



工厂财务会计的改革

第二輯

上海化学工业财会
工作改革选輯

上海市化学工业局财务处編
上海財政經濟出版社

出版者的話

在全国生产建設大跃进的新形势下，财务會計工作的改革也在迅速地进行。为了及时反映当前工厂、商店在财务會計工作及有关規章制度方面的改革情况，介紹某些單位改革工作的具体做法，或已經取得的初步經驗，我們組織了一些有关这方面的資料，分册出版。

我們認為这些資料所介紹的，虽然限于部分單位，或部分單位的某一方面，某些改革，內容不够全面，有些做法帶有試点性質，但总的說来，它們从不同角度体现了工厂、商店财务會計工作在社会主义建設总路綫的光輝照耀下，怎样更好地为生产服务，为羣众服务，为貫徹多快好省地建設社会主义服务。因此，出版这些資料，供工厂、商店财务會計人員和各有关方面參考研究，以进一步改进财务會計工作，是有必要的。

前 言

这几年来，我們工业企业的财会工作者，在党的正确领导下，对反映生产成果，加强经济核算，学习苏联先进经验，提高业务水平等方面，取得了一定的成绩，这是肯定的。但是经过伟大的整风运动，特别是经过双反运动，也暴露了我们财会工作中还存在着不少的缺点，如单纯业务观点、见物不见人、帐户报表种类繁多、结构复杂、内容难懂、规章制度过细、过繁、过死等等。今后不克服这些缺点，我们财会工作就无法适应全国大跃进新形势的要求。

我们财会工作者必须扭转过去的被动局面，从繁琐的事务圈子里解放出来，走出办公室，依靠群众，深入实际，面向生产，只有这样，才能更好地为生产服务。根据这样的要求，我局制订了成本及会计改革试行方案，经各公司和重点厂反复讨论修订后，已在局属各企业内予以试行。同时，各厂的财会工作者，在总路线的鼓舞下，个个干劲冲天、力争上游，在党的正确领导下，对简化规章制度、革新工作方法，作了不少努力，取得了很多经验。我们曾收集各厂财会工作改革的具体资料，举办了一个展览会。通过这次展览，对破除迷信、解放思想、发现问题、交流经验及相互促进等方面起了一定的作用。因此，我们将展览会中大家比较注意而又有代表性的部分项目，经过选择后，组织有关单位写成专题，连同本局制定

的成本、會計改革試行方案，編成本書，以供有关工作同志的研究参考。

經過选編的这些資料，内容大部分是有关單位进行财会工作改革的初步尝试，还需要进一步在今后实践运用中加以考驗，也有待于通过經驗交流，繼續加以充实和提高。如有内容不当或錯誤之处，希望讀者予以批評指正。

上海市化学工业局財務处

1958.7.15

目 录

會計科目及报表改革試行方案···上海市化学工业局财务处	(1)
成本工作改革試行方案·····上海市化学工业局财务处	(13)
将财会工作下放到車間·····上海化工厂	(22)
材料、低值易耗品、成本核算及資金管理等工作的革新 ·····科发藥厂	(27)
材料、成本和其他核算方法的簡化·····大中华橡胶一厂	(37)
材料和低值易耗品核算与資金管理工作的改进 ·····天山化工厂	(43)
改进材料核算·····新业制酸厂	(55)
成本归类計算法的介紹·····振华造漆厂	(63)
成本計算工作改进情况·····信誼化学制藥厂	(67)
改革成本計算的几項措施·····五洲化学制藥厂	(72)
我們是这样簡化凭單日記帳的·····上海天原化工厂	(75)
凭單日記帳核算形式的改革·····大中华橡胶五厂	(88)
簡化記帳凭單核算形式·····上海化工机械修配厂	(93)
一个小型厂的資金管理···上海市化学原料工业公司财务科	(98)
工資发放方法的簡化·····大孚橡胶厂	(104)

會計科目及报表改革試行方案

上海市化学工业局财务处

一 會計科目及核算部分

“国营工业企业基本业务标准帳戶計劃”原規定有87个一級帳戶,110个二級帳戶,11个表外帳戶,对于各帳戶的主要对应关系也作了統一規定。为了适应新的形势,簡化核算工作,提出如下改革意見:

