

校 内 自 编 教 材

机 械 工 业 会 计

上 册

杨大兴 编

武 汉 工 学 院

一九八三年十二月

51.72-018

机械工业会计(上册)目录

第一章 总 论

第一节	概 述	1
第二节	会计的对象和任务	6
第三节	会计的方法	11
复习思考题		13

第二章 会计的基础知识

第一节	资金运用和资金来源的平衡关系	14
第二节	会计科目与会计帐户	18
第三节	复式记帐原理及借、贷记帐法	34
第四节	总分类核算和明细分类核算及其综合试算	38
第五节	会计凭证	46
附录:《关于填制凭证的若干规定》(摘要)		52
第六节	会计帐簿	55
第七节	记帐规则和程序	72
附录:几种会计符号		82
复习思考题		84

第三章 货币资金的核算

第一节	货币资金及其核算的任务	85
第二节	货币资金的核算	85
第三节	结算的核算	92
复习思考题		102

第四章 工资的核算

第一节	工资及其核算的任务	103
第二节	职工分类和工资总额	104
第三节	工资的计算和核算	106
附录:日、时工资的简易求算		120
第四节	职工福利基金	122
复习思考题		125

附:《机械工业会计》(上册)习题集

第一章	总论	127
第二章	会计基础知识	127
第三章	货币资金的核算	136
第四章	工资的核算	136

第一章 总 论

第一节 概述

“会计”这个词，可说是人尽皆知，但究竟什么是会计，就不一定为人所了解。我们知到汉字起源于图画，记事图形的简化便是早期的象形文字。“会计”繁体是“會計”，据我国文字专著《说文解字》的注释“会，合也。”（标点系引者所加，下同）“合”，是闭、对拢、合围的意思。“会”是个复合字，它由“亼”和“曾”两字结合而成。“亼”读集，汇集之意，汇集的延伸意义是不能散失、漏掉，也即是常说的厉行节约，杜绝浪费的意思；“曾”字，古时候是与“增”字同义的，即增产增收之意。可见，“会”字本身就具有增产节约、防止浪费的意思。“计，算也。”孟子《正义篇》说“计者，算法乘除之名出于此也。”“计”，也是一个复合字，由“言”和“十”两个字结合而成。“言，直言曰言。”就是直言、敢言，如实反映情况；“十，数之具也。”“十”是数目字，同时表示一种计量工具和计量方法。那么“计”就是要求会计工作者，不仅要秉公言实、坚持原则、不弄虚作假，同时还要熟悉业务、注重数据、善于运算。由此可知，从字面上解释会计，即是要求精打细算，厉行节约，促进增产增收，开源节流，防止浪费，敢于同各种违法乱纪行为作斗争的意思。古人对会计的要求尚且如此，社会主义对会计的要求必然更高。

会计，是对一些经济现象进行日常的计算和定期的综合计算，并对经济现象进行监督的一种工具。

社会主义会计，是以货币为主要计量单位，对社会主义再生产过程中的资金运动进行系统的记录、整理和汇总，目的在于提供财务分析的资料，以达到经济核算的要求。经济核算是由节约劳动时间规律所决定的，会计则是实现经济核算的重要工具，也是管理经济的重要工具之一。

工业会计学是会计学的一个分支，是管理经济的一门科学。机械工业会计，则是工业会计学中的部门会计学。

会计的生产和发展

会计的产生是由于人类从事物质资料生产的客观需要所引起的，并逐渐从简单到复杂，从低级到高级，从不完善到比较完善，经过不断实践和总结而发展形成的一门独立科学。

历史唯物主义认为，物质资料的生产是社会存在和发展的基础。当生产发展到一定阶段的时候，人们关心计量劳动成果的主动性便油然而生。正如马克思所指出的：“在一切社会状况下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间，必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”（《资本论》第一卷，第88页）在这里，马克思正是以生产作为前提的，而且这种生产应当有以下两方面的含义：一是指人们能够从事食、衣、住、行等生活资

料的生产,以及为此所不可缺少的工具的生产:一是指人类自身的生产,即人种的繁衍。只有当这种意义的生产发生以后,人们关心劳动的成果,着手计量、记录的时代便到来了。如自古相传的“结绳记数”、“刻竹作书。”便是。

社会发展的历史告诉我们,当社会生产力发展到一定水平,出现剩余产品之后,生产、分配、交换(流通)和消费活动日渐频繁也日趋复杂,人们为了管理生产过程,为了“在最少的时间里创造出尽量丰富的物质财富,”(《马克思恩格斯全集》第26卷,第281页)对原有的那种只在头脑里记帐、算帐已经感到不够,需要过通观察计量和登记来取得有关生产进程的必要资料,这时便出现了会计的雏形。

马克思指出:会计原来是“生产职能的附带部分”(《马克思恩格斯全集》第24卷,第151页)。随着经济的发展,用来记录和计算经济活动的会计便产生了。根据马克思的考察,在印度太古共同体内,已经有了农业记帐员,“他登记农业上的各种帐目,经手这上面的一切收支,并登记与此有关的各种事项。”(《资本论》第一卷,第431页)这种极简单的会计,是为共同体内全体成员的共同利益服务的。

“会计”二字最早把它们连在一起的,是出自《论语》中的一句话:“孔子尝为委吏者,曰:‘会计当而已矣’。”译成现代话就是说:孔子曾经当过管钱粮的小官,他说过:“会计嘛,不过是谋求平衡而已”。与孔子同一时期的管仲,对齐桓公说过“万物之满虚,随财准平而不变。衡绝则重见。人君知其然,故守之以准平。”(见《管子》)译成现代话说就是:无论什么开支,不管是多是少,都必须同它的财产来源保持平衡,这是一条不变的原则。如平衡受到破坏,那就会出现困难。君主们都深刻地懂得这个道理,所以想方设法保持平衡。孔丘和管仲都是公元前五世纪的人,他们所提出的“当”与“准平”,都是指收支平衡之意,这与意大利会计学家陆卡·巴其阿勒(Luca Paciolo)在一四九四年所提出的“资产=负债”的会计方程式要早两千多年。反映复式记帐原理的成语,在我国也早就出现,如“有来源必有去路”、“逢长必短”等既通俗易懂又浅显明瞭地把资金来源与资金占用必须平衡,和发现一方多了必然另一方有遗漏的道理讲得十分清楚明白。

