

小型工厂 简易会计核算

南京市財政局編

財 政 出 版 社

小型工厂簡易會計核算

南京市財政局編

財 政 出 版 社 出 版

(北京復興門外三里河)

北京市書刊出版業營業許可証出字第097

財政出版社印刷廠印刷 新華書店總經銷

787×1092 1/32 • 2 1/2 印張 • 46 千字

1958年10月第1版

1958年10月北京第1次印刷

印數: 1—37,000 定價: 0.20元

統一書號: 4066.107



小型工厂簡易會計核算

南京市財政局編

財政出版社

1958年·北京·

目 次

前 言	(3)
第一章 會計核算的一般概念	(5)
第一节 會計核算的任务	(5)
第二节 复式記帳法	(6)
第二章 會計科目的設置和使用	(11)
第一节 會計科目的設置	(11)
第二节 會計科目的使用說明	(14)
第三章 會計凭証、帳簿和报表	(27)
第一节 會計凭証	(27)
第二节 會計帳簿	(30)
第三节 报表	(36)
第四章 以表代帳核算形式	(40)
第一节 以表代帳核算形式的特点	(40)
第二节 以表代帳核算形式下的凭証处理	(40)
第三节 各科目的核算方法	(42)
第五章 几种簡易的成本計算方法	(50)
第一节 計算产品成本的目的	(50)
第二节 产品总成本的計算	(50)
第三节 产品单位成本的計算	(53)
第六章 財產管理办法	(54)
第一节 財產管理的基本原則	(54)
第二节 設備工具的管理	(54)
第三节 材料的管理	(55)
第四节 产成品的管理	(58)
附录: 第四类型工厂記帳、結帳实例	(59)

前 言

在鼓足干劲、力争上游、多快好省地建设社会主义总路线的光辉照耀下，根据中央工业和地方工业同时并举，大型企业和中小型企业同时并举的方针，南京市和全国各地一样，各工矿企业、行政事业单位、乡、社和街道居民热烈响应党提出的全党办工业全民办工业的号召，遍地开花，星罗棋布，各种小型工厂迅速地发展起来。为了适应这一新的形势，会计核算工作必须紧紧地跟上，借以正确记录资金运用过程和反映经营成果，促进生产的发展，因而建立简易的会计核算办法是当前亟待解决的一个问题。

由于小型工业生产类型多种多样，生产规模大小和管理人员多少各有不同，在财务管理上有的采用集中统一核算办法，有的是按生产单位进行单独核算，这本小册子为了适应这样的要求，在会计核算和成本计算上力求简便灵活，打破常规，一切从生产和实际出发，例如材料核算可以不办领料手续，使用期末盘存倒求耗用量的办法；设备工具折旧不扣减残值计算，也不单独上缴；打破提存款项平时不在损益科目反映的规矩，不设虚帐户；以及简单生产不分设备工具、折旧和生产加工等，只使用一个科目。

以表代帐核算形式是当前财务管理工作的一项重要革新，我们在第四章中简单扼要地介绍了这个核算方法，供各部门研究参考。

这本小册子适用于各机关、事业单位举办的工厂，各大、

专及中等学校勤工俭学的各种生产和乡、社、街道办事处自办及所领导的民办工厂或生产自救组织的财会人员工作上的参考，也可以作为财会人员业务学习的参考读物。

这本小册子的第一版，曾经由南京人民出版社于本年8月间出版，主要在南京地区发行。这一次我们在第一版的基础上增加了一套实例，在每章后面增列了复习题，在文字和内容方面又作了一些修改，交由财政出版社出版。由于我们缺乏实际工作经验，且受到水平的限制，所介绍的会计核算和财产管理办法只是属于一般示范性质，其中可能还有不少缺点，需要在实践中不断加以改进。希望参考运用这本小册子的同志，能够结合本地区、本部门的具体情况加以补充修改，并希望将具体意见反映给我们，以便再版时补充修正。

第一章 會計核算的一般概念

第一节 會計核算的任务

为了贯彻“勤俭办企业”的方针，必须大力提高工业生产的經營管理水平。會計核算正是企业领导和管理生产活动的一个有力工具，它在加强和改进工业生产的經營管理方面有很大的作用，因此正确地建立工业會計核算具有极其重要的意义。

