

夫洛卡馬·B. P.
中國人民大學簿記核算教研室譯

工業會計核算掛圖



時代出版社

В. Г. МАКАРОВ
НАГЛЯДНЫЕ ПОСОБИЯ ПО БУХГАЛТЕРСКОМУ УЧЕТУ
(Теория Учета)

本書根據原文版本：Госстатиздат, Москва, 1950 г. 修正三版。

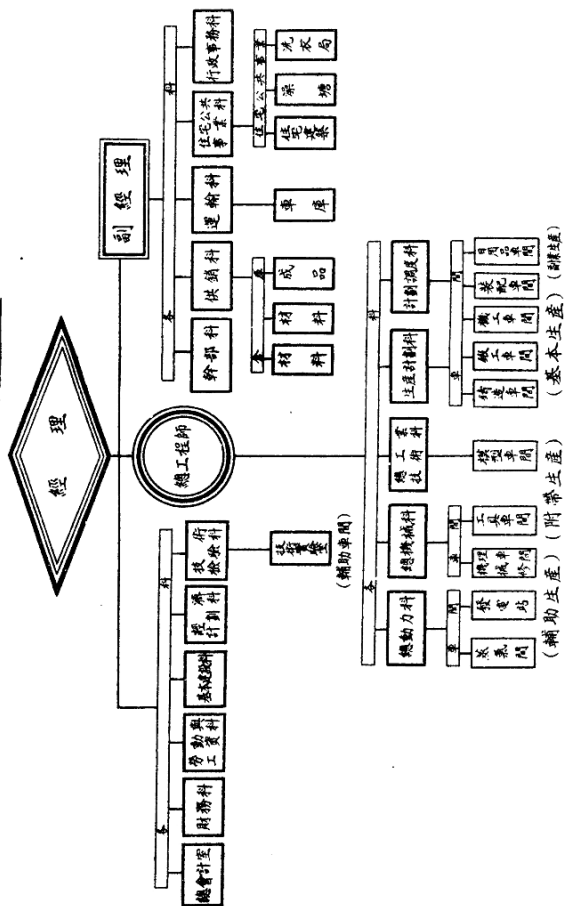
內容提要

本書係根據蘇聯國家統計書籍出版局 (Госстатиздат) 出版蘇聯專家 В. Г. 馬卡洛夫 (В. Г. Макаров) 所著「會計核算圖表」(Наглядные пособия по бухгалтерскому Учету) 一九五〇年修正第三版第二篇譯出。

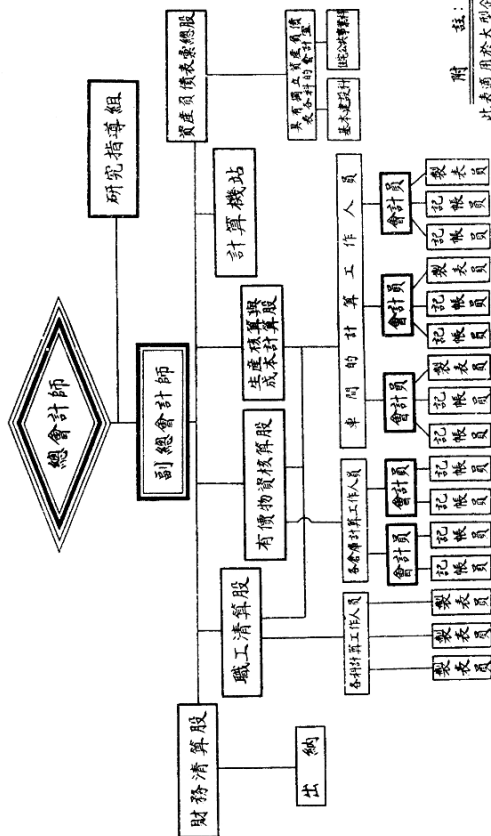
作者是按照蘇聯中央統計局幹部訓練處教學綱中會計人員訓練班所採用的會計核算課程提綱編的；其主要內容包括工業企業組織結構、生產的分類、勞動與工資的核算、勞動對象的核算、固定資產的核算、價低易損物的核算、生產核算與成本計算、成品及其銷售的核算、清算業務的核算及報表等圖式共四十六張。

