

农村人民公社 小型工业会计核算讲义

河南省财政干部学校編



农村人民公社
小型工业会计核算讲义

河南省财政干部学校編

財 政 出 版 社

1959年·北京

农村人民公社小型工业会计核算讲义

河南省财政干部学校編

★
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号

財政出版社印刷厂印刷 新华書店总經售

★
787×1092 $\frac{1}{32}$ •2 $\frac{1}{16}$ 印張•52千字

1959年6月第1版

1959年6月北京第1次印刷

印 数: 1——8,000 定 价: 0.24元

統一書号: 4066•123

編 写 說 明

一、本講义是針對着农村人民公社自办工业企业的会計核算而編写的，由于我省人民公社的会計核算是采用收付复式記帳法，为了在公社內部記帳方法上一致，所以也采用收付复式記帳法編写。

二、自人民公社大办工业以来，小型工业大量发展，相对之下，形成企业财会人員比較缺乏，同时現有财会人員的文化水平与会計工作基础也比較薄弱，所以本講义的編写，在核算方法上尽量簡化，在文字叙述上尽量通俗，并貫串一套实例加以說明，以便于初学会計者易于接受。

三、由于社办工业經營規模与管理水平的不同，所以在会計核算上，也可以采用不同的形式，本講义是以独立核算企业为主編写的，对于不独立核算企业，只介紹了一种簡易的核算方法，作为附录，以供参考。

四、本講义在我校曾經过二次試教，現在参考學員意見又作了修正和补充。采用收付复式記帳法，我們还是初次摸索，由于我們水平較低，工作經驗有限，講义中的缺点和錯誤，在所难免，請讀者多加指正，以便修改。

河南省財政干部学校

1959年1月

目 录

第一章 概 論 (1)

第一节 小型工业在国民經济中的作用及其管理方向 (1)

1. 小型工业在国民經济中的作用 (1)

2. 經济核算制是管理小型工业的方向 (2)

3. 小型工业会計核算的組織形式 (4)

第二节 会計核算的对象和任务 (5)

1. 会計核算的对象 (5)

2. 会計核算的任务 (7)

第三节 經營資金与資金来源的关系 (8)

1. 資金来源与經營資金的平衡关系 (8)

2. 資金来源与經營資金的变化規律 (9)

第四节 帳戶与复式記帳 (12)

1. 帳戶的意义 (12)

2. 帳戶的結構 (12)

3. 会計分录 (15)

4. 复式記帳 (17)

第二章 帳戶名称及运用 (19)

第一节 帳戶的設立 (19)

1. 設立帳戶的原則 (19)

2. 帳戶名稱表.....	(20)
第二节 帳戶的使用方法.....	(20)
1. 經營資金帳戶.....	(21)
2. 資金來源帳戶.....	(31)
3. 資金來源和經營資金共同帳戶.....	(33)
4. 帳戶主要關係系統圖.....	(36)
第三章 會計憑證和帳簿	(39)
第一节 會計憑證.....	(39)
1. 記帳戳記.....	(39)
2. 收款憑證.....	(40)
3. 付款憑證.....	(40)
4. 轉帳憑證.....	(41)
5. 憑證汇总表.....	(41)
第二节 序時總帳.....	(42)
1. 序時總帳的結構.....	(42)
2. 序時總帳的登記方法与实例.....	(43)
第三节 明細帳簿.....	(45)
1. 固定資產明細帳.....	(45)
2. 材料明細帳.....	(46)
3. 產成品登記簿.....	(47)
4. 結算往來明細帳.....	(48)
第四章 成本計算和月終結帳.....	(49)
第一节 成本計算法.....	(49)
1. 成本計算的目的.....	(49)
2. 產品總成本的計算.....	(49)

3. 单一产品的成本计算	(51)
4. 多种产品的成本计算	(51)
5. 联产品等级品的成本计算	(54)
6. 副产品及零星修理的成本计算	(54)
第二节 月终结帐	(55)
1. 结转材料成本	(56)
2. 结转其他费用	(57)
3. 结转生产支出帐户	(57)
4. 结转产成品帐户	(58)
5. 计算各帐户本期发生额和期末余额	(59)
第五章 会计报表	(62)
1. 资金平衡表	(62)
2. 损益表	(63)
3. 产品成本计算表	(63)
附录: 不独立核算企业的会计核算	(65)
一、收支月报会计核算的特点	(65)
二、帐簿	(65)

