

小型工业企业 简易会计制度汇编

財政出版社

小型工业企业簡易
會計制度汇编

財政出版社

1958年·北京

小型工业企业簡易會計制度汇编

財政出版社編輯、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

850×1168 1/32 • 1¹³/16 印張 • 43千字

1958年10月第1版

1958年10月北京第1次印刷

印数: 1——18,200 定价: 0.20元

統一書号: 4066103

編 者 的 話

在全党办工业、全民办工业的偉大号召下，全国各地举办了大量小型工业。由于这些企业生产規模較小，經營形式多种多样，职工人数不多，多数企业沒有专职财会人員，因此，必須建立最簡易的核算办法，才能使财会工作赶上形势发展的需要。为了适应这个要求，我們选編了湖南省财政厅制訂的“湖南省乡办工业企业簡易會計制度（草案）”和四川省财政厅、重工业厅、輕工业厅制訂的“四川小型工业企业會計制度（草案）”两种，供各地研究参考。但在参考运用时，希望能結合本地区、本部門的具体情况加以补充修改。

1958年10月

目 录

一、湖南省乡办工业企业简易会计制度（草案）……………（5）

（一）总 则……………（5）

（二）会计帐户……………（6）

（三）会计报表……………（9）

（四）会计簿籍与会计凭证……………（12）

（五）会计事项分录举例……………（20）

（六）不实行独立核算的厂矿财务会计处理规定……………（25）

二、四川省小型工业企业会计制度（草案）……………（30）

（一）总说明……………（30）

（二）会计科目和说明……………（31）

（三）会计凭证和簿籍……………（37）

（四）主要会计事务处理程序……………（45）

（五）会计报表……………（52）

附：会计核算程序示例图……………（57）

湖南省乡办工业企业簡易會計制度

(草案)

(一) 总 則

一、为了适应本省乡办工业的需要，建立和健全會計核算工作，从簡化和必要的原則出发，特拟訂“湖南省乡办工业企业簡易會計制度”。（以下簡称本制度）。

二、本制度适用于以乡为独立經濟核算单位的會計核算工作，乡办的各厂矿只向乡办理領报手續，不单独核算。如厂矿規模較大，管理水平較好，能够自行独立計算盈亏（例如某些联合工厂，万能工厂等），亦可适用本制度規定的帳戶和报表。

三、本制度規定帳戶17个，报表2种，采用日記总帳核算形式，在核算方法上，固定資產不計大修理折旧，凡不符合固定資產标准的物品，一次計入成本，不提附加工資。材料产品可在月終实地盘存一次，倒求发出数按月、季、年計算乡办工业总的盈亏，并对各厂矿的經營成果，作必要的反映。

四、本制度規定，會計年度采用公历紀元的年次名称，按期办理決算（每月办理計算、每季办理結算、年終办理決算），以人民币为記帳本位，元以下至角分，分以下四舍五入。

五、本制度各专县（市）可以根据具体情况，作必要的变更或补充規定，并报省财政厅备查。

(二) 會計帳戶

一、一級帳戶，設置以下17个：

- | | | | | |
|------------|---------|------|----------|----------|
| 1. 固定資產 | 2. 基本折舊 | 3. 材 | 料 | 4. 生產支出 |
| 5. 銷 | 售 | 6. 現 | 金 | 7. 銀行存款 |
| 8. 暫 | 付 | 款 | | |
| 9. 應 | 收 | 款 | 10. 預 | 收 |
| 11. 應 | 付 | 款 | 12. 國家基金 | |
| 13. 其他資金 | 14. 借 | 入 | 款 | 15. 損 |
| 16. 益 | | | | 16. 上繳款項 |
| 17. 基本建設支出 | | | | |

二、各帳戶的說明如下：

1. 固定資產——本帳戶核算企業所有各種固定資產。列作固定資產的勞動手段，一般應為單位價值在人民幣10元以上，使用年限在半年以上（或由縣（鄉）根據各廠礦情況另定標準，編制固定資產目錄），按目錄規定分類管理，凡列入目錄者，雖單位價值不滿10元，亦應按固定資產管理。新購，基建完成轉入，或無償撥入，及其他原因增加之數，借記本帳戶。撥出，損毀，廢棄或其他原因減少之數，貸記本帳戶。

