

簡易工業會計核算

殷錫璋編著

立信會計圖書用品社出版

前 言

本書係根據“國營工業企業統一簡易會計科目及會計報表格式”、“國營企業統一登記會計簿籍填製會計憑證辦法”，並參照“國營工業企業統一成本計算規程”和其他有關規定編寫，以淺近簡單的實例，說明規模較小的國營和地方國營工業企業的會計核算方法，可供各該企業處理日常會計業務的參考。

在本書各章中，均說明有關經濟業務（會計事項）與記帳憑單制的結合方法，以便將學習所得貫徹到具體業務中去。各章所舉實例，相互有關，可以逐步核對，以增進讀者的瞭解。

工業會計核算是細緻、複雜的課程，編者也在學習階段。本書內容不免還有誤解或錯訛之處，均希讀者隨時指出，以便訂正。

編者 一九五五年二月

目 錄

前 言

第一章 概論 ····· 1

1. 工業生產及會計核算概述
 2. 生產費用要素
 3. 成本項目
 4. 生產費用要素與成本項目的關係
 5. 生產核算與成本計算的程序
 6. 會計科目
 7. 會計憑證和簿籍
 8. 會計核算形式
 9. 會計部門的組織分工
 10. 企業內部組織的概念
- 複習思考題

第二章 固定資產核算 ····· 20

1. 什麼是固定資產
 2. 固定資產的分類
 3. 固定資產搬入與搬出
 4. 固定資產價值
 5. 固定資產折舊的意義
 6. 折舊計算
 7. 折舊的會計處理
 8. 折舊基金的上繳和存儲
 9. 大修理和小修理的意義及其區分
 10. 大修理支出
 11. 固定資產清理
- 複習思考題

第三章 材料核算 ····· 46

1. 材料的種類
 2. 材料價格
 3. 材料核算概述
 4. 購入材料
 5. 領用材料
 6. 退料
 7. 廢料交庫
 8. 材料加工
 9. 材料銷售
 10. 材料盤點
- 複習思考題

第四章 勞動工資核算 ····· 67

1. 工資的內容
 2. 工資制度
 3. 勞動工資核算概述
 4. 工人工作記錄
 5. 工資計算
 6. 人工成本計算
 7. 人工成本的記錄
 8. 工資支付和轉帳
- 複習思考題

第五章 其他費用核算 ····· 83

1. 其他費用的內容
2. 低值及易耗品的性質
3. 低值及易耗品的收入和領用
4. 低值及易耗品退回和報廢
5. 應付費用

- 6.稅金 7.待攤費用的內容 8.待攤費用核算 9.其他直接支付的費用 複習思考題

第六章 生產費用結算和分配 ····· 102

- 1.生產核算程序 2.輔助及附屬生產移算概述 3.輔助及附屬生產車間成本的結算 4.輔助及附屬生產車間成本的分配 5.車間經費的內容 6.車間經費的結算和分配 7.企業管理費的內容 8.企業管理費的結算和分配 9.產品成本明細分類帳的結算 複習思考題

第七章 產品成本計算 ····· 125

- 1.成本計算方法 2.產品成本計算概述 3.產品總成本和單位成本 4.產品生產數量的計算 5.原材料與加工進度同比例投入生產的約當生產量和成本的計算方法 6.原材料與加工進度不同比例投入生產的約當生產量和成本的計算方法 7.約當生產量與產品成本的簡化計算法 8.月末在產品成本的內容 複習思考題

第八章 產品成本計算——續 ····· 141

- 1.成本計算的簡單法 2.成本計算的分步法 3.分步法計算舉例(一) 4.分步法計算舉例(二) 5.成本計算的分批法 6.分批法計算舉例 7.成本計算的分類法 8.分類法計算舉例 複習思考題

第九章 商品產品銷售和損益的核算 ····· 161

- 1.產成品和銷售核算概述 2.產品成本及差異 3.產成品銷售 4.銷售退回 5.產品成本差異的調整 6.非生產支出——銷售費的核算 7.非生產支出——銷售費以外其他各項目的核算 8.非生產支出帳戶的結轉 9.稅金的核算 10.其他銷售 11.損益 12.利潤與虧損的繳撥 複習思考題

