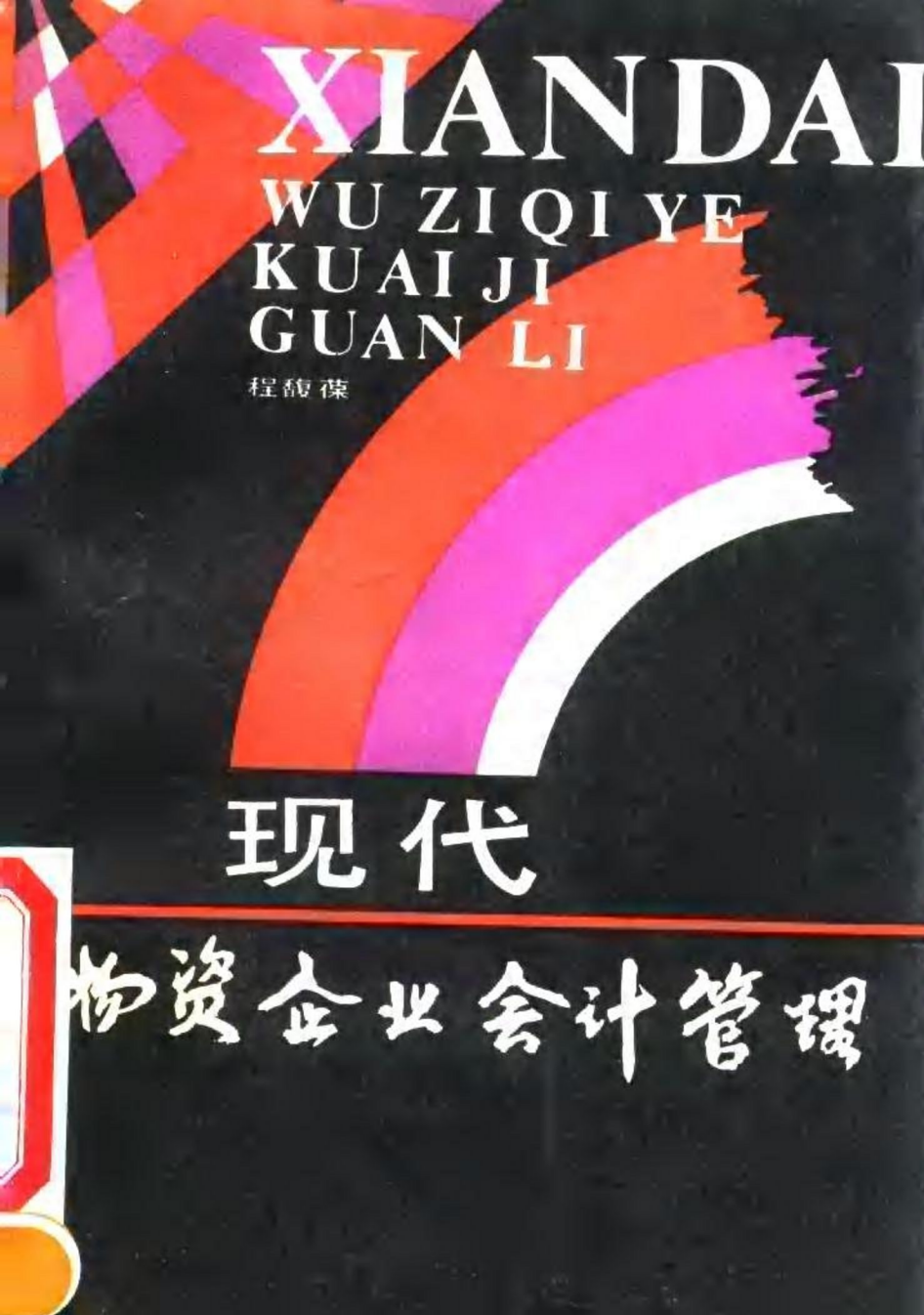




XIANDAI

WU ZI QI YE

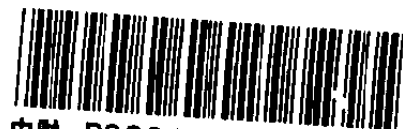
KUAI JI

GUAN LI

程馥葆

现代

物资企业会计管理



中财 B0004878

现代物资企业会计管理

程馥葆 编著

C12355/07

中央财经大学图书馆馆藏	
总号	395862
书号	F235/214

中国财政经济出版社

现代物资企业会计管理

538296 程耀葆 编著

中国财政经济出版社出版

中国财政经济出版社激光照排

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

顺义向阳胶印厂印刷

787×1092毫米 32开 15.375印张 317000字

1990年5月第1版 1990年5月北京第1次印刷

印数: 1-3100 定价: 7.90元

ISBN 7-5005-0914-6/F·0856

前 言

我国物资企业随着全国经济体制改革的深入，在建设具有中国特色的社会主义道路上，坚持改革、开放的总方针，为适应社会主义商品经济的发展，有计划地组织生产资料市场，推进横向经济联合，发展“一业为主、多种经营”，开拓物资流通的新渠道。在物资企业内部管理方面，探索以提高经济效益为中心，挖掘企业内在的活力和动力，建立和健全经济责任制，进一步贯彻按劳分配的原则，以实现企业管理现代化、科学化，更好地为工农业生产和国民经济建设服务，在社会再生产过程中发挥桥梁和纽带的作用。本书是以马列主义、毛泽东思想为理论基础，总结我国物资企业财务会计工作的实践经验，吸取西方管理会计中有益的部分，经过探索研究，使其能“洋为中用”，以便促进物资企业不断改善经营管理，提高全社会的经济效益。

全书共分四篇十四章，第一篇为总论及一般原理，综合论述现代会计管理的基本概念及其在物资企业的应用和实践；第二篇论述一般形式的物资供销企业的会计核算与日常控制；第三篇论述包括物资贸易中心、工贸联营、中外合营，以及加工、储运、租赁等各种特殊形式物资企业的会计核算和日常控制；第四篇论述物资企业经营业绩的考核和评

价。全书着重在理论上阐述物资企业的会计管理，从预测、决策、控制到分析、考核和评价企业生产经营活动中的各个环节的职能作用。本书密切联系物资企业的实际，每章后附有思考复习题。本书可供大学及大专等高等院校用作教材，也可作为物资管理部门、物资企业领导干部、业务人员、财会人员的业务用书或培训教材。