工业會計核算的基本任务是：

一、保护公有财产的完整和合理使用。

小型工业是社会主义的全民所有制和集体所有制的經濟組織，所有的公有财产是社会主义的經濟基础，巩固与保护公有财产并促进不断的积累对进一步发展社会主义經濟和提高劳动人民的物質福利是具有重大意义的。會計核算应当通过凭证和帳簿（或记录表）严格地登記一切财产物资的移动情况，进行經常的檢查和盘点，贯彻生产和管理的責任制，与一切貪污、盜窃、浪費行为和无人負責的現象进行斗争。

二、面向生产，服务生产，依靠领导，依靠群众贯彻节约制度。

會計工作人員一定要当生产的促进派，不能做生产的促退派，建立財務管理制度必須从生产出发，从实际出发，对生产有利的就贯彻，不利的就要廢止。會計核算在面向生产、服务生产的同时，要通过各种核算資料的分析和檢查，

依靠領導、依靠群眾充分挖掘生產潛力貫徹節約制度，特別是對非生產的開支應當力求節約。

三、計算生產經營成果，反映和考核計劃的執行情況。

生產經營成果也是反映生產經營的經濟效果。會計核算，為計算生產經營成果和它的不斷增長提供了必要的指標。通過會計核算，提供分析和檢查企業經營情況的必要資料，這對促進生產的發展，保證計劃任務的完成，進一步挖掘降低成本的潛在能力和增加積累有着重大的作用。

第二節 複式記帳法

一個工廠的生產經營活動，必須有一定數量的經營資金。工廠的全部經營資金分為兩類：生產過程的資金以及供應和銷售過程的資金。

生產過程的資金系由勞動資料和勞動對象所組成。

供應和銷售過程的資金是由勞動產品、貨幣資金和結算中資金（應收帳款）所組成。

經營資金在會計上的術語叫做“資產”。

經營資金有它一定的來源。它的來源大体上分為“自有資金”和“吸收資金”兩種。自有資金有的是國家投資，有的是群眾自籌以及工廠本身的盈餘用於擴大再生產部分，這些資金，在使用上不受時間和其他條件的限制，也沒有償還的義務。吸收資金是來自銀行貸款、應付款項和預收貨款及預收加工款項等，暫時作為工廠的一部分資金，在使用上要受時間和其他條件的限制，有償還和清算等義務。上述各項經營資金的來源，在會計上的術語叫做“負債”。

由此看來，工廠所運用的資金，都是由一定的來源取得的，體現經營資金的運用和經營資金的來源，是一個問題的

两个方面，它們在貨幣金額上，总是相互平衡的。經營資金总是等于經營資金的来源。換句話說，也就是資產等于負債。

會計事項的变化虽然很多，總結起来不过是資產和負債之間的增減变化。它的变化不外下列四种：

1. 資產的增加和資產的减少；
2. 負債的减少和負債的增加；
3. 資產的增加和負債的增加；
4. 資產的减少和負債的减少。

以上变化的結果，对于工厂总的資產和負債來說还是保持平衡的。

为了把資產和負債的变化情况記錄下来必須通过一种特定的格式，这种格式一般叫做T字形的帳戶。

帳戶左边称为借方，帳戶的右边称为貸方。

借方	帳戶名称	貸方
----	------	----

在这里，我們应特別注意會計帳戶上的“借”“貸”二字。不能从这两个字的原有字义来理解，它并不表示借进、貸出，或借出、貸入的意义，而不过是个記帳的符号，表示資金及其来源增加或减少的符号。

“借”在資產帳戶中表示增加，在負債帳戶中表示减少；“貸”在負債帳戶中表示增加，在資產帳戶中表示减少。这就是“借”“貸”二字在會計中的作用。

现将資產性質的帳戶和負債性質的帳戶的結構用图式表示如下：

資產性質帳戶

負債性質帳戶

借方	貸方
期初金額 (增加) + : :	- (減少) : :
本期發生額	本期發生額
期末余額	

借方	貸方
(減少) - : :	期初金額 + (增加) : :
本期發生額	本期發生額
	期末余額

茲舉例說明如下：

1. 某工廠以現金500元購買機器一部。

這一會計事項使該廠資產項下的“設備工具”增加500元，資產項下的“現金”減少500元；“設備工具”的增加，應記在該帳戶的借方，“現金”的減少，應記在該帳戶的貸方（為了便於說明問題，下面帳戶上只反映發生額，沒有將期初金額列進去）。

