

手工业生产合作社会计教材

第二轻工业部 财务会计司 编
手工业合作总社

轻工业出版社

手工业生产合作社会计教材

第二轻工业部

财务会计司编

手工业合作总社

轻工业出版社

1965年·北京

手工业生产合作社会计教材
第二轻工业部 财务会计司编
手工业合作总社

*

轻工业出版社出版
(北京永安路18号)
北京市书刊出版业营业许可证出字第118号
中国财政经济出版社印刷厂印刷
新华书店北京发行所发行
各地新华书店经售

*

850×1168毫米1/32·11²⁰/₃₂印张·297千字
1965年7月第1版
1965年7月北京第1次印刷
印数: 1~120,000 定价: (8)1.30元
统一书号: K4042·001

編 寫 說 明

编写本书的目的是为了适应手工业系统培训财会人员的需要，并供在职财会人员自学提高之用。

本书定名为“会计教材”，主要是因为它在内容上除会计核算外，还包括了作为一个手工业生产合作社财会人员所必须掌握的专业知识。全书共分十五章，第一至三章主要叙述手工业会计基本知识；第四至十一章着重介绍手工业专业会计核算的实务；第十二、十三章分别阐明成本、财务计划和成本财务分析的基本方法；第十四、十五章扼要介绍财务会计工作的组织和会计检查的主要内容。此外，考虑到合作工厂目前尚无单独的会计制度和会计教材，为了适应教学和工作需要，写了一份“合作工厂会计核算的特点”的资料，作为附录列在本书的后面。

本书是根据全国手工业合作总社制定的“会计科目和会计报表”和有关规定编写的。同时对于尚无统一规定的某些内容，如成本计算方法、财务计划表格、公布帐目的内容和形式以及会计检查的内容和方法等，作了若干新的尝试。

各地干校和训练班采用这本教材时，应该根据培训对象的不同和教学时间的长短，自行确定不同的讲授重点。

本书是由我司组织湖南、吉林、沈阳、安徽、湖北、河南、西安、郑州、河北、内蒙等省、自治区、市手工业干部学校的财会教师同我司一部分同志编写、讨论和修改定稿的。由于时间仓促和水平限制，一定会有不恰当的地方，希望读者将批评意见及时告诉我们，以便进行补充和修改。

中华人民共和国第二轻工业部 财务会计司
中华全国手工业合作总社

一九六五年三月

目 录

第一章 概論	(7)
第一节 会计的意义	(7)
第二节 会计的内容	(10)
第三节 会计的任务	(11)
第四节 会计的方法	(15)
第二章 帳戶和复式記帳	(18)
第一节 资金运用和资金来源的平衡关系	(18)
第二节 帳戶	(21)
第三节 复式记帳	(23)
第四节 总分类帳戶和明细分类帳戶	(29)
第五节 帳戶的分类	(35)
第三章 會計凭証、帳簿和财产清查	(44)
第一节 会计凭証	(44)
第二节 帳簿	(55)
第三节 财产清查	(66)
第四章 貨幣資金、借款、提出資產和結算款項的核算 ..	(73)
第一节 货币资金的核算	(73)
第二节 借款的核算	(86)
第三节 提出资产的核算	(88)
第四节 结算款項的核算	(90)
第五章 固定資產的核算	(97)
第一节 固定资产核算的任务	(97)
第二节 固定资产的分类和计价	(98)
第三节 固定资产增加的核算	(101)
第四节 固定资产折旧的核算	(106)
第五节 固定资产修理的核算	(112)
第六节 固定资产减少的核算	(115)

