

街道工业会计

武汉财贸学院贸易经济系编著

湖北人民出版社

街道工业会计

武汉财贸学院贸易经济系編著

湖北人民出版社

1959年·武汉 集

街道工业会计

武汉财贸学院贸易经济系编著

湖北人民出版社出版 (武昌解放大道333号)

武汉书刊出版业营业登记证出字第1号

湖北省新华书店发行

湖北省地方国营新生印刷厂印刷

787×1092毫米 $\frac{1}{2}$ · 3 $\frac{1}{4}$ 印张 2幅页 · 74,000字

1960年12月第1版

1960年12月第1次印刷

印数: 1—1,500

统一书号 T 4346·187

定 价: (11) 0.35元

前 言

在党的领导下，在党的社会主义建設总路綫的光輝照耀下，一九五八年出現了一个我国历史上前所未有的国民經济的大跃进。武汉市街道工业的誕生就是这个大跃进的产物。

街道工业的普遍建立，不但有力地支援了工农业生产，而且对于滿足城市人民对消费品日益增长的需要，对于充分调动人民群众建設社会主义社会的热情、智慧和力量，也都有积极的意义。一年来，在各級党委正确的领导下，作为工业战线上新生力量的街道工业，在技术、設備、职工人数等各个方面都有了很大的发展和提高。

为了使企业财会工作更快地适应客观形势发展的需要，大力促进生产的不断跃进，从而在街道工业企业中普遍貫徹經济核算制，我院根据市委指示，先后举办了兩期街道工业财会人員訓練班。通过教学实践，結合深入基层調查研究，我們针对街道工业财会工作的具体情况，本着通俗易懂，深入浅出，既有理論，又有实践的原則，編著了这本“街道工业會計”小冊子，以供街道工业企业的财会工作人員和其他有关业务部門同志們的参考。

由于武汉市街道工业尚未制訂統一的會計制度，因此，各厂在賬戶設置上、具体业务处理上，都还可能存在有不尽一致之处。所以，本書所介紹的若干具体业务問題，希望从事实际工作的同志能結合本厂的实际情况，灵活运用。

此外，本書在編写过程中，曾經湖北大学工业經濟系、市、区財政局，人民銀行和各区、街行政領導部門以及部分街道工厂的財会工作同志的大力協助，在此一併致以謝意。

由于編写時間仓促，加以水平不高，錯誤之处在所难免，我們誠懇地希望广大讀者賜予指正。

武汉財貿学院貿易經濟系

1959年10月

目 录

一	街道工业财会工作的任务	1
二	记账方法	11
三	生产费用的核算	26
四	产品成本计算	43
五	产成品及其销售的核算	58
六	基金和财务成果的核算	66
七	工业会计报表	75
八	财务工作	87

一 街道工业财会工作的任务

(一) 街道工业在国民经济中的地位和作用

在党的社会主义建设总路线的光辉照耀下，1958年武汉市和全国一样，在工农业生产和科学文化教育事业各个方面，出现了前所未有的全面大跃进的局面。街道工业就是在去年国民经济全面大跃进中由街道居民创办起来的一种小型工业企业。

自从党中央提出在重工业优先发展的条件下，工业和农业同时并举；重工业和轻工业同时并举；在集中领导，全面规划，分工协作的条件下，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，土法生产同样法生产同时并举的方针以后，很快地得到了全国人民的热烈拥护。事实上，如果我们不在大力发展中央工业的同时，积极地发展地方工业，就不能适应社会主义事业的发展和人民消费日益增长的需要。在实现中央工业和地方工业同时并举的方针时，也就必然要求大型企业和中小型企业同时并举。在社会主义工业建设中，现代化的、规模巨大的企业是社会主义建设的骨干，我们必须积极地有计划地兴建，以充分发挥大型企业在国民经济中的骨干作用，同时也要充分发挥中小型企业的优点和长处，如小型工业企业建设快，投资少，收效快，产品多种多样，更主要的是可以充分运用群众的智慧和力量，组织他们积极参加祖国的工业建设。

武汉市在社会主义工业建设中，由于正确地坚定地执行了党中央所规定的一整套“两条腿走路”的方针，有效地调动了各

級干部和广大人民群众的积极性，因而在积极支援和确保重点项目的同时，全市居民集体创办的小型企業也遍地开了花，迅速結了果，并成为发展城市工业中一个不可缺少的重要组成部分。

