

现代企业内部会计实用手册

主编 宋世明

企业管理出版社

(京)新登字 052 号

图书在版编目(CIP)数据

现代企业内部会计实用手册/宋世明主编. —北京:企业管理出版社,1995. 9

ISBN 7-80001-576-9

I. 现… II. 宋… III. 企业管理-会计-内部-手册 IV. F275. 2-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(95)第 11227 号

现代企业内部会计实用手册
• 宋世明 主编

企业管理出版社出版

各地新华书店经销

北京彩虹印刷厂印刷

787×1092 毫米 16 开 85 印张 2000 千字
1995 年 9 月第一版 1995 年 9 月 第一次印刷

ISBN 7-80001-576-91F574

定价:198.00 元

《现代企业内部会计实用手册》编委会

主 编	宋世明			
执行副主编	赵国忠			
副 主 编	郭洪阁	刘金辉	刘宏宇	黄自峰
编 委	张勇刚	张溪堂	郭新双	郝立明
	何 岩	谢连珍	张凤杰	葛力大
	赵国兴	苏利德	崔建国	王希盈
	刘铁军	熊廷宏	任晓虹	许建平

分 主 编

第一编	钟庆明	吕月辉
第二编	郭新双	杨有江
第三编	宋世明	郭学敏
第四编	宋 刚	王淑芳
第五编	高晓路	李 炘

作 者 (排名不分先后)

刁 鹏	于莲荣	王立萍	王玉云
王秀萍	王铁林	王江燕	王淑芳
刘冬松	占航丽	李 炘	林国水
李 明	李 冰	乌秋山	叶维海
刘益利	刘英贵	田悌昌	田玉霞
李 辉	李 智	朱瑶翠	朱保华
孙 伟	孙玉凤	孙富增	丛培媛
杨文普	杨有江	宋若兰	吕月辉
林翠玉	张文鉴	张 筠	张维德
张秋生	张玉生	张宏宾	白欢朋
阮梓平	周正清	欧阳毅	毕绵龄
郭学敏	郭志华	崔 玉	商玉琴
郭庆珍	郭新双	陈照孝	陈国凯
陈 郡	张圣新	罗立安	宗 刚

景立人	胡雅丽	赵 岩	赵国忠
赵成敏	康晋江	范业艳	钟庆明
谢宗江	黄慧清	高晓路	邱信君

总 编 辑 赵国忠

第一编 企业经济核算会计实务

第一篇 企业经济核算会计

第一章 概述	(2)
第一节 经济核算制	(2)
第二节 经济责任制	(5)
第三节 经济核算制在经济管理活动中的作用	(7)
第二章 企业经济核算制的组织体系和方法	(11)
第一节 企业经济核算的组织体系	(11)
第二节 企业经济核算的方法	(16)
第三章 企业经济核算的前提	(40)
第一节 建立与健全经济核算的各项基础工作	(40)
第二节 材料物资消耗定额	(42)
第三节 劳动定额和编制定员	(49)
第四章 厂内经济核算制	(53)
第一节 实行厂内经济核算制的意义	(53)
第二节 厂内经济核算的组织形式和内容(上)	(56)
第三节 厂内经济核算的组织形式和内容(中)	(60)
第四节 厂内经济核算的组织形式和内容(下)	(64)
第五章 企业内部控制制度	(68)
第一节 实行内部控制制度的意义和作用	(68)
第二节 内部控制制度的内容和分类	(70)
第六章 企业会计核算基础	(73)
第一节 会计核算的基本前提	(73)
第二节 会计核算的一般原则	(75)
第三节 会计要素和财务报告	(79)

第二篇 企业经济核算会计管理案例

案例一 某厂厂内经济核算的实践	(91)
案例二 结合企业整顿 推行经济责任制	(95)
案例三 实行具有自己特点的经济责任制	(99)