我国自周期(公元前1066—公元前771年)起,就专设有“大宰”(即掌管皇朝财物赋税的官吏)和“司会”(即掌握全国会计的官吏)等职。据《周礼》所载,当时的“司会”比现在会计的职权范围要大得多,除了计算考核以外,还管法律制度,带有司法和监察的一切大权。周朝《天官篇》中说:“司会主天下大计,计官之长,以参互考日成,以月要考月成,以岁会考岁成之事。”这里所说的“参互”、“月要”、“岁会”即指日报、月报和年报。足见当时已有相当完整的报表制度,进行着“月计岁会”(零星计算称之为计,总合计算称之为会)。比起诩为会计发源地、号称商务发达的意大利来说,直到一三四五年伯尼时(Treves Bonis)商店才开始根据帐簿编制贷主借主对照表,作为会计报表之滥觞,也较之我国晚二千余年。

自汉西(公元前206—公元前23年)起,便出现了名为“计簿”或“簿书”的帐册,会计与统计开始分别在不同的帐册上处理,把处理会计的帐册称为“簿”,把处理统计的帐册称为“籍”。这是我国帐簿的起源。

宋朝(公元960年—1279年)初年,出现了“四柱清册”,这是在会计方法上的重大发

展。所谓“四柱清册”，它是当时官府办理钱粮报销及移交手续的一种方法，即在计簿和报表中并列四柱：“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”。相当于现代会计中的“上期结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”。宋朝诗人黄山谷第一个把中式帐“四柱”的术语引用到他的诗里：“旧管新收几妆镜，流行坎止一虚舟。”“四柱清册”自宋代以后，更为历代所沿用，到清朝（公元1644年—1911年）则更臻完备。据清朝《十驾斋养新录》载：“官司钱粮需交待，必造四柱册，旧管、新收、开除、实在也。”可是英国在一八五五年才把“期初结存+本期收入-本期支出=期末结存”这个公式用法案形式固定下来。

我国古代对数字的计算，看作奴隶社会奴隶主、贵族教育其子弟的六艺之一（其六艺即“礼”——周礼、“乐”——音乐、“射”——射箭、“御”——驾车、“书”——历史、“数”——计算），蒙童入学均要学习。到春秋时代，会计已经作为一种专门知识传授教习。在《战国策》上有一篇《冯欢客孟尝君》的故事，说的是冯欢为孟尝君（名田文）以债买义的事。其中有这样一段记叙：孟尝君拿出记帐的簿子问他门下的食客“谁习计会，能为文收责（即“债”——引者注）于薛者乎？”冯欢应了差。这里所说的“计会”就是会计。即田文问：谁学过会计，能帮我田文到薛地去收债吗？足见当时蒙馆私塾里已有专门的会计传授。这较欧洲在一五八一年成立第一所威尼斯会计学院来，也要早二十个世纪。

综上所述，我国的会计的产生、发展都先于世界各国，不管在会计理论、方法还是在会计技术上都遥遥居先，为世界文化创造了灿烂的成就。但在近代却落伍了。建国三十四年来，我国会计理论与技术虽有了很大的发展，但由于人所共知的原因，确实使我国会计技术同世界先进水平本来缩小了的差距又拉大了。了解会计产生发展的历史，可以增进我们对会计的认识，更能激发愤发努力的力量。一九六三年李先念同志说过这样一段话，他说：会计工作，是“值得我们热爱，值得我们重视，值得我们为它耗费心血的”。这段话应当引起我们的深思。

生产必须管理，管理需要核算。会计作为管理经济的一种工具，在社会主义生产日益发展，向四个现代化迈进的今天愈益必要。正如马克思所指出的：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就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民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152页）马克思在这里所说的“簿记”，就是会计，而“对过程的控制和观念总结”即指会计的一般职能——利用货币形式，对生产过程进行反映和监督的职能。在社会主义制度下，国民经济是一个统一的有机整体，生产社会化的程度较资本主义社会有了进一步的发展，为了充分发挥人力、物力、财力的作用，有计划地发展国民经济，需要作好计划管理和核算工作借以监督计划的执行情况，考核经济活动成果，促进生产的发展，协调各方面的经济关系，正确处理国家、企业和个人三者之间的经济利益，会计都负有重大的使命。正如列宁所强调指出的：“计算和监督是把共产主义社会第一阶段调整好，使它能正确地进行工作必须的主要条件。”（《列宁选集》第三卷第582页）从这里清楚地揭示出会计于社会主义的重要和必不可少。

随着人类社会科学技术的进步，近代电子计算机应用于会计，使会计技术达到一个新的水平，同时使会计理论和会计实务有了更新的发展。

会计学与专业会计学

会计学作为一门独立的科学，比起会计的实践来要晚得多。在西方资本主义国家，一直到十八世纪末十九世纪初，通过工业革命，随着生产的发展，才逐步形成一套理论体系。会计学的内容是随生产的发展和管理的需要而发展的。它包括：会计核算、会计分析和会计检查。从二十世纪开始，这门科学有了较大的发展。特别是第二次世界大战以后，会计科学的深度和广度有了更大的突破。新中国成立以后，我国吸收了苏联早期的社会主义会计理论和方法，通过社会主义建设的实践，不断地总结和丰富了社会主义会计学的内容。社会主义会计学，是以马克思主义理论为基础，研究会计学的产生和发展，阐明会计的对象、任务，并从维护社会主义制度和无产阶级的利益出发，根据管理社会主义经济的需要，探讨如何运用、改进会计方法和科学地组织会计工作，完善会计的信息系统，使之更好地发挥积极作用的一门应用科学。