2. 基本折舊——本帳戶核算企業所有固定資產，由於使用而發生的價值耗損。縣或鄉按固定資產總值10—20%的綜合折舊率範圍內具體規定各廠的折舊率，按照規定折舊率計算所提金額，借記“生產支出”帳戶，貸記本帳戶，固定資產因撥出，毀損或廢棄時，借記本帳戶。

3. 材料——本帳戶核算企業所有各種原材料，輔助材料等。購入材料時（包括進料費用），應借記本帳戶，貸記“現金”“銀行存款”或“應付款”等帳戶，月終實際盤點，倒求耗用數量時，可根據實際存料計算，結出期末盤存金額。

本帳戶借方期初存料，加本期購進材料金額之和，減去期末盤存金額後的餘額，即為耗用材料數，應借記“生產支出”帳戶，貸

記本帳戶。本帳戶是盤存及購入兩用帳戶。如材料系隨購隨用，可直接借記“生產支出”，不通過本帳戶。

4. 生產支出——本帳戶核算企業各廠礦在生產和銷售過程中發生的一切費用，如發給工人的工資，發給專設的企業管理人員的工資，付給工人因工負傷的醫藥補助費以及各廠礦的辦公費、修理費、基本折舊、小型工具支出、利息、罰金支出等。計算支付工資和發生費用時，借記本帳戶，貸記“現金”等有關帳戶，月終時，應將各廠礦全月耗用的材料借記本帳戶，貸記“材料”帳戶，同時，應將全月內已經銷售的產品成本，借記“銷售”帳戶，貸記本帳戶，本帳戶的期末餘額，即為產品、在產品的期末結存數字。

5. 銷售——本帳戶核算各廠礦所有自制產品的銷售收入和銷售成本（包括代制代修品的加工收益和成本），銷售稅金，亦在本帳戶核算。發生銷售收入時，借記“現金”“銀行存款”或“應收款”等帳戶，貸記本帳戶。月終時，應將“生產支出”帳戶內已經銷售的產品成本，借記本帳戶，貸記“生產支出”帳戶。本帳戶借貸軋抵後的貸方或借方餘額，即為銷售損益，應即轉入“損益”帳戶的貸方或借方。

6. 現金——本帳戶核算企業所有庫存現金。收入之數，借記本帳戶。支出之數，貸記本帳戶。本帳戶的借方餘額，表示實有現款。

7. 銀行存款——本帳戶核算企業所有在人民銀行，或信用合作社的存款，存入之數借記本帳戶，提取之數貸記本帳戶，本帳戶的借方餘額，表示在銀行或信用社的存款實有額。

8. 暫付款——本帳戶核算企業所有暫付預付等各種款項，如暫付給各廠礦的備用金，預付加工費，職工借款，預付稅金等。發生時，借記本帳戶，貸記“現金”或“銀行存款”帳戶。對於各廠礦的備用金在報銷時，備用金，不予收回，而用借記“生產支出”帳戶等，貸記“現金”或“銀行存款”帳戶列帳。本帳戶收回或沖轉

时，借記“現金”或“生产支出”帳戶，貸記本帳戶。

9. 应收款——本帳戶核算企业与銷售客戶非現金的結算和其他应收未收款項。发生时，借記本帳戶，貸記“銷售”等帳戶。收回和冲轉时，貸記本帳戶，借記“現金”或“銀行存款”等帳戶。

10. 預收款——本帳戶核算企业所有各种暫收、預收、暫存的款項，如預收工繳費，預收貨款，暫存工資等，均在本帳戶內核算。暫收、暫存或預收时，借記有关帳戶，貸記本帳戶。退还冲銷时，借記本帳戶，貸記有关帳戶。

11. 应付款——本帳戶核算企业所有对供应人的一切应付款項，应付税金，应付費用等，亦在本帳戶內核算。发生时，借記“材料”或“生产支出”等帳戶，貸記本帳戶。实际支付时，借記本帳戶，貸記“現金”或“銀行存款”等帳戶。

