

煤炭工业企业财会丛书

煤炭工业企业会计

董世民主编

煤炭工业出版社

煤炭工业企业财会丛书

煤炭工业企业会计

董世民主编

煤炭工业出版社

编写说明

社会主义商品经济的发展和经济体制改革的深化，要求煤炭工业企业不断完善经营机制，逐步提高经营管理水平和经济效益。这就迫切需要煤炭工业战线财务会计工作者不断更新知识，努力提高专业理论水平和实际工作能力。为适应这一要求，由北京、长春、郑州、成都和山西五所煤炭管理干部学院组织了有一定财会理论水平和实际工作经验的教师，于1987年共同编写了《煤炭工业企业会计》教材。这本教材经过三年试用，颇受欢迎。根据各院校教学需要，由中国统配煤矿总公司财务局组织原编写人员在试用教材的基础上进行了全面修改。

本书以“十三大”精神和党的改革方针为指导，以能源部颁布的《煤炭工业企业会计核算办法》和《煤炭工业企业成本管理办法》以及财政部、能源部现行财务会计制度为依据，应用借贷记帐法，系统地阐明了煤炭工业企业会计的基本概念、基本制度、基本技能，并以简要系统地实例，使各章数据连贯，以体现煤炭工业企业会计的特点及其有机联系，帮助读者在会计理论、会计方法和会计制度之间融汇贯通，准确地运用于会计实务。为适应改革开放形势的需要，本书增加了无形资产、内部银行、企业集资、涉外经济、经营承包、风险抵押、租赁、股票、债券贴现业务的核算等新内容。在写作上力求立论正确、文字简练，突出煤矿管理和成人教育的特点。

本书编写人员分工如下：苗逃娥（第五章）、董世民（第一、七、十章）、李绍迁（第六章）、高秀琴（第三、四章）、张仕田（第二、八章）、宋才立（第九章）、王少华（第十一章）。全书由董世民进行总纂、杨今生、张瑞莲、丁振远同志对

全书进行了认真审阅并提出宝贵意见，诚致谢忱！

本书可作为煤炭管理干部学院和中等财经院校财会、审计专业教材，亦可作为企业财务会计，审计工作者自学用书。

编 者

1991年7月

前 言

随着经济体制改革的不断深化，财务会计工作在经济生活和政权建设等项社会活动中，发挥了越来越重要的作用。为了加强财会工作，提高财会人员的业务素质，适应经济建设发展的需要，中国统配煤矿总公司财务局组织编写了这套煤炭工业企业财会大专培训丛书。该套丛书包括《煤炭工业企业会计》、《煤炭工业企业财务》、《煤炭基本建设会计》、《煤炭基本建设财务》、《煤炭事业单位会计》和《管理会计》共六本。

这套丛书是依据《煤炭工业企业会计核算办法》和《煤炭工业企业成本管理办法》，在多年教学实践的基础上编写而成的。这套丛书系统地介绍了财会的基本理论、基本制度和基本方法，对于提高广大财会人员的专业理论水平和实际工作能力有较大的裨益。

这套丛书可供煤炭管理干部学院教学、财务会计人员业务培训和岗位自学使用，亦可作为煤炭院校经济类专业师生的教学参考书。

杨金生
一九九一年八月

目 录

第一章 总论	1
第一节 煤炭工业企业会计的内容	1
第二节 煤炭工业企业会计的任务	5
第三节 会计工作的组织	7
第二章 货币资金和结算业务的核算	13
第一节 现金的核算	14
第二节 银行转帐结算和银行存款的核算	18
第三节 流动资金借款的核算	33
第四节 结算业务的核算	36
第五节 内部银行的核算	39
第三章 工资的核算	48
第一节 工资总额的组成	48
第二节 包干工资的核算	51
第三节 工资结算和分配的核算	59
第四节 工资附加费的核算	74
第四章 材料的核算	79
第一节 材料的分类和计价	79
第二节 材料的收发凭证	84
第三节 材料按计划成本计价的核算	89
第四节 材料按实际成本计价的核算	111
第五节 包装物与材料加工的核算	118
第六节 材料清查的核算	123
第五章 固定资产及无形资产的核算	127
第一节 固定资产的分类和计价	127
第二节 固定资产增减变动的总分类核算	130
第三节 固定资产折旧的核算	148
第四节 固定资产的明细分类核算	159