街道工业在創办的初期，由于党的正确领导，国家的大力支援，国营企业在原料、設備和技术力量上的帮助和指导，特别是广大人民群众的积极参加，踊跃筹划資金，自力更生地解决技术力量，解决設備、工具和原材料等，所以全市很快就兴办起了許多不同行业、不同規模的街道工厂。这些工厂根据发展生产，便利群众的原则，经过初步調整和合并，到今年六月底止，共有1126个，职工达44000余人，1959年上半年的总产值为5764万余元。为1958年总产值的2.07倍。

初具規模的街道工业，虽然建厂和生产的时间很短，但已在很多方面显示出了它的作用。

首先，街道工业有力地支援了工农业生产建設，如小型机器制造、机械修理、小五金等厂，大部分都和国营大工厂直接挂上了鉤，为大厂加工各种小型部件和零件。这样就使大厂一方面能够多快好省地完成各項生产任务，另一方面也能够使大厂集中自己的先進設備和先进的技术力量，向高級、精密、大型产品方面发展。在为农业生产服务方面，不少街道工厂为农村人民公社修理和加工生产了大量的小型工业設備、农业机械、农具、农藥和化学肥料等，有的厂并和对方签订了长期的机械修理和加工合同。

其次，为市場生产了多种多样的日用必需品。由于街道工厂有半数以上是生产生活資料的，这样不但提供了人們日常生活中不可缺少的大量細小商品；同时还开展了为人民群众服务的各种各样修理縫补业务，特别是在当前人民需要的某些日

用品供应还不十分充足的情况下，街道工业肩负着生产更多更好的日用必需品的任务就更为繁重了。

再次，街道工业可以充分发挥各方面的潜力。它可以充分利用家庭妇女和老弱半劳动力，組織他們参加力所能及的各项生产活动，有计划地解决某些人无法在大厂就业的困难，充分挖掘城市中可以利用的一切劳动潜力。另外在资金方面，除了在必要的时候国家給以适当扶助外，一般是采取居民自筹的办法解决。这样不但可以保证国家资金更加集中的用于发展大型企业和国家重点项目建设，同时又把各方面零星分散的资金及时的动员起来，积极发展生产，为国家建设不断扩大积累资金。

复次，它能利旧利废、挖掘物资潜力。许多街道工厂生产的原材料是利用大厂的料脚，生产人民需要的和喜爱的各种生活用品，并从清除出来的废料、垃圾、煤渣中，淘炼出大量的各种金属原料，变无用为有用。为国家节约了大批的原材料，創造了不少财富。

最后，街道工业的发展不仅具有上述重要的经济意义，而且还有着重大的政治意义。因为参加街道工厂工作的家庭妇女、小市民，在集体劳动和集体生活中，不仅加强了劳动观点和集体主义精神，提高了思想觉悟，成为一支有组织的劳动大军；同时一部分独劳户参加街道工厂后，亦可以发挥他们的技术专长，只有通过集体劳动，加强教育，才能引导他们走社会主义道路。

由此看来，街道工业的兴起，不仅改变了街道居民的精神面貌，而且也从根本上改变了街道工作的面貌，使街道组织由过去的只管行政工作和居民生活，进一步发展到也领导生产建设事业。

综上所述，我们可以看出：街道工业在发展国民经济和建设社会主义中的作用是十分显著的。周恩来总理在第二届全

国人民代表大会第一次会议的政治报告中指出：“在工业战线上的小型企业、土法生产的群众运动，应当繼續开展，逐步提高……千万不要小看了他們的作用，小看了就会犯錯誤”。因此，任何对于街道工业的重要作用認識不足，或者不积极去領導和管理街道工业；或者不从国家和人民生活的需要出发，盲目的并厂、撤厂以及采取其他种种限制的办法，都是錯誤的。

