

上海財政經濟學院叢書之一

會計類(一)

# 工業會計核算

第一分冊

上海財政經濟學院工業會計教研組編著

新知識出版社

上海財政經濟學院叢書之一

會計類(一)

# 工業會計核算

第一分冊

上海財政經濟學院工業會計教研組編著

上海財政經濟學院叢書之一  
會計類(一)  
**工業會計核算**  
第一分冊  
上海財政經濟學院工業會計教研組編著

\*

新知識出版社出版

(上海湖南路9號)

上海市書刊出版業營業許可證出015號

商務印書館上海廠印刷 新華書店上海發行所總經售

\*

開本：850×1188 1/32 印張：7 字數：184,000

1957年9月第1版 1957年9月第1次印刷

印數：1—5,500本

統一書號：4076·94

定 價：(8)0.80元

## 前 言

自从一九五二年院系調整、我組成立以來，我們為了滿足教學工作中的實際需要，曾經多次編寫工業會計核算講義，並且配合講義內容，陸續擬出若干復習題和練習題。這些教材，都是我們在学习蘇聯的基礎上，結合了我國當前有關工業會計的章則、法令以及實際工作情況，根據歷年教學經驗，編寫完成的。我們編寫的這類教材，計有兩種：一種是詳編，供我院會計學專業學生之用；一種是簡編，供我院非會計學專業學生之用。本書即系根據詳編教材，加以修正補充，改寫而成。

本書是作為一本教本來編寫的。每章正文以前，列有內容提要，可供查考。逐章均附有復習題，可供復習討論。除第一章外，每章均選刊几則習題，可供習作之用。

根據我們在教學工作中初步取得的體會，我們認為，工業企業中的憑單日記帳核算形式必須列作工業會計的教學內容之一，但對初學者一开头便予講授則並不適當。在教學程序上，我們主張應該先就工業企業的基本業務闡明其一般的核算理論和方法，然後才涉及憑單日記帳核算形式。本書是為初學者編寫的。鑒於這樣，本書內容並未具體指出在憑單日記帳核算形式下所特有的核算程序和方法。

理論與實際相結合，學習蘇聯與中國實際情況相結合，是我院黨和行政領導一再指示我們的教學方針之一。我們在編寫本書時，遵循上述精神，也以此自期，作為我們努力的一個目標。但是由於我們水平有限，做得非常不夠。關於這些以及書中還可能存在的其他不正確之處，我們歡迎讀者隨時給以批評指教。

本書共十章，分成三個分冊刊印。自第一至第五章為第一分冊，第

六章自成一冊为第二分冊，自第七至第十章則为第三分冊。第一章原稿由周覃絨同志執筆，第二至第五章和第十章原稿由孙浙生同志執筆，第六章原稿由龔清浩同志執筆，第七至第九章原稿則由何士芳同志執筆；各章所附習題均由王松年同志整理。婁尔行同志則总全書之成。

上海財政經濟学院工業會計教研組

一九五七年八月

# 目 錄

|                            |     |
|----------------------------|-----|
| 第一章 概論 .....               | 1   |
| 第一節 工業會計核算，它的作用和任務 .....   | 1   |
| 第二節 生產的分類 .....            | 5   |
| 第三節 生產費用及其分類 .....         | 8   |
| 第四節 工業會計核算內容的概要 .....      | 17  |
| 第五節 工業企業會計部門的組織和核算形式 ..... | 19  |
| 復習題 .....                  | 28  |
| 第二章 固定資產的核算 .....          | 29  |
| 第一節 固定資產的意義及其核算的任務 .....   | 29  |
| 第二節 固定資產的分類和計價 .....       | 31  |
| 第三節 固定資產增加的核算 .....        | 36  |
| 第四節 固定資產折舊的核算 .....        | 43  |
| 第五節 固定資產修理的核算 .....        | 54  |
| 第六節 固定資產減少的核算 .....        | 66  |
| 第七節 基本建設投資的核算 .....        | 71  |
| 復習題 .....                  | 77  |
| 練習(一) .....                | 78  |
| 練習(二) .....                | 79  |
| 練習(三) .....                | 80  |
| 練習(四) .....                | 80  |
| 第三章 材料的核算 .....            | 82  |
| 第一節 材料的分類和計價 .....         | 82  |
| 第二節 材料憑證的填制和傳遞程序 .....     | 90  |
| 第三節 庫存材料的數量核算 .....        | 102 |
| 第四節 材料採購的總分類和明細分類核算 .....  | 106 |

