

工业企业 凭单日记帐制

(修訂本)

俞文青著

煤炭工业出版社

工業企業憑單日記帳制

(修訂本)

俞文青 著

內 容 提 要

在这次修訂中，作者引用苏联现行工業企業憑單日記帳核算形式的各种原理，参照1957年度的“國營工業企業基本業務标准帳戶計劃”“國營工業企業憑單日記帳核算形式的标准帳簿格式和使用說明(草案)；同时，还吸取了我國各工業企業几年来推行憑單日記帳的一些經驗和採納了讀者对本書初版的若干意見，來对帳戶結構、內容，帳表格式、名称進行了修改。因此，內容更能切合实际需要。

本書內容共分八章。第一章对憑單日記帳的核算特点、帳表名称和分类等作了系統的說明。第二至七章对貨幣資金核算，材料、与供应人結算核算，生產核算，產品与銷售核算，結算業務与信貸業務核算，固定資產、大修理、基金与财务成果核算分別作了詳細的叙述。第八章扼要地介紹了总分类核算，总分类、明細分类核算簿籍，會計憑証循環程序，會計簿籍过帳程序以及憑証稽核保管方法等。

本書可供工業企業會計人員及財經院、校师生參考。

509

工業企業憑單日記帳制

(修訂本)

俞文青 著

*

煤炭工業出版社出版(社址：北京東長安街煤炭工業部)

北京市書刊出版業營業許可証出字第084号

煤炭工業出版社印刷厂排印 新華書店發行

*

开本 78.7×109.2 公分 1/25 * 印張 8 14/36 * 插頁 18 * 字數 188,000

1957年8月北京第1版

1957年8月北京第1次印刷

統一書号：4035·27 印数：0,001—3,000册 定价：(10)1.50元

目 錄

第一章 概論	4
第1節 憑單日記帳會計核算形式是記帳憑單會計核算形式的進一步發展	4
第2節 憑單日記帳會計核算形式的主要特点	5
第3節 憑單日記帳、補助登記表的名称及編号	7
第4節 憑單日記帳与補助 登記表的格式及其分类	10
第5節 憑單日記帳會計核算形式下应用的帳戶	15
第6節 憑單日記帳會計核算形式下的會計憑証	19
第7節 憑單日記帳會計核算形式的圖式	23
第二章 貨幣資金核算	23
第1節 貨幣資金核算的任务及其应用的帳表	23
第2節 現金、銀行存款收支業務的处理与登記	25
第3節 第1号憑單日記帳	27
第4節 第2号憑單日記帳	33
第5節 庫存現金、人民銀行結算戶存款帳戶借方發生額登記表	38
第6節 庫存現金、人民銀行結算戶存款核算程序圖	44
第7節 第8号憑單日記帳	45
第8節 第9号憑單日記帳	49
第三章 材料、与供应人結算核算	51
第1節 材料、与供应人結算核算的特点及其应用帳表	51
第2節 材料採購与收入的核算	52
第3節 供应人結算明細登記表	58
第4節 供应人結算余額卡片及供应人結算余額分析表	64
第5節 第4号憑單日記帳	75
第6節 不采用供应人結算明細登記表时与供应人結算的核算	81
第7節 材料的領用与耗用材料分配表	86
第8節 材料增減登記及成本差異計算表	88
第9節 委托外部加工材料的核算	96
第10節 材料余額的核對	100

第11節	材料与供应人結算核算程序圖	102
第四章	生產核算	103
第1節	生產核算的特点及其應用帳表	103
第2節	耗用材料的分配与登記	104
第3節	工資及工資附加費的分配与登記	105
第4節	固定資產折旧与低值及易耗品攤銷的分配与登記	105
第5節	輔助生產費用的分配与登記	113
第6節	車間生產費用的登記	117
第7節	企業管理費、待攤費用、預提費用的登記与分配	121
第8節	第5/1号憑單日記帳	124
第9節	第5/2号憑單日記帳	132
第10節	生產核算程序圖	134
第五章	產品与銷售核算	136
第1節	產品与銷售核算的特点及其應用帳表	136
第2節	采用托收承付結算方式發出商品的核算	137
第3節	不采用托收承付結算方式發出商品的核算	145
第4節	第6号憑單日記帳	149
第5節	產成品增減登記及成本差異計算表	156
第6節	產品与銷售核算程序圖	160
第六章	結算業務与信貸業務核算	161
第1節	結算業務与信貸業務核算應用的帳表	161
第2節	第12号憑單日記帳	161
第3節	第3、13、14号憑單日記帳	162
第4節	第10、11号憑單日記帳	169
第5節	第15、18号憑單日記帳	174
第七章	固定資產、大修理、基金撥款与財務成果核算	180
第1節	固定資產、大修理、基金、款撥与財務成果核算應用的帳表	180
第2節	第16、17号憑單日記帳	180
第3節	第19号憑單日記帳	185
第4節	第20号憑單日記帳	193
第5節	第21、22号憑單日記帳	196
第八章	總分類核算及其他	202