案例四 围绕产品质量健全经济责任制体系·····	(104)
--------------------------	-------

第三篇 企业经济核算会计操作规范

中华人民共和国全民所有制工业企业法·····	(107)
全民所有制工业企业承包经营责任制暂行条例·····	(113)
全民所有制工业企业推行承包经营责任制有关财务问题的规定·····	(118)
全民所有制工业企业厂长工作条例·····	(120)
某省关于大中型企业试行企业经营责任制的意见·····	(124)
某市国营大中型企业经营责任制试行规定·····	(127)
某市国营大中型企业经营责任制试行方案·····	(130)

第二编 企业责任会计实务

第一篇 企业责任会计

第一章 概述·····	(137)
第一节 责任会计的产生和发展·····	(137)
第二节 责任会计的作用·····	(138)
第三节 建立责任会计的原则·····	(139)
第四节 责任会计的基本内容·····	(142)
第五节 责任会计与企业内部经济责任制的关系·····	(144)
第二章 责任中心·····	(148)
第一节 建立责任中心的原则·····	(148)
第二节 成本中心·····	(152)
第三节 利润中心·····	(154)
第四节 投资中心、费用中心和收入中心·····	(156)
第三章 责任报告·····	(157)
第一节 编制责任报告的基本要求·····	(157)
第二节 责任报告的组成内容及形式·····	(159)
第三节 成本报告·····	(162)
第四节 财务报告·····	(166)
第四章 责任中心的考核与评价·····	(171)

第一节 责任中心业绩考核与评价的原则·····	(171)
第二节 成本中心的运行与评价·····	(172)
第三节 利润中心的运行与评价·····	(173)
第四节 投资中心的运行与评价·····	(174)
第五节 管理部门责任中心的考核与评价·····	(179)
第五章 责任会计核算·····	(182)
第一节 责任成本的核算·····	(182)
第二节 责任利润的核算·····	(185)

第二篇 企业责任会计管理案例

案例一 探索责任会计与财务会计相结合的算帐方法,促进企业提高经济效益·····	(196)
案例二 实行责任会计 完善承包经营责任制·····	(202)
案例三 模拟市场核算 主动走向市场·····	(207)
案例四 完善企业内部银行 开展责任成本管理·····	(209)
案例五 小型化工企业推行责任会计的几点做法·····	(211)
案例六 推行责任会计 增强企业活力·····	(213)
案例七 某公司推行责任会计的具体做法·····	(214)
案例八 责任会计与内部银行结合的尝试·····	(217)
案例九 责任会计与财务会计核算结合的几个问题·····	(219)
案例十 责任会计目标管理在某化工厂的应用·····	(221)
案例十一 如何合理划分责任中心·····	(222)
案例十二 运用责任会计原理 完善企业内部核算·····	(224)

第三篇 企业责任会计操作规范

某化肥厂责任成本管理制度·····	(227)
某企业班组工作暂行条例·····	(235)
某钢厂一分厂技术责任制条例·····	(238)
某厂检验员的奖励考核细则·····	(241)
某厂技术改进和合理化建议实施细则摘要·····	(243)
责任成本内部控制制度构想·····	(246)

第三编 厂内银行会计实务

第一篇 厂内银行会计

第一章 概述	(253)
第一节 厂内银行的意义和性质	(253)
第二节 厂内银行的产生与发展	(258)
第三节 厂内银行的职能和作用	(261)
第四节 厂内银行与其他各方面的关系	(264)
第二章 建立厂内银行的基础工作	(270)
第一节 建立健全厂内银行的组织体系	(270)
第二节 建立健全各项规章制度	(274)
第三节 分解落实经济责任指标	(276)
第四节 建立健全各种原始记录	(281)
第五节 清查财产 核实资金	(284)
第六节 完善检测计量工作	(288)
第七节 加强定额管理	(290)
第三章 厂内银行的结算制度	(293)
第一节 厂内银行结算范围	(293)
第二节 厂内银行结算方式	(295)
第三节 厂内银行结算程序	(300)
第四节 厂内结算价格和厂内经济仲裁	(303)
第四章 厂内银行的会计核算	(307)
第一节 厂内银行会计科目	(307)
第二节 厂内银行会计凭证	(318)
第三节 厂内银行会计处理	(327)
第四节 厂内银行帐簿组织和会计报表	(345)
第五章 厂内各开户单位的会计核算	(351)
第一节 厂内各开户单位应设置的会计科目	(351)
第二节 单轨制下各开户单位的会计处理	(354)
第三节 双轨制下各开户单位的会计处理	(370)
第六章 厂内银行的资金管理与考核方法	(388)
第一节 厂内银行的资金管理	(388)
第二节 厂内银行的考核办法	(393)

