

人民公社工业企业会计教材

中共安徽省委农村工作部合作处编



安徽人民出版社

人民公社工业企业

會計教材

中共安徽省委农村工作部合作处編

安徽人民出版社出版

(合肥市金寨路)

安徽省書刊出版業營業許可証出字第2号

地方国营合肥印刷厂印刷 安徽省新华书店发行

开本：787×1092毫米 1/32 • 印张：1 $\frac{5}{16}$ • 字数：32,000

1959年11月第1版

1959年12月合肥第2次印刷

印数：1,301—6,300册

統一书号：4102 • 123

定 价：(5)0.11元

为适应农村人民公社所办的工业企业财会工作的需要，我們在編写“人民公社會計教材”的同时，編写了这本“人民公社工业企业會計教材”。

由于我省社办工业企业規模的大小不一，财务會計人員水平也不大一致，因此，在这本教材中，我們編写了“独立核算，純利上繳”和“非独立核算，收支报帳”的两种核算办法。前一种办法着重介紹了簡易的成本核算，各地人民公社可根据自己的情况加以使用。

农村人民公社的工业企业會計核算是一項新的工作，我們这方面的經驗不多，編写時間又較仓促，教材中定有不少缺点。各地在实践过程中如发现問題，希及时向我們提出，以便对本书作进一步地修改和补充。

編 者

目 录

第一章 人民公社工业企业会计工作的重要性及其 建帐原则.....	(1)
第二章 会计科目.....	(3)
第一节 使用会计科目的基本方法.....	(3)
第二节 会计科目的设置和使用范围.....	(4)
第三节 主要会计事项的核算.....	(7)
第三章 会计凭证.....	(11)
第一节 会计凭证的种类.....	(11)
第二节 会计凭证的条件、格式及其用法.....	(11)
第四章 帐 簿.....	(21)
第一节 帐簿的种类和登记方法.....	(21)
第二节 月份结算.....	(21)
第三节 更正错帐的方法.....	(21)
第五章 成本计算.....	(21)
第一节 计算产品成本的目的.....	(21)
第二节 产品总成本的计算.....	(21)
第三节 产品单位成本的计算.....	(21)
第四节 产品销售成本的计算.....	(21)
第六章 会计报表.....	(21)
第一节 资金平衡表.....	(21)
第二节 利润表.....	(21)
第三节 产品成本计算表.....	(21)
附 录：实行收支报帐的工业企业单位会计处理办法...	

第一章 人民公社工业企业会计工作 的重要性及其建帳原則

人民公社建立以后，成千成万的小工厂雨后春笋般地兴建起来；随着社办工业的迅速发展，会计核算工作如何跟上去，就是说，怎样做好人民公社工业企业的会计核算工作是目前有待研究解决的一个问题。会计核算工作是企业管理中的16項重要内容，做好会计核算工作，具有很重要的意义：第一，可以帮助领导全面地掌握企业的经济活动情况，随时发现11題，及时加以解决；第二，可以精确地计算收入，正确地确2积累和消费的比例，并及时向社員公布；第三，可以计算生2費用，计算成本，看出用多少原材料、多少劳动力、生产多2产品，以便进一步研究怎样减少生产費用，降低成本，从而2更少的人力和物力获得更多的产品；第四，可以比較各个車2的经营状况，評比誰好誰差，以利鼓励先进带动落后，达到2的跃进，全面的发展。我們偉大的領袖毛主席早在抗日战2时期就已指出：“经济单位必須建立经济核算制，克服各企2内部的混乱状态。”他說：“第一，每一个工厂单位应有相2独立的資金（流动的和固定的），使它可以自己周轉，而不2經常因資金困难妨碍生产。第二，每一工厂单位的收入和支2应有一定的制度和手續，結束收支不清，手續不备的糊涂2。第三，依照各厂具体情况，使有些采取成本会计制，有2暫不采取，但一切工厂必須有成本的計算。第四，每一工2生产，应有按年按月生产計劃完成程度的檢查制度，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。”所以人民公社的工业企业实行会计核算，是搞好经营管理，发展生产所必不可少的制度。