街道工业的发展方向和基本任务是：在党的正确领导下，在国家计划的指导下，更好的为工农业生产、为人民生活需要服务。街道工业在为工农业生产服务方面，应当本着小厂帮助大厂，大厂帮助小厂的精神，直接挂鈎，共同配合，积极的为大厂加工生产各种小型部件。同时，在街道工业力所能及，而又与大型工业生产不相矛盾的情况下，也可以进行一些小型制造的生产业务。在街道工业为农业生产服务方面，应本着搞好城乡关系，巩固工农联盟的原则，因地、因时制宜的从事加工或制造农业机械和农藥、修理各种农业机械和农具，以保证农业生产的全面大跃进。在为城乡人民生活需要服务方面，一方面根据人民需要和原材料供应的可能，生产品种多、質量好的日用必需品，供应市場需要；另一方面，也要大力发展修补业务，发掘物资潜力，增加社会财富。

总之，街道工业应在为工农业生产、为人民生活需要服务的前提下，按照全国一盘棋的精神和大中小型工业既相结合又有合理的分工的原则，适应街道工业因陋就簡，小型分散，多种經營的特点，来进行加工、制造、修补等各项生产和服务活动；同时，还应本着因时、因人、因地制宜的原则，以自力更生为主，充分利廢利旧，采用由小到大，由土到洋，土洋并举的办法来組織生产和进行各种服务活动。

为工农业生产、为人民生活需要服务，是街道工业当前和今

后相当长時間内的基本任务。因此，任何脱离当前的客观需要和街道工业的实际条件，盲目的貪大、貪洋的想法和做法，是脱离实际的，也是錯誤的。

（二）街道工业财会工作的任务

街道工业的基本任务是为工农业生产、为人民生活需要服务。也就是說，街道工业应当根据“在先进技术基础上使生产不断增长和不断完善，以便最充分地满足全体社会成員經常增长的需要并使他們得到全面的发展”^①的社会主义基本經濟規律，和国民經济有計劃按比例发展規律的要求，来組織生产和各項經營活动。为此，社会主义性質的街道工业的生产、銷售和加工修理等經濟活动，必須納入国家計劃的軌道，实行計劃管理。社会主义性質的街道工业，不許可有盲目的无政府状态的生产經營活动。

加强财会工作，是街道工业实行計劃管理的主要內容之一。因而，财会工作是街道工业管理工作的重要組成部分，是领导和管理街道工业經濟活动的重要工具，同时也是积极为街道工业生产經營活动服务的手段之一。

街道工业的主要經濟活动是加工、生产部分人民生活中需要的小型工业品和制造一部分机械，以及进行各种修补等生产服务活动。在街道工业生产經營活动过程中，原材料的供应，加工生产和各項修补业务，以及产品的銷售，便构成街道工业的整个經濟活动的主要內容。财会工作则是通过对这些經濟活动所反映出来的經營資金、經營資金来源和經營过程的变化記載和分析，以加强經濟核算，严格财务管理，坚持勤儉

① “政治經濟学教科書”(第三版)下册，人民出版社1959年版，445頁。

办企业的方針，从而杜絕鋪張浪費，保証街道工业能够全面的正确的完成各个时期的生产任务。

具体說来，街道工业财会工作的基本任务應該是：

1. 在工厂党和行政的领导下，依靠全体职工，調动一切財力資源，努力为工农业生产、为人民生活需要服务，以保証全面地正确地完成街道工业的生产任务。这一任务是由街道工业的性質和作用所决定的。财会工作为了更好的完成上述任务，不能只从單純的财会观点出发，而必須在工厂党、政組織的正确领导下，依靠全体职工合理使用和節約資金，积极調动一切財力資源，供应生产需要，从而保証生产經营活动的正常进行。否則，财会工作就会犯政治性和方針性的錯誤。

2. 全面地贯彻执行社会主义建設总路綫，保証和监督街道工业生产計划和各項經营計划的全面完成。因为生产和經营計划是企业一定时期(月、季)进行經濟活动的基本依据和具体要求，也是檢查企业一定时期內完成工作任务的依据。财会工作应当千方百计保証工厂能按时、按質、按量、按品种的全面地均衡地完成生产計划和各項經营計划，并在保証完成各項計划的过程中，积极地正确地进行监督，切实执行党和国家的各項方針政策，及时防止和克服違犯国家政權等資本主义經营作风的发生。

3. 貫徹勤儉办厂的方針，精打細算，厉行節約，不断提高劳动生产率，降低成本，合理地为国家增加积累。街道工业的資金使用得越合理，就越能加快事业的发展速度，而資金使用上的任何浪費現象，在任何时候都会妨碍工厂的巩固和发展。在当前增产節約运动中，街道工业应当进一步加强經濟核算，節約人力、物力、財力，大力提高产品的产量和質量。