第1節	总分类核算簿籍	202
第2節	明細分类核算簿籍	205
第3節	會計憑証的循環程序	206
第4節	會計簿籍的过帳程序	207
第5節	會計憑証与會計簿籍的保管	208
第6節	憑單日記帳會計核算形式的优越性	210
第7節	推行憑單日記帳會計核算形式前的各項准备工作	211
作者的話		212

第一章 概 論

第 1 節 憑單日記帳 * 會計核算形式是記帳憑單會計核算形式的進一步發展

以供大家

新中國的會計核算，在蘇聯大公無私的幫助及會計工作同志努力下，已有了基本的改革。自 1953 年 1 月財政部頒布了“國營統一登記會計簿籍填制會計憑証辦法”后，在會計核算形式方面，廢除了過去所應用的序時帳簿及傳票制度，採用了記帳憑單會計核算形式。在記帳分錄中，限制了多借多貸的帳戶對照關係，明確地登記了資金的來源及其運用情況。但是在實際施行中，仍然存在着下列幾個缺點：

(一)手續仍甚繁瑣，對於各項經濟業務的發生，必須根據原始憑証或原始憑証彙總表填制記帳憑單，然後再根據記帳憑單逐一過入會計分類帳。

(二)對於某些編制手續較繁的會計報表，如生產費用表、法定基金增減表等，需要在期終經過複雜的分析工作，然後才能編制。這不但影響了報表編制的及時性，而且使核算工作集中於月終，影響核算工作的均衡性。

(三)對於某些主要經濟業務，如向供應人採購材料、產品銷售業務，不能在帳面上序時予以反映，也就不能及時瞭解此等經濟業務的動態。

由於記帳憑單會計核算形式仍然存在着上面這些缺點，在生產規模較大業務量較多的企業里，已不能夠滿足今後生產上核算的要求，因此在各工業部所屬企業里，大都參照了蘇聯憑單日記帳會計核算形式的各種原理，擬定了憑單日記帳會計核算辦法，以作逐步推行的根據。因此會計工作人員對於憑單日記帳會計核算形式的研究，也就非常

* 本書所稱“憑單日記帳”即俄文“Журнал-Ордер”一辭而言，對於俄文“Журнал-Ордер”一辭的譯名，在目前國內有關會計譯文中，亦有譯為“憑証整理單日記帳”“日記帳-記帳憑單”等，本書所稱“憑單日記帳”系根據財政部規定統一譯名。

要。本書擬就作者對於蘇聯憑單日記帳會計核算形式的體會，
國營工業企業基本業務標準帳戶計劃、標準會計報表格式，憑
單日記帳核算形式的標準帳簿格式和使用說明（草案）及企業幾年來的
情況，來對工業企業憑單日記帳會計核算形式作一較全面的敘
述以供大家參考。

同志

國營

第 2 節 憑單日記帳會計核算形式的主要特點

憑單日記帳會計核算的形式，簡單地說，就是根據原始憑證或原
會計憑證彙總表登記月份累計登記表形式的憑單日記帳，或先登記月份
地登記表形式的補助登記表而後登記憑單日記帳，再將憑單日記帳
下月累計發生額過入總分類帳（不按帳戶貸方設帳的少數帳戶的發
除外）的一種先進會計核算形式。這種核算形式的推行，在一定
程度上簡化會計核算手續，正確地、全面地反映企業經濟活動情況，
並便於會計報表的編制，並能均衡核算工作。