第五节	固定资产清查的核算	165
第六节	无形资产的核算	168
第六章	产品成本核算原理	173
第一节	产品成本核算的任务和要求	173
第二节	生产费用的分类和核算	177
第三节	要素费用的归集和分配	181
第四节	辅助生产费用的归集和分配	187
第五节	车间经费和企业管理费的归集和分配	193
第六节	废品损失的归集和分配	200
第七节	生产费用在完工产品和在产品之间的分配	204
第七章	产品成本核算方法	210
第一节	煤炭工业企业成本核算的特点与核算方法	210
第二节	煤炭产品成本核算	213
第三节	非煤炭产品的成本核算	242
第四节	附属生产和非工业性事业经营的核算	267
第八章	产成品、销售和利润的核算	274
第一节	产成品的核算	274
第二节	煤炭产品销售的核算	278
第三节	非煤炭产品及其他销售的核算	296
第四节	利润及利润分配的核算	303
第九章	基金、专项借款和企业集资的核算	317
第一节	固定基金和流动基金的核算	317
第二节	基建借款和专项借款的核算	322
第三节	专用基金和专用拨款的核算	328
第四节	企业集资的核算	348
第十章	涉外经营的核算	358
第一节	涉外经营的内容和涉外会计的特点	358
第二节	外汇的核算	362
第三节	引进设备的核算	371
第四节	引进材料和物资的核算	375
第五节	“三来一补”生产成本的核算	376
第六节	工缴费（销售）收入和利润的核算	379

第七节	外汇贷款进口的核算	385
第十一章	会计报表	389
第一节	会计报表的作用和种类	389
第二节	财务报表	393
第三节	成本报表	406
第四节	财务成本情况说明书的编写	419

第一章 总 论

第一节 煤炭工业企业会计的内容

一、会计的概念

会计是经济管理工作的一个重要组成部分。它是以货币为计量单位，运用观察、计算、记录、分类、汇总、分析和总结的方法，提供经济管理上所需要的各种经济信息，以便考核过去，预测和规划未来的经济活动。它对于社会再生产活动按预定计划（预算）顺利进行，保护社会主义财产完整，管好用好资金，贯彻经济责任制，提高经济效益，都具有十分重要的意义。

会计是伴随着生产的发展和人们管理经济的需要而产生和发展的。人们在长期的生产实践中逐渐意识到，要使社会生产得到发展，必须以尽可能少的劳动耗费创造出尽可能多的劳动成果，这就需要计量和管理，从而使会计应运而生，成为“生产职能的附带部分”。当社会生产发展到一定阶段，剩余产品出现以后，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为具有独立的特定职能的管理活动。在简单商品生产条件下，生产规模小，生产过程和经济关系比较单纯，会计也比较简单，基本上属于单式记帐，主要记录货币收支和结存除欠等情况。随着资本主义商品经济的高度发展，生产过程和经济关系也更加复杂，为经济管理服务的会计也日趋完善。由复式记帐取代了单式记帐，会计逐渐发展成为一门独立的社会科学。会计在经济管理中的作用也日益显著。第二次世界大战后，由于技术进步和现代管理科学的发展，使现代资本主义生产得到了较大的发展，股份公司在经济生活中越来越占据重要地位。股份公司和企业集团的兴起，使企业的所有权与经营权相分离，一大批精通现代管理的专家担当了公司的经营管理

2

需。为适应现代经营管理决策和控制的需要，现代会计从单一的会计系统中分化为财务会计与管理会计，丰富和发展了会计的理论和技術方法，会计作用也随之加强。由于电子计算机的发展，会计电算化将逐步代替手工记帐和编表，能及时、准确地处理和提供会计信息，使广大财会人员摆脱繁重的手工操作，有效地参与企、事业单位的经营管理，从而开创了会计工作的新局面。