第七节	固定资产的明细核算	(118)
第六章	材料的核算	(126)
第一节	材料核算的任务	(126)
第二节	材料的分类和计价	(127)
第三节	材料核算的凭证	(129)
第四节	材料的明细核算	(137)
第五节	材料的总分类核算	(139)
第六节	低值易耗品的核算	(144)
第七章	工资的核算	(152)
第一节	工资核算的任务	(152)
第二节	职工的分类和工资总额的组成	(153)
第三节	工资的核算	(155)
第四节	工资附加费的核算	(164)
第八章	生产成本的核算	(171)
第一节	生产成本核算的任务	(171)
第二节	生产成本的构成	(172)
第三节	主要成本项目的核算	(177)
第四节	车间经费和企业管理费的核算	(184)
第五节	在产品成本的核算	(187)
第六节	产成品成本的核算	(196)
第七节	废品损失项目的核算	(203)
第八节	半成品成本的核算	(208)
第九节	代制加工和修理服务成本的核算	(211)
第九章	产成品及销售的核算	(221)
第一节	产成品的核算	(221)
第二节	销售的核算	(225)
第三节	发出商品的核算	(232)
第四节	门市部商品的核算	(235)
第十章	财务成果和基金的核算	(246)
第一节	财务成果的核算	(246)
第二节	基金的核算	(254)

第十一章 會計报表	(265)
第一节 会计报表的作用和种类	(265)
第二节 财务报表	(268)
第三节 成本报表	(277)
第四节 公布帐目	(281)
第十二章 成本计划和财务计划	(296)
第一节 编制成本、财务计划的原则和依据	(296)
第二节 成本计划	(300)
第三节 财务计划	(306)
第十三章 成本分析和财务分析	(320)
第一节 成本财务分析的意义和方法	(320)
第二节 成本分析	(325)
第三节 财务分析	(335)
第十四章 财务會計工作的組織	(343)
第一节 组织财务会计工作的意义	(343)
第二节 财务会计人员的职权	(344)
第三节 财务会计制度的改进和执行	(348)
第十五章 會計检查	(352)
第一节 会计检查的意义	(352)
第二节 会计检查的内容	(354)
第三节 会计检查的步骤和方法	(359)
附录：合作工厂会计核算的特点	(363)

第一章 概 論

第一节 會計的意义

手工业是我国工业的一个方面军，在国民经济中占有一定的地位。不断发展和改进手工业生产，增加产量和花色品种，提高质量与劳动生产率，降低成本，更好地满足社会需要，是我国国民经济建设的一个重要方面。

目前，我国手工业存在着三种所有制，即全民所有制、集体所有制和个体所有制。全民所有制和集体所有制是社会主义性质的经济，个体所有制是非社会主义性质的经济。全民所有制是最先进的，但它的实现要取决于一定的生产力水平、管理工作水平和手工业劳动者的觉悟程度。管好手工业的集体经济，加强社员的阶级教育，促进生产的迅速发展，就能够进一步完成对个体手工业的社会主义改造，并为过渡到全民所有制创造条件。

手工业生产合作社是手工业劳动者在共产党和人民政府的领导和扶持下，按照自愿原则组织起来的社会主义性质的集体经济组织。它的公共财产，随着发展生产、增加积累而日益增多；它的生产、供应、销售、收入、支出、分配和往来结算等经济活动，经常交织成为一幅错综复杂的图景。所有这些，都必须通过会计，全面、系统、连续地进行反映和监督，并根据会计所提供的资料进行分析，不断寻求改善经营管理、提高经济效益、促进生产发展的途径。因此，每个生产社都必须配备会计人员，运用会计科学，按照会计制度，进行会计工作。

所谓会计，就是按照国家的政策、法令和制度，反映和监督生产社经济活动过程和经营成果的一种方法，也就是经常所说的

记帐、算帐和报帐的方法。

搞生产，是离不开会计的。生产越发展，会计就越重要。所以马克思指出：“过程愈采取社会的规模，愈失去纯粹个人的性质，簿记——当作生产过程的控制和观念总结——就愈成为必要。所以，簿记对于资本主义生产，比它对于手工业经营及自耕农经营的分散的生产，更为必要；它对于社会共同的生产，又比它对于资本主义生产，更为必要。”^①马克思在这里所说的“簿记——当作生产过程的控制和观念总结”，就是指用来反映和监督生产过程和生产成果的会计，所说的社会共同的生产，就是指社会主义和共产主义生产。