憑單日記帳會計核算形式的實質和主要特點，可扼要說明如下：
（一）憑單日記帳會計核算形式是直接根據原始憑證或原始憑證彙
總表在兩種累計登記表形式的憑單日記帳和補助登記表中積累會計核
算資料。

（二）一切經濟業務，都不編制記帳憑單，直接根據原始憑證或原
始憑證彙總表在憑單日記帳和補助登記表中進行序時分類登記，沒有
單獨登記的序時日記帳，因此簡化了填制記帳憑單和另行登記序時日
記帳的手續。

（三）憑單日記帳是主要的累計登記表，它是按帳戶貸方設置的。
在憑單日記帳中除反映帳戶貸方發生額外，並按照帳戶貸方對應各應
借帳戶分別設置專欄，累計反映各該貸方對應帳戶借方的發生額。憑
單日記帳可按一個帳戶貸方設置，也可將性質相同的有關業務的數個
帳戶貸方組合設置。這樣，不但可以在憑單日記帳中反映出資金來源
及其運用情況，而且可將性質相同的有關業務，序時分類反映在一本
憑單日記帳中，及時反映各種經濟業務的動態。就理論上來說，憑單日
記帳可按帳戶貸方設置，也可按帳戶借方設置。因為如按帳戶借方設

置，則在憑單日記帳中登記各該帳戶借方發生額及其相對應各帳戶貸方發生額。不過作者認為如按帳戶貸方設置，則在資產帳戶以貸方設置的憑單日記帳中，能反映資產的運用情況；在負債帳戶以貸方設置的憑單日記帳中，能反映出負債的來源，更合乎我們會計核算的要求。同時產品成本的核算，也都以投入生產的各項生產費用的分配為前提，而按帳戶貸方設置，能使登記這些分配表的工作更為方便。

(四)憑單日記帳除了登記帳戶貸方發生額外，對於那些明細帳戶不多或明細帳戶雖多而其發生次數不多的帳戶，還根據報表編制上的需要進行了明細分類核算，使在核算上減少了明細分類帳卡的設置。

(五)對於那些在編制月份、季度、年度決算報告所需要而不易在總分類帳中分析求得的各項指標，如生產費用表、法定基金增減表等報表中的各項指標，在憑單日記帳中根據報表編制上的要求，予以記錄分析，這樣，就大大地減少了月終分析編表的工作，促使報表編制的及時性。

(六)補助登記表是登記那些在核算上不易直接在憑單日記帳中求得，而需要直接根據原始憑證或原始憑證彙總表先行分析彙總才能求得的那些指標的一種累計登記表。補助登記表的有關數額，應直接或間接過入各有關憑單日記帳。

(七)根據憑單日記帳過入總分類帳時，由於憑單日記帳是按帳戶貸方設置的，所以每一個總分類帳帳戶（即一級帳戶）的貸方發生額，全部在一本憑單日記帳中反映，可根據各該憑單日記帳一筆過入。至於各該總分類帳帳戶的借方發生額，可在那些登記與該帳戶借方相對應的帳戶貸方發生額的各種憑單日記帳中分別過入。所以在總分類帳中，借方的發生額是分別按對應各應貸帳戶來反映的。因此如將總分類帳（按帳戶借方的對應各應貸帳戶分行反映）與憑單日記帳（按帳戶貸方的對應各應借帳戶分欄反映）合併一起，即反映了各該總分類帳帳戶的借方和貸方相對應各帳戶的發生額，便於對經營資金及資金來源的增減情況進行分析。

(八)對於那些在年度內貸方發生額發生次數甚少的帳戶，如 108 “利潤提成” 109 “繳預算利潤” 110 “其他提出資產” 120 “按政

府規定調整材料調撥價格的差異” 172 “長期負債”等帳戶，可根據原始憑証直接過入總分類帳。因為此等帳戶貸方的經濟業務，在年度內既甚少發生，則在平時自可不必要設置帳頁。