社会主义经济是在生产资料公有制基础上的有计划的商品经济，作为管理经济的会计，无论是对微观经济的管理和对宏观经济的控制都有重要的作用。企业会计核算，通过记帐、算帐、报帐以及预测、控制、分析，为企业经营管理提供可靠的信息和资料，对于贯彻经济责任制，维护财经纪律，保护社会主义财产，提高企业的经济效益均有积极促进作用。同时，通过会计资料的逐级上报和汇总，可以反映和考核国民经济各部门计划完成情况和有关方针政策的执行情况，为国家进行决策和综合平衡提供可靠的依据。经济工作离不开会计，经济愈发展，会计就愈重要。这就是建国四十多年来总结我国会计工作所得出的科学论断。

会计管理主要从事经济工作的价值管理，其主要特点有二：第一，以货币为主要计量单位。为了从数量上计算和记录各单位日常发生的各种经济活动，需要运用实物量、劳动量和货币量三种计量尺度，其中货币指标有最大的综合性。只有借助货币统一计量，才能核算和监督各企业财产物资的增减变化，综合反映经济活动中的劳动消耗和物质消耗、经营收入与经营成果，使企业不仅生产出更多更好的产品，满足人民和社会需要；而且要创造更多的价值，获得最好的经济效益；第二，对经济活动要进行完整、系统、连续而综合的计算和记录。完整是指对全部经济活动都必须加以记录，不得遗漏；系统是指对经济活动要进行科学归类，相互联系的记录；连续是指按经济活动发生的时间、顺序不间断的记录。只有这样，才能全面反映和控制企事业单位资金运动的过程和结果，考核经济活动的效益。

二、煤炭工业会计的内容

煤炭工业会计是应用在煤炭工业企业管理工作中的一种专业会计，是煤炭工业企业管理的重要组成部分。它以马克思主义经济理论为基础，以会计学原理为方法，阐述煤炭工业企业各项生产经营活动的核算内容，并着重运用价值的形式来进行反映和监督，提供经济管理所需要的各种经济信息（数据资料），借以考核过去、控制现在、规划未来、预测企业的发展前景，参与经营决策等管理活动。

煤炭工业企业会计核算的内容，也就是企业会计核算的对象，主要包括资金来源、货币资金、工资、材料、固定资产、产成品成本、销售利润、专项资金等核算和会计报表的编制，近年来为适应企业改革和对外开放的需要，又增加了涉外会计核算，概括地说，就是煤炭工业企业的资金及其运动。煤炭企业的资金运动，决定于经济管理的要求和现行财务管理体制，并受煤炭工业企业生产特点和经济活动的内容所制约。

煤炭工业企业的基本经济活动是从事煤炭产品采掘、加工及其有关的生产经营活动。要进行生产经营就必须有一定数量的财产物资。这些财产物资从实物形态观察，会计上叫资产，包括固定资产、流动资产和专项资产。从价值形态看，称为资金，包括固定资金、流动资金和专项资金。资金是财产物资的货币表现（包括货币的本身）。这些资金都有一定的来源，叫资金来源；又都使用分布在不同的地方，叫资金占用。随着企业供应、生产、销售过程反复地进行，资金经常改变其形态，叫资金运动。

资金运动是从货币资金形态开始的。企业从各种渠道取得的生产经营资金，表现为货币资金，用以购建厂房、机器设备等，完工移交生产成为企业固定资金。它为企业生产经营奠定物资技术基础。在供应过程中，企业用货币资金采购材料物资，进行生产储备，使货币资金转化为储备资金。在生产过程中，被消耗掉的材料物资价值全部转移到产品中，固定资产因磨损而减少的价值也逐渐转移到产品中，使储备资金和固定资金转化为生产资