第十章 貨幣資金和信貸的核算 ····· 183

- 1.銀行結算戶存款和庫存現金的核算 2.銀行特種資金戶存款的核算 3.資金結算方式 4.支票結算方式 5.託收(無

目 錄

- 承付)結算方式 6.計劃結算方式 7.託收承付結算方式
8.短期信貸的核算 複習思考題

第十一章 基金和撥款核算 ····· 197

- 1.政府資金的內容及其核定 2.政府資金增加的核算 3.政府資金減少的核算 4.基本折舊基金 5.企業獎勵基金 6.福利及其他基金 7.其他撥款 複習思考題

第十二章 會計報表 ····· 215

- 1.會計報表種類及編送辦法 2.編製會計報表的準備工作——總分類帳科目餘額表 3.資產負債表的內容 4.資產負債表的編製 5.流動資金週轉率計算表 6.政府資金增減表 7.生產費用表內容概述 8.生產費用表編製說明 9.生產費用表 10.商品產品成本計算表(依產品分類) 11.銷售利潤(虧損)表 12.損益表 13.企業獎勵基金提成計算表(甲式) 14.企業獎勵基金提成計算表(乙式) 複習思考題

第一章 概論

1-1 工業生產及會計核算概述 工業企業就是為生產工業品而組織的經濟單位，一般是指金屬冶煉工業（如黑色金屬冶煉工業、有色金屬冶煉工業等）、燃料和動力工業（如煤炭採掘工業、石油工業、發電工業等）、化學工業（如製酸工業、製鹼工業、肥料工業等）、建築材料工業（如水泥工業、木材工業等）、機器製造工業（如工作母機製造工業、汽車製造工業、飛機製造工業、儀器製造工業等）和消費品製造工業（如食品工業、紡織工業等）等各部門。各工業企業生產各種性質不同的產品，它的生產過程也是各不相同的。因此，各種工業企業除了存在生產技術上的差別外，必然還有組織和管理制度上的不同。

但是，任何工業企業都必需具備三項生產要素，才能進行生產。生產要素是指勞動手段、勞動對象和勞動力而言。勞動手段就是企業用以進行生產的機器、設備、工具、房屋等；勞動對象就是在生產過程中改變形態或性質的物質，如原材料、燃料等物；勞動力就是勞動者為進行生產所消耗的勞力。無論是那一類工業企業，都由勞動者通過勞動手段對勞動對象進行加工而成為商品產品，用以滿足社會的需要。

工業企業為了經常地、不間斷地進行生產，就必須具備一定數額的經營資金，包括固定資金和流動資金。固定資金的運用，反映為企業的機器、廠房和設備等；流動資金的運用，反映為企業的原材料、輔助材料、燃料和零星配件等等。固定資金和流動資金在生產上的區別，就是它們的價值移轉到產品中去的程度的不同，因而它們的週轉速度也是不同的。“加入生產過程的流動資本，會以其全部價值移轉到生產物去，從而，必須由生產物的售賣，不斷在自然形態上替換，如果生產過程要無間斷地進行。加入生產過程的固定資本，却僅以其價值一部分（磨損）

移轉到生產物去，雖有磨損，但仍然能在生產過程內發生機能；所以，固定資本必須經過一個或長或短的時間，方才要在自然形態上替換，至少，替換的次數不像流動資本那樣頻繁。”〔註〕例如以棉紗織成布疋，在生產過程中，耗用棉紗的價值全部轉為布疋的價值；而織布機的價值則以折舊的方式部分地轉為布疋的價值。紡織工業為了按照計劃不斷進行生產，必須在出售布疋以後購入原棉，以備再生產之用；而織布機雖有折舊，但仍可在較長時期內繼續發揮織布的功能，直至十年、八年以後織布機完全廢棄時，才以基本建設投資的方式，取得新的織布機。

