

工業簿記教程

中 國 人 民 大 學

簿 記 核 算 教 研 室

北 京 一 九 五 一 年

中國人民大學
Народный университет Китая
簿記核算教研室
Кафедра бухгалтерского учета

工業簿記教程

北京 一九五一年 ★ г. ПЕКИН, 1951 г.

工業簿記教程

著 者 木・赫・日布拉克
譯 者 中國人民大學
出版者 中國人民大學
印刷者 中國人民大學印廠

一九五一年十一月三十日滄版重印

(本校教材，請勿翻印)

II : 10000 + 5

第一章 工業簿記底組織與原理.....	1
第一節 簿記在工業中的任務.....	1
第二節 生產的分類.....	5
第三節 生產費用及其分類.....	8
第四節 生產核算的總圖式.....	15
第二章 固定資產的核算.....	19
第五節 固定資產及其分類與估價.....	19
第六節 基本建設投資和收進固定資產的核算.....	25
第七節 固定資產折舊的核算.....	40
第八節 修理的核算.....	47
第九節 撥出的固定資產的核算.....	56
第三章 材料底核算.....	61
第一〇節 材料底分類.....	61
第一一節 材料移動的單證底辦理手續.....	65
第一二節 材料底明細核算和綜合核算.....	75
第一三節 價低和易損物底核算的特點.....	93
第四章 勞動和工資底核算.....	103
第一四節 企業人員底分類和核算.....	103
第一五節 工作時間的核算與工人工作憑證底編製手續.....	108

第一六節	工資基金及對社會保險的計算	123
第一七節	應付職工工資底核算	126
第一八節	工資與工資有關的各種清算在簿記核算 帳戶中的反映	136
第五章	生產核算與產品底成本計算	145
第一九節	生產費用與產品成本計算底核算組織	145
第二〇節	生產中基本費用的核算和把它們包括入產 品成本中的手續	149
第二一節	車間費用和全廠費用底核算及其包括入產 品成本的程序	156
第二二節	生產損失的核算	170
第二三節	輔助生產底核算特點	179
第二四節	在製品餘額底盤存和估價	182
第二五節	生產核算及產品成本計算底定單法和分批法	186
第二六節	生產核算和產品底成本計算底業務分部法	190
第二七節	生產核算和產品成本計算底分步法	200
第二八節	定額的生產核算方法和產品的成本計算	210
第六章	製成品底核算	223
第二九節	製成品出產底核算	223
第三〇節	製成品運出和銷售底核算	226
第七章	各種清算及信貸關係底核算	245
第三一節	清算的組織及對工業企業的短期貸款	245
第三二節	對貸款及勞務的埠際清算的核算	248
第三三節	對貸款及勞務市內清算底核算	261
第三四節	物資儲存短期貸款底核算	267

第八章 基金底核算	277
第三五節 法定基金	277
第三六節 特別基金	281
第三七節 特別撥款和特別收入	287
第九章 工業企業底表報	291
第三八節 表報底意義及其編製底基礎	291
第三九節 關於完成工業生產計劃的報告	294
第四〇節 關於生產費用及產品成本的報告	310
第四一節 關於銷售產品及企業工作的財務結果的報告	341
第四二節 決算表	347
第四三節 年度報告的說明書	364
第一〇章 投資核算底特點	371
第四四節 決定投資核算程序的因素	371
第四五節 設備置點收、安裝和使用底核算	374
第四六節 在包工法中建築和安裝工作底核算	376
第四七節 結束基本建設和驗收底核算	380
第四八節 自營方式中基本建設核算底特點	381
第四九節 在基本業務資產負債表中投資核算底特點	392

第 一 章

工業簿記底組織與原理

第 一 節

簿記在工業中的任務

蘇聯的經濟生活，是由發展社會主義經濟的國家計劃來決定和指導的。各種國家任務，構成了個別的社會主義企業各項計劃的基礎。社會主義經濟的計劃性，是社會主義經濟優於資本主義國家經濟的主要特點之一。完成生產計劃和降低生產成本的任務，以及完成財務計劃和遵守財務紀律，為蘇聯所有的工業企業的首要職責。這一切也決定了簿記在工業中的任務。

工業企業的業務簿記，必須保證以下各點：

1. 保證對執行整個工業生產計劃，以及對個別種類製品的工業生產計劃的審檢；
2. 保證對執行降低生產成本任務的審檢，揭發離開核定的生產費用定額的偏差的一切原因；
3. 保證對執行財務計劃的審查，監督企業的財務狀況，資金

的按照計劃的運用，資金週轉率的加速及其結算狀況。

同時，簿記還負有保衛社會主義所有制的使命，這種所有制既是社會主義制度的經濟基礎，更是我們祖國的威力和獨立自主的根源。

工業生產的增長速度和社會上所必需的生產費用水平，在社會主義社會中是由蘇維埃國家來規定的。以生產工具累進的使用定額和先進的產量定額為基礎的工業產品的數量和成本的國民經濟計劃化，保證了全國所有的勞動和物質資源的更好利用，藉以增進公共財富和加強蘇聯的經濟威力。

簿記在蘇聯工業中的基本任務之一，是生產費用與實際的生產量的對照，揭示增加總生產量並降低其成本的各種補充資源。

無論在個別企業的範圍以內，或在整個國民經濟的規模上面，只有在社會主義的生產方式下面，才使實際業務在簿記中的正確表示成為可能和必要。我們是利用個別企業工作的各種報告材料，來廣泛交流先進的經驗，來確定個別經濟部門工作的平均累進指標，並藉此來有計劃地指導全國的經濟生活的。

