

工业会计核算图解

李林兴 李逸云 編著

河北人民出版社

工业会计核算图解

李林兴 李逸云 編著

內 容 提 要

本圖解是根據財政部頒佈的自1953年1月1日起施行的『國營工業企業基本業務標準賬戶計劃』和『1957年的補充規定』編著的。其內容主要將固定資產、材料、工資、生產費用、外購商品、銷售、貨幣資金、信貸、上下級與內部結算、提出資產、長期負債、預收收益、待核銷的物資毀損及超定額短缺、預算撥款、事業費撥款、財務成果的核算程序以及其它業務事項專用撥款等賬戶的主要對應關係，分別以圖解表示出來，其中並附有實例及說明，以便於讀者理解。

本圖解可供全國工業企業系統財會工作者學習和使
用；財經學校師生可做參考。

工業會計核算圖解

李林興 李逸云 編著

★

河北人民出版社出版（保定市裕華東路）

河北省書刊營業許可証第三號

河北省承德群衆報印刷廠印刷

新華書店河北分店發行

★

1957年9月第一版 1957年9月第一次印刷

787×1092 1/16·7 1/8 印張·110,000字

印數：1—3,100冊 定價：1.00元

統一書號：15086·12

前 言

本圖解是根据中华人民共和国财政部公布的自1956年起施行之「国营工业企业基本业务标准賬戶計劃」所規定的內容及1957年对「国营工业企业基本业务标准賬戶計劃的补充規定」並参照苏联工业基本业务會計核算的先进經驗，結合工作中的实际情况而編写的。

本圖解共分十一类64个圖，着重介紹下面几項內容：第一类固定資产的核算1—10圖；第二类材料的核算11—23圖；第三类工資的核算24—28圖；第四类生产費用的核算29—44圖；第五类外購商品、銷售的核算45—48圖；第六类貨幣資金、信貸、上下級間、与內部單位的結算的核算49—54圖；第七类提出資产与長期負債和預收收益的核算55—58圖；第八类待核銷的物資毀損及超定額短缺的核算59—60圖；第九类預算撥款与事业費撥款的核算61—62圖；第十类財務成果的核算63圖；第十一类專用撥款的核算64圖。

本圖解在中央規定的86个一級賬戶和10个二級賬戶。各圖中均設有主要业务事項，附以假設數字說明賬戶的处理和对应关系，有些圖中並加以必要注解，使讀者一目了然。

其目的在于帮助国营工业企业會計工作人員及會計愛好者，了解基本业务會計核算过程中各項主要會計事項核算程序和各賬戶的对应关系。本圖解並可作为財經学校教員、学生在教学与学习中的参考資料。

本圖解在編写过程中曾碰到許多困难，經過了多次修改；在整理时承蒙張宇庭同志的具体帮助，定稿后又經石家庄工业管理学校會計学科委员会給予审查指正，特此致謝。

由于編写者理論水平較低，同时缺乏实际工作經驗，本圖解在內容与編排方面难免还有錯誤与不妥之处，希望讀者提出批評和指正，以利今后改进。

李林兴 李逸云

1957年4月

于河北省財政厅經建处

目 录

一、固定資產的核算 (1—10圖)	1
1、固定資產的分类 (1圖)	2
2、固定資產核算原理 (2圖)	3
3、固定資產增加的核算 (3圖)	5
4、固定資產减少的核算 (4圖)	6
5、固定資產折旧基金提存与提交的核算 (5圖)	7
6、固定資產大修理的核算 (6—8圖)	8
①第一种方式: 大修理出包工程的核算 (6圖)	8
②第二种方式: 大修理自营工程的核算 (7—8圖)	9
甲、机器设备和运输工具的大修理工作 (7圖)	9
乙、建筑物的大修理工作 (8圖)	10
7、固定資產清理的核算 (9圖)	11
8、固定資產复置的核算 (10圖)	13
二、材料的核算 (11—23圖)	15
1、材料的分类 (11圖)	17
2、材料采購的核算 (12圖)	19
3、在生产中消耗材料及价格差異的調整 (13—14圖)	20
①材料实际成本大于計劃成本的处理 (13圖)	20
②材料实际成本小于計劃成本的处理 (14圖)	21
4、在途材料的处理 (15圖)	22
5、委托加工材料的核算 (16圖)	23
6、低值及易耗品的核算 (17—19圖)	24

①購入、領用、攤銷、報廢的核算(17圖).....	24
②未列入工業總產值的自制低值及易耗品的核算(18圖).....	25
③列入工業總產值的自制低值及易耗品的核算(19圖).....	26
7、低值及易耗品與固定資產劃分標準變動的核算(20——21圖).....	27
①低值及易耗品轉作固定資產(20圖).....	27
②固定資產轉作低值及易耗品(21圖).....	28
8、材料調撥價格變動的調整(22圖).....	29
①材料調撥溢價.....	29
②材料調撥折價.....	29
9、材料計劃價格變動的調整(23圖).....	30
①調整計劃價格的溢價.....	30
②調整計劃價格的折價.....	30

三、工資的核算(24—28圖).....31

1、職工的分類(24圖).....	33
2、職工工資的組成(25圖).....	35
3、工資的核算(26圖).....	37
4、工資附加費的核算(27圖).....	38
5、預提和支付休假期間工人工資的核算(28圖).....	39

四、生產費用的核算(29—44圖).....41

1、商品產品成本的組成(29圖).....	42
2、簡單生產成本的核算(30圖).....	43
3、連續式生產分步成本計算法的核算(31圖).....	45
4、裝配式生產分批成本計算法的核算(32圖).....	47
5、自制半成品的核算(33——35圖).....	48

①自制自用(33圖).....	48
②委托外部加工(34圖).....	48
③銷售(35圖).....	49
6、非工业性事业經營的核算(36圖).....	50
7、固定資產經常修理的核算(37圖).....	51
8、生产中廢品損失的核算(38——44圖).....	52
①在生产过程中发现不可修复的廢品損失(38圖).....	52
②在驗收入庫后发现不可修复的廢品損失(39圖).....	53
③可以修复的廢品損失(40圖).....	54
9、停工損失的核算(41——42圖).....	55
①基本生产车间因客观原因而发生的全車間計劃外停工損失的处理(41圖).....	55
②計劃內停工損失的处理(42圖).....	56
10、待攤費用的核算(43圖).....	57
11、預提費用的核算(44圖).....	59