(一)尽量减少过渡性科目和裁并性質相似的科目,以簡化帳戶处理程序,減輕核算工作,把原来87个一級帳戶精簡为32个科目,其中取消过渡性科目15个,合并性質相似科目28个,因大小修理合并取消科目5个,因基建单独核算取消科目7个,此外还修改了科目名称14个。关于一級科目,在不影响报表指标的統一性条件下,各企业可以根据实际需要增减使用,但对增設的科目,希能通知本局,以便进一步研究修正。

(二)所有二級帳戶和表外帳戶全部取消,各企业可根据具体情况自行設置二級科目、明細科目和補助記錄。

(三)对于科目的对应关系,企业可参照科目精簡后有关核算的說明和保証报表指标規定的要求,自行确定。

(四)关于會計結算期問題,月度結帳企业根据經營管理的需要自行决定。如各专业公司規定要月結者,从专业公司規定。

(五)关于会计核算形式,即应采用那些帐表,凭证格式,在保证核算的正确和及时的前提下,由企业根据实际情况,本着简单易行,通俗易懂的原则自行决定。

(六)改革后会计科目

顺序	改革后会计科目		归并的帐户编号	备 注
	编号	名 称		
1	001	固定资产	001	
2	004	固定资产折旧	004	
3	021	原料及主要材料	021,025,031,036,062,193	
4	022	辅助及其他材料	022,023,024,025,029,030,031,036,193	
5	026	低值易耗品	026,028	
6	035	材料成本差异	035	
7	045	基本生产	045,046	
8	047	辅助生产	047	
9	052	综合管理费	051,052,064,121	064系指销售费以外的其他非生产支出
10	053	生产损失	053,054	
11	057	待摊费用	057	
12	060	产成品	060	
13	061	产成品成本差异	061	
14	064	销售费	064	
15	067	销售	067	
16	070	库存现金	070	
17	071	银行往来	071,074,166,192	

順序 號	改革後會計科目		歸并的帳戶編號	備 註
	編號	名 稱		
18	080	應付及預付款	080,087,091,193,196	
19	083	應收及預收款	083,088,065	
20	093	應付稅金	093	
21	096	備用金	096	
22	097	應付工資及附 加費	094,097	
23	101	其他往來	098,099,100,101,102,103, 104,105,106,121,172	104交上級及上級撥入流 動資金均在125核算
24	108	利潤提成	108	
25	109	上交利潤	109	
26	110	其他提出資產	110	交預算流動資金在125 核算
27	125	國家基金(股 份基金)	008,104,110,120, 125,125甲,148,172	
28	126	折舊基金	126	
29	130	特種基金	008,048,130,176, 191,198	048系指住宅公用事業的 核算
30	137	預提費用	137	
31	149	彌補虧損	149	
32	190	損益	048,189,190	048系指出租固定資產的 核算

(七)會計科目精簡後有關核算的說明:

1. 固定資產核算

(1)固定資產的折舊，每月可按全廠平均綜合折舊率計算，企業按照確定的綜合折舊率，根據月初全部固定資產總額(土地除外)乘以平均綜合折舊率，即為本月的折舊額。至年終應按各種固定資產(相同折舊率可以合併計算)，計算本

年应計折旧額。本年应計折旧額減去 1—11 月止按平均綜合折旧率計算的折旧額的差額，即是 12 月份的折旧額。

本年应計折旧額 = 年初各种固定資產折旧額 + 本年內增加各种固定資產折旧額 - 本年內減少各种固定資產折旧額。

企业如固定資產数量不多，每月按个别固定資產計算折旧，工作并不繁重，仍可維持原来办法計算。

(2) 利用废料自制固定資產，其废料价值，可由企业利潤留成中开支，如企业利潤留成不能解决，年終可列作营业外支出处理。自制的固定資產可在制造完成时，作为盘盈处理。凡是利用除废料之外的材料自制固定資產，其資金来源应由基建或利潤留成解决，不能列作营业外支出。