金。同时，支付劳动者劳动报酬和管理费用的货币资金也转化为生产资金。当产品完工入库时，生产资金又转化为成品资金。在销售过程中把产品推销出去，取得相应的货币收入，使成品资金转化为货币资金，并实现货币增值，这就形成企业积累（税金和利润）。企业按照规定，一部分按现行财经制度规定标准，实行企业留利；一部分采用税利形式上缴国家。企业生产经营资金从货币资金开始，随供、产、销过程的不断进行，分别表现为储备资金、生产资金、产成品资金和结算资金，又回到货币资金形态，叫资金周转。企业的资金周转，以及资金上缴下拨、企业筹资及其偿还等等，我们统称之为资金运动。

煤炭工业企业会计核算的主要内容，就是对煤炭工业企业的各种资金来源、资金占用、资金运动进行连续地、系统地、全面地记录、计算、分析和考核；并把会计监督渗透在各个会计核算环节之中。其目的在于维护国家财政制度和财经纪律，保护社会主义公共财产，贯彻经济责任制，精打细算，开辟财源，提高企业经济效益。

三、煤炭工业生产特点和会计核算特点

煤炭生产的特点，决定了煤炭工业企业会计具有一些特殊性，具体表现在以下几个方面：

第一，煤炭生产的劳动对象是自然界形成的煤层和岩层。因此，煤炭生产中所消耗的材料没有原材料，绝大多数是辅助材料，除火药、雷管少数材料外，大部分不是在生产中一次消耗，如坑木、坑木代用品、大型材料等，均可以回收复用。搞好回收复用和节约代用，对降低材料消耗有重大意义。

第二，煤炭生产是地下作业，地压、水、火、瓦斯等自然灾害较多，生产条件艰苦，因而要特别重视安全生产，企业在安全、防火、抽放瓦斯、通风、排水等支出的费用较大；另外，为了补偿井下工人在艰苦条件下劳动还需支付入井津贴。

第三，由于煤炭生产场所经常移动，因而矿井的生产准备工作量大，生产掘进费用支出高；随着采掘工作发展，矿井需要逐

渐开拓延深，要维持矿井的简单再生产，必须投入大量的维简资金，虽然煤矿折旧基金全部留用，仍不能满足需要，还要向用户加收维简费用；采掘工作面经常移动，定期“搬家”，机械设备随之经常搬运，采掘设备磨损大，备品配件消耗量也大。

第四，煤炭工业是劳动密集型行业，用人多，自然减员快，工资和劳保退休金支出额大。因而提高效率，节约人力，有很重要的意义。

第五，原煤成本中固定费用占有较大比重，产量的增减变化，对成本的升降起较大的影响作用。产量增加，单位产品成本固定费用含量相对降低。因而，实行吨煤工资包干、工资与经济效益挂钩等政策，对于激励增产，提高经济效益有积极作用。

第六，煤矿企业经济效益的好坏，受煤矿地质自然条件的影响很大。煤炭开采经常受煤层厚度、倾斜度、硬度及顶底板岩石性质等自然条件的影响。如煤层埋藏较浅，煤层稳定，顶底板条件和地质构造良好，煤层厚度适中，原煤成本较低；煤炭产品销售实行按质论价。地质条件复杂和夹矸层多的矿井或采煤工作面，煤质差，售价低；生产条件复杂的矿井在制订劳动技术定额、材料消耗定额和储备定额时，比一般工业企业复杂得多。

第二节 煤炭工业企业会计的任务

会计的任务是受会计的内容和经营管理的目要求决定的。不同的专业会计具体任务有所不同，但其基本任务是共同的。

第一，如实反映企业的经济活动和财务收支，必须及时和认真地编制和审核凭证，登记帐簿，编制报表。通过记帐、算帐、报帐，全面地、系统地为企业经营管理提供会计信息。同时，还应加强调查研究，整理经济活动中有关经济效益的资料，以便供领导和各职能部门了解情况，发现问题，采取措施改进工作。会计核算必须如实反映情况，不弄虚作假，不粗估冒算，不掩盖矛盾，不隐瞒真相。