(九)根據總分類帳和憑單日記帳中有关資料，編制各種會計報表。

第 3 節 憑單日記帳、補助登記表的名稱及編號

根據上節所述憑單日記帳、補助登記表的設置原則及其在核算上的需要，在一般工業企業里可設置下列各種憑單日記帳和補助登記表：

順序号	憑單日記帳 帳号数	補助登記 表号数	憑單日記帳、補助登記表名稱
1	1		070 “庫存現金”帳戶貸方發生額憑單日記帳
2		1	070 “庫存現金”帳戶借方發生額登記表
3	2		071 “人民銀行結算戶存款”帳戶貸方發生額憑單日記帳
4		2	071 “人民銀行結算戶存款”帳戶借方發生額登記表
5	3		097 “與职工的結算”和 099 “暫存款”帳戶貸方發生額憑單日記帳
6	4		080 “與供應人的結算”帳戶貸方發生額憑單日記帳
7		3	供應人結算明細登記表
8		4	供應人結算餘額卡片
9	5/1		021 “原料及主要材料” 022 “輔助材料” 023 “燃料” 024 “包裝物” 028 “低值及易耗品攤銷” 029 “修理用零件” 030 “廢料” 040 “工資” 094 “工資附加費的結算” 121 “待核銷的物資毀損及超定額短缺” 126 “折舊基金” 137 “預提費用” 045 “基本生產” 046 “自制半成品” 047 “輔助生產” 051 “車間經費” 052 “企業管理費” 053 “生產中的廢品損失” 054 “停工損失” 和 057 “特種費用” 帳戶貸方發生額憑單日記帳（與生產核算有关業務）
10	5/2		021 “原料及主要材料” 022 “輔助材料” 023 “燃料” 024 “包裝物” 028 “低值及易耗品” 029 “修理用零件” 030 “廢料” 031 “大修理用設備及材料” 040 “工資” 094 “工資附加費的結算” 121 “待核銷的物資毀損及超定額短缺” 126 “折舊基金” 137 “預提費用” 045 “基本生產” 046 “自制半成品” 047 “輔助生產” 048 “非工業性事業經營” 051 “車間經費” 052 “企業管理費” 053 “生產中的廢品損失” 054 “停工損失” 和 057 “特種費用” 帳戶貸方發生額憑單日記帳（其他業務）

順序号	憑單日記帳 帳号数	補助登記 表号数	憑單日記帳、補助登記表名称
11		5	材料增減登記及成本差異計算表
12		6	耗用材料分配表
13		7	工資及工資附加費分配表
14		8	固定資產折舊和低值及易耗品攤銷分配登記表
15		9	輔助生產費用分配登記表
16		10	車間生產費用明細登記表
17		11	企業管理費、待攤費用、預提費用和非生產支出明細登記表
18	6		060“產成品”062“外購商品”064“非生產支出”065“發出商品”和067“銷售”帳戶貸方發生額憑單日記帳(包括銷售帳戶所屬二級帳戶的發生額)
19		12-1	銷售及銷售成本登記表(採用托收承付結算方式時用)
20		12-2	銷售及銷售成本登記表(不採用托收承付結算方式時用)
21		13	發出商品金額卡片
		14	產成品增減登記及成本差異計算表
22	7		025“委托加工材料”帳戶貸方發生額憑單日記帳
23	8		074“其他貨幣資金”帳戶貸方發生額憑單日記帳(包括所屬二級帳戶和明細帳戶的發生額及余額)
24	9		072“人民銀行大修理戶存款”帳戶貸方發生額憑單日記帳
25	10		166“人民銀行短期借款”帳戶貸方發生額憑單日記帳(包括所屬二級帳戶和明細帳戶的發生額及余額)
26	11		093“與預算的結算”帳戶貸方發生額憑單日記帳(包括所屬二級帳戶和明細帳戶的發生額及余額)
27	12		096“備用金”帳戶貸方發生額憑單日記帳
28	13		083“與購買人的結算”087“按定單完工程度預付的貸款”088“按定單完工程度預收的貸款”100“應收物資損及短缺的賠償款”和101“與其他債務人及債權人的結算”帳戶貸方發生額憑單日記帳
29	14		098“與職工關於建築住宅借款的結算”和102“職工建築住宅借款”帳戶貸方發生額憑單日記帳
30	15		105“與建設單位的結算”和106“與其他內部單位的結算”帳戶貸方發生額憑單日記帳
31	16		130“特種基金”和176“事業費撥款”帳戶貸方發生額憑單日記帳(包括所屬二級帳戶和明細帳戶的發生額及余額)
32	17		011“固定資產大修理”091“與大修理承包人的結算”和181“大修理折舊基金”帳戶貸方發生額憑單日記帳(包括“固定資產大修理”和“大修理折舊基金”帳戶所屬明細帳戶的發生額及余額)
33	18		104“部、局、企業間關於搬遷及應償款項的結算”148“補充流動資產的預算撥款”和149“彌補虧損的預算撥款”帳戶貸方發生額憑單日記帳(包括“部、局、企業間關於搬遷及