五、外購商品、銷售的核算(45——48圖).....61

1、外購商品的核算(45圖).....	62
2、税金、非生产支出的核算(46圖).....	63
3、采用托收承付結算方式銷售产成品、自制半成品的核算(47圖).....	64
4、不采用托收承付結算方式銷售产成品、自制半成品的核算(48圖).....	65

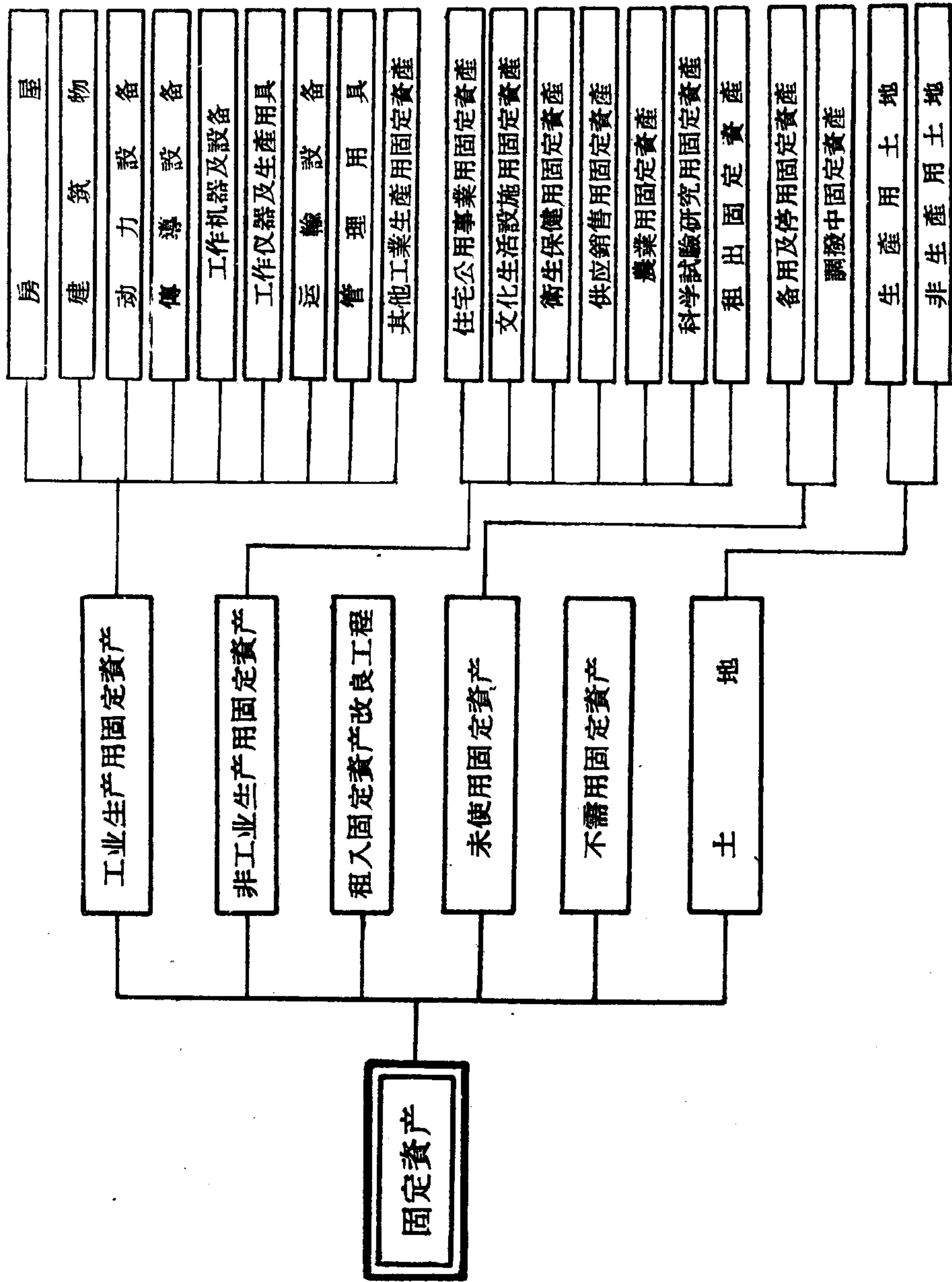
六、貨幣資金、信貸、上下級間、与內部單位的結算的核算(49——54圖).....67

1、貨幣資金及信貸的核算(49圖).....	69
2、企业与所屬企业間关于資金轉撥的核算(50圖).....	71
3、向上級(或對下級)解交多余(或撥补)流动資金的核算(51圖).....	72