第二篇 厂内银行会计管理案例

案例一	银行机制引进企业使承包制显出明显经济效益·····	(398)
案例二	吉林省全面推广厂内银行的成功经验·····	(399)
案例三	某省国有预算内工业企业全面实行厂内银行的情况·····	(402)
案例四	搞好局内银行,完善内部经营机制·····	(406)
案例五	在改革中逐步完善内部银行管理·····	(410)
案例六	建立内部银行 加强企业资金管理·····	(413)
案例七	实行内部银行核算加强商业企业流动资金管理·····	(419)
案例八	建立厂内银行实行全面经济核算·····	(422)
案例九	在投入产出总承包中充分发挥内部银行的管理职能·····	(425)
案例十	推动内部银行 强化与完善企业经营机制·····	(428)
案例十一	办好内部银行 增强集团融资功能·····	(431)
案例十二	建立厂内银行后车间(部门)班组经济核算的一些做法·····	(434)
案例十三	厂内银行是改善经营管理促进经济效益提高的一个好办法·····	(438)
案例十四	双轨内部计划价格浅议·····	(441)
案例十五	充分发挥内部银行管理职能,提高资金的使用效益·····	(443)
案例十六	提高认识 加强领导 把厂内银行核算提高到一个新的阶段·····	(448)
案例十七	某商业企业内部银行的发展过程与操作规程·····	(451)
案例十八	内部银行使资金使用效益显著提高·····	(462)
案例十九	推行内部银行制度 加强资金管理·····	(464)
案例二十	强化内部银行管理 实现成本的有效控制·····	(468)
案例二十一	关于实行厂内银行搞活企业的研究·····	(471)
案例二十二	积极推行内部银行 开创企业管理的新路子·····	(475)
案例二十三	推行内部银行 强化与完善经营机制·····	(481)
案例二十四	运用“资金本票”搞好厂内经济核算·····	(484)
案例二十五	某钢铁厂推行厂币核算的作法和效果·····	(486)
案例二十六	充分发挥内部银行作用 不断提高企业管理水平·····	(489)
案例二十七	建立内部银行 深化施工企业改革·····	(493)
案例二十八	推行内部银行 转换经营机制 不断完善企业内部经营管理新 体制·····	(495)
案例二十九	办好公司内部银行 提高企业经济效益·····	(500)
案例三十	建立煤矿四位一体经营目标管理体制的初步尝试·····	(504)
案例三十一	内部银行在公路运输企业中的应用·····	(510)
案例三十二	开办内部银行 增强企业应变能力·····	(519)
案例三十三	完善和发展内部银行 强化企业经营管理·····	(522)
案例三十四	开办内部银行 加强资金管理 提高企业经济效益·····	(526)
案例三十五	开展内部银行 深化企业财务会计改革·····	(529)

案例三十六 强化内部银行调控职能 提高企业经济效益.....	(533)
案例三十七 实行内部银行 加强资金管理.....	(536)
案例三十八 建立企业内部银行 不断探索资金管理新路.....	(540)
案例三十九 建立厂内银行机制 深化企业内部改革.....	(544)
案例四十 办好厂内银行 促进扭亏增盈.....	(547)
案例四十一 深化经济体制改革 银企试办“联合银行”.....	(552)
案例四十二 建立企业内部银行 搞好经济核算 完善企业内部经营机制.....	(556)