(3) 固定資產增值变形的技术組織措施及与修理費的划分問題的意見：

① 凡是进行技术革新，在原有固定資產的基础上，所进行的改良装置或增补設備，使固定資產增值变形，其金額在固定資產限額以下者，可列作修理費处理。限額以上者，应作为四項投資处理。

② 固定資產增值变形的技术組織措施与修理合并进行的工程，能够分別計算的按①条办理，确实难以划分，可視两者在整个工程成本中所占的比重，决定全部費用由利潤留成或修理費支出。

(4) 固定資產无偿拨入，所发生的安装費用，在固定資產限額以下者，一般可作为修理費列支。超过固定資產限額者，应由基建或利潤留成开支，作为不增加固定資產的費用核銷，因此在帐务处理上，旧安装費用不必減除，新安装費用亦不再

加入，以簡化手續。

关于企业内部改变生产組織，調整設備排列，拆除原有安装所發生的費用和重新安装的費用，原則上作为修理費处理，如安装費用数字很大，亦可在利潤留成中开支。

(5) 无偿撥入已滿使用年限的固定資產，应重新估計尚可使用年限。全部使用年限減去尚可使用年限，等于已使用年限。根据已使用年限調整累計折旧，据以入帳。

(6) 技术圖書不作固定資產处理，凡購入技术圖書均作費用列支，固定資產中原有成套性技术圖書，可与125“国家基金”科目冲轉。

(7) 固定資產变价收入可以不再上繳，留給企业作为重置固定資產之用。

(8) 固定資產的报废，由各公司自行掌握。

(9) 008“固定資產清理”科目取消后，固定資產在开始清理时，应将被清理的固定資產的原价和折旧，均轉入125“国家基金”科目內核算。固定資產的清理費用和变价收入，实际发生时，直接在130“特种基金”科目內核算，清理費用大于变价收入的差額，可自130科目的貸方轉入125科目的借方。

(10) 废止大修理折旧提存制度，大小修理合并后，原則上采取預提方式处理，預提时借記052“綜合管理費”等科目，貸記137“預提費用”科目，实际发生修理費用时，除必須单独核算的修理車間發生的修理費用，通过047“輔助生产”科目核算，在月份終了时，轉入137科目外，其余均在发生时，直接記入137科目。对于預提有困难者，修理費用較少，可直接記入052等科目，数字較大，显著影响当期成本的，可通过057“待攤

費用”科目，分期攤銷，攤銷期限由企業自行確定，一般不超過12個月，有關大修理科目全部取消。

2. 材料核算

(1) 020“材料採購”科目取消後，實際成本與計劃成本的差額，可通過匯總表方式，轉記到035“材料成本差異”科目。

(2) 025“委託加工材料”科目取消後，委託外部加工材料不必轉帳，可用補助登記簿予以記錄，或在有關材料科目下設立明細科目核算。

(3) 低值易耗品核算，各企業可視具體情況，根據如下二種意見，自行選擇採用。

①低值易耗品一次攤銷限額，由原規定5元改為最高不超過50元，除一次攤銷的低值易耗品外，原則上一律採用五成法攤銷，以簡化核算工作。原有50元以下的低值易耗品，可轉入057“待攤費用”科目，分期攤銷。

②低值易耗品全部採用一次攤銷，大批領用顯著影響成本，可通過待攤費用，分期攤銷，原有在用低值易耗品，可全部轉入057科目，分期攤銷，攤銷期限根據企業具體情況自行確定。