本书由上海财经大学娄尔行教授担任主审。编写提纲是经娄尔行、余绪缨、李天民教授和中国物资经济学会副理事长钟志奇同志审查后，修改定稿。在全书编写过程中，得到我的老师赵素娟副教授精心指导和老同学洪家敏副教授的帮助，以及国家物资部有关部门的大力支持。对此，谨表示衷心的感谢。

会计管理学是一门新兴的学科，结合物资企业的特点进行论述正在不断探索。由于作者水平有限，书中缺点和错误在所难免，恳切希望广大读者批评指正。

编 者

1989年6月

序 言

会计的实质是管理，会计本身是一种管理活动。这是我国会计理论研究工作，在总结我国会计实践的基础上，于近几年里提出的创造性见解，得到了多数会计学者的支持。我国论坛上已经发表了不少阐述这一观点的文章。但是结合专行业务，系统地论述会计管理的专著，迄未多觐。《现代物资企业会计管理》一书，坚持会计实质是管理的观点，全面地系统地探讨了贯穿于各类物资企业生产经营活动中预测、决策、控制、核算、分析、考核、评价等各个环节的会计职能和作用。不仅对物资企业加强会计管理，促进经营管理的现代化有一定的作用，而且对我国会计学术的发展，作出了可喜的贡献。

为适应企业决策科学化的要求，运用系统论来剖析物资企业生产经营活动中各个环节的会计管理任务和方法很有必要。本书把现代物资企业视为一个整体，是个“大系统”，由企业内部若干个相互关联的许多分系统组成。企业整体与其内部各单位之间的相互关联，具体化为经营目标的关联，即分系统与总系统之间、分系统与分系统之间在销售、利润、资金周转、费用水平等各项经济指标上的相互关联，从而形成目标管理体系。会计管理则贯穿于目标管理的全过程，发挥着积极、能动的作用，使各个分系统相互协调一致，以实现企业整体生产经营活动的最优化。这种设想是有科学依

据,也是切实可行的,可供广大读者研讨探索。

本书另一特色是运用控制论研讨会计信息的反馈控制。在企业目标管理过程中,依靠会计信息进行反馈控制具有现实意义。书中全面地论述了会计控制的意义和方法,除事前和事后控制外,并卓有见解地着重提出日常控制,依靠企业内部各层次的责任会计在日常生产经营活动中实施会计控制,以协调完成各项经济指标,实现经济效益的最优化。在当前发展社会主义商品经济的形势下,这必将有助于搞活物资企业。