第三篇 厂内银行会计操作规范

吉林省国营工业企业厂内银行试行办法.....	(571)
吉林省国营工业企业厂内银行暂行会计制度.....	(575)
矿务局内部银行试行办法.....	(583)
中国工商银行哈尔滨市分行、哈尔滨轴承厂联合办事处章程	(602)
北京××厂资金清算中心会计制度.....	(605)
某矿物局内部银行核算办法.....	(619)
某石油化学厂内部银行核算制度.....	(638)

第四编 企业成本会计实务

第一篇 企业成本会计

第一章 概述.....	(646)
第一节 成本会计的内容.....	(646)
第二节 成本会计的作用.....	(649)
第三节 成本会计的原则.....	(650)
第四节 成本会计的基础.....	(653)
第五节 成本的分类.....	(657)
第二章 成本核算基础.....	(659)
第一节 成本核算的内容和要求.....	(659)
第二节 成本核算应设置的会计科目.....	(663)
第三章 成本核算的方法.....	(665)
第一节 生产要素费用的核算.....	(665)
第二节 间接费用的核算.....	(671)
第三节 生产成本在完工产品与在产品之间的分配和汇集.....	(680)

第四章 产品成本计算方法	(685)
第一节 品种法	(685)
第二节 定单法	(686)
第三节 分步法	(689)
第四节 分类法	(702)
第五章 成本预测与成本计划	(710)
第一节 成本预测	(710)
第二节 成本计划	(720)
第六章 成本控制	(727)
第一节 标准成本制度	(727)
第二节 成本控制的内容和原则	(734)
第三节 生产成本的控制	(736)
第四节 成本差异的帐务处理	(741)
第五节 产品设计时的成本控制——价值特点	(749)
第六节 运用网络技术进行成本控制	(754)
第七节 期间费用的控制	(764)
第七章 成本报表及成本分析	(767)
第一节 成本报表	(767)
第二节 成本分析基础	(774)
第三节 成本分析的主要内容	(777)

第二篇 企业成本会计管理案例

案例一 变事后算帐为事前控制	(790)
案例二 用“定额法”开展车间成本核算	(792)
案例三 某机床厂质量成本核算与管理	(795)
案例四 某厂是怎样开展目标管理的?	(807)
案例五 某矿务局煤炭质量成本核算与管理	(810)
案例六 实行目标成本管理,全面提高经济效益	(813)
案例七 某电子管厂推行目标成本管理	(816)
案例八 某工具厂质量成本分析	(818)
案例九 某厂质量成本管理初探	(832)
案例十 企业的质量成本统计与分析	842)
案例十一 某橡胶厂质量成本管理的实践	(848)
案例十二 某厂开展质量成本管理的初步尝试	(855)
案例十三 开展动能成本核算,做到合理使用能源	(861)
案例十四 某味精厂推行目标成本管理取得显著经济效益	(869)
案例十五 某钢厂质量成本管理的初步实践	(866)

第三篇 企业成本会计操作规范

国营企业成本管理条例·····	(871)
国营企业固定资产折旧试行条例·····	(877)
清产核资办法·····	(882)
某公司质量成本管理办法·····	(889)

第五编 企业经营决策会计实务

第一篇 企业经营决策会计

第一章 经营决策会计基础·····	(912)
第一节 成本及其按成本习性的分类·····	(912)
第二节 变动成本计算法·····	(920)
第二章 两种成本计算方法的结合·····	(932)
第一节 经营决策会计的有关概念·····	(932)
第二节 变动成本法与全部成本法的结合应用·····	(936)
第三章 预测会计·····	(950)
第一节 定性预测方法·····	(950)
第二节 趋势预测分析法·····	(955)
第三节 回归预测法·····	(959)
第四章 本量利分析·····	(965)
第一节 概述·····	(965)
第二节 保本点及其计算方法·····	(967)
第三节 非线性条件下和概率条件下的保本点分析·····	(984)
第五章 经营决策会计·····	(987)
第一节 销售决策会计·····	(988)
第二节 成本决策会计·····	(994)
第三节 订价决策会计·····	(1000)
第六章 总预算·····	(1005)
第一节 总预算的内容和编制方法·····	(1005)
第二节 资本支出预算·····	(1016)
第三节 弹性预算和滚动预算·····	(1024)
第四节 零基预算和概率预算·····	(1028)