|                                  |     |
|----------------------------------|-----|
| 第五節 材料收發的總分類和明細分類核算 .....        | 116 |
| 第六節 委託外部加工材料的核算 .....            | 132 |
| 第七節 材料盤點盈虧的核算 .....              | 136 |
| 復習題 .....                        | 140 |
| 練習(一) .....                      | 141 |
| 練習(二) .....                      | 143 |
| 練習(三) .....                      | 146 |
| 練習(四) .....                      | 148 |
| 練習(五) .....                      | 148 |
| <b>第四章 低值及易耗品的核算</b> .....       | 150 |
| 第一節 低值及易耗品的分類、計價及其核算的特點 .....    | 150 |
| 第二節 在用低值及易耗品的明細分類核算 .....        | 153 |
| 第三節 在用低值及易耗品的總分類核算 .....         | 159 |
| 復習題 .....                        | 164 |
| 練習 .....                         | 165 |
| <b>第五章 勞動和工資的核算</b> .....        | 166 |
| 第一節 社會主義制度下勞動和工資的性質及其核算的任務 ..... | 166 |
| 第二節 企業職工的分類和企業職工動態的核算 .....      | 163 |
| 第三節 工資形式和工資種類 .....              | 171 |
| 第四節 考勤記錄 .....                   | 177 |
| 第五節 產量憑證 .....                   | 181 |
| 第六節 與工資結算有關的其他憑證 .....           | 192 |
| 第七節 工資的結算和支付 .....               | 198 |
| 第八節 工資的總分類核算和明細分類核算 .....        | 206 |
| 復習題 .....                        | 212 |
| 練習(一) .....                      | 213 |
| 練習(二) .....                      | 214 |
| 練習(三) .....                      | 215 |

# 第一章 概 論

工業會計核算和它的作用——工業會計核算的任務——生產按工藝技術過程特點的分類——按照生產組織性質的分類——按照生產在企業內部所負使命的分類——生產費用和產品成本的意義——生產費用按照經濟性質的分類——生產費用按照經濟用途的分類——生產費用的其他分類——工業會計核算的內容——生產過程核算的概要——工業企業會計部門的組織——工業會計核算形式

## 第一節 工業會計核算，它的作用和任務

### (一) 工業會計核算和它的作用

社會主義工業在國民經濟發展中起着主導的作用。這是因為國民經濟其他部門的發展取決於工業，首先是重工業的發展水平。毛主席曾教導說：“沒有工業，便沒有牢固的國防，便沒有人民的福利，便沒有國家的富強。”<sup>①</sup> 採取積極的社會主義工業化政策，目的就在於求得建立牢固的國防，發展生產，繁榮經濟，滿足人民需要和提供對國民經濟實現社會主義改造和建設的物質基礎。

我國現在已處在過渡時期，全國人民正在為實現過渡時期的總任務而努力奮鬥。憲法規定：“從中華人民共和國成立到社會主義社會建成，這是一個過渡時期。國家在過渡時期的總任務是逐步實現國家的社會主義工業化，逐步完成對農業、手工業和資本主義工商業的社會主義

<sup>①</sup> 毛澤東：“論聯合政府”。毛澤東選集，人民出版社1953年版，第三卷，第1104頁。

改造。”<sup>①</sup>

我國發展國民經濟的第一個五年計劃（1953—1957）便是根據過渡時期的總任務提出來的。在這個計劃中明確規定，要“集中主要力量進行……工業建設，建立我國的社會主義工業化的初步基礎……”<sup>②</sup>

在勝利地實現我國社會主義工業化的過程中，會計核算負有重大的使命，起着重要的作用。

工業會計核算是一門用之于工業企業的专业會計核算。核算的對象是工業企業中經營資金的來源和它的運用，經營資金的循環和經營成果。它反映和監督工業企業的經濟活動，所以它是管理工業企業的一種重要手段。

我們知道，社會主義生產的目的，是保證最大限度地滿足整個社會經常增長的物質和文化的需要；而達到這一目的所採取的手段，就是在高度技術基礎上使社會主義生產不斷增長和不斷完善。這就是社會主義基本經濟規律的主要特點和要求。同時，在社會主義制度下，對於國民經濟的領導，是根據國民經濟有計劃（按比例）發展的規律來進行的。由於國民經濟的計劃化，就使整個社會的生產配合協調，從而使社會主義基本經濟規律的作用得以充分發揮。社會主義工業企業是組成整個國民經濟的基層環節。每個工業企業執行着完成國民經濟計劃的一部分任務，而企業本身也是有計劃地安排企業內部的一切經濟活動的。規定着企業在一定期間經濟活動各項指標的計劃，就是工業企業生產技術財務計劃。