目前我省人民公社的社办工厂规模有大有小，业务有简有繁，因此，会计核算的办法也就要根据工业企业规模的大小和业务繁简而有所不同：规模大、业务繁的可实行独立核算、纯利上交的办法；规模小、业务简单的可实行非独立核算、收支报账的办法。独立核算、纯利上交的办法就是由公社或生产大队（生产队）拨给工业企业单位一定数量的资金（流动的和固定的）从事生产，它有独立的经营范围，有对外签订合同或协议的权限，并在其主管单位批准范围内，有权向银行或信用部取得贷款，有独立的会计组织，独立办理决算，所有折旧基金和盈余（扣除工人工资）全部上交。当然，这种会计上的独立核算只是在主管单位领导下的一种分工。非独立核算、收支报账的办法，就是将工业企业单位所发生的会计事项一律集中到其主管单位的会计部门办理。

第二章 會計科目

一个工厂或其他事业单位經常有許多收入、付出事項发生，在會計工作上，人們按照发生这些收付事項的不同性質，归納成类并給每类規定出一个簡單而又能够代表它們性質的名称，这些名称就叫做會計科目。

第一节 使用會計科目的基本方法

使用會計科目的基本方法，也就是記帳方法。人民公社工业实行独立核算的工厂采用借貸复式記帳法比較合适，因为非現金事項多而且业务又比較复杂。

借貸复式記帳法，就是根据一种資金运用和資金来源增减变化双方均应記帳的方法。“借”“貸”二字是一个記帳符号，“借”在資金运用帳戶中表示增加，在資金来源帳戶中表示减少；“貸”在資金来源帳戶中表示增加，在資金运用帳戶中表示减少。例如：

1. 公社撥給工厂××固定財產，价值100元。公社撥入資產是資金来源增加；工厂固定財產增加了是資金运用增加，这笔帳应記：

借：固定財產 100元

貸：基 金 100元

2. 以庫存現金100元，归还前賒材料款。付出庫存現金是資金运用减少，归还債務是資金来源减少，这笔帳应記：

借：暫收款項 100元

貸：庫存現金 100元

3. 以信用部存款50元，購進材料送庫儲存備用。信用部存款減少了是一種資金運用減少，庫存材料增加了是另一種資金運用增加。這筆帳應記：

借：材 料 50元

貸：存 款 50元

4. 以信用部貸款100元，轉還前賒購材料款。本工廠貸了款是一種資金來源增加，歸還債務是另一種資金來源減少，這筆帳應記：

借：暫收款項 100元

貸：貸 款 100元

第二節 會計科目的設置和使用範圍

根據簡明核算的要求，人民公社工業企業一般可設立以下十五個會計科目：

1. 固定財產

記載本企業的房屋建築、機器設備、生產用具、辦公用具等。子目可以按財產名稱設立。使用此科目應注意以下幾點：

（1）列入本科目的財產特點是：參加幾個生產過程中逐漸損耗的，單價在一定限額以上（各公社可自行規定），使用期在一年以上；（2）租用或借用私人的固定財產不得記入本科目；（3）固定財產損毀與“基金”科目沖轉；（4）為了要掌握情況可以按財產名稱設立卡片；（5）固定財產增加時記借方，報廢或減少時記貸方。

2. 固定财产折旧

根据公社规定的综合折旧率和固定财产总值计算，按月或按季提存基本折旧。提存时记贷方，冲转时记借方。

3. 材料

库存材料、小型工具、用具和燃料都列入本科目。使用此科目时应注意两点：（1）入库时记借方，出库时记贷方；（2）对收进的材料如能明确用途，短期又能用完，在不影响计算成本的原则下，可不记入本科目，直接记入“生产费用”或“基建支出”科目。

4. 生产费用

本科目包括：生产用的原材料、支出的工资和伙食供给费用、税金、折旧金、分摊的管理费等。一般可设三个子目：（1）原材料；（2）工资及生活费；（3）其他费用。使用时，支出记借方，与“产成品”、“本期损益”冲转时记贷方。