第二篇 企业经营决策会计管理案例

案例一	怎样应用量本利分析法	(1036)
案例二	企业盈亏临界点的确定	(1039)
案例三	运用损益分析法提高合金钢高强度滚子链条销售量	(1042)
案例四	盈亏临界分析法在优选电风扇生产方案中的应用	(1044)
案例五	某轮船保本分析	(1046)
案例六	运用量本利分析测算车间生产经营目标	(1048)
案例七	运用量本利分析实现目标利润	(1051)
案例八	某玩具厂应用盈亏平衡点分析的实例	(1053)
案例九	某卷烟厂设备更新盈亏平衡分析应用实例	(1056)
案例十	滚动计划在汽车行业企业中的应用	(1058)
案例十一	变动成本法在单件小批多品种生产中的应用	(1062)
案例十二	运用量——本——利分析法开展车间经济效益预测	(1065)
案例十三	运用贡献毛益法管理成本	(1069)
案例十四	运用盈亏临界分析法预测补偿贸易经济效益	(1072)
案例十五	用盈亏临界分析法测算企业经营状态	(1073)
案例十六	收音机装配线盈亏临界分析	(1076)
案例十七	某锅炉厂运用量本利分析确定年度经济效益指标	(1077)
案例十八	量本利分析在某厂的应用	(1080)
案例十九	某机耕船厂的“本利分析”	(1083)
案例二十	某厂曲轴的二元回归分析	(1086)
案例二十一	回归分析法在造纸设备上的应用	(1089)
案例二十二	用回归分析法预测基建钢材用量	(1092)
案例二十三	我国薄板钢材需求量预测——时间序列法	(1095)
案例二十四	回归分析法在预测和控制氧化铜矿石选矿回收率中的应用	(1103)
案例二十五	用回归直线分析法预测收音机生产量	(1106)
案例二十六	运用专家调查法评价煤矿的生产经营状况	(1108)
案例二十七	用特尔斐法对引进项目进行可行性论证	(1114)
案例二十八	网络计划技术在新产品生产定型技术准备及试制中的应用	(1118)
案例二十九	网络计划在高炉中修过程中的运用	(1121)
案例三十	某棉纺厂运用网络技术改造安装工程	(1125)
案例三十一	网络技术在某桥大修施工中的应用	(1128)
案例三十二	运用网络计划技术组织 X2—125 型摩托车边斗的均衡生产	(1132)
案例三十三	某轻工产品制造厂新产品试制网络计划	(1136)
案例三十四	运用网络计划技术合理安排 A513 细纱机大修理工程	(1139)
案例三十五	运用网络计划技术安排修船计划	(1143)
案例三十六	运用网络图控制产品生产周期	(1145)