本書可供學習工業會計核算課程門時講課或研究之用，由於讀者水平限制，錯誤在所難免，希讀者指正。

工業企業組織的結構 (機器製造廠)

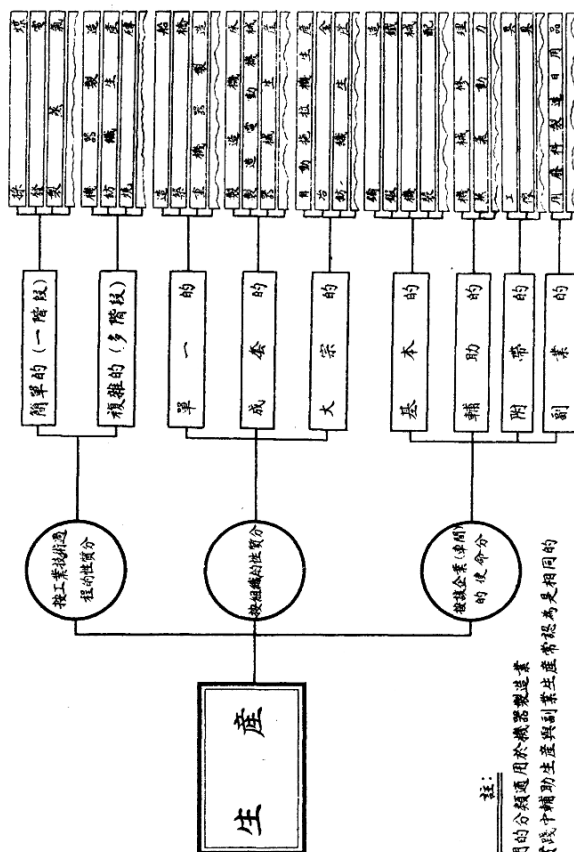


工業企業核算機構的結構



附註：
此表適用於大型企業

生產的分類

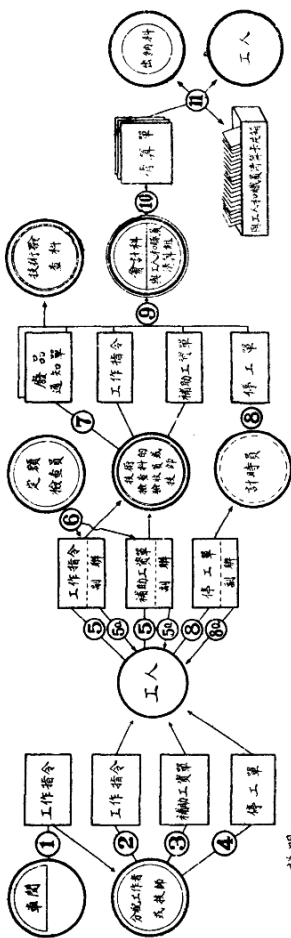


在 此

1. 車間的分類適用於機器製造業
2. 在實踐中輔助生產與副業生產常認為是相同的

在材料工資制度下與工人消費品分配總額及生產與明細分帳計算

I 在第一的和連續的生產中



說明

1. 說明書是工人以便記載交給工人的任務。

2. 無出任務時發出工作指令。

3. 在正常的生產條件下發出工資單並發出補助工資單。

4. 停工時發出停工指令。

5. 在給付工資以便記載完成工作的數量。

6. 給付工資單並發出補助工資單。

7. 在給付工資時發出補助工資單。

8. 發出以便記載並給付停工時間。

9. 發出以便記載並給付停工時間。

10. 發出以便記載並給付停工時間。

11. 發出以便記載並給付停工時間。

12. 發出以便記載並給付停工時間。

附註

工資計算和支付詳情也可從工資表及工資表進行(見下頁)。

1. 說明書是工人以便記載交給工人的任務。

