

● 会计人员岗位培训丛书

● 航空工业出版社

销售 财务成果 核算与管理

陈锡柱 张木山 编

KUAIJI RENYUAN

GANGWEI PEIXUN



销售 财务成果核算与管理

陈锡柱 张木山 编

航空工业出版社

1990

内 容 提 要

本书围绕销售、财务成果核算与管理等财会工作岗位的要求,依据我国现行财经法规和财会制度,以会计核算和财务管理的基础理论,联系机械行业和航空工业企业的实际,简明而系统地阐述了销售和财务成果的核算、分析、预测和计划管理。对工资与效益挂钩、税利分流、价税分流等深化改革内容作了简要叙述。本书适用于财会人员岗位培训,也可作为各院校财会专业教学参考用书。

销售 财务成果核算与管理

陈锡柱 张木山 编

航空工业出版社出版发行

(北京市和平里小关东里14号)

—邮政编码: 100029—

全国各地新华书店经售

北京市通县向阳印刷厂印刷

1990年11月第1版

1990年11月第1次印刷

开本: 787×1092毫米 1/32 印张: 6.25

印数: 1—10 000

字数: 150千字

ISBN 7-80046-304-4/F·043

定价: 2.60元

书财会培训丛书

为适应会计工作
促进经济发展

一九九零年林宗棠



航空航天工业部部长林宗棠为《会计人员岗位培训丛书》题词

加強財會人員的崗位培訓
提高財會隊伍素質 為振興
航空航天工業服務

劉積斌

八九年十月

財政部副部長劉積斌為《會計人員崗位培訓叢書》題詞

《会计人员岗位培训丛书》编委会

顾问: 周晓光 刘秋林 钟汝霖 魏永山

主编: 冷传生

副主编: 池耀宗 施燕西 顾惠忠 高承凤

李 唯 李德英

编委 (以姓氏笔画为序):

王玉杰	王玉秀	王凤荣	王金娥
朱飞明	朱克俊	朱云峰	邢济光
池耀宗	刘继忠	李广成	李元正
李延成	李 唯	李鸿文	李德英
冷传生	陈志献	陈显然	陈自强
陈全夫	陆松涛	陆钦生	谷茂生
杜恒瑞	郑万端	周永和	周介辉
单祖茂	张木山	张宝琛	张克忠
张铁钧	段金铭	施燕西	顾惠忠
徐一飞	崔恠林	崔银申	郭 林
郭增普	郭廉清	高承凤	夏云禄
黄友恭	韩百川	韩兴刚	巢九成
彭杰洲	曾宪周	廉玉英	窦诚来
窦传晓			

前 言

为了进一步提高会计人员素质，加强会计队伍建设，由航空航天工业部财务司和航空工业会计学会共同组织编写了这套《会计人员岗位培训丛书》。航空工业系统近百位教授、副教授、高级会计师、高级经济师和业务骨干参加了《丛书》的编写和审定工作，部属一百多个企事业单位的财会部门负责人参加讨论修改，提供了不少有益的意见。

编写这套《丛书》的宗旨是：根据国家关于岗位培训的要求，适应各个会计工作岗位的需要，从理论和实践的结合上阐述当前经济改革过程中各个会计工作岗位的基本职责、工作内容和规范标准，供广大财会工作者在实际工作中学习、参考。

这套《丛书》共分16个分册约200万字，基本上包括了大中型企事业各个会计岗位的工作内容。它融合会计原理、会计核算、财务管理、经济分析和管理会计等基本理论和综合知识，比较系统地阐明了各个会计岗位的基本职责、工作方法和主要技能，基本体现了理论性、实践性、系统性、科学性、实用性等诸方面的统一，使传统财务会计与现代财务会计做到有机的结合。

《丛书》从实际工作和岗位培训的需要出发，不同于一般财务会计教科书，但又吸收了教科书中的基本原理和科学方法；它不同于一般的财会工作经验总结，但又对实践经验作了科学的提炼和概括。它对财务会计基本理论和业务知识的