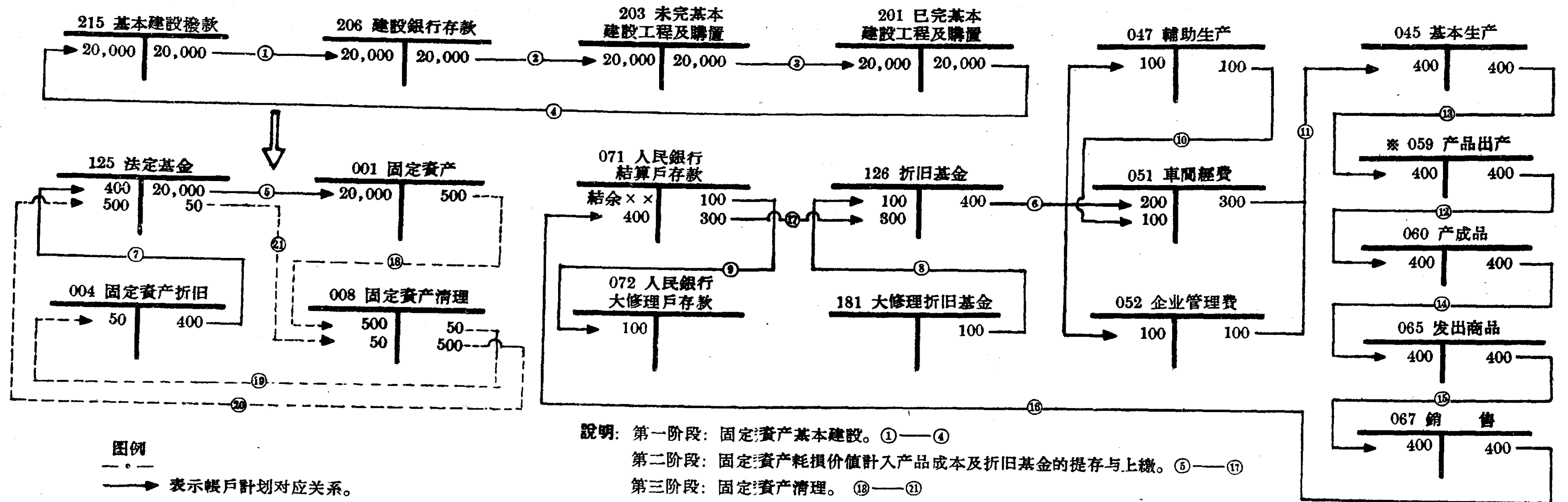
4、向上級解交利潤與對下級彌補虧損的核算(52圖).....	73
5、與建設單位的結算的核算(53圖).....	74
6、與其他內部單位的結算的核算(54圖).....	75
七、提出資產與長期負債和預收收益的核算(55—58圖).....	77
1、特種基金的核算(55圖).....	78
2、交國家預算利潤的核算(56圖).....	79
3、其他提出資產與長期負債的核算(57圖).....	80
4、預收收益的核算(58圖).....	80
八、待核銷的物資毀損及超定額短缺的核算(59—60圖).....	81
1、待核銷的物資毀損及超定額短缺的核算(59—60圖).....	82
①對材料、商品等物資發生毀損和短缺尚不能確定過失人，並核准列銷(59圖).....	82
②對材料、商品等物資發生毀損和短缺，而要求有關責任人賠償(60圖).....	83
九、預算撥款和事業費撥款的核算(61—62圖).....	85
1、預算撥款的核算(61圖).....	86
①補充流動資金的預算撥款.....	86
②彌補虧損的預算撥款.....	86
2、事業費撥款的核算(62圖).....	87
十、財務成果的核算(63圖).....	89
財務成果的核算(63圖).....	90
十一、專用撥款的核算(64圖).....	91
專用撥款的核算(64圖).....	93

一、固定资产的核算

固定資產的分类 (1图)



固定资产核算原理 (2图)

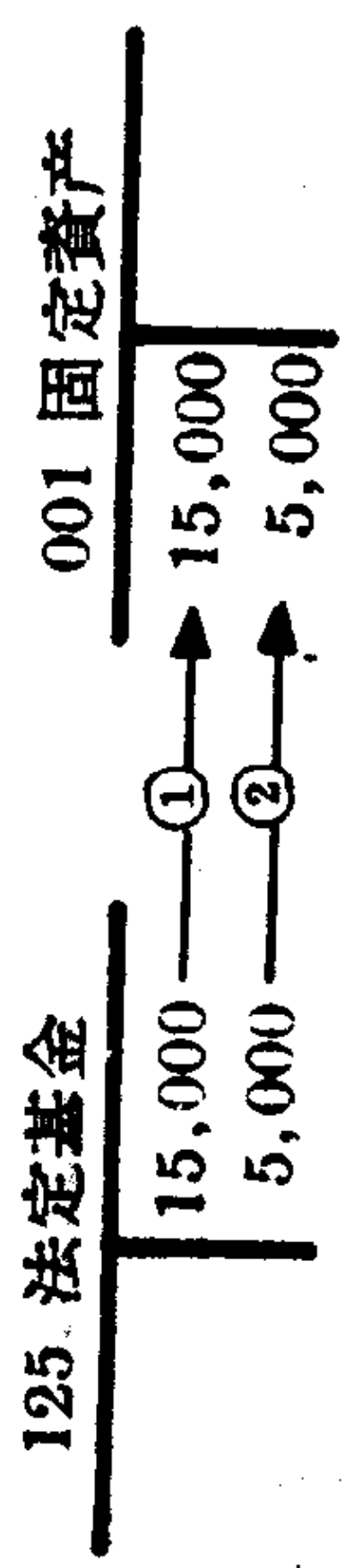


说明: 第一阶段: 固定资产基本建设。①——④
第二阶段: 固定资产耗损价值计入产品成本及折旧基金的提存与上缴。⑤——⑱
第三阶段: 固定资产清理。㉑——㉒

注: 1、产品出产帐户假设计划成本与实际成本相同故未设差异帐户。
2、本图解帐户中凡注有※符号的帐户不适用于实施凭单日记帐核算形式的企业。

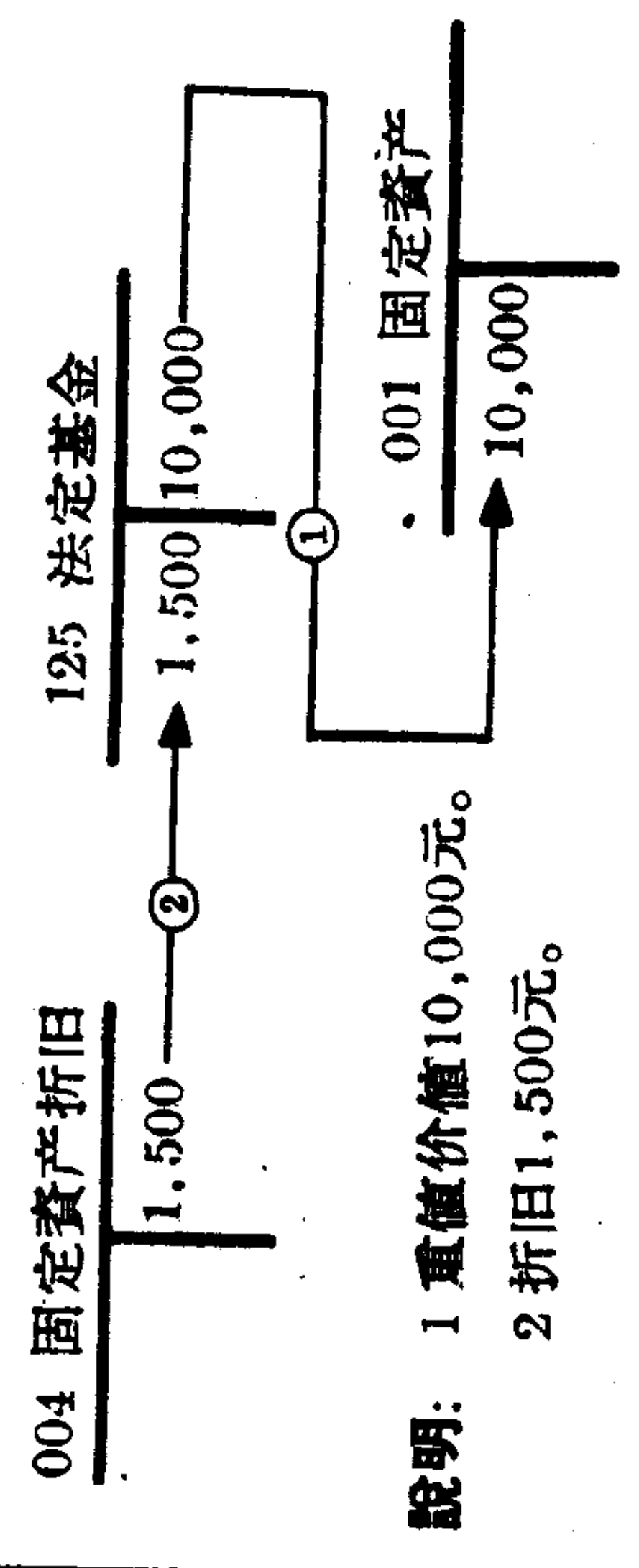
固定資產增加的核算 (3 图)