工業會計核算經常地提供資料，反映出執行工業企業生產技術財務計劃的完成情況。由於企業的各項經濟活動都經訂成指標，納入計劃，所以利用這些資料，就可查明企業工作的結果，發掘一切潛在力量，促使企業完成和超額完成國家計劃，從而保證企業實現社會主義基本

---

① “中華人民共和國憲法”序言。

② “中華人民共和國發展國民經濟的第一個五年計劃 1953—1957”，人民出版社 1955 年版，第 18—19 頁。

經濟規律的要求。

在我國發展國民經濟的第一個五年計劃中曾經提出，進一步提高企業管理的水平是實現工業生產計劃的必要措施之一。加強財務、成本的管理，加強財政紀律，努力地貫徹經濟核算制，厲行節約，根除一切浪費人力、物力和財力的現象，不斷地降低生產成本，又為提高企業管理水平的內容。工業會計核算系統地反映着企業的經營資金及其變動的情況，監督企業全部的經濟活動，這樣就可促使企業加強上述一系列措施來提高企業經營管理的水平。

幾年以來，由於蘇聯專家的熱情幫助和我國會計工作者的不斷努力，在積極學習蘇聯先進經驗並與我國實際相結合的基礎上，新中國的工業會計核算工作已逐步地擺脫了資產階級欺騙人民的、反動的會計學術的影響，初步建立起以馬克思列寧主義科學為基礎的社會主義工業會計核算的理論和實務，並且在實際工作中也在逐漸地發揮會計核算所應有的作用。今後隨着社會主義經濟建設高潮的日益增長，統一的會計核算制度的日益完善，工業會計核算在發展國民經濟中所起的作用，也勢將日益顯著。

## (二) 工業會計核算的任務

工業會計核算的任務是反映和監督生產技術財務計劃的完成情況，以及保護社會主義財產的完整。

上文已經提到過，工業企業生產技術財務計劃反映着企業各項工作計劃的面貌。企業在計劃期間應該完成那些工作，這些工作應該達到怎樣的質量水平，在計劃中都有所規定。因此，反映和監督這個計劃的完成情況，就是反映出和監督着企業的各項經濟活動。具體說來，這就是反映和監督生產計劃和商品銷售計劃在數量和品種方面的完成情況，以便發掘進一步擴大生產，擴大銷售的可能性；反映和監督產品成本計劃的完成情況，以便探求進一步降低產品成本的途徑；反映和監督財務計劃的完成情況，以便檢查出企業資金的是否合理運用，擬訂加速

資金周轉的措施；反映和監督材料技術供應計劃的完成情況，保證材料技術的供應，以便生產活動得以正常進行；反映和監督勞動工資計劃的完成情況，保證企業有足夠的勞動力，正確遵守社會主義按勞分配的原則，並且找尋進一步提高勞動生產率的辦法。

社會主義工業的特點以及它在整個國民經濟中所負的特殊使命是在不斷地改進技術與提高勞動生產率的基礎上，高速度地增加生產和有系統地降低產品成本。因此在上述任務中，監督生產計劃和產品成本計劃的執行，就成為工業會計核算的中心任務。這一中心任務是通過生產過程的核算來進行的。

生產過程的核算包括着互相聯系不可分割的二個內容——生產數量核算以及生產費用核算與產品成本計算。生產數量核算的目的，是為了監督產品計劃的執行情況和確定產品的單位成本。為監督產品計劃所進行的生產數量核算，可以用實物數量或貨幣數量或其他計算單位（如定額小時等）的數量來表現，為計算產品單位成本所進行的生產數量核算，通常用實物數量來表現。生產費用核算與產品成本計算的目的，是為了監督生產費用預算和產品成本計劃的執行情況以及提供進行生產費用和產品成本分析的資料。根據生產費用核算與產品成本計算的資料，加以整理分析，便可以發現生產中的薄弱環節，發掘企業的潛在力量，尋求出進一步降低成本的途徑。

工業企業在生產過程中的經濟活動以及生產費用和產品成本的構成是非常複雜的。如果沒有正確的核算組織與方法，就不可能及時地反映情況、發現問題，就不能達到改進生產技術組織、提高產品產量、改善質量、降低成本、增加企業收益，從而為國家積累更多資金的要求。