由此可见，会计的重要性是由生产发展的客观需要所决定的，不是可有可无、无足轻重的。为了更好地发展生产，就必须重视会计和运用会计。

有人认为：会计是一门技术科学，社会主义企业也可以利用资本主义会计来加强经营管理。这种看法关系到资本主义会计与社会主义会计有无根本区别的问题，关系到会计有无阶级性的重大原则问题。弄清这一问题，对于提高认识，明确方向，进一步促进社会主义会计的发展，具有十分重要的意义。

会计不是一门技术科学，而是一门经济科学。在阶级社会中，会计像其他经济科学一样，具有鲜明的阶级性。

大家知道，在资本主义社会中，资产阶级占有生产资料，采取雇工的形式，剥削劳动人民的剩余劳动。它所追求的，就是如何以最少的资本取得最大限度的利润。在这种条件下，会计所反映和监督的内容就是私人资本及其循环过程，即剩余价值的产生、实现和资本家把它据为己有的过程。其目的和任务就在于保护资本家的私有财产，帮助资本家寻求各种加深剥削、提高利润的途径。在社会主义社会，会计起了根本的变化。首先，生产资

① 马克思：《资本论》第二卷，1953年人民出版社，第145页。

料为全民所有或集体所有，不再为资产阶级所占有，人剥削人的现象消灭了，会计也不再是剥削阶级用来剥削劳动人民的工具，转而成为劳动人民的利益服务了。其次，社会主义的生产资料公有制，使国民经济结成为一个统一的有机整体，并且有计划按比例地高速度向前发展，以保证满足整个社会不断增长的物质和文化的需要。这样，会计的内容和任务就同资本主义会计的内容和任务有着根本的区别，从而也引起会计的方法和技术的重大变化。

社会主义会计具有以下三大特点：

第一，是真实性。社会主义会计必须如实地反映经济活动的情况，提供准确可靠的资料，作为检查和编制计划、决定政策和措施、改进经营管理的重要依据。一就是一，二就是二，不许弄虚作假。

第二，是统一性。社会主义的会计制度和核算方法，都是由国家（手工业则由全国手工业合作总社）统一规定的，这就保证了会计资料能在整个国民经济的范围内进行汇总，便于有计划地领导整个国民经济。

第三，是群众性。社会主义会计掌握在劳动人民手中并为劳动人民的利益服务，因而能够很好地贯彻群众路线的工作方法，既能依靠群众做好会计工作，又能充分调动广大群众的生产积极性。

社会主义会计的真实性、统一性和群众性，与伪造资料、隐瞒真象、各搞一套、同广大劳动人民对立的资本主义会计，形成鲜明的对照。从这三大特点中，进一步体现社会主义会计的优越性。

手工业生产合作社是社会主义集体所有制的工业企业，应当运用社会主义会计来加强经营管理。同时必须根据社会主义会计的特点，结合本身的具体情况，按照多快好省的要求，本着不断革命的精神，实现会计工作革命化，革掉会计制度上的形而上学和烦琐哲学，革掉重物不重人的资产阶级思想，更好地发挥社会

主义会计的作用，促进生产发展。

第二节 会计的内容

手工业生产合作社会计所反映和监督的内容，概括地说，就是资金运用、资金来源、成本费用和收入成果。

生产社为了进行生产，必须具有一定数额的资金，并加以合理运用。资金运用可分为固定资金与流动资金两个方面。固定资金主要包括房屋、建筑物、机器及设备；流动资金主要包括材料、产品、货币资金及应收款等。

各种资金都是从一定的来源得到的。资金来源可以分为自有的与欠人的两个方面。自有的资金主要包括股金、公积金、福利基金等，欠人的资金主要包括借入的款项、应付税金、应付工资及其他应付款等。