会计学原理，就是系统地专门研究会计的基本理论和原则、基本方法和技能的会计学。运用会计学的基本理论和方法，研究各部门会计理论和实务的会计学就是专业会计学。会计学按其研究内容划分，有财务会计学、管理会计学、成本会计学、审计学等；按其研究内容涉及的部门划分，有工业会计学、农业会计学、商业会计学、基本建设会计学、银行会计学等等。

会计的属性

人类在原始公社时期，过着集体劳动平均分配的生活，当有了较多的剩余产品进入阶级社会以后，情况就很不一样了。作为经济管理工具之一的会计，被生产资料的所有者——剥削阶级所掌握，使之成为为剥削阶级利益服务的工具。正如列宁所指出的：在资本主义社会中，“资本家所关心的是怎样为掠夺而管理，怎样借管理来掠夺。”（《列宁文选》第三卷，第359页）会计成了资本主义社会资本家对工人阶级加强剥削、榨取剩余价值和掩盖剥削真相的一种手段。在社会主义社会中，生产资料属于代表全体劳动人民的国家所有，会计被工人阶级和劳动群众所掌握，并用来为自己的阶级利益服务，而成为有计划地管理社会主义经济的重要工具之一。

但是我们应当承认：资本主义的企业管理，在组织生产、组织劳动的某些技术性方法上，由于是根据社会化大生产特点来组织进行的，因而也蕴含一定的科学成分。这样的认识是符合辩证唯物主义观点的。事实上在商品货币经济相当发达的封建社会末期，商业资本的出现对会计方法的发展起了相当大的促进作用，使货币作为综合的计量单位，在帐册上与实物数量同时得到反映。由于资本主义社会化大生产特点的要求，会计方法与技术的发展，较封建社会有其显著的进步。对这个“显著的进步”给与简单地肯定与否定都是不符合马克思主义观点的，列宁对此作了精辟地论述，他指出：资本主义社会一切进步的东西“有两个方面，一个是资产阶级剥削最巧妙的残酷手段，另一方面是一系列最丰富的科学成就……实行最完善的统计监督制度等。”（《列宁选集》第三卷，第495页）列宁的科学论断，为我们指出了资本主义会计学既有其阶级性的一面，又有其技术性的一面。就这技术性的一面来说，理应是劳动人民智慧的结晶，是人类社会共同的财富，不独属某个阶级、某种社会所特有。随着电子计算机在会计中的应用，会计的技术性将越益增大，不具有阶级性的技术方法的内容也越益渐多。

认识会计的科学属性，具有重要的现实意义：一方面可以促使会计更好地发挥其作用，为增加社会主义积累服务；另一方面可以博采国外会计的技术与方法。继往开来真正做到“古为今用”、“洋为中用”，以丰富和发展我国的会计学，使之更好地为实现两步宏图、发展我国国民经济服务。同时，也有利于对会计理论和方法的研究、克服左的影响，使会计学沿着健康、正常的道路推进。

建国以来，我国会计学界对会计学的科学属性开展过热烈地讨论，主要有三种看法：第一种看法认为：会计是经济核算的一种，而经济核算不仅从数量上反映社会再生产过程，而且也从性质上来说明社会再生产过程。它受历史所制约，有鲜明的阶级性。第二种看法认为：会计是一种以数的量度反映经济活动中数量变化的技术方法，会计理论在本质上是无所谓阶级性的，它只是文字和数量相结合的应用技术罢了。与此类似的想法，还有会计是生产力论和经济技术论的观点。第三种看法认为：会计是人们进行的一种管理活动，它既为管理提供资料，又直接履行管理的职能，而管理是有两重性的。因此，在阶级社会中会计既有一定的技术性，也具有阶级性。无疑，第三种看法比较符合会计工作的实际和发展规律。会计学是属于经济学中的经营管理学的一个分支，它是人们对经济活动进行反映和监督的科学总结，是研究如何掌握对经济过程进行反映和监督的规律的一门职能科学。

第二节 会计的对象和任务

会计的对象

会计的对象就是指会计所要反映和监督的内容。

机械工业企业是国民经济的装备部门，是在国家统一计划指导下独立进行生产并销售其工业产品的生产经营单位，担负着生产产品以装备国民经济各部门，和积累建设资金的重要任务。企业为了进行生产经营活动（主要是生产活动，以及为了生产产品还要组织与生产活动有密切关系的材料供应、产品销售等经济活动），必须要有相应的财产物资（财产物资的货币表现就是资金）作为生产经营活动（即经济活动）的物质基础，才能使供（供应）、产（生产）、销（销售）这三个主要经营过程周而复始的正常进行。同时，在商品生产、货币交换依然存在的社会主义条件下，还需要自觉地运用价值规律，以及利用货币作为统一的价值尺度，来为社会主义和四个现代化建设服务。

资金投入企业，便随着生产经营过程的进行，不断地发生变化而改变其资金的形态，形成资金的循环（其中也有一部分资金由于某种原因退出企业）。我们研究机械工业会计的对象，就是要研究其会计所反映和监督的机械工业企业再生产过程中的具体内容。

机械工业企业的再生产过程，是由生产、分配、交换和消费四个相互关联的环节所构成的。其生产资料、劳动产品和生产过程的劳动耗费，都是通过价值形态来反映和表现的，而用货币形式表现的财产物资，就是企业的资金。被企业占用（或运用）的资金，按其在学习过程中的不同作用，可分为生产领域和流通领域中的资金两大类。生产领域中的资金，主要由劳动资料和劳动对象组成；流通领域中的资金，主要由劳动产品、货币资金和结算中的资金所组成。此外，资金还可按其价值转移的不同方式划分为固定资金和流动资金。一般地