(1) 假設: 新投資購置的固定資產。



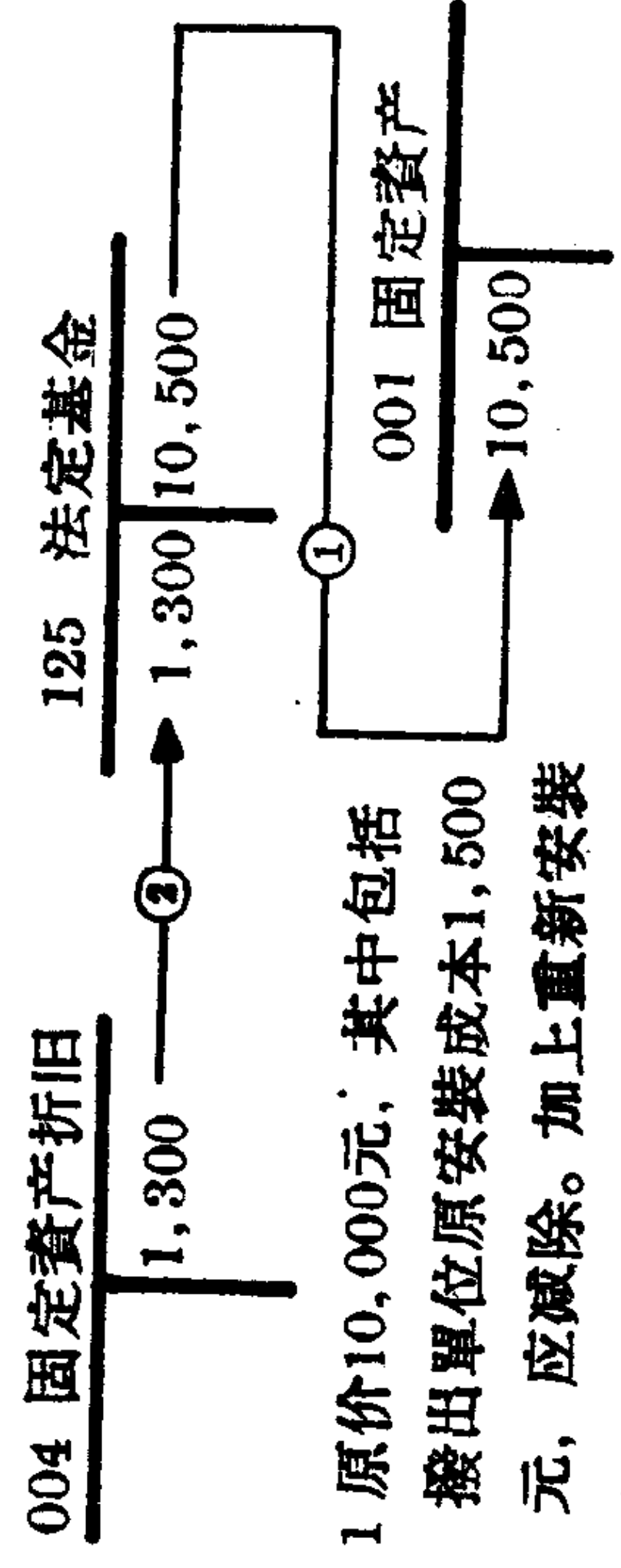
說明: 1 由基本建設投資購置的固定資產價值15,000元。
2 用特種基金專用撥款購置的固定資產價值5,000元。