第二，考核和分析财务、成本计划及经营承包指标的完成情

况，参与企业的经营决策。为了提高企业经济效益，全面完成承包各项指标，财会部门必须利用实际核算资料与目标成本和目标利润对比，对企业的经济活动进行专题分析、全面分析、或预测分析，摸清经济变化的趋向，弄清产量、成本、费用的变动与盈亏之间变动的因果关系。切实查明各项承包指标完成情况（如原煤产量、进尺（剥离量）、质量、主要材料和动力消耗、全员效率、成本、利润（亏损）、资金占用等主要技术经济指标）总结经验，参与企业决策，寻求提高经济效益的途径。

第三，监督企业执行党的方针政策，正确处理好各方面的经济关系。会计在反映和监督企业经济活动中，必须以党的方针政策为依据，以财会制度法规为准绳，正确处理好企业同各方面的经济关系。在企业与国家的关系上，必须以国家利益为重，按规定上缴税金和利润，认真执行费用开支标准和成本开支范围，不得乱挤成本，截留税利；在企业与其他企业、单位的关系上，应贯彻社会主义经济政策，遵守结算纪律，及时做好各种款项的结算工作；在企业与职工的关系上，应正确贯彻有关工资福利政策和规定，做好包干工资的计提与使用工作。

第四，实行会计监督，维护财经纪律，保护国家财产。实行会计监督要具体贯彻到各项会计业务的始终。要促进企业严格遵守财经纪律，不准私分国家财产，滥发奖金；不得拖延上缴国家税利，不准任意将流动资金搞基本建设和其他财政性开支。每个企业单位都要以财经方针、政策、法令和制度为依据，审核资金收支，严格执行结算纪律，及时清理帐务，切实做好财产、资金的保管登记工作。为了确保国家和集体财产的完整安全，要通过定期的财产物资清查，查明帐卡物之间不符的原因，发现问题，堵塞漏洞，保证货币资金不短缺，财产物资不损失。制止铺张浪费，严防贪污盗窃，同一切不爱护国家财产和损害集体利益的行为作斗争。同时，财会人员要积极宣传和模范遵守财会制度与财经纪律，依靠各部门和广大群众自觉实行会计监督。

第三节 会计工作的组织

科学地组织会计工作是完成会计任务，发挥会计作用的保证。煤炭工业企业必须按照现行管理体制，结合企业实际情况设置会计机构，加强财会队伍建设，建立与健全会计工作的规章制度。

一、会计机构和业务

企业会计机构是企业的职能部门，负责办理企业的财务、会计工作，统管企业财务、会计业务，提供经济管理信息。它是企业领导在经济管理方面的助手和参谋部。

我国煤炭工业实行总公司和矿务局两级核算体制。总公司设财务局，对国家实行投入产出总承包、统负盈亏，统一缴退国库。在公司内部统一调节级差收益，进行必要的成本、利润核算以及平衡部分专用基金。矿务局是煤炭工业的基层企业，是依法自主经营、自负盈亏，独立核算的社会主义商品生产者和经营单位。矿务局设置财务处，负责统一缴纳税金和利润，统一筹集资金（包括贷款），统一回收货款，统一对外签订经济合同；对总公司实行投入产出总承包，承担全部经济责任。矿务局所属矿（厂）是内部核算单位。矿（厂）设置财务科，全面核算内部成本和盈亏；对矿务局实行内部承包，承担确定的经济责任。矿（厂）所属井、区（段队）、车间是企业的基本生产单位，应设立经济核算组，主要核算直接成本。矿（厂）根据内部经济承包责任制的需要，建立责任中心，制订内部价格，计算内部销售收入和内部销售利润，可以逐步实行会计核算，以完善煤炭工业企业的会计核算体系。

矿（厂）是具体从事生产经营的基本单位，会计工作很复杂，会计核算与财务管理工作量很大。必须进行科学组织，合理分工。矿（厂）财务科内部，可按业务性质分别设置财务组、成本组，材料组、工资组和综合组，实行科目责任制，以承担规定的财会工作。其主要业务内容如下：