说流通领域中的资金,基本上都属于流动资金,而生产领域中的资金,则既有固定资金(用于劳动资料方面的资金)又有流动资金(用于劳动对象方面的资金)。如图1—1所示:

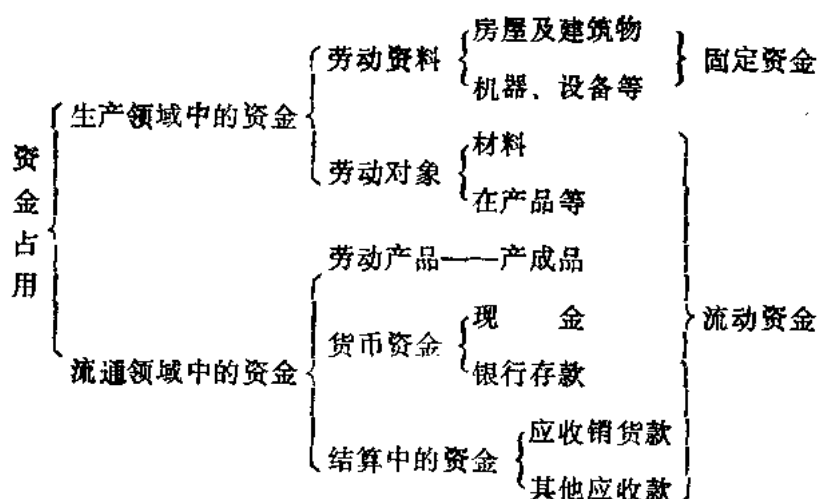


图1—1 机械工业企业资金运用图示

机械工业企业的资金是从不同渠道所取得的。一般分为自有资金和借入资金两大类。如图1—2所示:

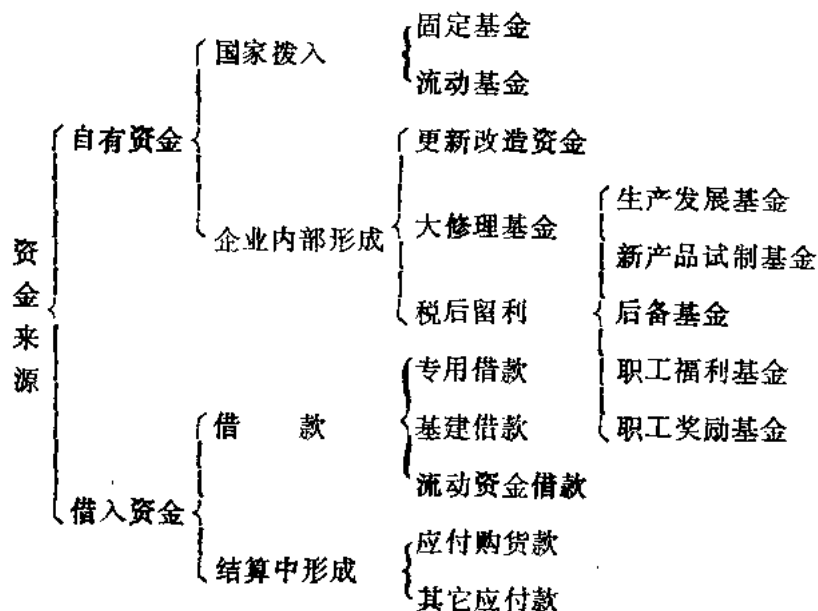


图1—2 机械工业企业资金来源图示

自有资金包括国家拨入(企业有使用权而无支配权)和企业内部形成(企业既有使用权也有支配权)的两类资金。它是抵补劳动资料、劳动对象、劳动产品以及经常周转所必需的其它资金的主要来源。借入资金包括向银行借入的各种借款和从结算中形成的债务,它是机

机械工业企业在短时间内暂时可利用的一种资金来源。

综上所述，机械工业企业的资金，不仅有一定的占用，并且还有其相应的来源，即“有来源必有去路”或“有去路必有来源”。资金运用，是指资金使用、分布和存在的各种具体形态；资金来源，是指资金取得和形成的各种来源。

资金在企业生产经营活动过程中不是静止不动的。美国会计学界曾把会计所反映的经济活动事项比作川流不息的水（潘保璋：《会计准则述要》立信图书出版社），这并不新鲜，因为过去我国凡日记帐都冠以“流水”二字，如“银钱流水”（即现金日记帐），“货物流水”（即进、销货日记帐），含意十分生动明确。清朝光绪年间颁布的《商律通例》有云：“商人贸易无论大小，必须有流水帐簿”，经验总结表明：资金运动（物资运动也一样）就象“不废江河万古流”的流水。比喻虽是文学作品中形象生动的艺术

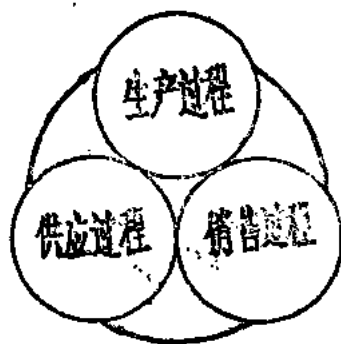


图1—3 工业企业资金运动图示

手法，然而在这里确至为贴切。资金的运动在再生产过程中具体表现为三个过程，即供应过程、生产过程和销售过程。如图1—3所示：

资金运动与机械工业企业生产经营活动是紧密联系的。生产经营活动的进行必然引起资金的运动，而资金运动则是生产活动及其所包含的物资、货币运动的体现。由于企业生产经营活动连续不断地进行，资金的运动也就随之有规律地依此顺序转化，经过供、产、销三个过程。任何一个环节发生问题，都会使整个生产经营活动受到影响。如果资金在供应过程发生障碍，因货币资金不足或不能购入生产所需的劳动对象，便会影响生产，出现生产上的停工待料；如果在生产过程中生产环节不协调或衔接不好，产品便不能按计划配套，或产出的产品质量不好，都会影响到销售；如果在销售过程中对产品发运不及时、不能按合同交货，不仅造成产品的库存增加，而且还要遭到罚款和影响企业信誉，导致销售无法实现，使货币资金无法及时收回，造成供应过程中断（因为无货币原材料便无法采购）。为此，必须联系机械工业企业的生产经营活动，来认识和研究其资金运动。