论述，力求简明扼要，抓住重点；对会计业务方法和技能的阐述，力求深入浅出，突出重点和难点，尽量使用图表和实例，有助于读者系统掌握岗位业务知识。

《丛书》反映了机械行业和航空工业会计核算及财务管理的特点。它以工业企业的财务会计工作岗位为主线，并兼顾中外合营企业、科研单位以及基建、供销、高校等的财务会计业务，因而具有较广泛的实用性。它既是广大在职财会人员进行会计岗位培训的基本教材，同时也可作为财经院校的教学参考用书。

本《丛书》由于编写时间仓促，可能存在一定的缺点和错误，我们热忱欢迎广大读者批评指正。最后谨向给予我们热情支持和帮助的有关部门、单位和同行专家，致以衷心的感谢。

《会计人员岗位培训丛书》编委会

1989年10月

目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 销售、财务成果核算与管理的意义	(1)
第二节 销售、财务成果核算与管理的任务	(4)
第三节 销售、财务成果核算与管理的岗位职 责	(7)
第二章 产成品核算与管理	(12)
第一节 产成品核算	(12)
第二节 产成品收发、结存的管理	(29)
第三节 产成品外包装核算与管理	(34)
第三章 销售核算	(43)
第一节 销售核算的内容	(43)
第二节 销售合同管理	(45)
第三节 销售结算方式	(48)
第四节 发出商品和销售收入的核算	(55)
第五节 销售成本及其他费用的核算	(69)
第六节 销售税金的核算	(74)
第七节 价税分流的核算	(82)
第四章 利润和利润分配核算	(96)
第一节 利润和利润分配的概述	(96)
第二节 销售利润的核算	(100)
第三节 营业外收支的核算	(104)
第四节 利润分配的核算	(110)

第五节	工资总额同经济效益挂钩的核算	(123)
第五章	利润分析	(135)
第一节	利润分析的意义和内容	(135)
第二节	利润分析的步骤与方法	(137)
第六章	销售、利润的预测与计划	(147)
第一节	销售收入的预测与计划管理	(147)
第二节	目标利润的预测	(162)
第三节	利润和利润分配计划的编制	(175)
后记		(189)

第一章 绪 论

库存产品、销售收入和利润核算与管理的工作,是企业财会工作的有机组成部分,是企业实现根本任务的重要工作岗位。其工作具有复杂性和广泛性,需要若干财会人员共同协作完成。这项工作之所以受到国家财经部门、企业领导人和广大职工的密切关注,主要是因为企业产品销售和利润、纳税状况,是反映企业经济效益和社会效益的重要标志,直接关系到国家、企业和职工的经济利益。因此,担负这方面工作的财会人员,要认清意义,明确任务和职责;要摒弃产品经济的旧观念,树立有计划商品经济的新观念;要掌握本岗位工作的专业理论,提高政策水平和改善工作方法,并在实践中不断创新发展,使本岗位在搞好核算工作的基础上,积极开展各项管理工作,改“滞后核算型”为“超前指导型”管理,较好地完成企业赋予本岗位的光荣而艰巨的工作任务。

第一节 销售、财务成果核算与管理的意义

社会存在和发展的基础是物质资料生产,而在商品经济中的物质资料生产与流通又是有机的统一,是连续不断地进行的。由于社会主义社会仍然存在着商品生产和货币交换,国营工业企业生产的产品也就是使用价值和价值统一体的商品。企业通过供应、生产、销售三个主要阶段的再生产过程,既是生产、交换、分配、消费的物资运动过程,又是以

货币形式表现的资金运动过程。从而要求工业企业不仅对商品生产和流通的实物量与劳动时间进行核算与管理，而且要对货币形式所表现的价值进行综合核算和管理。

本书阐述的销售、财务成果核算与管理是指企业产品从生产领域转入流通领域，对价值形成后的价值实现和分配过程进行核算与管理，具体内容包括产成品、发出商品、销售、应收货款、利润及其分配的核算与管理，即是从产品完工验收入库开始，经过产品销售和收回货款，直到最后确定利润并进行分配的全过程核算与管理。这些方面的内容是企业生产经营活动的重要环节和最终成果，也是企业资金运动一次循环的最后环节。关系到企业产品是否适销对路和满足社会需要；关系到企业能否以自己收入补偿支出，并尽可能多的获得资金增值，保证企业再生产和扩大再生产的资金需要；关系到企业能否贯彻国家的财务分配政策，合理分配企业盈利，正确处理国家、企业、职工个人之间的利益关系。因此，加强产成品、销售、财务成果核算与管理具有下列重要意义：