(3) 假設: 自其他機構接管固定資產——機器一台。



說明: 1 重值價值10,000元。
2 折舊1,500元。

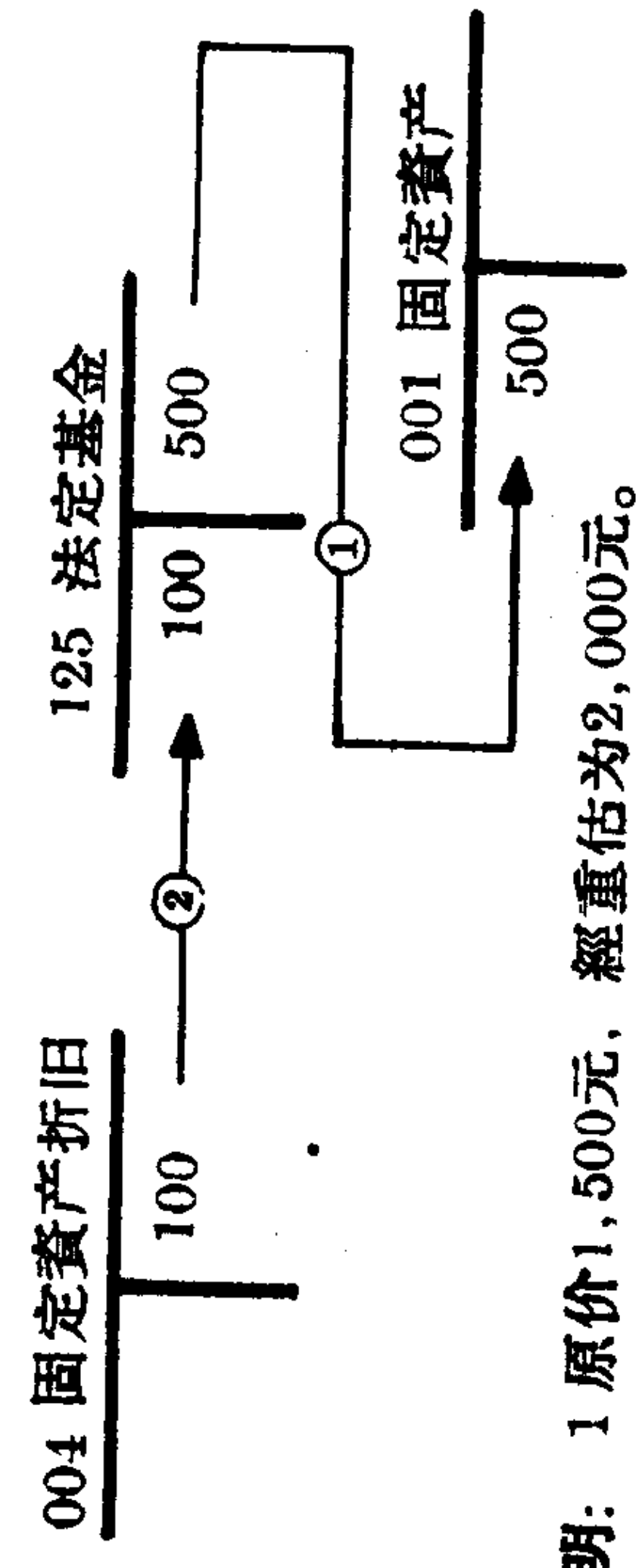
(2) 假設: 自其他機關無償撥入固定資產——機器一台。



說明: 1 原價10,000元, 其中包括撥出單位原安裝成本1,500元, 應減除。加上重新安裝成本2,000元, 其價值為10,500元。

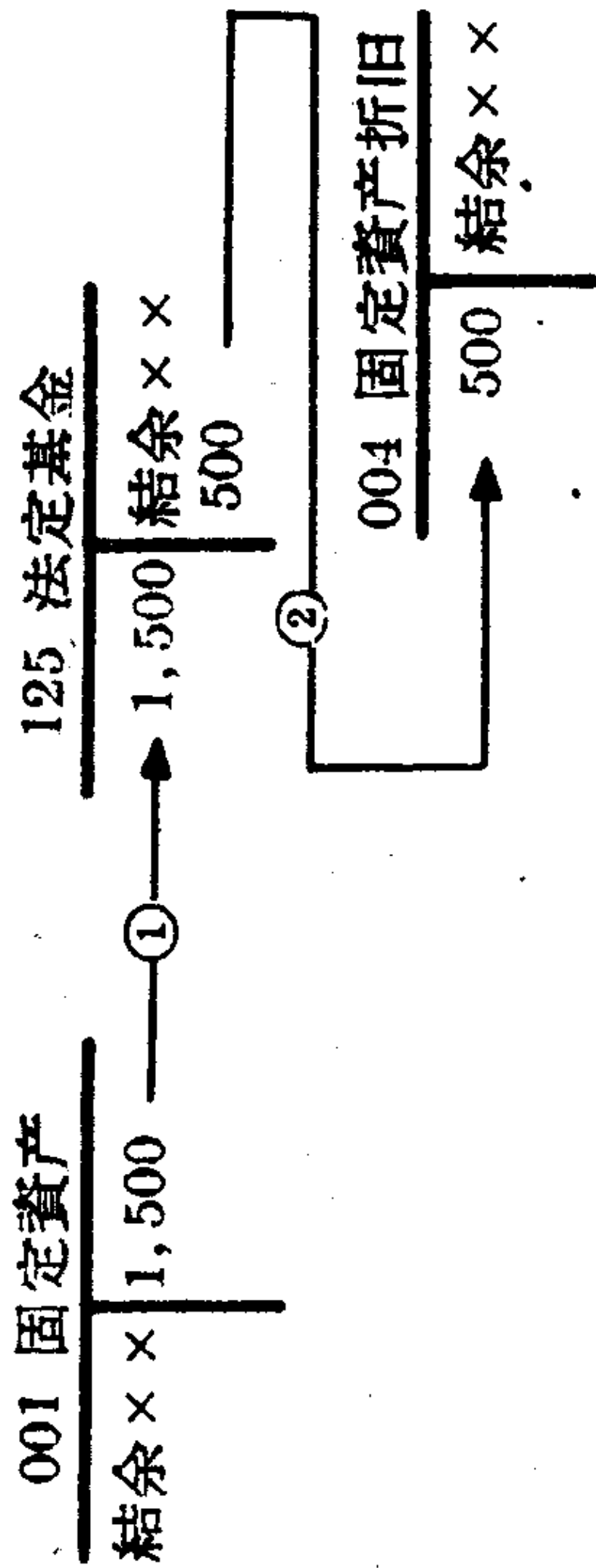