货币资金是资金运动的起点和归宿。在供应过程中，用货币资金（即现金、银行存款）购入生产所需的各种材料，这时一部分货币资金便转化为储备资金；在生产过程中，领用各种材料通过工人运用劳动工具（使固定资产由于使用而发生折旧）对其进行加工（并发生各种其他生产费用和支付工资）而制造出产品，这时一部分储备资金和一部分货币资金及折旧费用便转化为生产资金；随着生产产品的完工入库，生产资金的一部分就转化为成品资金；在销售过程中，企业销售自己的产品而收回货款，成品资金便重新转化为货币资金。重新得到的货币资金较其实际耗费的货币资金（即人工、材料、费用）要多，这是因为在生产过程中，半成品和产成品的价值，除了生产资料转移的价值外，工人在生产过程中通过自己的劳动新创造了价值。在新创造的价值中，扣除补偿企业垫支在工资上的支出外，便是对社会创造的积累——即企业的纯收入。

企业的纯收入，目前是大部分以税金的形式和小部分的以利润形式上交国家财政而退出企业（即资金退出），另一部分则以税后留利的分配形式留归企业支配使用。

上述资金运动的具体形态如图 1—4 所示：

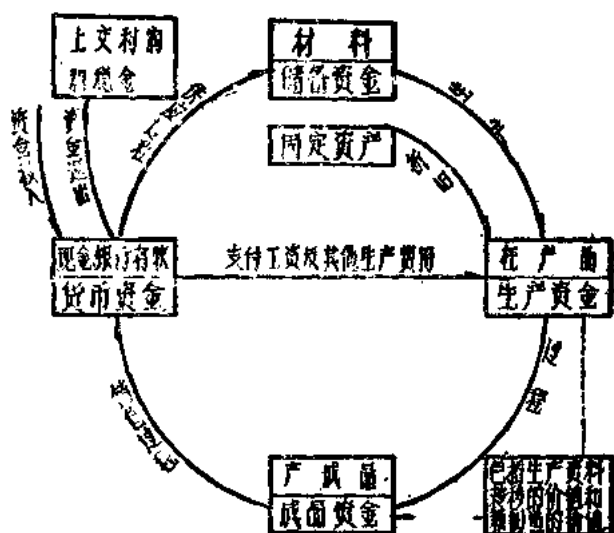


图 1—4 机械工业企业资金运动图示

固定资产的价值，是随其损耗以折旧的方式转移到产品的成本中去，当这部分价值从产品销售中得到补偿以后，应存入专项存款帐户，然后通过购买专项物资、进行专项工程来更新或改造固定资产。根据现行财务管理制度的规定，因计提折旧而形成的折旧基金应将其一部分上交国家或主管部门集中掌握调剂使用，一部分作为更新改造资金留归企业支配。据此，可将其运动情况，作图 1—5 如下：

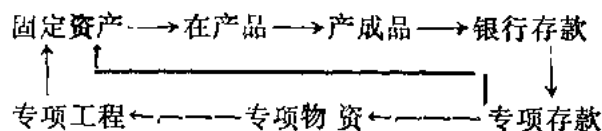


图 1—5 固定资金运动图示

由于机械工业企业的生产经营活动是连续不断地进行，因此，在供、产、销各个阶段上，必须经常保持一定数量的资金，才能保证企业生产经营活动的正常进行。所以资金价值形态的变化，不仅是顺序地依次继起而且还必须是同时并存于各个阶段。资金的这种有规律地依次顺序转化，继起而又并存的周而复始地循环，便称为资金的周转。

综上所述，机械工业企业的资金不仅有其一定的来源，而且有其一定的运用，并依次继起又同时并存地顺序运动，这就是机械工业会计所要反映和监督的具体内容。概括地说，机械工业会计核算的对象，就是企业再生产过程中的资金运动。它不仅包括作为资金静态表

现的资金运用和资金来源的增减变化，而且也包括作为资金动态表现的资金耗费和收回，以及财务成果的形成与分配。

会计的任务

会计，具有反映和监督的一般职能，通过机械工业企业会计的职能对企业生产经营活动产生的影响和发生的效果，即表现为机械工业会计的作用。根据其会计对象、职能和作用而规定应负责完成的工作，便是会计的任务，其任务具有鲜明的阶级性。

机械工业企业会计核算的任务，是由社会主义经济管理的客观要求所决定的，并受其反映和监督的对象的特点所制约。即是说机械工业会计的任务，是由社会主义生产的目的和机械工业企业管理的特点以及客观要求所决定的。机械工业企业是以社会主义全民所有制为基础，按照经济核算制的原则组织起来从事工业性生产活动的经济单位，它不仅应按国家计划与供货合同生产尽可能多的物美价廉的产品，以充分满足社会和人民日益增长的物质和文化生活需要，而且还应注意节约、合理使用人力、物力和财力，不断降低成本，增加盈利，为国家创造更多的积累。由于机械工业企业是整个国民经济的装备部，所以，机械工业会计在对其资金运动过程进行反映和监督时，必须体现上述要求。