			應償款項的結算”和“弥补虧損的預算撥款”帳戶所屬二級帳戶和明細帳戶的發生額及余額)
34	19		001“固定資產”004“固定資產折舊”008“固定資產清理”103“企業與所屬企業間關於資金轉撥的結算”和125“法定基金”帳戶貸方發生額憑單日記帳(包括“固定資產”“固定資產折舊”“企業與所屬企業間關於資金轉撥的結算”和“法定基金”帳戶所屬明細帳戶的發生額及余額)
35	20		189“預收收益”190“損益”帳戶貸方發生額憑單日記帳(包括“損益”帳戶所屬明細帳戶的發生額及余額)
36	21		194“與專用撥款供應人的結算”帳戶貸方發生額憑單日記帳
37	22		191“專用撥款支出”193“專用撥款用設備及材料”196“與專用撥款承包人的結算”和198“專用撥款”帳戶貸方發生額憑單日記帳(包括“專用撥款支出”“專用撥款”帳戶所屬二級帳戶和明細帳戶的發生額及余額)
38		15	明細帳戶分析表
39			明細分類帳
40			總分類帳

上面所列的憑單日記帳和補助登記表，是根據本章第5節所介紹的經合併後的一級帳戶（即總分類帳帳戶）設置的，其中并未包括基本建設業務核算所用帳表。因為在多數工業部門里，對於基本建設業務，都另按建設單位會計制度處理。同時本書所列帳表，系供一般工業企業經濟業務應用，至於個別企業如對本書所列的某些日記帳并无此項經濟業務發生時，自可不必設置。如某些企業無委託外部加工材料業務時，自可不必設置第7號025“委託加工材料”帳戶貸方發生額憑單日記帳。又對某些帳戶貸方業務在年度內甚少發生者，亦可不必為它設置帳頁，在發生這些帳戶的業務時，可直接根據原始憑證記入總分類帳，以簡化憑單日記帳的帳頁和登記手續。至於如將基本建設業務採用工業企業基本業務標準帳戶計劃中帳戶核算的企業，則可另設下列各憑單日記帳加以核算：

(一)第24號憑單日記帳——即208“與基本建設供應人的結算”帳戶貸方發生額憑單日記帳；

(二)第25號憑單日記帳——即201“已完基本建設工程及購置”203“未完基本建設工程及購置”207“基本建設用設備及材料”209“與基本

要應視其對應的應借帳戶的多寡而定。如其對應的應借帳戶較多，通常應以一個帳戶貸方設置，這樣可以避免帳戶篇幅過大；如以 071 “人民銀行結算戶存款” 帳戶來說，其貸方對應的應借帳戶較多，自應單獨設置。如其對應的應借帳戶較少，通常可將數個帳戶貸方組合設置；如 083 “與購買人的結算” 101 “與其他債務人及債權人的結算” 等帳戶貸方相對應的應借帳戶不多，自可將它們與有關帳戶組合設置。至於哪些帳戶貸方才宜結合設置，通常要看各該帳戶的經濟內容是否相同而定。

第二類與明細記錄相結合的憑單日記帳除反映設帳各帳戶貸方及其對應各應借帳戶借方發生額外，尚反映設帳各帳戶的明細發生額的憑單日記帳。這類憑單日記帳由於是與明細記錄相結合的，所以在日記帳中除了反映各該帳戶貸方發生額及其對應各應借帳戶發生額的基本部分外，尚應設置專欄記錄各該帳戶所屬二級帳戶和明細帳戶的月初餘額、本月借方發生額、本月貸方發生額和月末餘額，屬於這類的有第 8、10、11、15、16、17、18、19、20 等號憑單日記帳。至於哪些帳戶應該與明細記錄組合設置，通常應看各該帳戶所屬明細帳戶的多寡、各明細帳戶經濟業務的發生次數與報表編制上的需要而定。一般地說，凡各該帳戶的明細帳戶較少，或其所屬明細帳戶雖多而其經濟業務發生次數不多者，均可將它的明細記錄反映在其所隸屬的一級帳戶貸方設置的憑單日記帳中。通常除各固定資產、材料、產品成本和按戶名進行結算的核算帳戶外，其他各帳戶的明細記錄均可將它反映在其貸方設置的憑單日記帳中。