案例三十七	网络计划技术在设备检修中的应用	(1148)
案例三十八	某市民用住宅建筑施工“77 板住 1”通用网络计划	(1152)
案例三十九	运用网络图安排液压筒生产计划	(1157)
案例四十	运用网络技术研制新型电梯	(1159)
案例四十一	某机器厂生产 120 型推土机的总装配流水线工程网络计划	(1161)
案例四十二	某电机厂应用计划评审法管理生产	(1171)
案例四十三	价值工程在产品更新改造中的应用	(1175)
案例四十四	价值工程在原材料管理中的应用	(1178)
案例四十五	用评价计算表进行价值分析	(1181)
案例四十六	X 型力车胎硫化机的价值分析	(1183)
案例四十七	运用价值工程降低气压式保温瓶成本	(1184)
案例四十八	应用价值工程降低电线成本	(1189)
案例四十九	价值工程在 19 钻统一机芯三防全钢手表中的应用	(1193)
案例五十	价值工程在 PS 型外文打字机色带架中的应用	(1197)
案例五十一	价值分析在椭圆齿轮流量计改型中的应用	(1203)
案例五十二	应用价值工程降低不锈钢生产成本	(1206)
案例五十三	价值工程在洗衣机改造中的应用	(1212)
案例五十四	价值分析在 X 型点火线圈中的应用	(1219)
案例五十五	价值工程在开发 X 型衬玻璃隔膜阀中的应用	(1225)
案例五十六	某机器厂对钢管的价值分析	(1226)
案例五十七	运用价值工程分析洗衣机开关	(1229)
案例五十八	价值工程在 T4800 型收音机调谐系统中的应用	(1232)
案例五十九	轧制直柄麻花钻的价值分析	(1234)
案例六十	价值工程在自行车制管公差上的应用	(1237)
案例六十一	××型无线电话机的价值分析	(1239)
案例六十二	某继电器厂对××型继电器的价值分析	(1242)
案例六十三	摄象管偏转聚焦线圈的价值分析	(1246)
案例六十四	某橡胶厂运用价值工程改进胶鞋	(1250)
案例六十五	运用 VE 生产物美价廉彩色电视机	(1253)
案例六十六	价值分析在降低驳船造价中的应用	(1257)
案例六十七	运用价值分析指导 ABS 工程设计	(1261)
案例六十八	价值工程在新产品 X 型双端面磨床设计中的实施	(1263)
案例六十九	WS-1 矿灯的价值分析	(1268)
案例七十	设备维修备件最佳储备量的确定	(1281)
案例七十一	某丝织厂“四三制”经济效果分析	(1285)
案例七十二	用成本差异系数的数学模型评价邮局企业经济效益	(1288)
案例七十三	报价方法在系列产品订价中的应用	(1291)
案例七十四	运用“投入产出法”编制绒线生产计划	(1294)

第三篇 企业经营决策会计操作规范

全民所有制工业企业转换经营机制条例	(1299)
某(工业)股份有限公司章程	(1310)
某(商业)股份有限公司章程	(1314)

第一编 企业经济核算会计实务

第一篇 企业经济核算会计

第一章 概 述

第一节 经济核算制

一、经济核算

为了正确理解经济核算制的概念,首先应该搞清什么是经济核算。经济核算实际上讲的是经济效益的核算,是表达经济效益的方法。它运用会计核算、统计核算和业务核算等方法,对企业生产经营过程中的生产资料占用、生产消耗和生产经营成本进行计算、控制、分析和对比,力求以尽可能少的生产资料占用和生产消耗,取得尽可能多的生产经营成果。

提高经济效益是实行经济核算的目的,或者说,为了达到提高经济效益这个目的,就必须采取会计核算、统计核算和业务核算等方法进行经济核算。经济核算离开了经济效益就没有目的,经济效益没有经济核算,就无法得到正确评价。

经济核算,基于节约劳动时间规律的要求,适应于发展生产的需要。马克思曾经指出:“社会发展、社会享用和社会活动的全面性,都取决于时间的节省。一切节约归根到底都是时间的节约。才能以适当的比例获得知识或满足对他的活动所提出的各种要求,社会必须合理地分配自己的时间,才能实现符合社会全部需要的生产。因此,时间的节约,以及劳动时间在不同的生产部门之间有计划地分配,在共同生产的基础上仍然是首要的经济规律。劳动时间的节约,是一切社会生产发展的必要条件。马克思在这里所说的节约劳动时间包括活劳动和凝结在生产资料中的物化劳动的节约,意味着以尽可能少的生产消耗和生产资料占用获得尽可能多的劳动成果。由此可见,经济核算具有客观必然性。

在社会主义市场经济条件下,节约劳动时间的规律,是以价值形式通过价值规律来实现的。价值规律的基本特点是:商品的价值是由生产该商品的社会必要劳动时间决定的,商品价格以价值为基础,按照等价交换的原则进行交换,按照价值规律的要求,生产某种商品必须以尽可能少的生产资料占用,使所消耗的劳动时间低于生产该商品的社会平均必要劳动时间。只有这样,才能获得剩余产品,取得盈利。反之,就不能维持简单再生产。这是不依人们的意志为转移的客观经济规律,谁违背了它,谁就必将受到惩罚。因此,商品生产者在商