本书理论联系实际,也值得称道。它用现代会计理论概括了物资企业会计工作的全貌,区分为一般形式与特殊形式两类企业,并根据不同经营特点,阐述会计核算与控制。为挖掘企业内在的活力和动力,强调推行承包经营责任制,落实企业内部各级的经济责任,提出了有用的主张。这些内容在当前物资管理体制深化改革中,将对实际工作者加强企业内部管理方面有所启迪。

作者程馥葆同志 50 年代初毕业于上海财经学院会计系。其时我在该院执教,对其勤奋好学,即深有印象。程自毕业以来的 30 余年,一直坚守财务会计工作岗位,从事工业会计和物资会计管理具体工作。实践之余,不废学习,潜心研究。今见其积长期的经验体会,出其心得,著为本书,争鸣于我国会计论坛,殊觉难能可贵。因是撷其要义,赘言卷首,以告读者。

娄 尔 行

1989 年 7 月

目 录

第一篇 总论及一般原理

第一章 总论	(1)
第一节 现代会计管理的概述	(1)
第二节 物资企业会计管理的对象	(10)
第三节 物资企业会计管理的任务	(18)
第四节 物资企业会计管理的组织	(26)
复习思考题	(35)
第二章 经营决策	(36)
第一节 预测是决策的基础	(36)
第二节 物资经营的保本分析	(45)
第三节 物资经营决策	(60)
复习思考题	(72)
第三章 目标管理与会计管理方法体系	(73)
第一节 物资企业的目标管理	(73)
第二节 物资企业的经营目标	(79)
第三节 确立全面计划指标	(90)
第四节 推行承包经营责任制	(99)
第五节 会计管理方法体系	(107)
复习思考题	(113)

第四章 经营目标的控制	(114)
第一节 经营目标控制的意义	(114)
第二节 经营目标控制的方法	(122)
复习思考题	(138)

第二篇 一般形式的物资企业

第五章 物资企业的会计核算与日常控制	(139)
第一节 物资企业会计核算的内容与原则	(139)
第二节 物资企业会计核算的方法	(148)
第三节 物资企业的日常控制	(157)
复习思考题	(170)
第六章 物资经营资金的核算与控制	(171)
第一节 固定资金的核算与控制	(171)
第二节 流动资金的核算与控制	(185)
第三节 专用资金的核算与控制	(220)
复习思考题	(227)
第七章 物资流转成本的核算与控制	(228)
第一节 物资流转成本的核算	(228)
第二节 物资流转成本的归集与分配	(234)
第三节 物资流转成本的核算方法	(258)
第四节 物资流转成本的管理与控制	(262)
复习思考题	(269)
第八章 物资企业税利的核算与控制	(271)
第一节 税金的核算与控制	(271)
第二节 利润的核算与控制	(282)

第三节 利润分配的核算与控制	(296)
复习思考题	(300)

第三篇 特殊形式的物资企业

第九章 物资贸易中心的核算与控制	(301)
第一节 物资贸易中心的核算原则与日常 控制	(301)
第二节 物资贸易中心经营资金的核算	(313)
第三节 物资贸易中心成本、利润的核算及会 计报表	(319)
复习思考题	(325)
第十章 工物联营企业的核算与控制	(326)
第一节 工物联营企业的核算原则与日常控 制	(326)
第二节 工物联营企业经营资金的核算	(335)
第三节 工物联营企业成本、利润的核算及会 计报表	(338)
复习思考题	(346)
第十一章 中外合营物资企业的核算与控制	(347)
第一节 中外合营物资企业的会计原则与日常 控制	(347)
第二节 中外合营物资企业经营资金的核算	(357)
第三节 中外合营物资企业成本、利润的核算 及会计报表	(365)
复习思考题	(373)

第十二章 附营业务的核算与控制	(374)
第一节 物资加工业务的核算与日常控制	(374)
第二节 物资储运业务的核算与日常控制	(384)
第三节 物资租赁业务的核算与日常控制	(400)
复习思考题	(413)

第四篇 物资企业的经营业绩及其探讨

第十三章 物资企业的会计报表	(414)
第一节 会计报表的意义与作用	(414)
第二节 会计报表的编制	(420)
第三节 会计报表的报送、审核与汇总	(442)
复习思考题	(445)
第十四章 经营业绩的探讨	(446)
第一节 经营业绩的分析	(446)
第二节 经营业绩的考核	(464)
第三节 经营业绩的评价	(472)
复习思考题	(480)
附录: 一元年金的现值	(481)