5. 产成品

指验收入库的产成品。（1）入库时记借方，出库时记贷方；（2）为减少记帐的麻烦，对平时入库的产品只登记“材料产品登记簿”，待月末计算出入库产品的成本时再进行记帐。

6. 库存现金

指存放在企业出纳处的现金。存放时记借方，取用时记贷方。

7. 存款

存入信用部或銀行的款項。可按存入單位設子目，如信用部、銀行。存款時記借方，取用時記貸方；存款利息收入記“本期損益”科目。

8. 暫付款項

其範圍可包括五個方面：（1）凡臨時支付尚未確定性質的款項或尚未處理的損失等；（2）購買物資時預付的訂金；（3）社員外出為本企業購買物資時預支的款項；（4）社員因公外借支的旅費；（5）財產發生損毀、短少、未查明責任或正在處理中的財產原價。

9. 上交款項

指年終上交的盈利和按規定提取的上交折舊金。按性質設子目，如利潤、折舊金等。上交時記借方，與“本期損益”科目沖轉時記貸方。

10. 暫收款項

指：（1）臨時尚未明確性質的收入款項；（2）預售產品時，暫收的預購訂金。按不同性質、戶名設立子目。收進或發生應付款項記貸方，付出或沖轉時記借方。

11. 貸款

從銀行、信用部或其他單位貸入的款項為貸款。按貸入的單位分設子目。貸入款時記貸方，償還或沖轉時記借方。

12. 基金

是指公社或大队撥給的固定資金或流動資金。按基金性質設子目，如固定資金、流動資金。撥入時記貸方，調回時記借方。

13. 撥入基建資金

公社或大队撥給的基本建設資金。撥入時記貸方；基建完工時與“基建支出”科目沖轉記借方。

14. 基建支出

廠、礦企業進行小型基本建設支出，包括工程費，機器設備及尚未完工的基本建設。按基建項目設子目。支付時記借方，基建完工與“撥入基建資金”科目沖轉記貸方。

15. 本期損益

包括：（1）各種銷售收入和其他收益；（2）各種銷售成本和其他支出。各種銷售收入和其他收益記貸方；各種銷售成本和其他支出記借方。

第三节 主要會計事項的核算

一、固定財產核算

（一）固定財產增加：

1. 无偿撥入的固定財產，应按撥入單位帳上的數字進行登記：

借：固定財產 × × ×

貸：基 金 固定基金

2. 基本建設完成后增加的固定財產，应按工程或購置的實際成本登記：

借：固定財產 × × ×

貸：基 金 固定基金

同時應沖轉撥入的基建資金：

借：撥入基建資金

貸：基建支出 × × ×

(二) 固定財產基本折舊的提取與上交：

1. 按月根據“綜合折舊率”和固定財產總值提取固定財產基本折舊時，應記：

借：生產費用 其他費用

貸：固定財產折舊

2. 將提取的折舊資金上交公社或生產大隊（生產隊）時，應記：

借：上交款項 折舊金

貸：存 款 × × ×（或庫存現金）

3. 年終決算，經批准將上交的折舊基金沖轉時，應記：

借：基 金 固定基金

貸：上交款項 折舊金

(三) 固定財產減少：

1. 根據上級指示，將固定財產撥出時，應記：

借：固定財產折舊（根據撥出固定財產的已用年限和
“綜合折舊率計算”）

借：基金 固定基金（固定財產原價減折舊部分）

貸：固定財產 ×××（固定財產原價）

2. 固定財產報廢進行清理：

將要清理的固定財產帳面原價轉入清理帳戶時，應記：

借：暫付款項 ××財產清理

貸：固定財產 ×××

同時，將該項固定財產已提折舊轉入清理帳戶：

借：固定財產折舊

貸：暫付款項 ××財產清理

發生清理費用時，應記：

借：暫付款項 ××財產清理

貸：存 款 ×××（或庫存現金）

發生清理收入時，應記：

借：存 款 ×××（或庫存現金）

貸：暫付款項 ××財產清理

年終結束，清理帳戶是貸方餘額，並將清理收入上交公社或生產大隊（生產隊）時，應記：

借：基 金 固定基金

借：暫付款項 ××財產清理

貸：存 款 ×××（或庫存現金）

如是借方餘額，將清理虧損沖轉基金帳戶時，應記：

借：基 金 固定基金

貸：暫付款項 ××財產清理