設備工具		現金	
借方	貸方	借方	貸方
500			500

以借貸分錄方式可以寫成：

借：設備工具（資產帳戶）500元

貸：現金（資產帳戶）500元

2. 該廠原向政府借款400元現作為生產投資。

這一會計事項使該廠負債項下的“應付及暫收款”減少400元，同時使負債項下的“生產資金”增加400元；“應付及暫收款”的減少，應記在該帳戶的借方，“生產資金”的增加，應記在該帳戶的貸方。

应付及暂收款		生产资金	
借方	贷方	借方	贷方
400			400

以借贷分录方式可以写成:

借: 应付及暂收款 (负债帐户) 400元

贷: 生产资金 (负债帐户) 400元

3. 除购机器一部计价600元。

这一会计事项使该厂资产项下的“设备工具”增加600元, 又使负债项下的“应付及暂收款”增加600元; “设备工具”的增加, 应记在该帐户的借方, “应付及暂收款”的增加, 应记在该帐户的贷方。

设备工具		应付及暂收款	
借方	贷方	借方	贷方
600			600

以借贷分录方式可以写成:

借: 设备工具 (资产帐户) 600元

贷: 应付及暂收款 (负债帐户) 600元

4. 以现金300元归还以前除购机器的一部分帐款。

这一会计事项使该厂负债项下的“应付及暂收款”减少300元, 又使资产项下的“现金”减少300元; “应付及暂收款”的减少, 应记在该帐户的借方, “现金”的减少, 应记在该帐户的贷方。

应付及暂收款

現金

借方	貸方	借方	貸方
300			300

以借貸分录方式可以写成:

借: 应付及暂收款 (負債帳戶) 300元

貸: 現金 (資產帳戶) 300元

从以上所举的实例中可以看到, 凡是一个會計事項 (即一項經濟业务) 的发生必然要以相等的金額反映在一个帳戶的借方和另一个帳戶的貸方, 这說明有借必有貸, 借貸必相等, 这种記帳方法叫做复式記帳法。

复 习 題

1. 工业會計核算的任务有哪些? 通过核算如何实现这些任务?
2. 工业企业經營資金有哪些? 資金来源有哪些? 經營資金及其来源的关系如何?
3. 什么是复式記帳法? 它有哪些优点? 帳戶中的“借”“貸”二字表示什么意义?

第二章 會計科目的設置和使用

第一节 會計科目的設置

要想把各种性質相同的收支事項清楚地反映出来，就必须把所發生的會計事項，根据不同的性質，大体上分为几类，在每一类里面再进一步把那些性質比較相同的會計事項归納在一起，然后給它們分別地規定一个能代表同一类會計事項的名詞，这个名詞就叫做“帳戶”又叫做“會計科目”，例如工厂里的房屋、机器設備、工具；庫存的原料、材料、輔助材料、燃料等都是厂里的財產，就可以把它們归納在一起叫做“資產类”，其中房屋、机器設備、工具等又是可以长久使用的生产工具，把它們归納在一起叫做“設備工具”，而庫存的原料、材料、輔助材料、燃料等都是劳动对象，把它們归納在一起叫做“材料”。“設備工具”、“材料”这两个名詞就叫做會計科目。

“會計科目”設置的多少，要根据工厂的經營範圍大小、會計事項的繁簡来决定，但是不論會計科目設置的多或少，必須把各个科目之間的界限划分清楚，不能讓这个科目与那个科目之間所包括的內容混淆起来，还要使所設置的科目能把所有的會計事項都包括进去，使發生的所有會計事項都有地方記載。

根据目前一般小型工厂生产情况的实际需要，和會計人員的业务水平，以及簡化會計核算的要求，大致上可以設置

資產、負債、損益三類十五個會計科目。根據生產性質和規模大小劃分為四種類型：

第一種類型是行政事業單位（包括勤工儉學生產）舉办的比較簡單的生產，共使用八個科目，即：生產支出、應收及暫付款、現金、銀行存款、生產資金、應付及暫收款、損益及生產收入等科目。

第二種類型是行政事業單位（包括勤工儉學生產）舉办的規模較大，投資較多的生產，共使用十二個科目，即：設備工具、材料、生產加工、產成品、待攤費用、應收及暫付款、現金、銀行存款、生產資金、折舊、應付及暫收款及損益等科目。

第三種類型是鄉、社和民辦工廠中比較簡單的生產，共使用九個科目，即：生產支出、應收及暫付款、現金、銀行存款、生產資金、應付及暫收款、提成款項、損益和生產收入等科目。

第四種類型是鄉、社和民辦工廠中規模較大，生產設備較多的生產，共使用十三個科目，即：設備工具、材料、生產加工、產成品、待攤費用，應收及暫付款、現金、銀行存款、生產資金、折舊、應付及暫收款、提成款項、及損益等科目。