工業會計核算的另一個任務是保護社會主義財產的完整。社會主義財產是社會主義國家公有經濟的物質基礎，是不容侵犯破壞的。借助於會計記錄，要隨時反映和監督資金的存在狀況及其動態，制止一切盜竊、侵占、浪費等耗蝕財產情事的發生。

由上可知，工業企業中會計人員的工作，應不僅在於填寫憑證，登

記帳冊和編制报表，更重要的還在于監督企業的一切經濟活動使納入計劃的軌道，使在完成計劃指標的基礎上提高一步。會計工作人員應該經常核算企業生產工作的經濟效果，不斷發掘提高生產的潛力。通過會計核算，會計工作人員應爭取成為推動和組織生產的一員。對於保證企業完成和超額完成國家計劃，對於促進和加速國家社會主義工業化的實現，會計工作人員負有艱巨的、光榮的使命。

## 第二節 生產的分類

如前所述，工業會計核算的中心任務是通過生產過程的核算來實現的。生產過程的核算在極大程度上取決於企業在生產上的特點。因此，在闡述工業會計核算的組織與方法之前，應首先說明生產的分類。

工業生產可以按照工藝技術過程的特點、生產組織的性質，以及生產在企業內部的使命進行分類。

所謂工藝技術過程，就是製造各種產品的具體方法。決定工藝技術過程的基本特徵，是產品工藝技術過程之是否可以間斷。所謂生產組織，就是用以保證生產過程中所有組成因素間的配合和協調的一種工作制度，以便能夠最經濟地和最準時地完成生產計劃中的一切數量指標和質量指標。決定生產組織的基本特徵，是各種產品重複出產的程度，也就是產品出產的規模和專業化程度以及所產產品在品種上的穩定程度。各種工業企業的工藝技術過程和生產組織是互不相同的。按照工藝技術過程的特點和生產組織的性質來組織生產核算，從而正確地和及時地反映生產過程中各項經濟業務並提出報告資料，是保證正確地組織企業生產經營活動的重要前提之一。因為它們影響着有關生產過程各項經濟業務的憑證填制和傳遞，產量的核算，以及生產費用核算與產品成本計算的方法。這些影響的具體表現，將在以後各章中詳細敘述。

### （一）生產按工藝技術過程特點的分類

不同產品的工藝技術過程是各不相同的，但是按其是否可以間斷，

可以把生產划分为簡單生產和复雜生產兩类。

生產过程在工藝技術上是不可間断的，例如生產電力，或者在地域上是不能分散在不同地点進行的，例如开采煤礦，为簡單生產。正由于这样，簡單生產只能由一个企業或者一个車間獨力來完成，而不能由几个企業用协作的方式，或者由几个車間共同合力來完成。属于这一类生產的工業，除上例外，还有熔鉄和开采石油等。

复雜生產的工藝技術过程，則是由許多在技術上可以間断的加工階段所組成。复雜生產又可分为連續加工式和平行加工式（或称裝配式）兩種类型。

在連續加工式的复雜生產里，从原材料变为產成品，要經過若干連續的加工階段。除最后一个加工階段外，每一加工階段所生產的都是半成品，都是下一加工階段的劳动对象；在每一加工階段中原材料都改变了它原有的实物形态，逐漸改变以至最后成为產成品。例如煉鋼工業的工藝技術过程大体上可分为熔鉄、煉鋼和軋鋼三个加工階段。又例如棉紡織工業的工藝技術过程大体上可以分为紡紗、織布、染色印（花）和整理四个加工階段。

在平行加工式的复雜生產里，產成品是由它个别的構成部分机械地凑合在一起而裝配成功的。生產过程是用各种不同的原材料制成零件，再把零件裝配成为部件，然后把零件、部件裝配成为產成品。生產在工藝技術上的特点是这些零件的制造和部件、產品的裝配可以同时平行地進行。各种机械工業例如制造机床、柴油机、鍋爐、船舶、車輛等都属于这一类生產。

