何人利用任何手段侵吞和挥霍国家和集体的财产”。因而一切部门和单位都必须依法保护社会主义公共财产的安全和完整，以保证生产、经营活动的正常进行。这对劳动服务公司来说，也同样需要利用会计这一重要手段，建帐立卡，并通过完备的保管、领用等管理制度，随时掌握和反映企业财产物资的实有数额和增减变化；监督检查财产物资的保管、使用情况；定期进行财产清查，发现问题，及时采取措施，以保护财产物资的完整和安全。从而确保企业生产和经营活动的顺利进行。对企业发生的财产损失，还可依据会计核算资料，提供必要的鉴证，以便于有关方面分清责任，按着损失大小进行妥善的处理。

总之，作为掌握、核算和监督企业经营活动与财务收支情况的会计，在商品经济日益发展的形势下，在企业经营管理过程中，其地位和作用已显得越来越重要。因而，从事财务与会计工作的同志，也必须努力提高自身的业务水平，

做好本职工作，以适应劳动服务公司经营管理和经济业务迅速发展的需要。

第二节 劳动服务公司会计的对象

会计的对象，通常是指会计所要反映和监督的内容而言。而劳动服务公司会计的对象，概括地说则是反映和监督企业“经营资金”的运动过程及其结果，以及一部分“预算资金”在劳动服务公司的运动过程和结果的。

然而，在劳动服务公司内部，由于既有商业、服务业、饮食业，亦有工业、建筑施工等企业，各类企业的经济活动都有一定的差别，所以会计对象的具体内容也不完全相同。在工业企业，会计的对象是工厂在供、产、销过程中能够用货币表现的经营活动和经营资金的运动；在商业企业，会计的对象是在商品购销过程中能够用货币表现的经营活动和经营资金的运动；在建筑施工企业单位，会计的对象则是在供应、施工、工程结算过程中能够用货币表现的施工生产经营活动和经营资金的运动。为了说明会计对象的具体内容，这里仅就工业和商业两个行业举例如下：

一、工业企业的会计对象

工业企业的会计对象，是工业企业的资金运动。若将其具体化为由会计进行核算的指标，则主要是：资金（这里仅指资金来源和资金占用）、成本和利润。工业企业的资金运动，通常可以表现为资金投入企业、资金周转和资金退出企业三种形式：

1. 资金投入企业

资金投入企业是指单位将来自各种不同渠道的一部分资金投入企业。企业的资金，主要有固定资金和流动资金两大部分。前者形成企业在房屋、机械设备等固定资产上所占用的资金；后者形成企业在原材料、燃料、现金、银行存款等流动资产上所占用的资金。这些资金是从不同渠道取得的。其中，有的是由上级拨入的资金，有的是自有资金，有的是股金，有的是联营投入的资金，有的则是从银行借入的资金。

2、资金周转

工业企业的再生产过程，包括供应、生产、销售三个过程，资金投入企业后，就要在这三个过程中不断运动变化。

(1) 供应过程 其主要经济业务是材料的采购和储存。企业为保证生产的正常进行，总要采购适量的原材料。通过原材料采购业务，一方面验收入库作为生产储备；另一方面则要以货币资金支付材料采购费用。这样，资金的形态便发生了变化，由货币资金转化为储备资金。

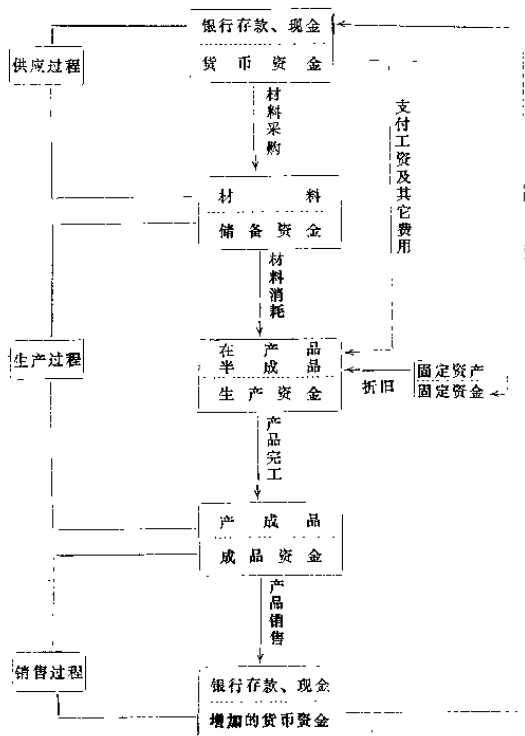
(2) 生产过程 是由工人运用劳动工具对原材料进行加工，制造出社会需要的产品。所以说生产过程既是产品的制造过程，也是人力、物力、财力的耗费过程。在生产过程中，资金的形态要发生两次变化：即原材料的耗用，工资及其他费用的支付，固定资产的磨损，要使得储备资金、货币资金、固定资金转化为生产资金；而在产品制成入库后，生产资金又转化为成品资金。

(3) 销售过程 主要经济业务是出售产品，收回货款，这是产品价值实现的过程。也就是通过产品销售业务取得销售收入，而使成品资金又转化为货币资金。对于资金的这一系列变化，即从货币资金开始，经过储备资金、生产资金、成品资金，再转换为货币资金，便被称为资金循环。而

随着生产活动的继续进行，企业的资金又总是要通过供应、生产、销售三个过程周而复始地不断循环，这种不断重复的资金循环便是通常所说的资金周转。

资金在企业内部的运动，既是资金周转的过程，也是资

图表1—1



金耗费和收回的过程。资金耗费构成了企业的费用和成本，资金收回构成了企业的销售收入，把销售收入同成本加以比较，便可计算出企业的盈亏，显示出经济效益的高低。

工业企业的资金周转过程，见图表1—1。

3. 资金退出企业

资金退出企业是指企业的某些资金，由于各种原因，退出企业的范围，不再参加周转。诸如归还银行借款，退还股金或联营投入的资金，调出不需要的固定资产，以及工人在生产过程中创造的盈利以税金的形式上交国家等等。

工业企业的资金运动，从表面上看，似乎是钱与物的运动，只反映人与钱物的关系；实际上它体现的是社会主义经济关系。诸如：企业向银行借款，反映着企业与银行的关系；企业因购买材料、销售产品而发生的物资供应和货款结算，反映着企业与企业的关系；企业支付给职工的工资与奖金，反映着企业与职工的关系等等。因此，企业会计如何正确处理企业同各方面的经济关系，对于全面、正确核算和监督企业的经济活动，提高企业经济效益，都有着密切的关联。

总而言之，工业企业的会计对象，就是反映和监督资金投入企业、资金周转和资金退出的全部过程和结果。

工业企业的会计对象既然是企业的资金运动，他们为着正确核算和监督企业资金的运动情况，就要借助会计的各种专门方法，对企业内部究竟有哪些种类的资金，这些资金的分布使用和存在形态如何，是从哪里取得，通过什么渠道形成的，也就是企业的资金占用和资金来源情况如何，予以记录、计算、分析、检查。

（一）资金占用

资金占用，通常是指资金以什么形态用在什么地方。按