2. 無出任務時發出工作指令。

3. 在正常的生產條件下發出工資單並發出補助工資單。

4. 停工時發出停工指令。

5. 在給付工資以便記載完成工作的數量。

6. 給付工資單並發出補助工資單。

7. 在給付工資時發出補助工資單。

8. 發出以便記載並給付停工時間。

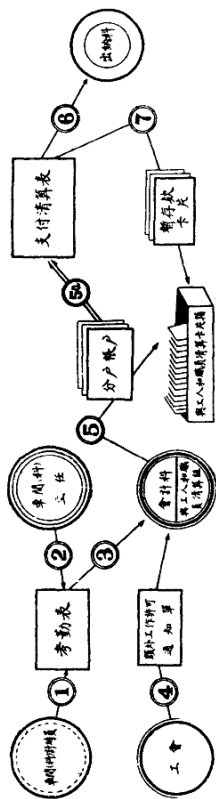
9. 發出以便記載並給付停工時間。

10. 發出以便記載並給付停工時間。

11. 發出以便記載並給付停工時間。

12. 發出以便記載並給付停工時間。

在計時工資制度下與工人和職員清算的憑証編製憑証傳遞與明細分類核算



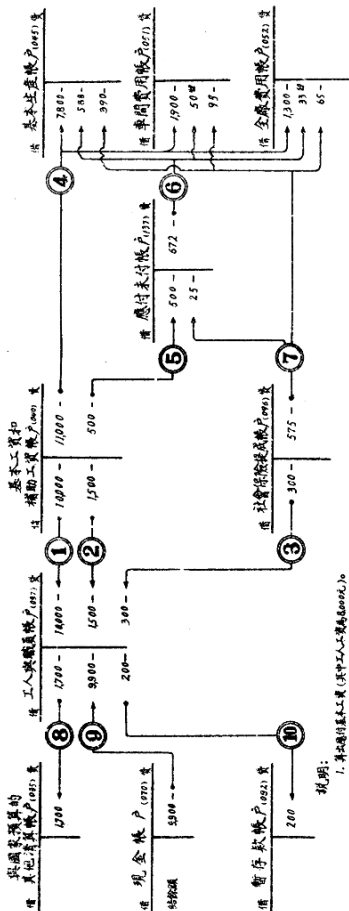
說明：

1. 管理費表，以便核算和監督工作時間。
2. 根據班組的實際情況編製。
3. 支付清算表，作為核算時間工資的憑証。
4. 此項憑証由工會傳遞給會計科，以便由會計科進行工作核算。
5. 此項憑証由會計科傳遞給工會，以便由工會進行工資分配。
6. 此項憑証由工會傳遞給銀行，以便由銀行進行工資支付。
7. 此項憑証由銀行傳遞給會計科，以便由會計科進行工資核算。

附註：

為了簡化會計圖（見前圖）對圖中各項工費及各項工費和各項工費在圖中均有表示。

工資總分類核算



說明:

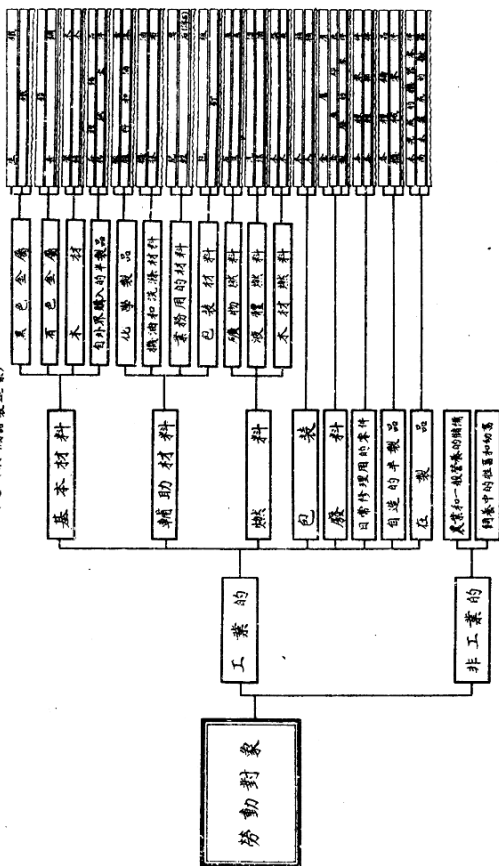
1. 基本工資 (其中工人工資為 4000 元)。
2. 基本工資 (其中工人工資為 5000 元)。
3. 社會保險費 (其中工人工資為 5000 元)。
4. 根據工資總額和補助工資 (其中基本工資 4000 元, 社會保險費 400 元, 銀行存款 400 元)。
5. 社會保險費 (其中工人工資 4000 元)。
6. 根據工人基本工資的 100% 計算 (其中基本工資 4000 元, 社會保險費 400 元, 銀行存款 400 元)。
7. 根據社會保險費 (其中工人工資 4000 元, 社會保險費 400 元, 銀行存款 400 元)。
8. 根據社會保險費 (其中工人工資 4000 元, 社會保險費 400 元, 銀行存款 400 元)。
9. 根據工人基本工資 (其中工人工資 4000 元, 社會保險費 400 元, 銀行存款 400 元)。
10. 根據工人基本工資 (其中工人工資 4000 元, 社會保險費 400 元, 銀行存款 400 元)。

附註:

工資總額計算不斷有社會保險費扣除。

勞動對象的分類

(適用於機器製造業)

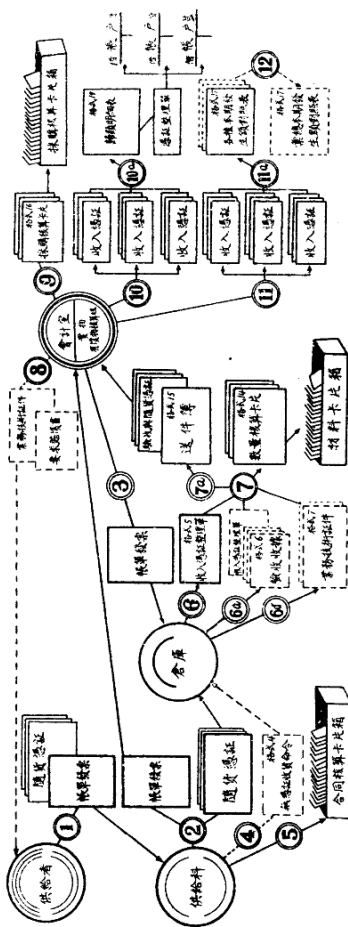


附註：

1. 燃料係指煤油及汽油；(1) 煤油用，(2) 汽油用，(3) 非煤油用。
2. 已裝在機器中的零件；(1) 空閒的，(2) 裝有零件的。

勞動對象收入底憑証編製傳遞傳述和明細分類核算

(根據蘇聯財務人民委員會 1945 年 10 月 30 日第 639 號令)



說明:

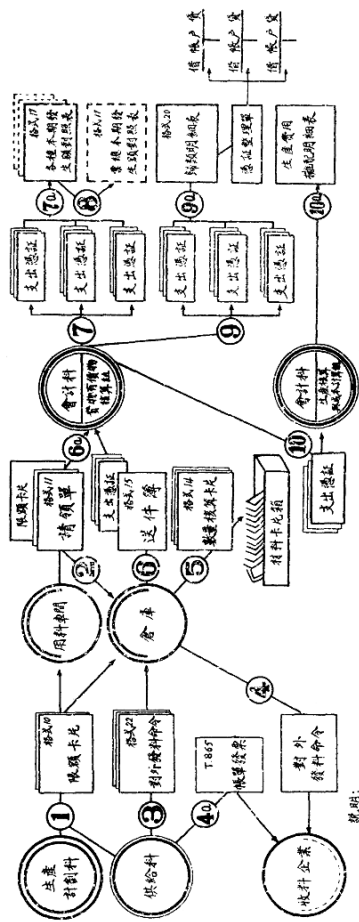
1. 收入憑証分為初級憑証和複級憑証。
2. 憑証號碼係以憑証種類和憑証日期為編制原則。
3. 同時對憑証號碼表示，以便於憑証分類。
4. 憑証號碼係以憑証種類和憑証日期為編制原則。
5. 憑証號碼係以憑証種類和憑証日期為編制原則。
6. 憑証號碼係以憑証種類和憑証日期為編制原則。
7. 憑証號碼係以憑証種類和憑証日期為編制原則。

附註：各憑証號碼係以 639 號令為根據。

8. 憑証號碼，以便於憑証分類和憑証分類。

9. 進行憑証分類和憑証分類。
10. 進行憑証分類和憑証分類。
11. 進行憑証分類和憑証分類。
12. 進行憑証分類和憑証分類。

勞動對象支出憑證編製憑證傳遞與明細分類核算 (根據蘇聯制糖人民委員會 1945 年 10 月 30 日第 639 號令)



說明:

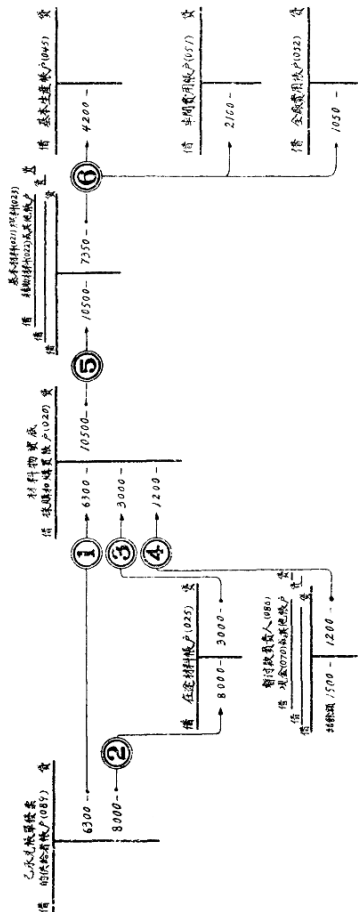
1. 在本月份開始前應以憑證要領發給出勞動對象或製糖卡片並按發給卡片字樣轉送庫用和倉庫。
2. 進行發給勞動對象的手續。每日需要填發領發卡片。定期需要填發領發單。
3. 進行對外發給手續。
4. 在發給材料時一份命令和 4a—發出帳單發票以便進行清算。
5. 進行數量核算。
6. 不得在發給單上填出憑證。6a—發領單明細表(發領卡片在填發時填出)。
7. 發給倉庫和品名表發給單時應填出憑證進行填發。
8. 在發給卡片倉庫時應填發數量卡片填發手續。
9. 發給倉庫和品名表發給單時應填出憑證進行填發。
10. 填發單應填發數量卡片填發手續。
11. 填發單應填發數量卡片填發手續。
12. 填發單應填發數量卡片填發手續。
13. 填發單應填發數量卡片填發手續。
14. 填發單應填發數量卡片填發手續。
15. 填發單應填發數量卡片填發手續。
16. 填發單應填發數量卡片填發手續。
17. 填發單應填發數量卡片填發手續。
18. 填發單應填發數量卡片填發手續。
19. 填發單應填發數量卡片填發手續。
20. 填發單應填發數量卡片填發手續。
21. 填發單應填發數量卡片填發手續。
22. 填發單應填發數量卡片填發手續。
23. 填發單應填發數量卡片填發手續。
24. 填發單應填發數量卡片填發手續。
25. 填發單應填發數量卡片填發手續。
26. 填發單應填發數量卡片填發手續。
27. 填發單應填發數量卡片填發手續。
28. 填發單應填發數量卡片填發手續。
29. 填發單應填發數量卡片填發手續。
30. 填發單應填發數量卡片填發手續。
31. 填發單應填發數量卡片填發手續。
32. 填發單應填發數量卡片填發手續。
33. 填發單應填發數量卡片填發手續。
34. 填發單應填發數量卡片填發手續。
35. 填發單應填發數量卡片填發手續。
36. 填發單應填發數量卡片填發手續。
37. 填發單應填發數量卡片填發手續。
38. 填發單應填發數量卡片填發手續。
39. 填發單應填發數量卡片填發手續。
40. 填發單應填發數量卡片填發手續。
41. 填發單應填發數量卡片填發手續。
42. 填發單應填發數量卡片填發手續。
43. 填發單應填發數量卡片填發手續。
44. 填發單應填發數量卡片填發手續。
45. 填發單應填發數量卡片填發手續。
46. 填發單應填發數量卡片填發手續。
47. 填發單應填發數量卡片填發手續。
48. 填發單應填發數量卡片填發手續。
49. 填發單應填發數量卡片填發手續。
50. 填發單應填發數量卡片填發手續。