12. 国家基金——本帳戶核算企业所有为进行生产，而由国家撥給的固定資產和流动資金总額。撥入时，借記有关帳戶，貸記本帳戶。减少时，借記本帳戶，貸記有关帳戶。

13. 其他資金——凡农业社、供銷社等单位与乡采取合办企业的形式，以現金或物資，向企业进行的投資，均在本帳戶核算。收到投資时，借記現金、材料等帳戶，貸記本帳戶。退回投資时，借記本帳戶，貸記現金等帳戶。本帳戶应按投資单位名称設置二級帳戶。

14. 借入款——本帳戶核算企业所有为满足生产过 程中和流通过程中資金不足，向人民銀行、信用社、农业社或其他单位临时借入的款項。借入时，貸記本帳戶，借記“銀行存款”等帳戶。偿还时，借記本帳戶，貸記“銀行存款”帳戶。

15. 損益——本帳戶核算企业所有业务經營的財務成果。月、季、年度決算时，应将“銷售”帳戶的貸方或借方余額，轉入本帳戶的貸方或借方。营业外的損益事項，如利息罰金收入等，于发生时，

貸記本帳戶，借記有關帳戶，壞帳損失非常損失等，發生時，借記本帳戶，貸記有關帳戶。本帳戶的貸方或借方餘額，表示企業最後的盈虧。本帳戶應分設“上年度”與“本年度”兩個二級帳戶。

16. 上繳款項——凡上繳利潤，交農業社等單位的利潤分成，抵繳利潤（即用利潤作為基本建設投資抵作上繳），以及上繳基本折舊金等，均在本帳戶內核算。發生上繳之數，記入借方，收回和沖轉之數，記入貸方。本帳戶應分設“上繳利潤”“繳農業社等單位利潤分成”“抵繳利潤”及“上繳基本折舊”四個二級帳戶。

17. 基本建設支出——本帳戶核算企業的基本建設支出，凡由鄉撥款或經鄉指定動用利潤，作基本建設投資使用時，借記本帳戶，貸記“銀行存款”等帳戶，基建完成時，應借記“固定資產”，貸記本帳戶。

三、各帳戶的二級帳戶，除損益，上繳款項已予規定，各廠礦的費用收入，不設二級帳戶，僅按廠礦分別設置廠礦費用及收入登記表外，其餘帳戶的二級帳戶，視需要自行設置之。

(三) 會計報表

一、本制度規定由鄉按月、季、年編制下列兩種報表：

1. 財務情況總表。2. 利潤表。

二、上列會計報表內所列數字，應與有關會計帳戶的記錄相符。

三、會計報表在上報時，應加具封面封底，裝訂成冊，封面上寫明××縣××鄉，會計期間，送出日期，並由鄉企業主要負責人及會計人員，在封面上，署名蓋章。

四、會計報表的上報時間，份數，按照縣的有關規定辦理。

五、會計報表的格式和編制說明如下：

××县××乡办工业企业财务情况总表

195 年 月 日

单位: 元

資 金 运 用	行次	期 末 数	資 金 来 源	行次	期 末 数
固定資產			国家基金	17	
原 值	1		其他資金	18	
减折旧	2		利潤:		
净 值	3		上年度	19	
上繳基本折旧金	4		本年度	20	
亏 損	5		合計	21	
上年度	6		減上繳利潤	22	
本年度	7		交农业社等	23	
材 料	8		利潤分成		
产成品	9		抵繳利潤	24	
在产品	10		欠(多)繳利潤	25	
現 金	11		借入款	26	
銀行存款	12		預收款	27	
应收款	13		应付款	28	
暫付款	14				
基本建設支出	15				
总 計	16		总 計	29	

23公分

負責人

会 計

财务情况总表編制說明

(1) 本表为反映乡办工业企业, 在一定时期(月、季、年)終了时, 所有資金来源与运用情况的會計报表。編制本表的目的, 在分析企业在一定时期終了的财务状况, 借以反映乡办企业資金, 在周轉阶段中的运用情况。

(2) 本表根据日記总帳, 明細帳, 各有关帳戶的記錄, 及各厂矿“費用收入登記表”內有关資料整理分析填列之。

(3) 利潤應分別“上年度”“本年度”填列，在年度決算報告，經批准上年度利潤沖銷後，則上年度不填數字。

(4) 原材料項目，應根據各廠礦月終上報的“材料產品收發汇总表”內的材料期末結存金額之和填列之，並應與日記總帳內“材料”帳戶的期末餘額相等。

(5) “產成品”及“在产品”項目，根據各廠礦的“材料產品收發汇总報告表”內的產品，在产品部分的期末結存金額之和填列之，這二項之和並應與日記總帳內“生產支出”帳戶的期末餘額相符。