2 折舊1,500, 減原按裝成本的折舊200元, 為1,300元。

(4) 假設: 按政府指示, 重估原有的固定資產價值。

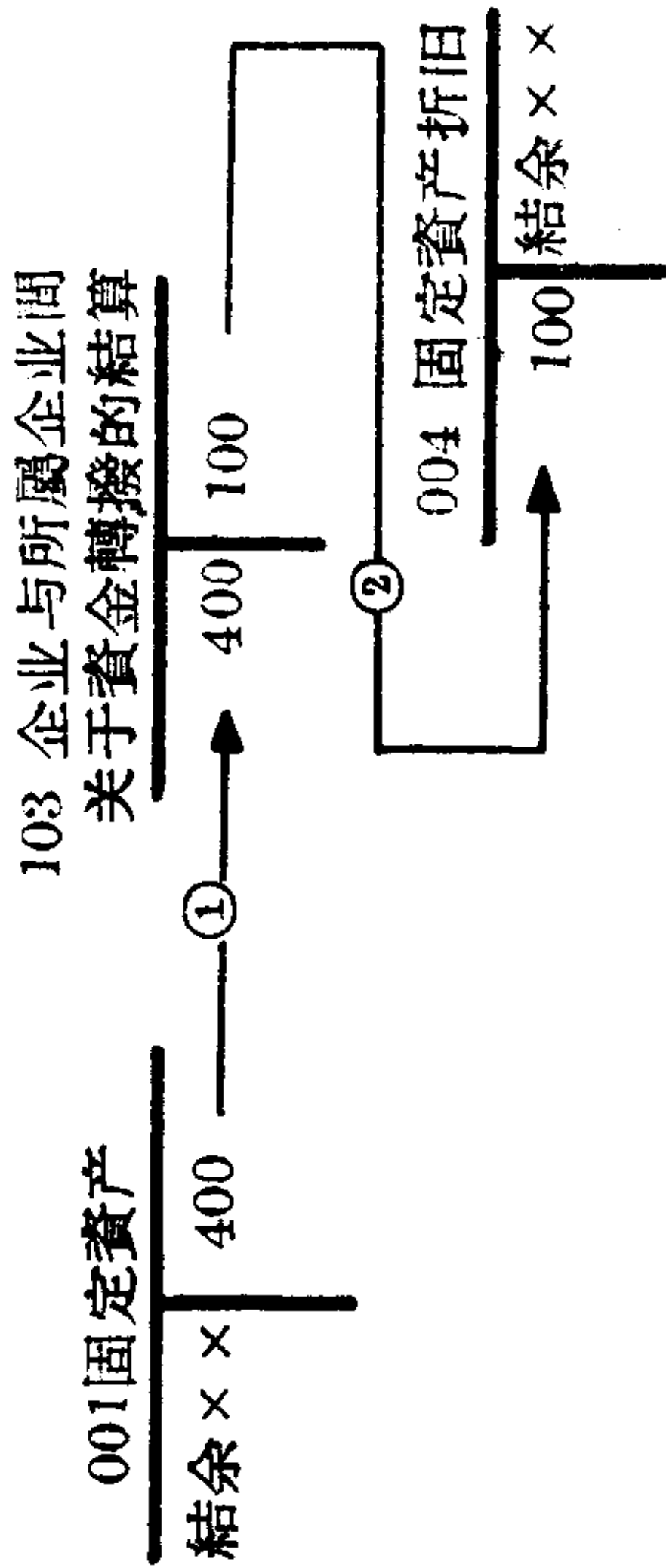


說明: 1 原價1,500元, 經重估為2,000元。
2 原折舊300元, 應調整為400元。

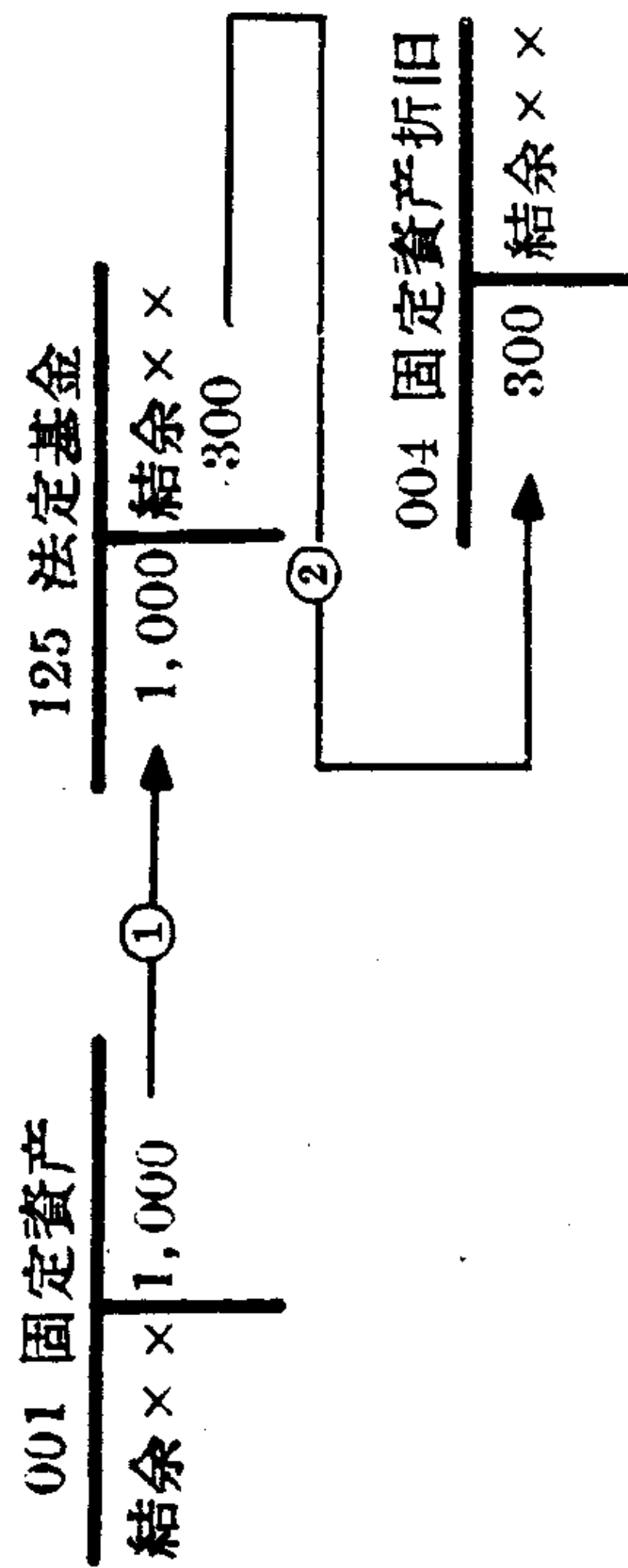
固定資產减少的核算 (4图)