工業企業經營資金的全部週轉，一般可以分為三個過程，即供應過程、生產過程和銷售過程。經營資金的最初形態是貨幣，資金週轉的第一步就是以貨幣購入材料、燃料等物，以備進行生產。其次是將材料、燃料等投入生產，通過勞動者的勞動和機器、設備的作用，製成商品產品。再次是售出商品產品，恢復資金的貨幣形態。資金在一再重複的過程中，由於贏利的發生，就能逐步擴大再生產的規模。

會計核算是反映和監督企業經營資金和經營過程的有力工具。會計核算的任務，在於保護社會主義財產，鞏固經濟核算制，節約資金使用，計算產品成本，以確定企業經營的財務成果。工業企業的生產過程是比較複雜的，所以計算產品成本就成為工業企業會計核算的重要環節。

企業在生產過程中，由於材料的使用、工資的支付和機器設備的逐漸磨損等原因，發生若干必要的費用。正確核算這些生產費用，屬於生產核算的範圍；把生產費用加以彙總和分配，以計算產品成本，則屬成本計算的範圍。

生產核算和成本計算，是企業全部會計核算中密切關聯的兩個階段，本書自第二章至第六章，將討論各種生產費用的核算方法；第七、八兩章將討論不同工藝技術過程下的產品成本計算方法；第九章至第十一章，則分別說明銷售和利潤、貨幣資金和信貸、基金和撥款的核算方

〔註〕 馬克思：資本論，郭、王合譯本，第二卷，第209-210頁，人民出版社出版。

法；並於第十二章舉例說明會計報表的編製方法。

1-2 生產費用要素 企業生產商品產品，必須以勞動力通過機器設備對各種材料進行加工，最後製成產成品。在生產過程中所發生的費用，就是生產費用；生產費用按其性質，可以分為以下八項要素：

(一)原料及主要材料 包括企業在生產範圍內所用的一切原料、主要材料和半成品，如機器製造業所用的鋼鐵材料、配件等。

(二)輔助材料 包括企業在生產範圍內所用的一切次要材料，如機器製造業的油漆、機油和零星配件等；本項內尚包括外購低值及易耗品的攤銷費。

(三)外購燃料 包括企業在生產範圍內所用向外購買的各種燃料，如固體燃料、液體燃料、氣體燃料等。

(四)外購動力 包括企業在生產範圍內所用向外購買的各種動力，如電力、蒸汽、風力等。

(五)工資 包括企業在生產範圍內對生產人員所支付的一切工資，如基本工資和輔助工資。

(六)附加工資 包括企業在生產範圍內所發生的一切附加工資，如按照上項工資總額依規定比例提存的“勞動保險金”、“工會經費”、“醫藥衛生補助金”、“福利補助金”，以及其他依規定由企業直接支付的勞動保險費用等。

(七)固定資產折舊 包括企業所有固定資產在生產過程中逐漸磨損的價值，如基本折舊和大修理折舊等。

(八)其他現金支出 包括企業在生產範圍內發生的但不屬於以上各要素的一切支出，如保險費、郵電費、旅差費、房屋租金等。

企業基本生產車間和輔助及附屬生產車間自行製造的材料和低值及易耗品，輔助及附屬生產車間所供給的燃料和動力，都不直接作為生產費用要素。因為自製材料和自行供給的動力等勞務成本，也是由以上八項生產費用要素所構成；自製材料和自行供給勞務，僅是生產費用的

內部週轉，所以在統計企業某一時期內生產費用構成情況時，應該分析自製材料和勞務成本的內容，以原發生的生產費用要素為準（關於生產費用內部週轉問題，參閱第 12-8 節）。

企業在生產和經營中所發生的費用，除生產費用外，尚包括非生產支出和營業外支出，前者如銷售費、幹部培養費等，後者如企業附設的子弟學校和補習學校費用、公共住宅費用等，均不屬於生產費用的範圍。