附註:

格式範本根據第 639 號命令提供。

勞動對象底總分類核算

第一種方法：按實際成本勞動對象底核算

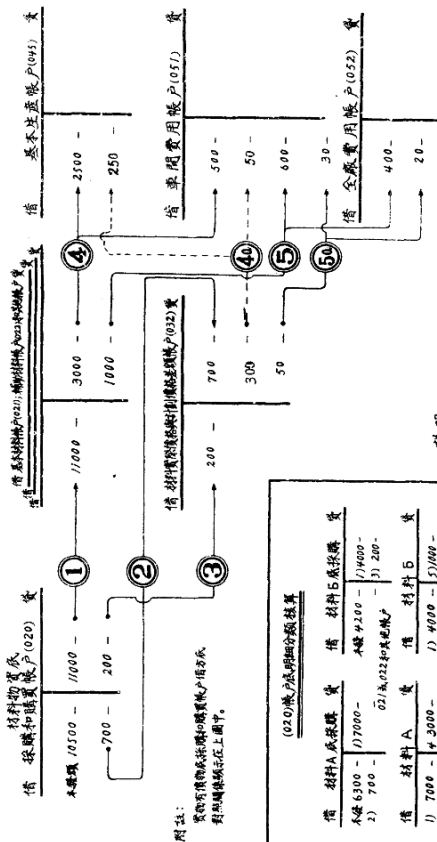


說明:

1. 根據已經承認的供給者帳單或購買價值登記此對象的勞動對象。
2. 根據已經承認的供給者帳單或購買價值登記尚未收到的(在途)勞動對象。
3. 當在產材料收入倉庫之後將該部分勞動對象轉帳。
4. 採購和購買勞動對象的費用。
5. 將現貨成本均勞動對象試驗。
6. 根據實際成本將已消耗的勞動對象轉帳。

勞動對象底總分類核算

第二種方法，按計劃成本勞動對象底核算



說明：

1. 按計劃成本收入勞動對象。
2. 3. 材料費和採購計劃成本賬戶(032)和全廠費用賬戶(052)的(700元)和(200元)起支。
4. 5. 將已開支的勞動對象轉帳。
6. 7. 8. 將已開支的勞動對象轉帳(100—即有開支單計五法轉帳)。

(020)賬戶底明細分類核算

借	材料A底採購	貸	材料B底採購	貸
本號 6300 -	1) 7000 -	本號 4200 -	1) 4000 -	
2) 700 -		2) 200 -	3) 200 -	
032 賬戶				
借	材料A	貸	材料B	貸
1) 7000 -	4) 3000 -	1) 4000 -	5) 4000 -	
052 賬戶				
借	材料A底全額	貸		
2) 700 -		3) 200 -	5a) 50 -	
4a) 3000 -				