(6) 欠(多)繳利潤項目，如為多繳時，可填紅字或在數字前冠以“-”號。

(7) 本表左右方總計數字必須相等。

××縣××鄉辦工業企業

利 潤 表

195 年 季 月份

單位：元

廠礦名稱	本期 銷售 收入	本期 銷售 稅金	本期 銷售 成本	本期營業 外損(-) 益(+)	本 期 利 潤 (虧損) 總額	利 潤 (虧損) 累計數	參考資料：工 業總產值累計 數按(57)年不 變價計算。
甲	1	2	3	4	5 = 1 - 2 - 3 ± 4	6	7
×× 廠礦							
×× 廠礦							
×× 廠礦							
總 計							

17公分

負責人

會計

利潤表編制說明

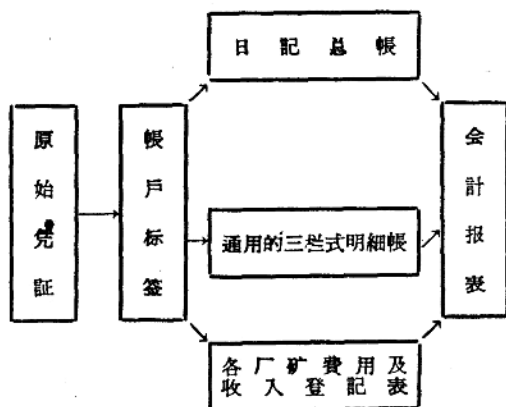
(1) 本表为反映乡办企业，在一定时期内（月、季、年）业务經營情况的會計报表。編制本表的目的，在分析某一定期內各厂矿的业务經營損益情况，并計算同期內的财务成果。

(2) 本表根据各厂矿費用及收入登記表补充資料內最后計算盈虧的有关数字，依次填列。

(3) 本表第6栏利潤（虧損）累計数的統計，必須与财务情况汇总表內的利潤（虧損）数相符，并与“損益”帳戶內的貸方（或借方）余額一致。

（四）會計簿籍与會計凭証

一、會計格式組織系統图：



二、會計簿籍：

1. 會計簿籍的設置，分为日記总帳和各項明細分类帳二种。

日記总帳——是依据會計事項发生的日期，当时予以分类，

順序記入日記總帳內各帳戶的會計簿籍。它的特点是既完成了日記帳的任務，同時又做好了總分類帳工作，因此這本帳是具有日記帳和總分類帳聯合性質的簿冊。

各項明細分類帳——明細登記二級帳戶或反映各廠礦費用收入的明細情況的會計簿籍。格式分兩種：一種是三欄式的通用明細帳，用以登記結算帳戶等的明細帳；一種是多欄式的廠礦費用收入登記表，明細反映各廠礦的費用收入情況及經營成果，這是以表代帳的形式。

2.各種會計簿籍，分為訂本及活頁二種，除日記總帳採用訂本外，其他明細分類帳簿，採用訂本或活頁均可。

3.日記總帳，各項明細分類帳，應以帳戶標籤為根據，予以登錄。

4.各種會計簿籍所載內容，應與記帳所根據的憑證相符。

5.帳頁記載終了，轉記次頁時，在末一行摘要欄內寫“過次頁”，將各該欄所有發生額加計總數，過入次頁首行，並在次頁摘要欄內寫“承上頁”。

6.記帳錯誤，須將帳戶或金額更改，或上下左右格填錯，必須划去者，均用紅筆划線注銷，在適當處填寫更正數字，並由經手人在更改處加蓋圖章，以資證明，不得塗抹、挖補、刮擦或以化學藥品消蝕等。