4. 正确及时地記載、反映企业的財產增減变化情况，以及

企业的生产經營情况，充分依靠全体职工群众，認真执行财务管理制度，坚决向一切贪污盜窃和鋪張浪費現象作斗争，保护国家财产的安全。正确及时的記載企业财产和生产經營情况，是全面完成街道工业财会工作任务的基本前提，否則，将造成生产經營的混乱，财会工作就失去了他对生产应有的监督作用。因此，财会工作部門应当根据为生产服务的原則，建立和健全财务管理制度，并充分发动和依靠群众，認真地切实地加以貫徹执行。

綜上所述，我們可以了解，街道工业财会工作的任务是艰巨的，也是光榮的。要完成党所交給我們的光榮任务，财会工作人員必須鮮明地牢固地树立三大观点。首先是加强政治观点，财会工作是工人阶级用来领导和管理社会經济事业的重要工具。因此，它和其他工作一样，都必須按照社会主义原則，来为无产阶级政治服务，为加速社会主义建設服务。具体到每个担任财会工作的同志來說，必須很好的服从党的絕對领导。加强党的领导是做好一切工作的根本保証，如果离开了党的领导，就要迷失方向或犯政治性的錯誤。有些财会工作者，強調财会工作的“技术性”和“特殊性”，或者認為党組織不懂财会工作，而不依靠党的领导，甚至不服从党的领导，也有的财会工作者只愿意服从上級党的领导，而不愿意服从本厂党組織的领导，或者片面強調上級财会部門的“条条”领导，而忽視和不服从本厂党組織的“块块”领导，这些思想和做法都是錯誤的。财会工作要依靠和服从党的领导，具体說，就是必須坚决貫徹本厂党組織的決議和指示，及时向党請示汇报，根据党的中心工作和各个时期工作部署，来具体安排财会部門的工作。

加强政治观点，还必須在工作中認真貫徹执行党的社会主义建設总路綫和各項方針政策，为党的方針政策服务。财会工

作应以党的方针政策为依据，并成为执行党的方针政策的驯服工具。财会工作一方面根据党的方针政策进行工作；另一方面，在工作过程中，应及时的检查和发现工厂在执行党的方针政策时的情况，并与领导研究解决。为此，就必须注意和克服片面“核算”、“监督”观点，只相信制度不相信人的非政治倾向。必须明确：财会工作应在积极为生产，为群众服务的前提下，进行核算和监督，只有在实行正确监督的要求下，才能更好的服务。监督和服务，是辩证的统一体。只强调监督而不强调服务，或者只强调服务而忽视监督，都是片面的。财会工作既要算经济账，又要算政治账。既要算细账，又要算大账。

此外财会工作人员必须解放思想，政治挂帅，只有提高政治觉悟和政策思想水平，坚定无产阶级立场，努力学习马克思列宁主义，克服重业务轻政治的单纯技术观点，和资产阶级的核算观点，才能保证完成财会工作所担负的任务。

其次是加强生产观点，也就是明确树立为生产服务的观点，促进生产发展，是我们一切工作的基本出发点。毛主席曾经教导我们说：“在生产运动中不注重发展经济，只片面的在开支问题上打算盘的保守的单纯的财政观点是错误的。”^①因此，财会工作必须从支持生产，促进生产出发。凡是有利于发展生产的事情就干，不利于发展生产的事情就不干。财会人员在进行工作的时候，要及时认真的考虑对发展生产是起了促进作用，还是起了促退作用。

一般来说，加强生产观点的具体表现，就在于：（1）根据发展生产的需要，及时提供一定数量的足够资金，以保证生产经营活动的正常进行。（2）在核算过程中，从促进生产出发，

① “毛泽东选集”第三卷，人民出版社1953年版，914页。

精打細算，降低成本，節約支出，增加合理的積累。(3)为适应生产的需要，及时的建立和健全财会制度。在建立和健全财会制度时，一定要根据工厂的特点，生产的需要和实际可能等条件，根据简单易行的原则，具体进行研究分析后确定，不能脱离实际，生搬硬套其他大厂、小厂的经验。同时，还要根据生产的发展，产品品种和生产过程的变化等，来及时的改进核算方法，修订财会制度。因此，财会工作为生产服务，决不是消极的、片面的、被动的，而是在为生产服务的同时，反过来指导生产，促进生产。所谓指导生产和促进生产，就是指及时正确的提供有关生产和经营情况的资料，揭发生产和经营中存在的问题，提出改进的措施和意见，供给企业党政领导和工人群众作为改进工作的依据。