(1) 货币资金核算工作。负责现金、银行存款、外汇兑换券、专项存款的出纳和核算工作，负责应收、应付往来帐款的结算与清算，遵守结算信贷纪律，定期或不定期地做好货币资金的清查工作。

(2) 材料核算工作。从材料采购开始，正确核算材料成本，同时加强库存材料的管理，做好材料的签收稽核工作；按月分配材料价差，配合有关部门做好材料消耗定额的制定工作，做好材料的明细分类核算。

(3) 工资核算工作。监督工资基金的使用，搞好包干工资的核算，计算与发放工资和奖金，做好工资的结算与工资成本的分配工作。

(4) 固定资产核算工作。参与固定资产需要量的核定，会同有关部门拟定固定资产管理和核算办法，负责固定资产变动的核算和折旧的计提，登记固定资产卡片，定期或不定期地分析固定资产使用效果，提供改善固定资产利用的建议。

(5) 成本核算工作。根据煤炭工业企业成本管理办法，结合本企业特点拟定成本管理和核算的实施细则，抓好成本管理基础工作，搞好成本预测，制订目标成本，做好成本事前、事中控制；根据合法的原始凭证，正确汇总、分配生产费用；分别按成本计算对象，按规定成本项目进行产品成本的明细核算；在核实产量的基础上，计算出产品单位成本和总成本；并协助车间、井区开展内部经济核算和内部银行结算，贯彻执行经济责任制。

(6) 销售和利润的核算工作。协助有关部门做好成品管理工作，建立和健全成品入库、出库和煤炭发运工作制度，及时办理货款结算；负责组织销售利润的核算，分析利润（亏损）计划完成情况，预测市场销售前景，提供增加盈利的有效措施。

(7) 总帐报表工作。根据煤炭工业企业会计核算形式（汇总记帐凭证或科目汇总表核算形式），办理总分类核算业务，作好对帐工作，编制各种会计报表和财务情况说明书，负责会计档案的保管工作以及其他财务工作。

二、会计人员

会计人员的数量和质量是做好会计工作的决定因素。企业应根据精简原则和实际工作需要，配备足够的、经过一定培训的、能够胜任的会计人员，以保证会计工作的顺利进行。

根据《会计法》规定，大中型企业可以设置总会计师。总会计师必须由具有会计师以上技术职称的人员担任。总会计师在局、矿（厂）长领导下，组织领导本单位的财务管理、成本管理、预算管理、会计核算和会计监督等方面的工作；参与本单位重要经济问题的分析和决策；组织本单位贯彻执行国家有关财经方针、政策、法律、法规和国家统一的财政、财务、会计制度，维护国家财产的完整；精打细算，开辟财源，管好用好各种资金，提高企业经济效益。

会计人员的职责在《会计法》中作了明确规定，这对于发挥会计人员的积极性，保证会计人员依法进行会计监督起了重要作用。《会计法》规定会计人员的主要职责是：进行会计核算；实行会计监督；拟定办理会计事务的具体办法；参与拟定经济计划、业务计划，考核分析预算、财务计划的执行情况；办理其他会计事务。同时还规定了会计人员失职或徇私舞弊时，应承担相应的行政责任及法律责任等规定。

社会主义国家的会计人员具有双重任务，他们既是本单位的职工，为本单位做好本职工作，维护本单位的合法经济利益，又是贯彻国家财政法规、财务制度和财经纪律的执行人，要抵制一切违法乱纪行为。为了保障会计人员的职权不受侵犯，《会计法》规定：“企业事业单位的会计机构负责人、会计主管人员的任免都应经过上级主管部门同意”。会计人员忠于职守，坚持原则，受到错误处理时，上级主管单位应责成所在单位予以纠正；玩忽职守，丧失原则，不宜担任会计工作的，上级主管单位应责成所在单位予以撤换。

三、会计制度

会计制度是经济管理制度的重要组成部分，它是根据《会计