第一章 概 論

第一节 小型工业在国民經济中的作用 及其管理方向

小型工业在 国民經济中 的作用

我国幅員广闊，人口众多，拥有优良的自然条件和丰富資源，在党的正确领导下，正在为建設一个具有高度发展的現代工业、現代农业和現代科学文化的伟大的社会主义国家而努力。为要实现这个伟大的理想，全国人民必須坚决贯彻执行党的“鼓足干劲，力爭上游，多快好省的建設社会主义”总路綫。

在社会主义建設过程中，工业，首先是大型的現代化工是国民經济的骨干，在第一个五年計劃期間，已經打下良好的基础，今后仍然要繼續兴办，以加速国家工业化的工程；但是，自人民公社成立以后，对于举办小型工业，提供了有利条件，用两条腿走路，不仅是必要的，而且是可能的。自中央提出大型企业与中小型企业同时并举的方針以后，社办小型工业象雨后春笋般发展起来，在短短的几个月內，星罗棋布，普遍建立。这些工业，一般的說来是：規模小，設備简单，生产的产品也比较单纯，有的几天之內就建立起来，有的一天建成即投入生产，其发展之速和数量

之多是惊人的，这些工业在国民經济中起着一定的作用：

第一，輔助国营工业的不足：小型工业可以为国营工业提供原材料、燃料等，以供应国营工业的需要，同时还可以为国营工业加工，代替一部分工序，使国营大型工业更集中力量进行主要产品的生产。

第二，促进农业的发展：人民公社的工业，大部分是为农业生产服务的，制造农业机械，修配农具，使人民公社的农业生产能直接取得工业上的协助，对于发展农业机械化、电气化、以及高额丰产，起着一定的促进作用。

第三，增加公社收入，巩固人民公社制度：小型工业在人民公社的直接领导下，进行生产经营活动，其所得的利润为公社所有，这就意味着公社收入的一定比重，是取自工业方面的积累，这部分资金，可以用于基本建設扩大再生产和提高社員的物质文化生活，对于巩固人民公社制度起着积极的作用。

第四，縮小工农之間的差别：人民公社的工业，是由社員来进行生产经营的，社員是农民亦是工人，同时还是管理人员，这就使工人与农民之間、城市与乡村之間、体力劳动与脑力劳动之間的差别，进一步的接近和融洽起来。

經濟核算制
是管理小型
工业的方向

自人民公社成立以后，有的人过早的認為共产主义社会已經到来，可以按需用分配了，也不用再进行核算了，其实，这是錯誤的、不符合实际的想法。在目前情况下，

“繼續发展商品生产和繼續保持按劳分配的原則，对于发展社会主义經济是两个重大的原則問題”^①，不論人民公社本

① 見“中国共产党第八届中央委员会第六次全体会議文件”，人民出版社1958年版，第19—20頁。

身，或者是公社內部的工、农、商等部門，都应该进行經濟核算，才能有利于生产，有利于国家建設。

經濟核算是社会主义企业有计划地管理經濟的形式。

“它表现在用貨幣来較量經濟活动的消耗和成果，用企业本身的收入来抵偿支出，节约資金并保证生产盈利”^①，使企业单位能够在一定范围内，独立的从事业务經營，更好的去完成生产任务，用最小的消耗，取得最大的收获，并从物質利益上关心自己生产經營的成果。

毛泽东同志曾經指出：“建立經濟核算制，克服各企业内部混乱状态。为此必須：第一，每一工厂单位应有相当独立的資金（流动的和固定的），使它可以自己周轉，而不致經常因資金困难，妨碍生产。第二，每一工厂单位的收入和支出，应有一定的制度和手續，結束收支不清，手續不备的糊涂現象。第三，依照各厂的具体情况，使有些采取成本會計制，有些則暫不采取，但一切工厂必須有成本的計算。第四，每一工厂的生产，应有按年按月生产計劃完成程度的检查制度，不得听其自流，很久不去检查。第五，每一工厂应有节省原料与保护工具的制度，养成节省原料与爱护工具的习惯。所有这些就是經濟核算制的主要内容。有了严格的核算制度之后，才能彻底考查一个企业的經營是否是有利的。”^②

这个指示：对于現在管理人民公社的企业，仍然是应该遵循的原则，对于那些帐目不清，手續不全，“肉烂在鍋里”等糊涂思想，应该予以澄清。

① 見“政治經濟学教科書”，人民出版社1959年版，第539—540頁。

② 見毛泽东著：“經濟問題与財政問題”，解放社1944年版，第114頁。

实行經濟核算制应具有下列条件:

- (1) 編制一定的生产計劃与財務計劃;
- (2) 撥給必要的資金, 归企业支配运用;
- (3) 企业单位在信用部开立結算帳戶, 并有权取得貸款;
- (4) 在遵守国家价格政策的条件下, 有权与購買者或供应者签订供、銷合同;
- (5) 实行独立的會計核算, 計算盈亏, 在完成或超額完成計劃的条件下, 可以获得物質奖励。