(4)低值易耗品的修理，在實際工作中與固定資產修理確實劃分困難者，可以包括在固定資產修理費內一併預提或待攤。

(5)對於不需用的呆滯低值易耗品及材料，企業有權決定無償調撥給其他企業使用，因而發生流動資金不足，可向銀行貸款解決。

(6) 036“在途材料”科目取消後，在途材料在實際發生時，

即借記有关材料科目，貸記080“应付及預付款”科目，并在有关材料科目內單獨进行明細分类核算。

3. 工資核算

△ 040“工資”科目取消后，对于支付职工的工資，应借記097“应付工資及附加費”科目，月份終了时，将所支付的工資总额分配时，应借記各有关科目，貸記097科目。

4. 产成品及銷售核算

△ (1) 059“产品出产”科目取消后，实际成本与計劃成本的差額，可通过汇总表方式轉記到061“产成品成本差異”科目。

▷ (2) 将064“非生产支出”科目，改为064“銷售費”科目，关于其他的非生产支出，可并入052“綜合管理費”科目核算。

(3) 065“发出商品”科目取消后，向銀行已办理托收手續的发出商品在实际发生时，应借記083“应收及預收款”科目，貸記有关科目。在收到貨款后，借記067“銷售”科目，貸記083科目。关于尚未办理托收手續的发出商品，仍保留在有关科目內。

5. 其他核算

(1) 048“非工业性事业經營”科目取消后，关于住宅及公用事业經營，可在130“特种基金”科目核算，出租固定資產可在190“損益”科目內核算。

(2) 121“待核銷的物資毀損及超定額短缺”科目取消后，实际发生时，应向責任人收回賠償款，或經批准后直接列作成本。

(3) 将125“法定基金”科目改为125“国家基金”科目，合营企业125甲“股份基金的調整”科目，亦并入本科目內核算。关

于私股(包括华侨股)、代管股、合营股等可用补助登記簿，予以记录。

(4)172“长期負債”科目取消后，其中合营股和私股資金，并入125“国家基金”科目，其他部分并入101“其他往来”科目。

二 會計报表部分

(一)月度會計报表不必报局，原有“资产負債表”废止使用，所需格式由公司决定，但最低限度要有实际利潤总额的指标，企业假如不按月結帐，应于每月初，根据有关資料匡算上月份利潤总额，报告公司(如公司能掌握情况者，亦可免报)。

(二)季度會計报表，改填“财务主要指标表”一张，取消原有的“资产負債表”、“流动資金周轉計算表”、“銷售表”、“損益表”等四种表格。

(三)年度會計报表，只要求填制“财务情况总表”、“国家基金增减表”等二张表。

(四)會計报表格式包括如下各种(格式附后)：

1. 财务情况总表(会工01)(年)
2. 国家基金增减表(会工04)(年)
3. 财务主要指标表(会工31)(季)(第四季度免編)

(五)财务情况說明書，只要求分析财务主要指标执行情况，着重說明因生产变动而影响本期企业收入的主要原因，具体格式和内容，可結合企业本身的需要自行規定。分析說明，应簡單扼要，重点突出，抓住关键，反映問題，并提出改进意見。财务情况說明書应与季度、年度會計決算同时上报(月度免报)。

(六)會計报表报送期限。

1. 年报：年度終了后20天。

2. 季报：季度終了后6天。

财务情况总表

表号：会工01表

企业名称 _____

_____ 年度

單位：人民币元

資 金 运 用		行次	年初数	年末数	資 金 来 源		行次	年初数	年末数
甲		乙	1	2	甲		乙	1	2
1. 固定资产					1. 国家基金(股份基金)		17		
(1) 原值		1			其中：(1) 代管股		18		
(2) 减：折旧		2			(2) 合营股		19		
净值		3			(3) 私 股		20		
2. 定额资产	定額(千元)				2. 欠繳利潤(多繳數以紅字填列)				
	上年数 本年数				(1) 上年度		21		
(1) 材料和低值易耗品					(2) 本年度		22	×	
(2) 在产品			5		合 計		23		
(3) 产成品			6		3. 欠繳基本折旧基金(多繳數以紅字填列)		24		
(4) 待攤費用			7		4. 銀行借款		25		
(5)			8		5. 应付及預收款		26		
合 計			9		6. 特种基金				
3. 货币資金					(1) 利潤留成基金		27		
(1) 銀行存款		10			(2) 福利及医藥卫生補助金		28		
(2) 庫存現金		11			(3) 固定資產重置金		29		
合 計		12			(4) 其他		30		
4. 应收及預付款		13							