## （二）按照生產組織性質的分类

按照生產組織的性質，可以把生產分为大量生產、成批生產和單件（个别）生產。

大量生產是不断地重复生產品質相同的產品的生產，如紡織、冶煉、采煤等。它的特点是不断的重复性。由于產品品种穩定，全部生產組

織很少需要变化,在个别工作地点所完成的工作是固定的。

成批生產是按事先規定的数量(通常即称做一批)來制造一定品种產品的生產。它的特点是所制的產品品种較多,各种產品的制造具有一定的重复性。这就是,成批重复地制造一定品种或一定类别的產品。由于制造一定品种的產品有規定的数量(一批),在工作地点所安排的生產組織只适用于制造該批產品。当進行另外一批產品的生產时,生產組織就要加以調整。若干机械制造工業,象电机、机床、工具制造等的生產通常是成批的。在成批生產里,按照所制產品的穩定程度,又可分成大批和小批生產。大批生產的性質接近大量生產,而小批生產則接近單件生產。

單件(个别)生產是根据購買者的定單,制造个别的、或是数量很少的性質特殊的產品的生產,例如造船、重型机器的制造等。它的特点是產品的生產日后不再重复,即使重复生產也是偶然的、不定期的。随着單件生產任务的改变生產組織也要加以交換。

前面已經說明,工藝技術过程的特点和生產組織的性質都是決定生產核算程序的重要因素。那末工藝技術过程和生產組織之間,又具有怎样的联系呢?

所有用簡單的和連續加工式的工藝技術过程來進行產品生產的,在生產組織上通常是大量生產。只有在用平行加工式的工藝技術过程進行產品生產的情況下,其生產組織才可能是大量的、成批的或是單件(个别)的。这一方面要看產品的特性(如產品的大小,用途是否特殊,生產周期的長短等)如何,另一方面,还要看企業的专业化程度和規模的大小如何而決定。企業专业化的程度愈高,規模愈大,平行加工式的复雜生產就会由單件生產轉变为成批和大量的生產。

还必须指出,同一企業的各生產車間,可能具有不同的工藝技術过程的特点,同时在生產組織的性質上,也可能不相一致。

### (三)按照生產在企業內部所負使命的分类

按照生產在企業內部所負的使命,可以分为基本生產、副業生產和

輔助生產。這種分類也影響着工業會計核算的組織與方法。

基本生產是為了完成企業主要生產目的而進行的商品產品生產，它生產企業的主要產品。這就是說，還是為了這個目的，才設立該企業的。紗廠中的紡制棉紗，布廠中的織造布匹，印染廠中的染色、印花、整理，機器製造廠中鑄工、冷鍛、機工、裝配，這些都是基本生產。

副業生產是為了利用生產主要產品時所發生的廢料而組織的生產。服裝廠利用廢布製造玩具，機器廠利用廢鐵製造鐵床，造船廠利用廢木料製造家具，這些都是主要產品生產以外的副業生產。副業生產也是商品產品的生產，在核算中通常併入基本生產處理。

輔助生產是為基本生產服務而進行的產品生產和勞務供應。工具、附具、模型和修理用零件的製造都是供給基本生產在生產中使用的。再如發電、蒸汽等動力供應，廠內的起重運輸工作，固定資產的修理工作等，也都是提供基本生產消費的輔助生產。

以上所講生產的分類，見第9頁圖表1-1。

### 第三節 生產費用及其分類

在第一節中曾經指出，工業會計核算的中心內容是生產費用核算與產品成本計算。本節將首先說明什麼是生產費用和產品成本，然后再說明生產費用可以作那些分類，以及生產費用的不同分類具有那些意義。