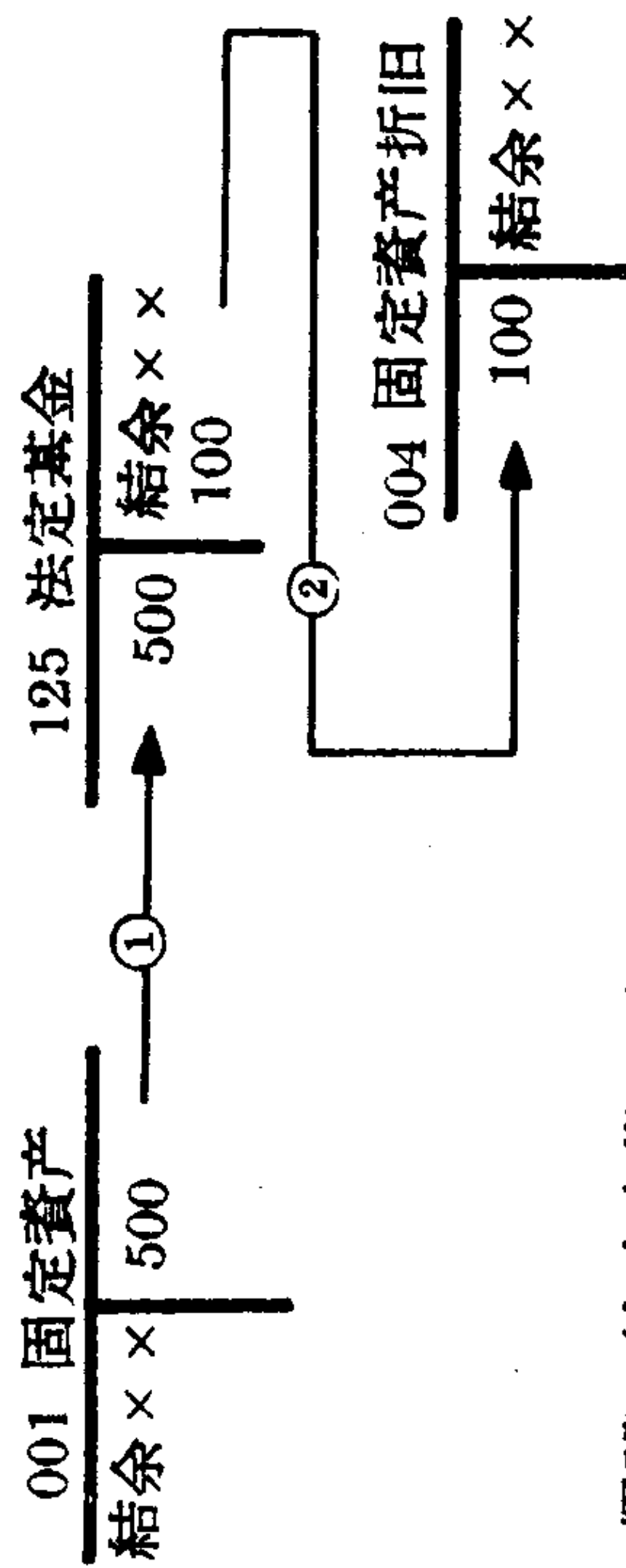
(1) 假設: 无偿撥付其他机关固定資產——机器一台。
說明: 1 原价1,500元。 2 折旧500元。