生产社的资金，通过供应、生产、销售三个过程循环不息地运动，叫做资金的周转。

在供应过程中，生产社用货币资金购入各种材料，以备生产的需要，这样，货币资金就转化为储备资金。

在生产过程中，把储备的各种材料投入生产，这时储备资金就转化为生产资金。生产过程中消耗材料的价值，连同生产工资及有关费用，一起计入产品的生产成本。这样，生产资金又转化为成品资金。

在销售过程中，把所生产的产品销售出去，得到相应的货币收入，这时成品资金又转化为货币资金。

销售过程中所得到的货币收入，减去产品的生产成本和销售过程所支付的费用后的余额，叫做纯收入，也就是社员为社会的劳动所创造的价值。从纯收入中减去应交国家的工商统一税，剩余部分就是生产社的利润，表示生产经营的成果。

按照有关的政策法规规定，生产社的利润，应该在国家、集

体和社员个人之间合理分配，通常叫做盈余分配。其中属于国家的部分就是工商所得税；属于集体的部分，就是合作事业基金、公积金、教育基金、福利基金和奖励基金；属于社员个人的部分就是劳动分红。

在供应、生产、销售以及盈余分配的过程中，生产社还会与国家、上级联社、供应单位、购买单位以及社员个人，发生各种往来结算关系。必须遵照有关规定，按时进行清算。

以上就是生产社经济活动的全部过程。在这些过程中，各种财产物资和货币资金的不断收进付出，债权债务的不断发生和清结，费用、成本、收入的不断发生，以及盈余的分配等等，都是互相联系，互相依存，互相制约和互相交错着的。所有这些，都是会计所要反映和监督的内容。

第三节 会计的任务

手工业生产合作社会计的任务，概括地说，主要是反映、监督和分析检查三个方面。

第一方面的任务是：健全会计帐目，真实、正确、全面、及时地反映经济活动，提供会计资料。

生产社错综复杂的经济活动与经济现象，必须依靠会计进行综合的反映，才能有效地进行经营管理，组织好生产经营活动。对于生产社资金的来源、运用及周转情况，即资金从哪里获得或如何形成，运用在哪些方面，表现为甚么形态，随着经济活动的进行，它们又发生怎样的增减变化，以及费用、成本、财务成果、盈余分配和债权债务等，都要通过会计帐目，全面、系统、连续地加以记载和反映，以便提供为各方面所需要的会计资料。

通过会计资料所反映的情况，必须达到真实、正确、全面、及时的要求。

所谓真实，就是说所有的会计资料，必须如实反映客观情

况。如果会计资料不真实，不仅不能起到反映和监督经济活动的作用，相反地还会在它的掩盖下，给贪污盗窃和浪费公共财产大开方便之门。会计只有真实的反映情况，才能发挥其应有的作用。

所谓正确，就是说所有的会计资料，都必须不错不漏。如果会计资料发生错漏，就有可能使领导和群众作出不正确的判断，给工作造成损失。这就要求会计人员严肃认真地对待自己的工作，消除工作中可能因疏忽大意而发生差错，或者因责任心不强而马虎潦草的现象。只有这样，才能使领导和群众根据会计资料，正确地判明情况，从而采取有效措施改进工作。

所谓全面，就是说会计资料必须完整反映生产社资金的来源、运用、周转，以及费用、成本、盈亏等情况。只有这样，才能使领导和群众在了解全面情况的基础上，管理好整个生产社的经济活动。

所谓及时，就是说会计帐目必须日清月结，做到不积压、不拖沓，迅速提供资料，反映情况。这样，经验才能很快推广，缺点才能及时纠正。

第二方面的任务是：实行会计监督，促进党和国家有关的方针、政策、法令、制度的贯彻实施，保护公共财产的安全完整。

会计对于生产社经济活动情况的反映，不只是起“摄影机”或“记录器”的作用。从某种意义来说，反映的目的就在于监督。必须在反映有关情况的同时，充分发挥会计的监督作用。例如：各种经营活动是否符合社会主义经营方向，是否符合市场管理的规定，是否符合工资政策，是否符合税务法令，是否符合社章，是否符合勤俭办社和民主办社方针，是否符合节约原则，是否符合现金管理制度，是否符合计划管理的要求，是否符合资金管理、成本管理和基金提用的各种办法，以及各种财产物资的收发、转移、保管、使用和报废是否符合规定的手续等，都应该实行严格的监督，与一切违法乱纪、贪污盗窃、铺张浪费等损害国