**小型工业会
計核算的組
織形式**

目前小型工业企业的會計核算形式, 可分为独立核算与不独立核算两种:

一、独立核算的組織形式: 小型的工业企业中, 比較有規模的或者生产比較正規, 并有发展前途的单位, 以实行独立核算为宜, 由公社撥給一定的資金, 独立进行核算, 按期結算盈亏, 編造規定的报表。如: 大办鋼鐵高潮中新建立起来的小高爐已逐步改建为洋爐炼鋼、炼鉄, 成为鋼鐵冶炼联合企业。随着鋼鐵增产之后, 机械工业也逐步的发展起来, 規模日益扩大, 成为有一定技术水平的机械工厂, 其他如动力工业、化学肥料工业、建筑材料工业等, 都很快的建立起来, 这些单位均应当独立核算, 实行經濟核算制, 講求經營效果, 不断降低生产成本, 增加公社积累。

此外, 有一些小型工业, 就目前的生产規模与管理水平来講, 还不具备实行独立核算的条件, 它們实行了不完全独立核算的办法, 进行計算。具体來說, 即是: 本单位的固定資產折旧費和全体成員的工資生活費, 由公社統一計算和发放, 本单位不作計算, 因此产品成本, 是不完全的成本, 而

利潤也就不是純利。這一類型的企业，是正处在过渡时期，待一定条件成熟，必然的要向独立的核算发展。

二、不独立核算的組織形式：在大队或生产队中某些为农业生产或生活福利服务的工业性作坊，其产品主要供内部消費。如：为本队服务的农具修理厂，或为本队食堂服务的豆腐作坊等，业务比較单纯，工人人数常在数人或十人左右，有的于农忙时常常停止生产，农闲时期又恢复起来。这一类型的工业，只須由其上級机构拨給一定数量的周轉金，供其零星开支之用，其所需要材料，向上級領取，其生产加工的成品，又向上級交納，对外营业是很少的。正因为如此，可不进行独立核算，而用收支月报的办法，向其上級領报。这种滿收滿支定期报帳的单位，可不配备會計人員，而由工人兼办。

第二节 會計核算的对象和任务

會計核算 的 对 象

會計核算的对象，概括說来就是社会主义扩大再生产过程（在本講义來說，就是公社所属工业企业的扩大再生产过程）及其物質基础——社会主义财产。为了明确它的具体內容，現在分別說明如下：

工业企业为了进行生产，就需要有一定数量的資金，供自己支配运用，否則，就不能进行生产。这些資金在企业的生产经营过程中，表现为各种形态，例如：購買或建筑供生产使用的固定資產（包括：机器、大型工具、房屋、建筑物等），儲备一定数量的材料和燃料，以及正在加工制造中的在产品，和已經制造完成尚未銷售的产成品，此外，尚有处

在結算過程中的債權等，所有這一切，都占用着企業單位一定數量的貨幣資金，現在給它一個總的名稱，叫做經營資金，這是會計核算的對象之一。

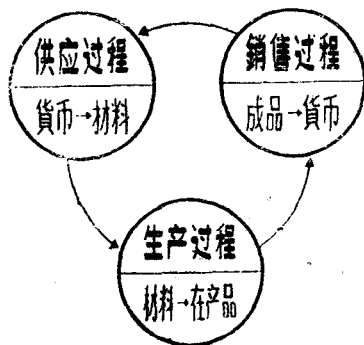
經營資金	{	固定資產	
		材 料	
		在 產 品	
		產 成 品	
		庫 存 現 金	
		銀 行 存 款	
		{	應 收 款 項

企業所擁有的資金，不論它的用途如何，都必然要有它的來源，也就是說在生產經營上所占用的資金，是從哪里來的。企業資金來源，一般可分為自有資金和吸收資金二種：自有資金，主要是公社對企業的投資，這是企業資金來源的主要部分；另外，企業在經營過程中，根據法令章則制度的規定，向信用部借入款項或與其他單位發生一些經濟上的結算關係，借以吸收一部分資金，這些資金企業負有結算償還的義務，只能在一定時間或一定條件下使用，所以叫作吸收資金。不論自有資金和吸收資金都是企業的資金來源，這是會計核算的對象之二。

公社基金	}	自有資金	}	資金來源
利 潤				
銀行借款	}	吸收資金		
應付款項				

上面所說的經營資金和資金來源，都是作為靜態來看待的，實際上，企業在生產經營過程中，資金是經常處在運動

中的。用貨幣去購買材料，把材料投入生產，生產完成后變為產成品，把產成品出售又取得貨幣，這是資金運動的一個周轉期，然后再用貨幣去購材料又進行第二次的周轉，以此類推。可見資金在企業是經常的處在運動中。為了反映資金在生產經營過程中的變化情況，所以說資金運動是會計核算的對象之三。