最后是加强群众观点。群众路线是党的一切工作的根本路线。所谓群众观点，实际上就是为谁服务和依靠谁来搞好财会工作的问题。财会工作为谁服务问题，实质上是如何千方百计的为生产服务的问题。发展生产，多快好省的建設社会主义是全国广大人民的根本利益。因此只有依靠全体职工，财会工作才有广泛的群众基础。过去在这个问题上，曾经存在着两条路线的斗争。一条路线是单纯的依靠行政命令，依靠规章制度，和依靠少数财会工作人员来搞财会工作；另一条路线是坚决相信群众，依靠群众，使财会工作人员和广大职工群众紧密结合，共同负责搞好财会工作。前一种做法的结果，必然使财会工作脱离群众，脱离生产，脱离政治；后一种做法，才是财会工作的正确路线，才能保证全面完成街道工业财会工作的任务。

街道工业财会工作必须紧紧地依靠群众，贯彻群众路线；还因为街道工业的广大职工群众直接担负着供应、生产、销售

和修补等业务，他們最能及时地了解工厂的生产、经营情况和存在的问题；同时，工厂经济核算所规定的各项指标，又是工厂职工群众的生产任务，只有通过工厂职工群众的生产劳动才能得到实现。财会工作是一个综合性强，牵涉面广，内容复杂的工作，如果不密切地依靠群众，不搞好各方面的协作，要想搞好财会工作那是不可想象的。

那么，究竟应当怎样来加强群众观点呢？我們认为，首先要破除迷信，解放思想，坚定地树立为生产、为群众服务，依靠群众，遇事和群众商量的观点。及时克服“见钱不见物”，“见物不见人”，“迷信制度不相信群众”，“监督至上”以及高高在上不深入群众的错误思想和作风；其次要大胆地相信群众，结合两参一改，根据统一领导，分级管理的原则，组织群众参加财会工作，做到核算群众化，以加强职工群众的责任感；再次是根据工厂规模和生产特点，健全财会制度，使财会制度简明易行，容易为群众掌握。在制定和执行财会制度上，既要坚持财会工作的原则性，又要注意因时、因事和因地制宜的灵活性；最后，在深入群众，虚心向群众学习的同时，还应当加强核算的检查评比工作，这样，一方面可以发动群众保证完成生产任务和改善经营管理工作，另一方面也能够发动群众积极关心和改进财会工作。

政治观点，生产观点，群众观点是相互联系，相互促进的辩证统一体，只强调一个方面，而忽视另一方面的作法都是不正确的。

二 記賬方法

(一) 賬戶和複式記賬法

當我們對輕工業的性質、作用及財會工作的具體任務明確後，現在讓我們再來進一步研究一下有關記賬方法的問題。

我們知道，隨着企業生產不斷地發展，其經濟業務也是不斷變化、不斷發展的。為了及時反映和提供經營業務動態變化的資料，就必須要有一種既能反映業務，又能把繁多而又複雜的經營業務加以歸納的方法。就財會工作來說，利用“賬戶”這種方法即能完成上述任務。因為它可以分門別類的收集每項經營業務的資料，隨時反映生產活動的進度。

“賬戶”是按經營資金，經營資金來源和經營過程分別設置的。由於賬戶和資產負債表科目都是按會計核算對象開設的，因此，兩者的經濟內涵和範圍一般是相同的。“賬戶”可以按照期初資產負債表表列總類科目設置。

“賬戶”既是用來反映經營資金及其來源日常動態變化和經營過程的一種方法，那麼它的結構必須適應於所反映的內容及其變化。企業經營資金及其來源在經營過程中的一切變化不外兩種情況：不是增加，就是減少。所以賬戶也有兩個方面，一方面記載增加，另一方面記載減少。至於那一方面反映增加，那一方面反映減少，要看所反映的對象是經營資金還是經營資金來源。換句話說，借方不一定用來反映增加，貸方也不一定用來反映減少，要根據賬戶的性質而定。