明确机械工业企业会计核算的任务，对于做好这一工作，充分发挥其会计的作用，具有重要的意义。其任务总的说来就是：严格贯彻执行党在财经工作方面的方针、政策；正确及时地反映和监督机械工业企业的资金运动情况；坚持“艰苦奋斗，勤俭建国”的原则；加强经济核算和计划管理，努力挖掘增产节约的潜力，多快好省地发展生产，全面完成和超额完成计划；保护社会主义财产；为改进企业经营管理 and 加速四个现代化的实现服务。具体可以分为以下几个方面：

第一，认真贯彻党在财经方面的方针政策，监督企业各项经济活动，严格执行财政制度和财经纪律。

党在各个时期的方针、政策，是进行一切工作的依据，财政制度和财经纪律则是党的方针、政策的具体体现，是进行财会工作的准则。它是机械工业企业生产经营活动坚持社会主义道路的保证，必须严格贯彻执行。

在机械工业企业中，以货币（价值形式）表现的各项经济活动，均要通过会计凭证、帐簿和报表记录反映出来，以便监督企业的各项经济活动是否遵守财政制度和财经纪律，以及是否正确处理了国家、企业、职工三者之间、企业之间、企业内部各单位之间、企业与职工之间的经济关系。即：

在处理企业与国家的关系上，企业是否按照计划解缴利润和缴纳税金？是否及时足额地完成了上缴任务？

在处理企业间的关系上，是否认真执行合同？是否严格遵守结算纪律？是否及时进行货款结算？

在处理企业内部的关系上，是否执行了现金管理制度？是否按规定用途使用资金？是否执行费用开支标准和成本开支范围？是否任意改变了工资福利范围和标准？是否拒绝办理违反政策的收支？

在处理企业与职工的关系上，是否坚持了“按劳分配”原则？工资、奖金的计算与发放是否正确？是否及时清理了与职工的结算？职工扣款是否恰当？

总之，会计要为维护财政制度与财经纪律把好关口，有效地监督其各项经济活动，处理好企业与各方面的关系，使党的方针、政策切实落实，使企业的经济管理工作得到改善和加强。

第二，全面地、正确地、及时地反映和监督企业资金运用与资金来源的增减变化，以及成本和费用开支的升降，利润的形成与分配等情况。以便为领导和管理经济工作提供直接可靠的资料，促进增产节约，加强和巩固经济核算制。

所谓全面，就是要对企业的经济活动进行连续、系统、完整的记录和考核，以便作出正确的评价。

所谓正确，就是要如实地反映企业的每一经济业务（经济业务又叫会计事项，即会计核算所反映和监督的经营活动的具体事项），以便分析存在的问题，综合地确定企业生产经营的成果。

所谓及时，就是要在每项经济业务发生后，立刻进行记录和反映，以便如期提供有关资料。

只有全面、正确、及时地反映和监督企业的经济活动，才能切实了解企业人力、物力、财力的利用及消耗情况；确保会计核算资料的真实可靠；掌握供、产、销过程中资金的运用情况；以及产品成本水平与销售收入情况，正确确定其经营效果。为此，必须作到记帐有根据，帐目清楚、计算准确，同时还要把分散的记录按一定的要求加工成系统的资料，为挖掘增产节约的潜力、改进领导和管理经济工作、提高管理水平提供依据和参考。

社会主义国家扩大再生产的资金，不是依靠掠夺，而是依靠内部的积累。主要依靠增加生产，同时十分注意节约，尽可能节省一切消耗与开支，才能增加盈利保证社会主义经济的迅速发展。

企业增产节约的实现，是与开展经济核算的深度和广度分不开的。而经济核算的开展，则又是与对经济核算认识和经济核算的思想的树立密不可分的，同时更是与经济核算制的建立与贯彻紧密联系的。

第三，分析、考核企业财务、成本计划的执行情况，加强计划管理，促进企业完成和超额完成国家计划。

计划经济是社会主义经济最本质的特征。机械工业企业是执行国民经济计划的基层单位之一，其计划完成的好坏，对整个国民经济有重要的影响。国家计划规定着国民经济的发展方向、速度和规模。机械工业企业是国民经济的装备部，其计划完成情况直接影响到国民经济的其它部门的计划的实现程度，同时，对人民生活的改善也有直接影响。假如机械工业企业的成本计划超额完成，其产品成本普遍得到降低，将逐使产品价格得到降低，这时其它物质生产部门就有可能得到质优价廉的生产装备，其产品成本中的固定资产折旧费用将为之降低，人们便将享用到物美价廉的生活用品，导致人民生活的不断改善。因此，机械工业会计在加强计划管理、加强财务成本的分析与考核、促进企业完成和超额完成国家计划方面负有特殊的重要任务。

通过机械工业会计核算，对其财务成本计划执行情况进行分析、考核不仅能为企业编制下期计划提供依据，更能及时发现计划执行中存在的问题，从而揭露矛盾、寻找差距，提出措施，挖掘潜力，保证完成和超额完成国家计划规定的产量、质量、品种、物资消耗、劳动生产率、成本、资金、利润以及合同任务等各项主要技术经济指标。

第四，保护社会主义财产的安全和完整。

机械工业企业会计通过连续、系统、全面地记录和反映其货币资金、财产物资的增减变动和存结情况，便能随时了解企业财产和资金的数额。企业的财产是进行生产必不可少的物质基础，必须切实加以保护。为此，还应通过定期的帐帐、帐物之间的检查核对，来发现问题、堵塞漏洞、制止浪费、加强管理、揭露和打击犯罪活动，达到保护社会主义财产安全、完整的目的。这对于巩固社会主义制度，发展社会主义经济，加速四个现代化的建设都具有重要的意义。

上述会计的任务清楚地表明：会计不仅是无产阶级管理经济的重要工具，而且是巩固和发展社会主义制度的重要条件。在这里充分地体现出机械工业会计的阶级性。

第三节 会计的方法

机械工业会计为要反映和监督其再生产过程中的资金运动，完成它的任务，就必须采取一系列严密、完整，自成体系的专门方法。这些方法则是用以反映和监督会计对象，完成其任务的手段。