一、满足国家建设和人民生活的需要

社会主义工业企业生产具有一定使用价值的产品，无论生产资料生产，还是消费资料生产，都是用来满足社会需要的。同时国家的财政收入，主要靠企业增加资金积累，以保证国民经济和人民生活的资金来源。通过核算与管理，促使企业产品不断更新，适销对路，物美价廉，有计划地、及时地按合同销售给用户和投入市场，不断地扩大国内外市场的占有率，以适应整个国民经济发展和人民生活的需要，并加速收回货款，在不断地提高企业经济效益的基础上，按规定

及时足额地向国家上交税利，这无疑对国民经济的持续稳定协调地发展和提高人民生活水平具有重要意义。

二、保证企业再生产，实现自我积累、自我发展、自负盈亏

产品销售收入是保证企业再生产的必要条件。产品生产耗费的成本费用，只有把产品卖出去，得到销售产品的收入才能补偿，以保证再生产的顺利进行，保证流动资金的正常周转，使企业拥有良好的支付能力和信誉。同时通过不断地增加盈利，扣除上交国家税利后，相应增加企业留利，才能用来扩大再生产，用来提高本企业职工的物质生活和文化生活水平。因此，企业生产的产品必须实现销售，企业销售收入和利润指标都是企业生产经营的重要目标。通过核算与管理，促使企业提高供、产、销整个生产经营过程的管理水平，提高企业的竞争能力，不断地降低成本，加速资金周转，并有助于企业经营目标的决策，及时反映决策目标的实现程度，采取相应的调整对策等，从而做到增产、增收、增盈利，使企业实现自我积累、自我发展和自负盈亏。

三、维护社会主义法纪和兼顾“三者”利益

企业产品的交换环节(销售过程)和企业盈利的分配环节，关系着各方面的经济利益。国家从社会主义整体利益出发，兼顾各方面的利益关系，制定了一系列的财经法规，调节各方面的经济关系，体现了国家、企业、个人三者之间根本利益的一致性。但破坏社会主义经济的犯罪活动和违反财经纪律的行为，往往在这些领域中反映得更为激烈。通过核算和管理，正确地、严格地执行国家制定的一系列法律、法规(如合同法及价格、税收、利润分配等法规)，既要维护国

家利益，又要维护企业和个人的合法利益，防止和揭露一切破坏社会主义经济、损害社会主义公有财产的行为，对维护社会主义法纪、兼顾“三者”利益的分配原则，并随着企业经济效益的增长，不断地扩大国家、企业、职工三方面的收入，都具有重要意义。

第二节 销售、财务成果核算与管理的任务

销售、财务成果核算与管理的基本任务，具体有以下四个方面：

一、保护企业财产的完整

社会主义企业的各种财产，都是社会主义财产的组成部分，是企业生产经营活动的物质基础，以货币形式表现企业生产经营过程中的各种财产物资的价值，就是企业资金。因而保护企业财产的完整，就是保护企业资金的完整无缺。管好、用好企业财产(资金)，这对于保证企业生产经营、维护社会主义公有制是十分重要的。

依据销售、财务成果核算与管理的内容，就要求对库存产成品、发出商品、应收货款及商业票据、销售收入、利润、交纳税金等增减变动和结存状况，能及时、正确地反映，并结合财产和债权债务的清查，做到帐帐相符、帐实相符；要对广大职工做好保护社会主义财产的思想教育工作，建立完整的财产管理责任制度，并切实贯彻制度和完善制度；要监督财产的完整性和资金的收支，反对浪费，同一切侵害社会主义财产的行为作坚持不懈的斗争。

二、正确核算和评价企业生产经营成果指标

企业生产经营成果表现在使用价值和价值两个方面。在使用价值方面，诸如产品数量、品种、质量、物资消耗和扩大生产能力等；表现在价值方面，诸如成本、资金周转和积累、销售收入、利润、上交税利、职工收入等。企业各个时期的生产经营成果指标，是动员企业职工努力实现的目标。