1-3 成本項目 生產費用按其性質劃分為生產費用各要素，已如上述。生產費用要素的劃分，僅能顯示生產費用的構成情況，不能說明用途怎樣，是否經濟合理？例如燃料一項，可以用於發生動力，也可用以取暖；如果不按使用情況加以區分，就不能說明燃料的使用是否得當，有無浪費？爲了發揮會計核算對於生產經營的監督和指導作用，完成降低成本的任務，必須把生產費用按其用途再行分類，劃分為若干成本項目，據以計算產品成本。成本項目依規定分為如下各項：

（一）原料及主要材料 在加工企業內爲經過加工以後能構成產品實體的原材料；在採掘企業爲用於生產的主要材料。

（二）輔助材料 在加工企業爲對生產產品能起輔助作用的一切材料；在採掘企業爲用於生產的次要材料。

（三）工藝技術過程用燃料 爲直接供應生產產品所需熱能的一切燃料。

（四）工藝技術過程用動力 爲直接供應生產產品所需的一切力能，如電力、蒸汽、風力等。

（五）生產工人工資 爲直接從事生產產品的生產工人工資，包括基本工資和輔助工資。

（六）生產工人附加工資 爲直接從事生產產品的生產工人附加工資，包括按生產工人工資總額以一定比率提存的附加工資和按規定直接由企業支付的勞動保險費用。

(七)新種類產品試製費 爲應攤入產品成本的試製新種類產品所發生的一切費用(不包括由國家撥款內進行的新種類產品試製費)。

(八)車間經費 爲在車間範圍內或具有全車間性質而不屬於以上各項的一切費用。

(九)企業管理費 爲各企業管理部門所發生的一切費用,包括行政管理費和一般管理費等。

(十)廢品損失 爲在計劃廢品率以外,因工作疏忽、技術操作不良或其他原因所造成的廢品損失;如有殘值,在損失內減去。

(十一)停工損失 爲因停電、待料、機器發生故障等原因而致停工所發生的損失;如有事故責任者賠償收入,在損失內減去。

(十二)非生產支出 爲企業銷售商品產品和進行非生產性作業而支付的一切費用,包括銷售費、幹部培養費、編餘人員支出和黨團經費補助費等。

企業的基本生產車間和輔助及附屬生產車間,原則上均應在其明細分類帳內按上列成本項目設置專欄,以記載有關的費用;但不生產產品的輔助車間,如蒸汽車間、電力車間等,所應設置的成本項目,得視實際情況酌量予以簡化。

以上所舉各成本項目,即構成產品成本的內容。第一至第十一項,構成產品的工廠成本;第十二項與工廠成本之和,構成產品的全部成本。

適用簡易會計科目與會計報表的工業企業,由於產品種類瑣碎複雜,生產任務多變,技術經濟定額尚未健全,技術操作規程尚在摸索擬訂階段,管理水平較低,故各該企業的廢品損失和停工損失,允許包括在原來成本項目之內(如因廢品或停工而發生的工資損失,仍以“生產工人工資”和“生產工人附加工資”項目表示),不需單獨計算,以簡化會計核算手續(如有廢品殘值,可直接自“基本生產”和“輔助及附屬生產”帳戶,轉入“輔助材料”帳戶,以減少產品成本)。因此,上列第十、十一兩項目,不需設置;在日常會計核算中,除作備忘記錄外,不需計算入帳。

1-4 生產費用要素與成本項目的關係 企業在生產範圍內發生的一切費用，按其性質劃分為生產費用要素；另再按其用途劃分為成本項目。生產費用要素與成本項目的不同，就是費用的“性質”與“用途”之間的區別。茲舉數例說明如下：

(一)以木器製造業為例：本期耗用的各種木材，不論用途如何，按其性質，均應列為生產費用要素的“原料及主要材料”項內。但如本期耗用的木材，一部用作製造傢具(商品產品)的原材料，另一部分用以修理辦公用具；在列入成本項目時，應按其用途將前者列入“原料及主要材料”項內，將後者列入“企業管理費”項內。