第一篇 总论及一般原理

第一章 总 论

第一节 现代会计管理的概述

会计是一种经济管理工作，随着生产和经济的发展，会计经历了从简单到复杂，从低级到高级的漫长过程。会计发展的全部历史证明，在现代社会中，会计是经济管理的重要组成部分。

传统的会计观把会计视作经济管理的工具。把会计职能局限在记帐、算帐的狭小范围，认为会计只是一种消极的事后反映，没有把会计作为整个经济管理体系中的重要组成部分，排斥了会计在经济管理中的能动作用，而仅仅当作是管理工具。

会计的实践活动是与生产活动紧密联系，它不是生产活动的本身，而是人们对生产进行管理的一种活动。生产越发展，生产社会化程度越高，社会经济关系越复杂，讲求经济效益要求越高，会计就越重要，会计的领域也随之越来越广

阔。记帐、算帐在历史上是会计的一个发展阶段，如今它已不能概括会计的全部职能，它只是会计职能的一部分。我国会计工作随着经济工作越做越细，它的内容也是不断发展完善的。早在 60 年代，会计工作开始日益向生产技术领域渗透，出现了企业内部经济核算制，会计的适时控制作用有所发挥。近年来，会计工作又进一步从事后计算发展到事前计算，参与经营决策，实施内部控制，会计已逐步渗透到经济活动的各个环节和经营管理的各个部门。事实上，会计部门已成为企业的一个职能管理部门。在经营管理中所起的作用是积极的、能动的。会计学是研究会计工作的知识体系，属于经济管理学的分支，近年来向交叉的学科方向发展。在实践和理论领域使用“会计管理”概念，是在会计是“经济管理重要组成部分”的认识前提下提出的。本节拟对现代会计管理的意义、职能和方法等三方面进行阐述。

一、现代会计管理的意义

会计是一种管理活动。它是以马克思主义理论为基础，随经济发展客观实践的需要，突破了传统的会计观而发展起来的。会计是经济管理的重要组成部分，它是通过收集、处理和利用经济信息，对经济活动进行组织、控制、调节和指导，促使人们权衡利弊、比较得失、讲求效果的一种管理活动。对企业的资金运动及其所产生的各种经济关系的一切财务活动，利用会计资料，运用会计手段，依靠会计人员进行的专门管理，就是会计管理。

在社会主义有计划的商品经济条件下，企业的会计管

理，主要是正确处理好企业与国家、其他企业和个人的经济关系，正确处理企业内部人与人之间的经济关系，从分配关系上落实和巩固企业的管理体制和经济责任制。也就是说，通过会计管理，调动各方面的积极性，协调生产经营管理的各个环节，争取最大的经济效益。会计管理和企业经营管理紧密相联，会计管理的各个环节都和经营管理的其他环节息息相关。无论经营决策、经营目标、经营计划或经营过程都离不开会计管理，而且会计管理贯穿于经济活动的全过程。只要有经济活动，就有会计管理。

会计管理是一种价值管理，是对价值运动的管理。价值运动是商品经济特有的一种社会现象，是指价值的形式(包括原价值的转移和新价值的创造)、价值的实现(即由处于商品形态的价值转换为处于货币形态的价值)、价值的分配(包括已消耗价值的补偿和价值的积累及其分配)等经济活动。这种价值运动在社会主义制度下，表现为资金运动，资金是价值存在的一种形态。社会主义的资金运动就是社会主义再生产过程中有关资金的投入、使用、耗费、增值、收回和分配等活动的总称。资金运动的根本目的是最大限度地实现资金增值，使资金运动取得理想的效果。

社会主义企业不论是工业、物资或商业企业都是建立在生产资料公有制基础上，由国家统一领导的，有计划地进行生产经营活动的经济组织，又是相对独立的商品生产经营者。它要独立核算，以收抵支，使资金增值，保证盈利，为国家提供积累，使企业具有相对独立的经济利益，并把经营成果和职工个人的物质利益相结合，调动全体职工关心企业