(2) 假設: 撥付所属企业固定資產——机器一台。
說明: 1 原价400元。 2 折旧100元。

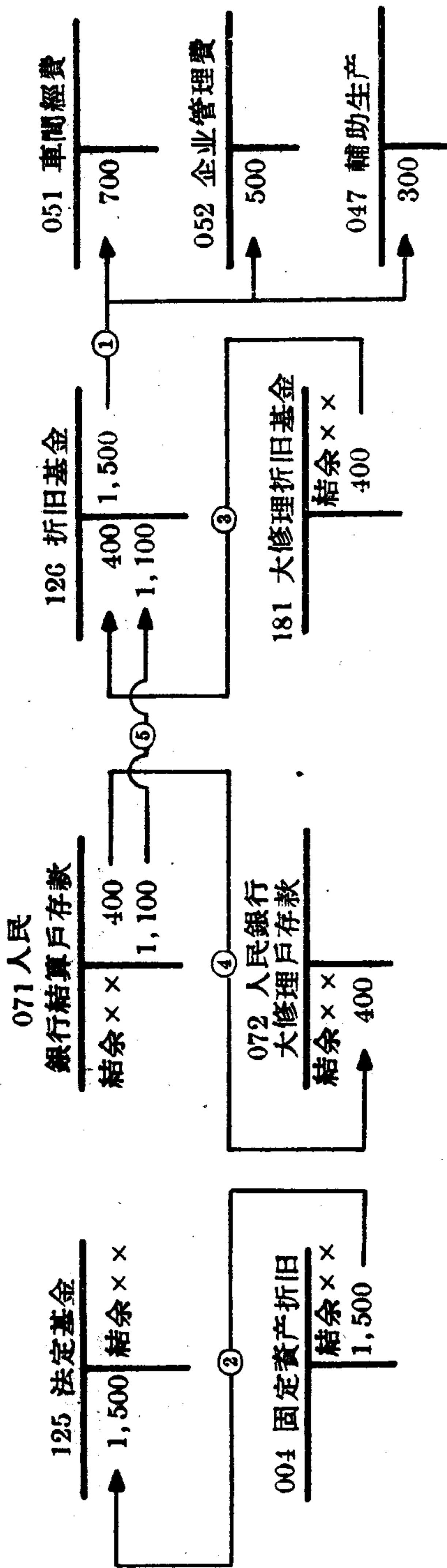


(3) 假設: 冲銷前誤記入帳的固定資產。
說明: 1 原值1,000元。 2 折旧300元。



(4) 假設: 按政府指示重估原有的固定資產价值。
說明: 1 原价2,000元, 經重估为1,500元。
2 已折旧400, 經重估后应調整为300元。

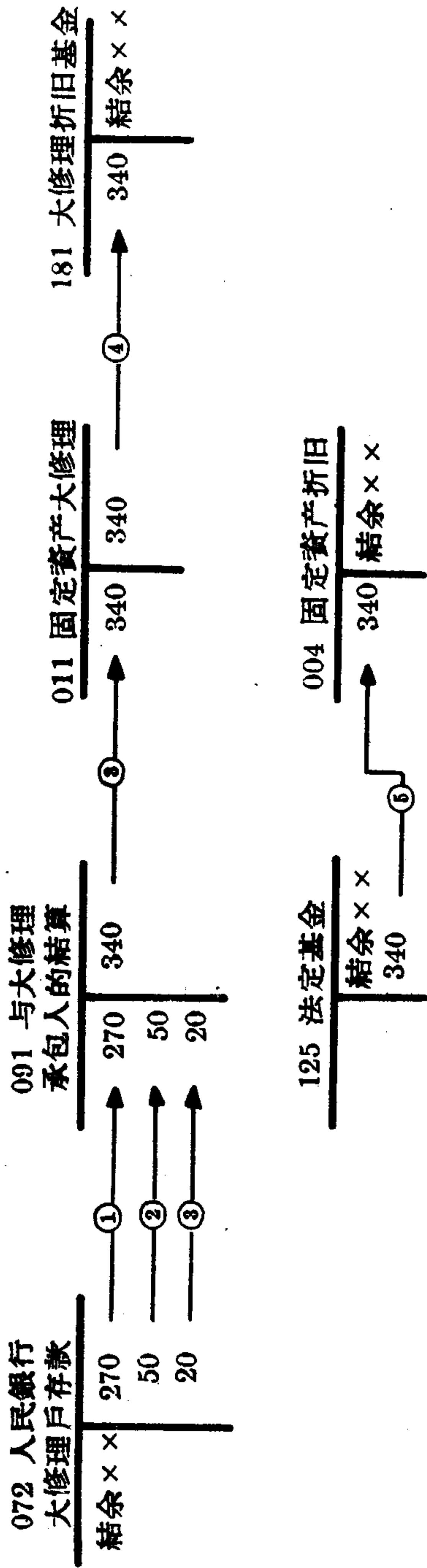
固定資產折舊基金提存与提交的核算 (5图)



- 說明:
- 1、按月計算提取固定資產基本折旧和大修理折旧1,500元。
 - 2、同时根据所提折旧額減少法定基金。
 - 3、結轉大修理折旧基金400元。
 - 4、將大修理基金自人民銀行結算戶轉入大修理戶存款400元。
 - 5、交上級（或預算）基本折旧基金1,100元。

固定資產大修理的核算 (6 图)

第一种方式: 大修理出包工程的核算



假設: 機器一架以出包工程方式進行大修理。

說明: 1、預付承包人大修理價款270元。

2、第二次預付承包人大修理價款50元。

3、大修理工程完工後, 承包入提出工程價款結算帳單共開支340元, 減除兩次預付價款320元, 尙應支付20元。

4、大修理工作已經驗收結轉已完大修理工程340元。

5、作上項記錄之同時作恢復固定資產價值的記載340元。

注: 固定資產大修理工作, 可分為兩種方式進行,

1、出包方式 2、自營方式

以自營方式進行大修理工作又分為兩種:

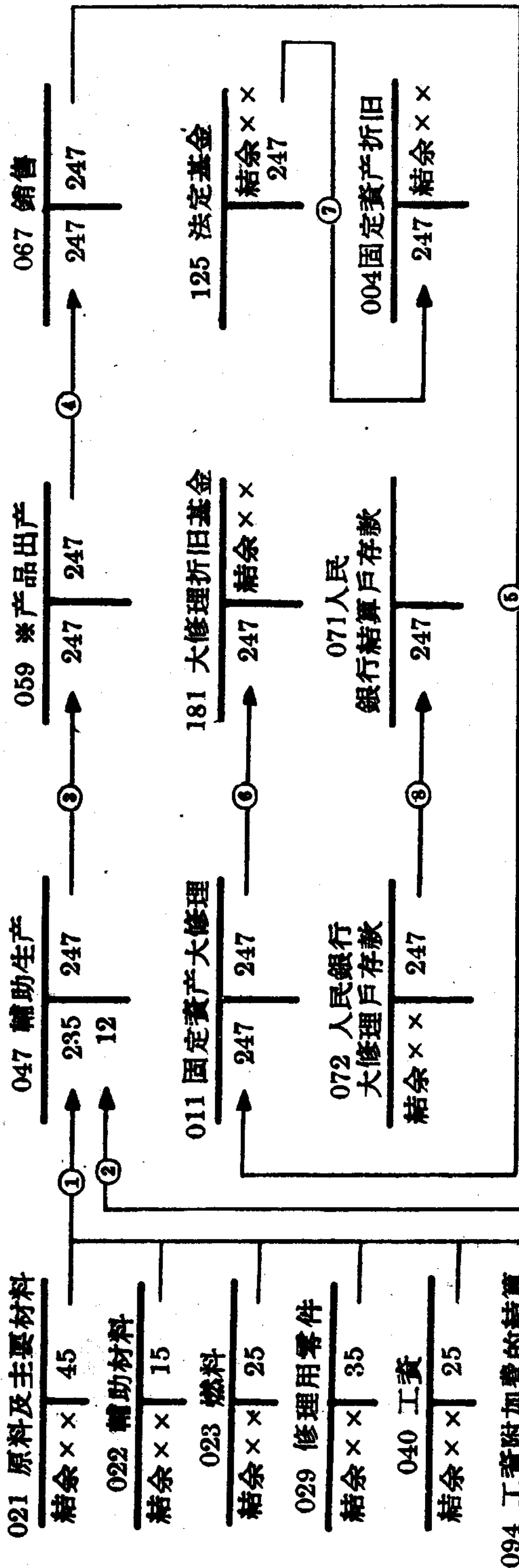
1、機器設備和運輸工具的大修理工作;

2、建築物的大修理工作。

固定資產大修理的核算 (7 图)

第二种方式: 大修理自营工程的核算 (机器设备和运输工具的大修理工作)

假設: 机器一台, 以自营工程方式由本企业輔助生产車間进行大修理。



說明: 1、領用主要材料, 燃料, 修理用另件及該工作应負担的工資、工資附加費、折旧基金和其他費用共計235元。

2、月份終了結轉領用材料的实际成本大于計劃成本的差異12元。

3、大修理工作全部完成 (工业性作业) 大修理实际成本247元。

4、銷售对外供应的工业性作业价款247元。

5、耗用基本业务所供应的工业性作业247元。 6、結轉已完大修理工程247元。

7、与作上項分录之同时作恢复固定資產价值的記載247元。

8、支付基本业务对大修理工作銷售的工业性作业的結算价款247元。