本類憑單日記帳，也與第一類憑單日記帳一樣，可以一個一級帳戶貸方設置，也可將數個一級帳戶貸方組合設置；至於哪些一級帳戶應以一個帳戶貸方設置，哪些一級帳戶應該組合數個帳戶設置及其組合原則，通常應視各該帳戶經濟內容、對應借方帳戶的多少和報表編制上的需要而定。

第二類與明細記錄相結合的憑單日記帳（以一個一級帳戶設置為例）的格式如下頁：

第×号憑單日記帳

.....年 月份

应贷帐户: ×××

[illegible]

在上列憑單日記帳中左方反映該帳帳戶貸方及其对应各应借帳戶的發生額部分，是日記帳的基本部分，原則上应根据原始憑証或原始憑証彙總表按应貸帳戶明細金額及按帳戶对应关系序时分类登記，并在“应貸二級帳戶或明細帳戶号數”欄內註明应貸二級帳戶或明細帳戶的号數。月終時，应将各欄加總算出的貸方合計數与根据該帳戶貸方憑証算出的貸方合計數核對相符后，过入总分類帳。憑單日記帳右方各欄是憑單日記帳的明細分类核算部分，用以反映各該帳戶所屬二級帳戶和明細帳戶的發生額及余額，代替各該帳戶的明細分类帳。在“二級帳戶和明細帳戶的名称及号數”欄內填列設帳的各应貸帳戶的二級帳戶或明細帳戶的名称和号數，“月初余額”欄根据上月份本帳頁的“月末余額”欄登記各二級帳戶和明細帳戶的月初余額。“本月借方發生額”欄登記在其他憑單日記帳所屬明細帳戶分析表中反映的各該二級帳戶和明細帳戶的本月借方發生額。由于这种帳戶的借方發生額，都是反映在按其对应各帳戶的貸方設置的憑單日記帳中，因此可根据其他憑單日記帳所屬明細帳戶分析表的月結數字彙總登記，所根据的憑單日記帳的号數，应在“憑單日記帳号數”欄內註明。“本月貸方發生額”欄登記各二級帳戶和明細帳戶的本月貸方發生額，根据本日記

态。由于在这类登记表中集中反映了庫存現金、人民銀行結算戶存款帳戶借方發生額，則与這兩個帳戶借方相對應帳戶貸方設置的憑單日記帳中有关庫存現金、人民銀行結算戶存款帳戶的借方發生額，就必須在月終根据本类登記表進行登記。

第三类是用以分析那些在憑單日記帳中反映明細記錄的那些明細帳戶發生額的第15号格式明細帳戶分析表。因为這些帳戶的明細發生額既在憑單日記帳中反映，則对這些帳戶在其他憑單日記帳中所反映的借方發生額和在第1、2号“庫存現金”“人民銀行結算戶存款”帳戶借方發生額登記表中所反映的貸方發生額（因为反映在第1、2号補助登記表中各帳戶的貸方發生額，系在月終一次過入，不能在各該帳戶貸方設置的憑單日記帳中按其明細發生額分別反映，也就應該按其明細帳戶進行分析登記），自需按其明細帳戶予以分析登記，以便過入其所求屬帳戶貸方的憑單日記帳中彙總計算各該明細帳戶的發生額。“明細帳戶分析表”的格式如下：

明細帳戶分析表

第15号補助登記表

与第___号憑單日記帳（補助登記表）

第___号帳戶貸方（借方）記錄相對應的第___号帳戶的借方（貸方）

記錄的分析。

車間（部門）號數及名稱 _____

____年____月份

憑單日記帳 (或補助登 記表) 行次	憑 證	摘 要	二級帳戶	二級帳戶			
			明細帳戶 或項目	明細帳戶 或項目			
合 計							

第___号帳戶借方（貸方）合 計 _____

上面列示的明細帳戶分析表，可按原始憑証進行序時登記，并可按期即五天或十天根据原始憑証分析彙總登記。在按期分析彙總進行登記時，在憑單日記帳或補助登記表行次和憑証欄可空置不填，僅在