家和集体利益的行为，作不调和的斗争。

必须明确，会计工作中的监督与服务是密切联系不可分割的，作好会计工作才能更好地为政治服务，为生产服务，为群众服务，在服务过程中才便于监督。所谓监督，就是要对一切违反方针、政策、制度、法令，不利于发展生产和违反群众利益的消极因素，予以抵制、消除，而对于贯彻执行方针、政策、制度、法令，有利于生产发展和符合群众利益的积极因素，则予以积极支持和鼓励。这就是说，监督和服务是统一的，其目的是一致的。不能片面地强调监督，忽视服务；也不能片面地强调服务，放弃监督。所以，必须树立坚强的政治观点、生产观点和群众观点，以政治为统帅，以阶级斗争为纲，以生产为中心，以群众路线为工作方法，才能更好地完成会计任务。

第三方面的任务是：利用会计资料进行检查和分析，提出改善经营管理的措施，挖掘增产节约的潜力。

会计对于生产社的各项经济活动，除了平时进行监督以外，还应该按期以会计资料为根据，帮助领导、发动群众进行检查和分析。即检查各项经济活动是否合法，分析各项经济活动是否合理，以便总结经验，加以推广，找出缺点，予以克服。这样就能拟定改善经营管理的措施，挖掘增产节约的潜力，提高产品质量和降低成本，不断提高生产社的经济效果。

如上所述，会计所担负的任务是很光荣的，同时也是很艰巨的。毛主席教导我们：“任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织、改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，藉以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。”^①生产社做好会计工作，对完成上述任务，有十分重要的

① 《中国农村的社会主义高潮》，中册，人民出版社1956年版，第768页，《冀如区李子园农业生产合作社节约生产费用的经验》一文按语。

意义。

从社会主义教育运动中所揭发的事实证明，我国城市和农村都存在着严重的、尖锐的阶级斗争。反对社会主义的阶级敌人，企图用“和平演变”的方式，恢复资本主义。会计工作是管钱管帐的，是阶级斗争的重要工具之一。做好记帐算帐工作，严格执行制度，把会计监督和群众监督结合起来，就能堵塞漏洞，不给贪污盗窃分子以任何可乘之机，就能发挥会计工作在阶级斗争中的作用，反击资产阶级的进攻。因此，做好生产社的会计工作，不仅具有重大的经济意义，而且具有重大的政治意义。

为了完成上述任务，会计工作者首先必须是坚决走社会主义道路的革命者。必须经常不断地认真学习毛主席著作，以毛泽东思想武装头脑，并通过阶级斗争、生产斗争、科学实验三大革命运动的实践，不断提高阶级觉悟和政治思想水平，真正做到政治挂帅。只有政治挂帅，才能在工作中贯彻执行党和国家的方针、政策、制度、法令，才能发挥高度的工作热情 and 责任感，才能与一切不法行为特别是侵犯公共财产的行为作不调和斗争，才能树立和加强政治观点、生产观点和群众观点，更好地为政治服务、为生产服务和为群众服务。

会计人员必须依靠领导，依靠群众，经常向领导汇报工作情况和存在的问题，听取领导指示，并且坚决贯彻执行，要学会走群众路线，通过参加集体劳动与群众打成一片，遇事和群众商量，多向群众作解释，虚心听取群众意见，向群众学习。“千条万条，党的领导是第一条；千计万计，群众路线是第一条。”一切会计人员都必须牢牢记住这句话。