机械工业会计的核算方法，也就是会计的一般方法。会计方法是在人类长期的实践中，不断摸索总结出来的，是人类共同的财富，它带有较大的技术性。因此，它具有普遍的适应性，可以为不同的阶级所利用，其方法主要有：

设置帐户

设置帐户，就是利用货币量度对机械工业企业资金运用，资金来源、费用和收入的具体内容进行日常归类，进行经常反映和监督的一种专门方法。

机械工业企业经济活动十分复杂，由于社会主义计划经济的要求，企业必须根据中央财政部统一规定的会计科目设置帐户。设置帐户的目的在于对会计对象的具体内容进行科学分类，即对各项业务所引起的资金运动及其结果进行分类，使之系统地、序时地、无遗漏地进行记录，为经营管理提供考核和分析的资料。

二、货币计价

货币计价

货币计价，是由一般会计核算的特点（价值核算）所决定的，贯穿于会计过程的始终，它是以货币为统一量度反映会计对象的一种专门方法。

机械工业企业的一切财产物资，都必须通过货币计价，才能综合地反映企业资金运用和资金来源以及生产经营状况和经济效果。否则便谈不上对企业的生产经营活动进行全面地反映和监督。因为简单的数学常识使我们知道，不同类不同质的东西是不能进行综合计算的，即一元钱，一台机床，一幢厂房等只有通过货币计价以后，才能进行综合的价值计算。

的消耗按大类可分为人工、材料和费用三类,而生产的结果可能是多种产品,如无货币计价,其产品的总成本、单位成本以及生产的经济效果(即盈亏)是无从计算出来的。必须指出的是,即使以货币作统一量度时,也是以实物和劳动量为基础的。这是因为使用价值是价值的物质承担者,无使用价值的实物其价值也无从依附。所以货币计价是以实物量和劳动量为前提的,否则便无存在的可能。故在会计核算中也同时兼用实物和劳动这两种量度。

复式记帐

复式记帐,它是对每一经济活动和财务收支,同时在两个或两个以上的帐户里相互联系地进行登记的一种专门记帐方法。

机械工业企业的每项经济活动和财务收支,都将引起两种或两种以上相互联系的经济现象,即引起资金同时发生两种或两种以上的变化,反映出事物的来拢去脉。例如以银行存款购买材料,必然引起银行存款的减少和材料的增加,即货币资金减少而储备资金增加,使资金发生变动。采用复式记帐就能如实反映出资金运动的实际情形和实际联系。

填制和审核凭证

填制和审核会计凭证,是为了保证会计记录的真实可靠,以及检查经济活动、财务收支是否合理,是否符合财政制度与财经纪律而采用的一种专门方法。

机械工业企业的会计凭证,是完成其各项经济业务与财务收支活动的书面文件,是登记帐簿的原始根据,同时也是会计实施反映职能的重要内容。一切经济业务和财务收支都必须据实填制会计凭证,并经过一定的审核程序,以保证帐簿记录的真实、可靠。

审核,是确保会计核算质量的重要手段,也是会计实施其监督职能的重要内容。

登记帐簿

登记帐簿,它是按照一定的记帐方法和记帐程序连续、系统、完整地在帐簿上按所设置的帐户,采用统一的货币计价,对各项经济业务进行归类记录的一种专门方法。

帐簿是归类记录经济业务的帐册,它由一定规格和一定数量的帐页所组成。登记帐簿是根据审核无误的会计凭证如实记录经济业务的一项会计活动。机械工业会计核算,必须通过帐簿将其经济业务与财务收支活动,按照帐户归类进行序时登记反映、计算,并定期加以结帐、对帐、清帐,才能为领导和管理企业提供正确、完整、系统的会计资料。

成本计算

成本计算,是对企业生产经营过程中发生的各种费用,按一定的对象(如产品和劳务等)进行汇集,以便确定各该对象的实际总成本和实际单位成本的一种专门方法。

机械工业企业在其生产经营过程中会发生各种各样的费用(如人工、材料、费用等),为考核其费用是否精打细算符合节约的原则,是否遵守成本开支的范围和符合经济核算的要求,而将所发生的费用按一定的成本计算对象进行计算,以便掌握成本的构成和成本水平,考核成本计划的执行情况,从而采取措施挖掘降低成本的潜力,实现以最少的消耗取得最大经济效果的目的。

利用成本计算可以求得各种材料的采购成本、产品或作业的生产成本和销售成本等。成本计算不仅是促进企业生产、降低成本的有力工具，而且是国家确定物价的基本依据。因此，成本计算在机械工业会计核算中，占有极为重要的地位。

财产清查

财产清查，是通过清查盘点实物和货币、核对债权债务往来，查明企业财产和资金实有数额的一种专门清查方法。

定期和不定期地对机械工业企业的各种劳动工具及劳动对象、货币资金以及债权债务进行实际盘点清查，并与帐面数额相核对，找出帐实不符的原因，划清责任及时进行处理，才能保证帐实相符的基础上确保会计报表的正确性和真实性。

编制会计报表

编制会计报表，是定期地、总括地反映企业财务状况和产品成本水平的一种专门方法。

机械工业企业的会计报表，是以帐簿记录为依据，经过加工整理而产生的一套完整的指标体系的书面报告文件。是企业本身和上级管理部门、银行、财政等部门全面系统考核与分析企业在一定时期内经营活动和财务状况的重要资料，同时也是国民经济进行综合平衡和编制国家预算所必须的重要参考。

会计报表分析

会计报表分析，就是将会计报表上所反映的各项经济指标，结合有关会计资料，计划预算数字及企业的实际情况进行比较的一种专门分析方法。

通过对机械工业会计报表的分析，便能查明其计划完成的一般原因，对于增强企业经济核算、厉行节约、挖掘增产潜力和改进企业管理，以及为编制下期计划提供资料等，均有十分重要的意义。