7.各種會計簿籍的封面，應表明企業名稱，所屬年度及冊數，封里應設置“簿籍使用登記表”，內容如下：

縣鄉名稱，廠礦名稱及單位數和地址，簿籍名稱，冊次及起迄頁數，使用起迄日期，會計人員姓名，接管日期，交代日期。

8.各種會計簿籍，除有連續性者，得在次年度繼續使用外，其他均以每年度更換一次為原則。活頁簿籍，在每屆年度開始更換新帳冊時，應將上年度的帳頁，順序整理，裝訂成冊。

9. 各种会计簿籍，应妥为保管，以凭查考，非經上級批准，不得銷毀。

10. 各种会计簿籍的格式和使用說明如下：

日 記 总 帳

行 次	195 年		帳 簽 戶 號 標 數	摘 要	发 生	現 金		銀 行 存 款		材 料					
	月	日			金 額	借	貸	借	貸	借	貸	借	貸	借	貸
1				月 初 余 額											
2															
3															
4															
5															
...															
30				本期发生額合計 月末余額平衡數											

說明：（1）年月日栏，依照會計事項发生日期填入。（2）摘要栏，根据原始凭証內容簡要記載。（3）发生金額栏，記錄每笔分錄經濟业务发生的金額。（4）其余各帳戶栏，根据标签內确定的借貸方帳戶，分別填入各相当栏內。（5）月末余額各栏用紅字填列。（6）平衡數行各帳戶的借貸數必須相等。

名称（客戶）

（帳戶名称）明細分类帳

地址：

195 年度

第 頁

日 期		帳戶標 簽號數	摘 要	借 方	貸 方	借或貸	余 額
月	日						

說明：（1）备用金、应收款、暫付款、預收款、借入款、基本建設支出等帳戶的明細分类核算，均适用本格式。

（2）本帳应以人名，或基本建設支出的厂矿，或項目

分設帳戶登記。

(3) 本帳各帳戶的月末余額，經相加后的和或差，應與總分類帳內各有關帳戶的月末余額相符。

××廠礦費用及收入登記表說明

(1) 本登記表代用為明細帳，根據本表反映的資料，可以分析和考核廠礦生產經營和財務成果情況。

(2) 本表按日或定期（3天或5天一次），根據帳戶標籤登記廠礦的費用和收入，每一廠礦設置一張，按年、季裝訂成冊，作為分廠礦的費用收入明細帳，以便查考。

(3) 本表各欄的登記方法如下：

××廠礦費用及收入登記表

195 年 月份

日 期	帳 戶 標 簽	摘 要	生 產 費 用			銷 售 稅 金	銷 售 收 入	營 業 外 損 (一)
			工 資	材 料 初 結 存 (500)	其 他 費 用			
月	日			本期購入				
甲	乙	丙	1	2	3	4	5	6
7	2				20			
	6					8	800	
	10			720	50			
	13				10			
	16						2,000	
	20			300				
	23				170			
	26			280				
	29					22	200	+10
	31		400					
	31			期末結存400				
		生產費用各項合計	400	1,400	250			
		總 計		2,050		30	3,000	+10

补 充 資 料		
項 目	數 量 ()	金 額 (元)
期初結存产品	10	450
期初在产品約当产量: (15件已完工十)	$15 \times (1 - \frac{1}{3}) = 5$	
本期开工本期完工产品: (本期完工产品共115件)	$115 - 15 = 100$	2,050
本期之末在产品約当产量: (25件已完工十)	$25 \times \frac{1}{3} = 10$	
合 計	125	2,500
单位成本	×	20
期末結存产品	1	220
期末結存在产品	25	
本期銷售产品	114	2,280
本期盈亏: $3,000 - 30 - 2,280 + 10 = 700$ (盈)		

1. 工資栏, 根据厂矿在月終上报的“工分汇总报告表”第二联計算出来的工資数字登記之。

2. 材料栏, 应于每月初将上月的期末結存数, 填列于本栏之上的期初結存括弧內, 本期購入的材料, 根据帳戶标签, 定期逐次登記之 (对于各厂矿購进的主要材料品种数量和金額, 还应另行設置备查登記簿, ——格式自定——予以登記, 以便月終計算結存材料平均单价)。月終时, 应根据厂矿上报的“材料产品收发汇总报告表”內的材料期末結存数登記于最末一行, 然后按“期初結存+本期購入-期末結存=材料耗用”的公式算出材料耗用数, 填于“生产費用各項合計”行內。

3. 其他各栏, 均根据有关帳戶标签填列之。

4. 本表最后一行总计, 生产費用系“生产費用各項合計”行的工資, 材料, 其他費用之和, 其余各行, 亦应加以总计。