(二)生產費用要素內“工資”一項，包括生產範圍內所發生的一切工資(基本工資和輔助工資)，不問工人擔任任何種工作，均以“工資”項目表示。但在列入成本項目時，各基本生產車間和輔助及附屬生產車間的直接生產工人工資，列為“生產工人工資”；間接生產工人工資，列入“車間經費”；管理部門職工工資，列入“企業管理費”(附加工資的劃分，可參照上述)。

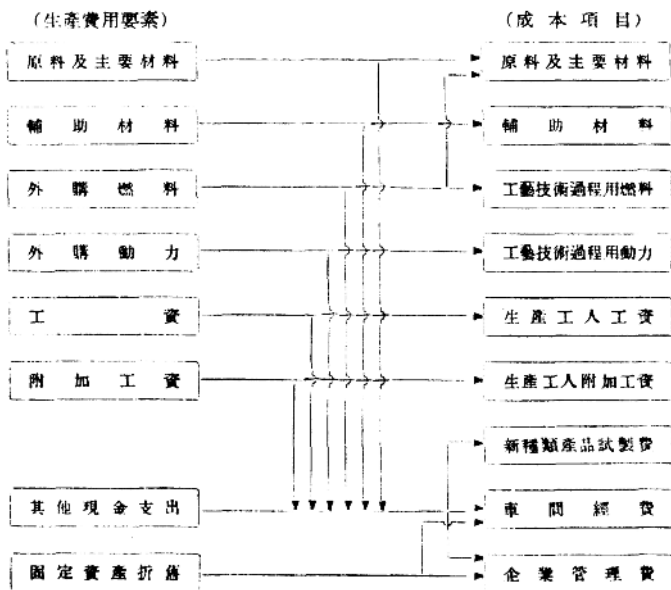
為便於讀者瞭解，將生產費用要素與成本項目在一般情況下的關係，以圖表示如第7頁。

1-5 生產核算與成本計算的程序 工業企業生產核算與成本計算，一般可按下列基本程序進行：

(一)生產費用發生時，按生產車間(基本生產車間和輔助及附屬生產車間)的車間別和管理部門別，並按規定的成本項目，彙集所發生的一切成本。

1. 各基本生產車間直接發生的成本，記入“基本生產”帳戶；各輔助及附屬生產車間直接發生的成本，記入“輔助及附屬生產”帳戶；各管理部門直接發生的成本，記入“企業管理費”帳戶。

2. 為便於計算產品成本，各基本生產車間的明細分類帳，應視具體情況和實際需要，按照車間別、車間別和產品的種類別、車間別和產



上圖尚須說明以下幾點：

1. 成本項目內按照規模較小的國營和地方國營工業企業的實際情況，將“廢品損失”和“停工損失”兩項目從略；又“非生產支出”一項，係生產範圍以外的費用，其支出不包括在生產費用要素的範圍內，故未列入。
2. 在實務上，新種類產品試製費應先記入“待攤費用”帳戶，然後於試製結束後按期轉入“新種類產品試製費”項目。
3. 上圖僅表示生產費用要素與成本項目的關係，並不表示各成本項目在會計核算中的帳務處理程序。
4. 會計核算中並未設置彙記生產費用要素的帳戶，編製生產費用表時，係根據各“生產”帳戶和待攤費用等有關帳戶分析後編製。生產車間的成本項目，在生產車間明細分類帳內表示；產品的成本項目，則在產品成本計算表上表示。（生產費用表的編製方法，參閱第12-9節；成本項目在生產車間明細分類帳內的表示方法，參閱第六章；至於各項生產費用發生時的會計處理與產品成本計算，參閱第二至第八章）。