上述会计的方法，概括地说就是当每项经济业务发生，都必须填制会计凭证，并经过严格的审核以后，按照规定的帐户采用统一的货币计价，运用复式记帐方法登记入有关帐簿；月度终了时，则以帐簿资料为依据进行成本计算，同时应定期进行财产清查，以保证在帐实相符的基础上编制出会计报表，最后利用会计报表及有关资料进行会计报表分析。

应当指出的是：会计方法是一个紧密联系着的统一的有机整体，它们相互结合而又相互制约，相辅相成地构成一个完整的方法体系。只有利用这个方法体系，才能严密、细致、连续而全面地反映与监督会计的对象、发挥会计的作用、完成会计的任务。

复 习 思 考 题

- 1、“会计”二字包含了怎样的内容？试述会计在社会主义经济发展中的作用。
- 2、会计是怎样产生发展起来的？学习会计产生发展的历史，意义何在？
- 3、学习会计的属性对于学习会计有何现实意义？
- 4、试述会计的研究对象和任务。
- 5、会计的方法有哪些？

第二章 会计基础知识

学习机械工业会计，首先必须了解会计的一般常识即会计的基础知识。掌握会计的基础知识，便为专业会计的学习和研究奠定了基础。会计的基础知识即《会计学原理》，现在把它放在机械工业会计中专门用一章进行概略地介绍，以弥补未专门学习《会计学原理》之不足。

第一节 资金运用和资金来源的平衡关系

资金运用（占用）与资金来源是资金不断循环、周转中相对静止状态的两个方面，它们以货币为统一度量，表现为永远相等并相互依存的“对立统一体”。这种相互依存而又相互对立的统一体，其总额之所以保持恒等（即所谓“平衡”关系），是基于一定的资金运用必有其一定的资金来源所决定的。其平衡关系如以方程式表示，即：资金运用=资金来源。

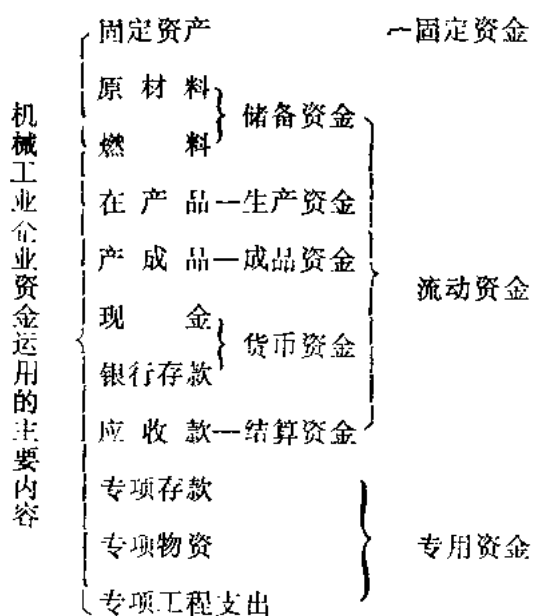
在未叙及资金用与资金来源的平衡关系之前，有必要了解资金运用和资金来源的主要内容。就机械工业企业来说：

资金运用的主要内容

- 1、固定资产——指企业的房屋、建筑物、动力设备、传导设备、工作机器及设备、工具、运输设备、管理用具等。
- 2、原材料——指企业的各种原料及主要材料、辅助材料、外购半成品（外购件）、修理用备件（备品备件）等。
- 3、燃料——指企业的煤、汽油、液化气等各种固体燃料、液体燃料和气体燃料等。
- 4、在产品——指企业尚未制造完成的产品。
- 5、产成品——指企业已经完成全部生产过程并已验收入库，合乎标准规格和技术条件，可以按照合同规定的条件送交订货单位，或者可以作为商品对外销售的产品。
- 6、现金——指企业的库存现金。
- 7、银行存款——指企业存入中国人民银行结算户的款项（即供生产周转所使用的款项）。
- 8、应收款——指企业各种应收和暂付的款项，包括应收销货款和其他应收款等。
- 9、专项存款——指企业存入银行的各种专用款项。
- 10、专项物资——指企业为专项工程储备的专用材料、设备等物资。

11、专项工程支出——指企业尚未完成的各项专项工程所发生的支出。

资金运用的主要项目内容可用图 2—1 表示如下：

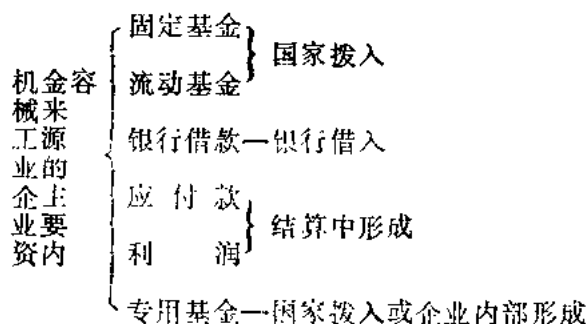


(图 2—1)

资金来源的主要内容

- 1、固定基金——指企业由国家拨款、自筹或其它来源用以购建固定资产的资金。
- 2、流动基金——指企业由国家拨入或从其他来源取得，供企业长期周转使用用以购买劳动对象等的资金。
- 3、银行借款——指企业从银行借入的流动资金借款、基建借款、专用借款等各种款项。
- 4、应付款——指企业各种应付及暂收款。包括应付购货款、应付工资、应交税金等。
- 5、利润——指企业已经实现而未分配和上交的利润。
- 6、专用基金——指企业按照规定提取和留用的各种基金，以及国家拨入具有特定用途的资金来源。

资金来源的主要项目内容可用图 2—2 表示如下：



(图 2—2)