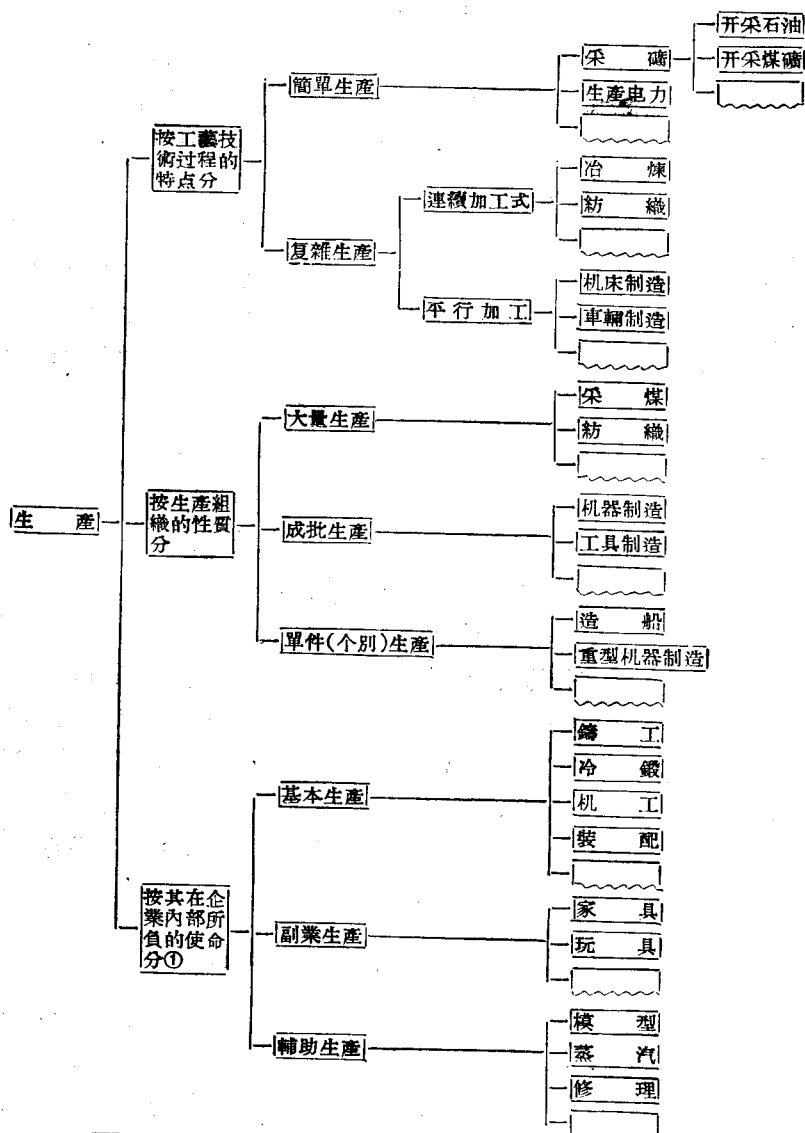
#### (一) 生產費用和產品成本的意義

工業會計核算中的生產費用，指工業企業在一定期間在生產過程中所耗費的全部支出。生產費用是生產過程中的耗費，是支出，因此，象企業利潤是企業的淨收入而不是支出，就不能認為是企業的生產費用，又象企業所繳納的銷售稅金，雖然是企業的支出，但不發生在生產過程中，也不可能包括在生產費用這一概念之內。

產品成本是按產品種類和數量來反映的生產費用。換句話說，它是

# 生產的分類

(圖表1-1)



① 以機器制造工業企業為例。

工業企業為製造一定種類和數量產品所發生的耗費。應該指出，這樣來了解產品成本，它的內容是和上述生產費用的內容相稱的；這就是，它只包括了在生產過程中發生的耗費，而沒有包括在銷售過程中的耗費。產品成本的內容也可以擴大到包括後一種耗費。這樣，就有兩種產品成本。通常我們把前者稱做產品的工廠成本，後者稱做產品的完全或全部成本。

由上所述，可見產品成本所包括的內容，可以大於生產費用，兩者的涵義是不同的。再說，即使把產品成本了解為產品的工廠成本，生產費用和產品成本兩詞也還不是同義的。兩者的區別首先在於：產品成本是和一定種類和數量的產品直接聯系的，而生產費用僅指企業在一定期間發生的耗費，和一定種類和數量的產品並無直接聯系。其次，從貨幣數量來看，一定期間的全部生產費用也並不與該期內產品成本的總和等值。這主要是由於計入產品成本的費用，固然大部分是在本期支出的，但也有若干是已經在前期支出的，或者要等到下期才支出的。

產品成本是工業企業全部經濟活動的綜合指標，它反映着企業對原材料和設備的利用程度，勞動生產率的水平以及一般費用預算的執行情況。考核企業工作的質量，要以產品成本水平作為重要的依據。

生產費用可以從不同的角度加以觀察，從而劃分為不同的類別。費用的不同分類各具有專門的經濟意義。從分類的費用中，可以看出在生產過程中發生的各種經濟現象，並分析這些現象中各個因素間的關係。這就使我們有可能去研究費用的發生是否合理，對生產費用進行有效的監督。

## （二）生產費用按照經濟性質的分類

馬克思曾經指出，生產過程是由物的因素和人的因素構成的。因此，生產費用包括生產資料的費用和勞動的費用。生產資料和勞動的費用又有不同的種類，因而生產費用又包括了許多不同的費用要素。所謂費用要素，就是生產費用按其經濟性質劃分的結果。例如外購動力