貸：存 款 ×××（或庫存現金）

二、材料的核算

1. 以現款購入的材料驗收入庫時，應記：

借：材 料

貸：庫存現金

2. 賒購的材料驗收入庫時，應記：

借：材 料

貸：暫收款項 × × ×

償付購料帳款時，應記：

借：暫收款項 × × ×

貸：存 款 × × ×（或庫存現金）

3. 購入價值較低或易于損耗的小型工具和用具 存 庫 備 用
時，應記：

借：材 料

貸：存 款 × × ×（或庫存現金）

4. 生產領用材料，每月月終根據“出庫單”進行轉帳時，
應記：

借：生產費用 原材料

貸：材 料

5. 基本建設領用材料，每月月終根據“出庫單”進行轉帳
時，應記：

借：基建支出 × × ×

貸：材 料

6. 因材料多余或不適合需要，將其出售時，應記：

借：存 款 （或庫存現金）

貸：材 料

7. 將庫存的價值較低或易于損耗的小型工具和用具，付給
車間使用時，應記：

借：生產費用 原材料

貸：材 料

三、生产费用的核算

1. 生产领用材料，見“材料的核算”例4、6处理方法。

2. 購入的材料，直接送交車間使用時，應記：

借：生产费用 原材料

貸：存款 ×××（或庫存現金、暫付款項
 ×××）

3. 每月根据“工資单”发給工人的固定工資和根据公社規定的供給标准，发給供給生活費时，应記：

借：生产费用 工资及生活费

貸：存款 ×××（或庫存現金）

4. 每月提取奖励工资时, 应记:

借：生产费用 工资及生活费

貸：暫收款項 獎勵工資

5. 評發獎勵工資時，應記：

借：暫收款項 獎勵工資

貸：存 款 ××× (或庫存現金)

6. 每月提取固定财产基本折旧，计入生产费用，见“固定财产基本折旧的提取与上交”例1处理方法。

7. 支付小修理費用時，應記：

借：生产费用 其他费用

貸：存款 ×××（或庫存現金）

8. 支付固定财产大修理费时，应记：

借：暫付款項 待攤費用

貸：存款 ××× (或庫存現金)

每月月終，計算產品成本分攤待攤費用時，應記：

借：生产費用 其他費用
貸：暫收款項 待攤費用

9. 支付信用部利息时，应記：

借：生产費用 其他費用
貸：存 款 ×××

10. 支付企业管理費用时，应記：

借：生产費用 其他費用
貸：存 款 ×××（或庫存現金）

11. 已完成的产成品交入仓库只在材料产品登記簿上登記产成品的入庫数量，暫不記入日記总帳。每月月終計算出入庫产成品的成本进行轉帳时，应記：

借：产成品
貸：生产費用 原材料、工資及生活費、其他費用。

四、本期損益的核算

1. 出售产品和进行加工业务发生收入时，应記：

借：存 款 ×××（或庫存現金、暫收款項××）
貸：本期損益

2. 銷售发出的产成品，只在材料产品登記簿登記，暫不記入日記总帳。每月月終計算出銷售产品的成本进行轉帳时，应記：

借：本期損益
貸：产成品

已完工的修理加工业务，在月終計算出成本时，应記：

借：本期損益
貸：生产費用 ×××

3.收到信用部利息收入时，应記：

借：存 款 × × ×

貸：本期損益

4.將本期純收益（利潤），按規定日期上交公社或生产大队（生产队）时，应記：

借：上交款項 利潤

貸：存 款 × × ×（或庫存現金）

5.年終決算，經上級審核批准，將“本期損益”科目內的純收益總額與“上交款項”科目內的“利潤”數冲銷時，应記：

借：本期損益

貸：上交款項 利潤

五、撥入基建資金与基建支出的核算

1.为进行小型基本建設，由公社或生产大队（生产队）撥入資金时，应記：

借：存 款 × × ×

貸：撥入基建資金

2.購入基建用的材料，見“材料的核算”例1、2处理方法。

3.进行基本建設工程領用材料，見“材料的核算”例5处理方法。

4.进行小型基本建設工程，支付各种費用时，应記：

借：基建支出 × × ×

貸：存 款 × × ×（或庫存現金）

5.購进机器、設備及用具时，应記：

借：基建支出 × × ×