由此可知，會計核算的具體對象就是：經營資金、資金來源和資金的運動。

會計核算 的任務

會計核算是貫徹經濟核算制的有力工具，所以會計核算的任務，主要有下列三個：

一、保護公有財產的完整和合理使用。

社會主義財產是社會主義社會的物質基礎，保護公有財產，促進公有財產的合理利用，對於發展社會主義經濟提高勞動人民的物質文化生活具有重大的意義。會計核算通過憑證和帳簿的登記，對財產的使用和變動情況，進行嚴格的檢查和監督，貫徹生產上和管理上的責任制，防止一切浪費、損

毀、貪污、盜竊現象的發生。

二、貫徹節約制度。我們要多快好省地建設社會主義，就必須貫徹勤儉建國、勤儉辦企業、勤儉辦一切事業的方針，按照需要與可能，力求增加生產、緊縮開支，以最小的消耗取得最大的成果，消滅一切浪費現象和不必要的非生產性開支。會計核算有助於節約制度的建立和鞏固。

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，也就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指標，通過會計核算，提供分析和檢查的必要資料，這對於保證計劃的完成，促進生產的發展，進一步挖掘潛力，降低成本，增加積累，起着重大的作用。

第三節 經營資金與資金來源的關係

資金來源與 經營資金的 平衡關係

從會計核算對象中，已經知道經營資金，是把資金用到何處去，資金來源就是各個用途上所佔用的資金是從哪裏來的。由此可知，經營資金與資金來源，是一個事情的两方面，企業所擁有的經營資金就必然的要有相同數額的資金來源，所以經營資金與資金來源，永遠是平衡的。

例一：某企業收到人民公社投資款100元，存入銀行。

從這個事例中可以看出，企業在經營資金方面，銀行存款增加100元，同時在另一方面資金來源中也增加100元，即公社對企業投資100元，增加了公社基金。可見資金來源與經營資金是相等的。

公社基金（資金來源）100元＝銀行存款（經營資金）

100元。

例二：某企业除購材料一批，驗收入庫，价值50元

从这一事例中也可以看出，資金用途中的材料增加50元，这50元是从哪里来的呢？是由企业本身对供应单位負了50元的債務，这50元的应付款項，就是庫存材料50元的資金来源，它們之間仍然是平衡的。

应付款項（資金来源）50元 = 庫存材料（經營資金）50元

从以上二个事例中，可知資金来源与經營資金总是平衡的。推而广之，不論資金来源与經營資金发生怎样的变化，它們之間永远是平衡的，如以公式表示：

資金来源 = 經營資金

資金来源与
經營資金的
变化規律

企业每一項經濟业务的发生，都会使資金来源和經營資金用途发生变化，它們的变化是多种多样的，但是归納起来，有下列四种規律：

設某企业原来的資金平衡情况如下表：

資 金 平 衡 表

資 金 来 源		資 金 用 途	
公社基金	1,200	固定資產	1,000
利 潤	300	庫存材料	600
銀行借款	350	产 成 品	200
应付款項	150	庫存現金	200
	2,000		2,000

第一，資金来源与經營資金发生同时增加的变化：

例如：人民公社以机器一部价值100元，拨給某企业使

用。这一笔经济业务发生后，使企业的经营资金中固定资产在原有基础上增加100元，同时，在另一方面，公社拨入机器，就相当于公社对企业的投资增加100元，增加了公社基金。所以资金来源与经营资金，双方保持新的平衡。如下表：

资 金 平 衡 表

资金来源		经营资金	
公社基金是(+100)	1,200	固定资产(+100)	1,100
利 润	300	库存材料	600
银行借款	350	产 成 品	200
应付款项	150	库存现金	200
	2,100		2,100

第二，资金来源与经营资金发生同时减少的变化：

例如：以库存现金偿还以往欠人的债务50元，这一笔经济业务发生后，使企业的库存现金在原有的基础上减少50元，同时，债务也同样的减少50元，形成资金来源与经营资金等额的减少。新的平衡如下表：

资 金 平 衡 表

资金来源		资金用途	
公社基金	1,300	固定资产	1,100
利 润	300	库存材料	600
银行借款	350	产 成 品	200
应付款项(-50)	100	库存现金(-50)	150
	2,050		2,050

第三，资金来源内部各项目之间的增减变化：

例如：以银行借款100元，偿还应付款项100元，这一笔