的经济利益。社会主义企业的资金运动要靠企业会计部门来加强管理。在我国现实生活中，一般企业会计部门的业务，属单纯记、算、报帐的工作内容所占比重不大，而采取算管结合，以管为主的工作则占很大比重。而且，企业会计管理工作的重点已转向参与预测、决策、计划、控制、分析和评价等工作。这些分析企业现有及潜在的能力，确定经营目标，制定经营计划的工作中，基本要素是资金的管理，也就是价值管理。企业的生产过程是价值形成和增值的阶段，是价值运动极其重要的阶段，但价值形成和增值以后，还需要通过销售，进入流通领域才能实现。会计管理贯穿于供、产、销各个阶段，包括价值的形成、增值、实现、分配在内的全过程。因此，在微观经济中，会计管理是价值管理的基本形式，也是主要形式。

会计管理既是经营管理的组成部分，它必然贯穿于加强企业经营管理的全过程。在整个经济管理中，只有会计管理是全面的、连续的、系统的，必然要体现现代管理的系统论、信息论和控制论等。会计管理本身也是一个严密的系统，它在整个经济管理中起着纽带作用，把其他经济管理有机地联系起来，组成一个完整的经济管理系统，用系统理论研究经营管理中的问题，以实现计划和控制的最优化。

人们讲求经济效益的实践是会计产生的客观依据，它对会计理论方法的形成与发展有着直接的制约作用，而会计管理在人们讲求经济效益的活动中又起着举足轻重的作用。

二、现代会计管理的职能

马克思关于会计是对生产“过程的控制和观念总结”^①，是对会计职能的高度概括。在商品生产条件下，管理的控制职能离不开会计，会计的“观念总结”是指通过价值核算，对商品价值运动在生产、分配、交换、消费各个环节作系统地、连续地、全面地反映。反映是为了分析，分析才形成观念。因而，“观念总结”是会计的基本职能，是实行“过程控制”的前提，又是为“过程控制”而服务，离开了“过程控制”，“观念总结”也就没有存在的必要了。由此可见，“观念总结”是一个包括核算、分析、考核三个环节在内的综合职能，不能简单地把它局限于核算。

在社会主义计划经济和商品生产条件下，企业管理的控制职能离不开会计管理。会计管理的“过程控制”，包括预测、计划和目标实施过程中的控制，即事前、事中和事后的全过程。也就是说，企业内部管理和外部经营，都需要借助会计来进行控制。这种会计控制的目的在于提高生产经营活动的经济效益。马克思认为有效地节约劳动时间是人类社会发展的普遍规律。经济管理的基本问题就是合理地分配劳动，节约劳动时间。工业企业要控制生产费用对经济效益的关系；物资企业则要控制流通费用对经济效益的关系；其他企业也有同样要求。总之，都要通过会计管理的能动作用，加强会计控制，促使企业以最少的劳动消耗，取得较大的经

① 马克思：《资本论》第2卷，人民出版社1975年版，第152页。

济效果。如何对企业的经济活动全过程进行有效的控制，在方法上可以总结我国和借鉴国外的做法，建立企业内部控制系统，把会计控制纳入制度化、科学化的轨道。然而，控制和信息的处理是分不开的。控制论认为，对客观对象实现控制是通过信息的输入、存贮、转换、输出(起反馈作用)这样的信息流来实现的。

会计管理兼有核算和监督两项职能，列宁早在《国家与革命》一书中就指出，在社会主义制度下，国家官吏的特殊“长官职能”应由“监工和会计”的简单职能来代替。列宁认为，计算和监督是人们参加国家管理的一项重要活动。列宁把国家官吏、监工、会计人员看成是同一类人。也就是说，会计人员也是一种经济管理人员。我国颁发的《会计法》是根据马列主义对会计职能的理论阐述，在总结我国多年来的会计工作实践经验的基础上，并考虑经济体制改革形势的要求而制定的。《会计法》规定办理会计事务，必须依法进行会计核算，实行会计监督。

进行会计核算，实施会计监督，要以符合客观实际的会计信息为依据。主要是核算与监督企业是否遵守国家的法律、制度，执行国家的方针、政策，依法办理财政、财务收支，维护财经纪律。检查资金筹集的情况，控制资金的使用，保护国家财产的安全，防止、制止和揭露经济上的损失浪费、违法乱纪及犯罪行为。保证在社会主义生产资料公有制和计划经济的宏观控制下，企业与企业之间、企业与个人之间、企业对外贸易中交换劳动的平等关系。会计监督具有督促人们遵纪守法和指导人们择优行事的作用。会计监督既