5.待弥补亏损(多撥以紅字填列)	14		合 計	31	
6.投資其他资产	15		7.其他資金來源	32	
總 計	16		總 計	33	
流动資金及其他	行次	年初数	銷售及利潤情况	行次	計劃数
1.流动資金			1.商品产品銷售收入	51	
(1)自有流动資金实有額	34		2.商品产品銷售税金	52	
(2)銀行定額信貸定額	35		3.商品产品銷售成本	53	
(3)定額流动資金全年平均額	36		4.商品产品銷售利潤(亏损以紅字填列)	54	
(4)定額流动資金周轉大数(計劃数)	37		5.其他銷售利潤(亏损以紅字填列)	55	
2.基本折旧基金			6.营业外收益(損失以紅字填列)	56	
(1)基本折旧基金本年提存款(計劃数)	38	×	7.利潤总额(亏损以紅字填列)	57	
(2)已上繳基本折旧基金	39	×	8.減: 企业利潤留成(留成率%)	58	
其中: 补繳上年度	40	×	定額股息	59	×
利潤留成基金支用数(包括上級調劑数)	41		所得稅	60	×
(1)用于生产	42		9.应上繳利潤(或应弥补亏损用紅字)	61	
其中: 基本建設	43		已上繳利潤(或已弥补亏损用紅字)	62	×
新产品試制費	44				
(2)用于福利及獎金	45				
其中: 購建固定资产	46				
社会主义竞赛獎金	47				
(3)其他	48				
4.福利及医藥卫生补助金本年增加数	49				
5.固定资产复置金本年增加数	50				

国家基金（股份基金）增减表

表号：会工04

企业名称_____

____年度

单位：人民币元

固定基金	行次	金額	流动基金	行次	金額
年初数	1		年初数	17	
年初数的調整：			年初数的調整：		
1.由于并入企业所发生的增加数	2		1.由于并入企业所发生的增加数	18	
2.由于划出企业所发生的减少数	3		2.由于划出企业所发生的减少数	19	
3.	4		3.年初材料調撥价格調整数	20	
調整后的年初数	5		4.	21	
本年增加数：			調整后的年初数	22	
1.基建投資購建的固定资产	6		本年增加数：		
2.特种基金購建的固定资产	7		1.預算撥入流动資金	23	
3.轉帳撥入的固定资产(淨值)	8		2.基建投資轉來的流动資金	24	
4.	9		3.	25	
增加数合計	10		4.	26	
本年减少数：			增加数合計	27	
1.轉帳撥出的固定资产(淨值)	11		本年减少数：		
2.固定资产折旧計提数	12		1.續預算流动資金	28	
3.固定资产清理(淨值)(原价_____)	13		2.	29	
4.	14		3.	30	
减少数合計	15		减少数合計	31	
年末数	16		年末数	32	

财务主要指标表

表号: 会工31表

企业名称: _____

____年 第____季度

单位: 人民币元

项 目	行次	本 季 实际数	本季止 累计数	项 目	行次	本 季 实际数	本季止 累计数
甲	乙	1	2	甲	乙	1	2
一、销售及利润				二、基本折旧基金			
商品产品销售收入	1			基本折旧基金提 存数(计划数)	17		
商品产品销售税金	2			加: 年初欠缴基 本折旧基金(多 缴数以红字填列)	18	×	
商品产品销售成本	3			减: 已上缴基本 折旧基金	19		
商品产品销售利 润(亏损以红字 填列)	4			其中: 补缴上 年度	20		
利润总额(亏损 以红字填列)(计 划数)	5			期末欠缴基本折 旧基金(多缴数 以红字填列)	21	×	
加: 年初欠缴利 润(多缴数以红 字填列)	6	×		三、流动资金:			期末数
减: 企业利润留 成(留成率 %)	7			本年流动资金定 额	22		
定额股息	8			银行借款	23		
所得税	9			定额资产	24		
已上缴利润	10			其中: (1)材料和 低值易耗品	25		
其中: 补缴 上年度	11			(2) 在产品	26		
期末欠缴利润 (多缴数以红字 填列)	12	×		(3) 产成品	27		
利润留成基金支 用数(包括上级 调剂数)	13			(4) 待摊费 用	28		
1. 用于生产	14			定额流动资金全 季平均数	29		