品的批別選擇一種設置之；輔助及附屬生產車間的明細分類帳，可按照車間別設置。

(二)將所彙集的成本，予以結算和分配，以計算各基本生產車間的總成本。

1. 先將各車間、部門本月發生的成本，加以結算，求得各車間、部門的“本月直接發生額”(即本月直接發生的成本總額)。

2. 將各輔助及附屬生產車間的成本，分配於各基本生產車間(適用簡易會計科目的企業，各輔助及附屬生產車間之間，並不將直接發生的成本交互分配，各管理部門亦不計算由輔助及附屬生產車間供應的勞務成本，以簡化會計核算手續)。

3. 生產產品的附屬生產車間，其成本計算方法，可參照基本生產車間辦理。

4. 將各管理部門的成本，分配於各基本生產車間。

5. 適用簡易會計科目的企業，僅在“基本生產”科目下設置“車間經費”明細分類帳，並不設置“車間經費”總分類帳戶。在分配輔助及附屬生產車間成本和管理部門成本時，應同時記入各產品的明細分類帳和車間經費明細分類帳。

6. 求得各基本生產車間的總成本(如有月初在產品，應將月初在產品成本加入一併計算)。

(三)根據所計算的各基本生產車間總成本和各種產品的產量記錄，計算各種產品的工廠成本。

1. 按不同的成本計算方法(如簡單法、分類法、分批法、分步法等)，計算在產品的單位成本和總成本。

2. 計算產成品的單位成本和總成本。

1-6 會計科目 國營和地方國營工業企業，如生產業務簡單、規模較小，經主管部門核准，可採用中央財政部頒行的國營工業企業統一簡易會計科目。

會計科目採用數字編號，總分類帳科目以四位數字編號，前兩位表示科目所屬的類別，後兩位表示科目本身的編號；明細科目的編號包括六位數字，前四位表示所屬的總分類帳科目，後兩位表示科目本身的編號，兩者之間，加一“.”號。

簡易會計科目的總分類帳科目和明細科目的名稱與編號如下：

01 固定資產	07 待攤費用
0101 固定資產	0701 待攤費用
0151 固定資產清理	08 貨幣資金
02 提出資產	0801 銀行結算戶存款
0201 繳國庫流動資金	0802 銀行特種資金戶存款
0211 繳國庫基本折舊基金	0841 庫存現金
0221 繳國庫固定資產變價收入	09 銷售客戶清算
0231 繳國庫利潤	0921 應收帳款
.01 上年度	10 應收及預付款
.11 本年度	1001 備用金
0243 企業獎勵基金提成	1042 其他應收款
0251 存出保證金	1051 暫付款
03 材料	1061 待處理材料產品短缺
0311 原料及主要材料	11 內部往來
0312 輔助材料	1101 建設單位往來
0313 燃料	13 大修理資產
0332 低值及易耗品	1301 大修理支出
.01 在庫	1331 大修理存款
.11 在用	14 基金
05 生產	1401 政府資金
0501 基本生產	1411 其他資金
0521 輔助及附屬生產	1431 基本折舊基金
0541 企業管理費	1461 企業獎勵基金
06 成品	1462 福利及其他基金
0601 產成品	15 撥款
0631 產品成本差異	

1501 國庫撥入流動資金	23 税金及非生產支出
1521 國庫撥入彌補虧損	2301 税金
.01 上年度	2311 非生產支出
.11 本年度	
1541 其他撥款	24 銷售
16 準備	2401 商品產品銷售
1601 固定資產折舊準備	2451 其他銷售
1651 低值及易耗品攤銷準備	25 財務成果
17 銀行借款	2501 本年損益
1701 銀行借款	.01 銷售損益
18 供應客戶清算	.21 租金收入
1801 應付帳款	.22 利息收入
19 應付及預收款	.23 違約收入
1901 應付工資	.30 子弟學校費用
1902 應付附加工資	.31 文化補習學校及業餘技術學校費用
1941 存入保證金	.32 失業工人救濟金
1972 其他應付款	.34 公共住宅收支差額
1981 暫收款	.41 未獲結果的試驗費用
21 大修理負債	.42 停工維持費
2101 大修理基金	.44 非常損失
2121 大修理借款	.51 廢棄損失
	.61 以前年度損益
	.71 雜項損益
	2511 上年損益