由於不同的生產性質和規模，所設置的會計科目也有所不同，各廠可以根據實際需要自行增減。

在不同類型集中核算的情況下，也可以根據以上的分類分別採用有關科目進行核算。

現在把科目名稱和適用類別列表如下：

会 計 科 目 表

順序号	科目名称	通用类别
	一、资产类	
1	設備工具	第二、四类型工厂
2	材 料	第二、四类型工厂
3	生产加工	第二、四类型工厂
4	产 成 品	第二、四类型工厂
5	生产支出	第一、三类型工厂
6	待 摊 費 用	第二、四类型工厂
7	应收及暂付款	第一、二、三、四类型工厂
8	現 金	第一、二、三、四类型工厂
9	銀 行 存 款	第一、二、三、四类型工厂
	二、負債类	
10	生产資金	第一、二、三、四类型工厂
11	折 旧	第二、四类型工厂
12	应付及暂收款	第一、二、三、四类型工厂
13	提 成 款 項	第三、四类型工厂
	三、損 益 类	
14	損 益	第一、二、三、四类型工厂
15	生产收入	第一、三类型工厂

第二节 會計科目的使用說明

把會計科目設置起来以后，还不能說會計記錄就能正确地反映出业务活动的全面情况，因为那一笔會計事項應該通过什么會計科目处理，必須对各个會計科目内容和有关科目的借貸关系要了解得清清楚楚，才不致于发生錯誤，那么怎样使用會計科目呢？也就是在每一笔會計事項发生以后，要根据它的性質和用途来确定，例如买白報紙應該記在那个科目呢？就应了解白報紙的用途是干什么的，如果是生产上使用或作包装产品使用就應該用“材料”科目处理，如果是办公或印报表使用就應該以“生产加工”科目处理，类似这样的會計事項是很多的，如果不从根本上把它弄清楚，就很难记录正确，现将每个會計科目使用范围和具体用法，說明如下：

一、設備工具

这个科目是核算在生产及經營过程中所使用的一切劳动工具，在生产过程中，工人利用劳动工具来改变劳动对象的外形和属性，把它变为新的产品，属于劳动工具的計有：机器、車床、工具等，但有了这些劳动工具还不能进行生产，还应该有生产过程中所必要的土地、房屋、建筑物、事务用具和运输工具，以上这些构成了工业生产的基础，一般叫做固定资产。这些固定资产在生产过程中能够长期的使用，它的价值并不是一次地、全部地而是逐渐地、部分地以折旧方式移轉于它所参加生产的产品成本之内，这与劳动对象的材料性質完全不一样。劳动工具在工业企业的会计核算一般設置了两个帳戶，即“固定资产”和“低值及易耗品”，这是按它們可能使用期限的长短和价值的大小以及因此而产生的

撥款的特点而决定，目前各个行政事业单位举办工厂和民办工厂的生产设备比较简单，低值及易耗品数量也不多，所以将设备和工具集中在一个会计科目内进行核算，但是如果将所有的生产工具不分使用期限和价值多少都按磨损情况摊提折旧的话，势必大大增加核算的工作量，因而就要明确地规定一个界限，换句话说也就是对于“设备工具”和“材料”两个会计科目的核算对象要加以区分。根据小型工厂的具体情况，设备工具科目的核算对象应该具备下列两个条件：

1. 使用期限较长，一般在一年以上；
2. 单位价值在五元或十元以上，由各厂自行决定。

由此可见，如果不符合以上的条件，就属于“材料”科目的核算对象。

设备工具的计价可以按照买价计算，也可以按全部原始价值计算。

在采用买价计算方法时，当购进的设备工具所发生的运杂费可以直接作费用记入当期成本，至于大型机器设备所支付的外埠运费和使用前安装费用也应该和买价合并计算，这种方法的好处对于应提折旧的计算比较简便，但是它的缺点是不能反映设备工具的全部原始价值。

设备工具按原始价值计价是一般工业企业的核算方法，所谓原始价值是指在建造或购买设备工具时当时所发生的全部支出，包括买价和可以使用前所发生的安装、运输、装卸、包装、捐税、保险、整理、试车和验收等费用。

民办工厂对于无偿拨入的设备工具，应该计价作为投资处理，但行政事业单位自办工厂的厂房或其他设备工具如果是借用本单位行政部门只要作一般备忘登记，可以不必计价入帐。