产成品、销售收入、利润和利润分配的核算和分析，正是不同程度地反映了企业这些生产经营成果指标的 实现程度。特别要求真实地反映产品生产和销售成本、成品资金和结算资金的占用、销售收入、利润、上交税利和企业留利等信息资料，并进行评价，借以分析这些指标完成好坏的原因，从中吸取经验教训，提高企业生产经营管理水平，还为以后各期正确决策生产经营目标提供依据。

三、组织增收节支，提高经济效益

企业生产经营讲求用尽量少的消耗创造尽量多的经济效益。所谓企业经济效益是指企业生产经营活动过程中劳动占用量和劳动消耗量与取得劳动成果的比较。劳动成果就是上述的生产经营成果；劳动占用量是指职工人数、资金占用量、设备和材料等资源的占用；劳动消耗量是指活劳动和物化劳动的消耗。

加强产成品、销售、利润的核算与管理，不仅要担负上述综合反映和评价生产经营成果的任务，更重要的是通过价值管理，参与经营决策，积极组织增加收入，节省支出，提倡艰苦奋斗的作风，指导和促进企业的产销活动，开拓国内外市场，对联营投资进行经济论证等经营活动，实现成本

低、资金省、销售收入大、增加盈利的经营目标。保证企业自我积累，自我发展，不断提高企业职工的收入和物质文化生活水平，更多地向国家上交税利，为社会主义现代化建设多作贡献！

四、贯彻国家财经法规，合理分配盈利，保证财政任务的上缴

企业自主经营必须贯彻执行国家的财政、税收、价格、财务会计及其他财经法规，这是保证国家的统一领导，体现国家与企业根本利益的一致性，要求企业的局部利益服从国家的整体利益；也是国家领导和组织管理国民经济的重要手段，用来调节经济活动中的经济关系。企业应以财经法规为准则，正确处理经济活动中的利益关系，做好各方面的管理工作。在销售、财务成果核算与管理中，特别要注重贯彻有关经济合同、价格、成本、税收、利润分配、银行结算，会计核算等方面的法规，保证核算的正确性、管理的科学性和按政策办事的合法性。对销售收入补偿成本支出后的盈利要依法、及时、足额地上交税利，正确处理企业与国家、企业相互之间、企业与内部各部门及职工之间等方面的财务关系，兼顾国家、企业、职工三者的经济利益，调动企业内部各部门和广大职工积极性，挖掘内部潜力，使企业坚持依法经营，持续、稳定地求得多投入、多收入、多盈利、多分配，促进企业的生产经营处于良性循环状态。

第三节 销售、财务成果核算与管理的岗位职责

销售、财务成果核算与管理的财会工作岗位，是企业财会工作中的重要岗位，要求本岗位工作的财会人员具有较好的政治思想和专业素质，尽职尽责做好工作，发挥应有的积极作用。

产成品、销售、利润和税收的有关财会工作，涉及商品流通方向、价格高低、银钱往来结算、人与人之间经济利益关系以及企业的发展等，是护法与违法斗争甚为尖锐复杂的经济领域。财会人员要忠于职守、廉洁奉公、坚决执行国家财经法规，维护财经纪律；深入实际，调查研究，密切联系群众，改进工作方法和工作作风，富于改革创新精神。同时，必须不断地提高专业素质，做到熟悉国家有关财经法规和会计制度；掌握财务会计业务，运用电子计算机辅助核算与管理；了解本企业产品状况和生产经营、市场供求、经济合同、销售结算方式、价格与利息、税收、购货者信誉等方面的相关知识和经济信息。本岗位的具体工作职责，一般有如下六个方面：

一、进行企业销售收入、利润等经营目标的预测

企业销售收入、利润、上交税利等经营目标，关系着企业的生存与发展，又与国家、企业、职工的切身利益密切相关，本岗位财会人员需要为厂长(经理)的决策提供预测方案。财务预测就是对未来的财务状况作出科学的估计。财务预测有长期预测、对下年度和当年计划目标的预测。由于企