除以上各類會計科目外，各主管企業部門可以根據實際需要，增訂屬於“補充資料”性質的會計科目，另成一類，又各主管企業部門亦得增訂必要的明細科目。

簡易會計科目與一般大型工業企業所用的會計科目作比較，其不同之點如下：

(一)未設置“04 工資”、“12 基本建設資產”、“20 基本建設負債”及“22 產品成本計劃成果”四類會計科目。

(二)固定資產類會計科目，刪去“未使用固定資產”、“不需固定

資產”、“產權未定固定資產”和“租賃固定資產改良工程”四科目；各該類固定資產，均併入“固定資產”科目內核算。同時，在準備類科目內，相應地刪去“未使用固定資產折舊準備”、“不需用固定資產折舊準備”、“產權未定固定資產折舊準備”和“租賃固定資產改良工程折舊準備”四科目；各該類固定資產的折舊準備，均併入“固定資產折舊準備”科目內核算。

(三)材料類會計科目：

1. 各類材料的日常收發，均按實際成本計算，不計算材料價格差異，故未設置“材料購入”和“材料價格差異”兩科目。

2. 零星配件和廢料，均併入“輔助材料”科目內核算。

3. 未設置“在途材料”科目。如萬一發生材料價款已經承付而材料尚未送達時，承付的價款可先列為“暫付款”。

4. 未設置“委託加工品”科目。凡必須委託外界加工的材料，於發出加工材料時，先作備忘記錄；加工完成後，直接自原發出的材料科目轉入加工完成後所屬的材料科目。

5. 未設置“呆滯材料”科目。如有呆滯材料，均包括在原有關材料科目內，不需單獨計算。

(四)生產類會計科目：

1. 自製各種半成品和材料，併入“原料及主要材料”科目內核算，不設置“自製半成品”科目。

2. 各基本生產車間和輔助生產車間所發生的車間費用，均於分析後直接記入“基本生產”和“輔助及附屬生產”科目，不設置“車間經費”統計性科目。至於車間經費的明細分類核算，在基本生產車間應設車間經費明細分類帳，在輔助及附屬生產車間，則併入輔助及附屬生產明細分類帳內。

3. 各車間發生的廢品損失和停工損失，允許包括在原成本項目之內，不單獨計算，故未設置“廢品損失”和“停工損失”兩統計性科目。

4. 非工業性生產，如農業生產、公用事業經營等，在規模較小的企業內比較少見，故未設“非工業性生產”科目。如有固定資產出租，其收入和應計折舊，均在“本年損益”科目內核算。如有福利事業經營，可在“福利及其他基金”科目內核算。

1-7 會計憑證和簿籍 工業企業會計核算應用的憑證和簿籍，依照“國營企業統一登記會計簿籍填製會計憑證辦法”的規定，包括如下各項：

(一)會計憑證，包括：

1. 原始憑證；
2. 原始憑證彙總表；
3. 記帳憑單。

(二)會計簿籍，包括：

1. 總分類帳；
2. 明細分類帳；
3. 記帳憑單登記簿；
4. 補助登記簿。

不論工業企業的成本計算方法怎樣，關於會計憑證和簿籍的應用，基本上都是一致的。茲將各種憑證、簿籍的作用、格式及其相互關係，分別說明如下：

(一)原始憑證 凡用以證明會計事項的發生以及填製記帳憑單或原始憑證彙總表的根據的單據、文件等，均為原始憑證。原始憑證分為外來和自製兩種：外來的原始憑證，如購料發票、收據等，由企業於會計事項發生時向外界取得；外來的原始憑證，沒有一定的格式。自製的原始憑證，如領料單、內部轉帳通知單等，於會計事項發生時由企業內部有關部門自行填製；自製的原始憑證應有一定的格式，並由企業將格式、填製單位、份數、遞送程序等訂入有關制度內。工業企業生產核算和成本計算所用的原始憑證，種類繁多，均將在以後各章內分別舉