会计人员必须加强业务学习，不断提高业务工作能力。做任何工作都必须熟悉和精通本行业务，才能够很好地完成所担负的任务。会计是一门专业科学，随着经济的发展，经济工作要越做越细，对会计的要求也越来越高。会计人员只有努力学习和钻研业务知识，练好基本功，才能适应形势发展的需要。

会计人员必须坚持四个第一、发扬三八作风，发挥忘我的劳动精神，提高阶级警惕性，时刻防止资产阶级思想的侵蚀，切实杜绝营私舞弊的违法行为，严格地要求自己，模范地遵守制度，兢兢业业、一丝不苟地完成所担负的光荣任务，为伟大的社会主义经济建设而贡献自己的力量。

第四节 会计的方法

在会计核算中，需要采取一系列的方法，作为反映会计内容和完成会计任务的手段。

目前生产社所运用的会计核算方法，主要包括：（1）设置帐户；（2）复式记帐；（3）填制和审核凭证；（4）登记帐簿；（5）成本计算；（6）财产清查；（7）编制会计报表。

根据会计核算所要反映和监督的各种内容，会计帐户需要分设许多不同的“帐户”，进行分门别类地登记，借以归纳和取得有关资料。例如为了核算社员所交纳的股金数，就需要设置“股金”帐户；为了核算生产社所有的现金，就需要设置“库存现金”帐户；为了核算仓库所存的材料，就需要设置“库存材料”帐户等等。

生产社日常发生的经济业务，都要利用帐户相互联系地反映。例如收到社员一笔股金，生产社的股金增加了，同时库存现金也增加了，这就必须在“股金”和“库存现金”两个帐户上同时作出相应的登记。又如以库存现金买回一批材料，仓库里的材料增加了，库存现金减少了，这就必须同时在“库存材料”和“库存现金”两个帐户上作出相应的记录。这样把一件事情的两个方面同时登记入帐，就叫做“复式记帐”。采用复式记帐，才能相互联系地全面反映资金的来源、运用和周转情况。

每一笔帐目的处理和登记，都要有一定的书面凭证作为根据，才能实现会计的监督作用。因此对于所发生的各笔经济业

务，与社外有关的都需要取得对方的凭证，如“发票”、“收据”等；属于生产社内部发生的，也要填制适当的凭证，如“领料单”、“工资表”等。为了确定经济业务的真实性、正确性和合法性，不论是外来凭证或自制凭证，都要经过严格的审查，才能处理帐务。

在审查好凭证之后，便可以把经济业务，按照复式记帐方法和一定的记帐规则，登记在设有各种帐户的帐簿中。

对于经营过程中发生的各种费用，例如购买材料的价款和运杂费，生产过程中消耗的材料，各种工资以及水电、办公等费用支出，都应该按照一定的对象（如采购的材料、生产和销售的产品等）加以归集，以便分别计算它们的成本。

帐簿中所记录的各项资金和财产物资，有时也可能由于各种原因，如收发手续上的差错，发生自然损耗和贪污盗窃等，与实存数额发生出入。这就要定期和不定期进行财产清查，以发现问题，追查原因，作出处理。从而校正帐实不符的现象，加强财产管理的责任制度。

每到月末、季末和年末，根据帐簿记录编制各种会计报表，以集中反映资金使用、成本升降和盈亏情况。

上述会计核算的各种方法，是一套完整的方法，必须全面地互相联系地加以运用。概括来说，就是对于经常发生的各项经济业务，要以凭证为根据，按照规定的帐户，运用复式记帐的方法，相互联系地记入有关帐簿；对于经营过程所发生的各项费用，应当进行成本计算；通过财产清查，以达到帐实相符；最后根据帐簿记录，编制各种会计报表。

在以上方法中，具体要设哪些帐户，帐户核算的内容，帐户之间的联系，编制哪些会计报表，以及报表的内容和格式等，全国手工业合作总社制定的会计制度都有具体规定。

客观事物是不断发展的，人的认识是不断深入的，会计的方法也不是一成不变的。在会计的方法中，不仅体现钱与物的关