在資本主義社會中，工業生產的規模和社會所必需的生產費用水平，是以盲目通行着的價值律為基礎，毫無計劃地形成的。這裏，追逐利潤為生產的主要刺激。

資本主義的簿記，是為帝國主義大亨們的利益服務的；他們把簿記作為查考吸取超額利潤和加強對勞動人民的剝削的一種方法。

社會主義生產方式的最重要特點之一，在於它保證着勞動生產率的穩步增長，社會生產費用有系統的降低，以及在這一基礎

上人民羣衆物質福利的提高。

遠在一九二七年，斯大林同志在蘇聯列寧共產主義青年團全國代表大會上便曾說過：『我國工業所應當走的基本路線，應當決定我國工業今後的一切步驟的基本路線，就是有系統的降低工業產品成本的路線。』（斯大林全集，一九四八年，俄文版，第九卷，第一九三——一九四頁）

降低社會生產費用，是發展社會主義社會的法則之一，是解決蘇聯基本經濟任務不可或缺的條件，這個任務就是在按全國人口平均計算的工業生產數量方面，要趕上並超過最發達的各資本主義國家。

這就是爲什麼降低工業產品的成本（在完成對產品質量提出的所有要求的條件下）是工業企業工作效率的基本指標的原因。

加里寧同志在某一次講演中說過：『我認爲，在人類的整個歷史中，再沒有比共產主義社會更儉省的了。這也是理之當然：因爲只有在社會主義社會中，對資金的支配，資金的使用，才會爲生產者所掌握。我想，生產者在使用資金時會比剝削者或掠奪他人財物的人們更爲節省，這是不需要任何證明的。』（加里寧：論共產主義教育與訓練，一九四八年，蘇俄教育科學研究院出版，第六〇頁）

在產品成本中，像在綜合（總括）指標中一樣，把工業企業各個方面的業務全都表示出來：如執行生產計劃，提高勞動生產率的任務，物資技術供應等等計劃。

擴大生產，超計劃完成各種生產任務，會促進生產成本的降低。同時，降低生產的勞動和材料費用，即提高勞動生產率，縮

減每一產品單位的材料耗費，提高使用生產設備的效率，也會擴大增加生產量的可能。至於違反核定的工時耗費定額，材料、電力、燃料、工具等等的耗費定額，則會縮小擴大生產的可能，並會破壞由國家計劃所規定的個別經濟部門發展的均衡關係。

降低生產成本，是加大積累的主要源泉之一，因此，也是增加社會主義建設的速度。企業的利潤計劃的完成，因而也就是完成對國家預算的利潤提成的義務，對工業銀行及其他各專業銀行解繳充作基本建設撥款的利潤的義務，是決定於降低成本任務的完成的。

降低生產成本任務的完成程度，對企業本身的財務狀況也具有影響。違反核定的各種費用定額，會增加對未完成產品的投資，會提高庫存成品餘額的成本，這就會造成資金的補充（超計劃的）需要。同時，高度的生產成本會減低企業的利潤，因而可能對企業自備流動資金的保證發生不良的影響。

有計劃的領導社會主義工業的最重要職能之一，是費用和生產量的互相對照。所以，計算生產費用和計算工業產品的成本，是工業企業簿記工作的基本內容。

有計劃的計算個別種類產品的成本，是建築在工時、材料、電力、工具等等的累進的耗費定額上面的。在這種成本計算中，全面表示出為達到降低生產成本計劃中所擬訂的那些組織技術的措施。有計劃的成本計算，構成了生產預算，即生產費用的總決算的基礎，因而也就是構成了工業企業財務計劃的基礎。

簿記的成本計算，會揭發製出產品的實際成本，同時也是檢查執行降低生產費用任務的一種手段。

成本計算，應當對企業所生產的各個製品，按照為各該生產部門所規定的費用科目表來編造。換言之，生產計算的任務，不只是核算整個商品生產的全部成本，而且也是核算個別種類製品的成本。尤其是生產計算的任務，不只在於確定個別種類製品的成本大小，而且也在於發現成本的各項結構，即成本的個別組成部分的大小，以便分析各種不同的原因對於成本變動所發生的影響。

提高勞動生產率，是降低工業產品成本的決定性要素之一。在為爭取完成和超計劃完成國家計劃的鬥爭中，我國勞動人民顯示出許多那種高度生產率的範例，這種生產率只有在社會主義的勞動組織下面才會造成的。生產計算的最重要任務之一，在於發現完成產量定額的平均累進指標，使用生產工具的平均累進指標。用這種方法促進了工業生產的新的上漲，社會主義的計算遂成為對勞動人民共產主義教育的有力武器，檢查勞動尺度和消費尺度的重要手段。

第 二 節

生產的分類

計算生產費用和計算工業產品的成本的方法，多半是由工業技術過程和生產組織的各種特點來決定的。因此，在未進入研究生產計算和勞動產品的成本計算以前，必須對各種不同類型的生產的基本特點加以認識。

(一)就工業技術過程的性質對組織生產計算的影響來說，生產應分為單純的和複雜的兩種。

單純的生產，換言之，即一階段的生產。所謂單純的生產，係指勞動對象於唯一的、工業技術上不間斷的過程內變為成品。屬於這種生產的，例如，開採石油、發送電力、鑄生鐵、烤製麵包等等。

在複雜的生產，或多階段的生產中，勞動對象在變成成品以前，必須經過一系列地連續的、工業技術上間斷的加工階段。複雜的生產，例如，整個的冶金工業：鑄生鐵——鍊鋼——製造鋼軌，或是紡織工業：紡紗——織布——染色和整理。凡勞動對象必須經過一系列地平行的加工階段，而這些階段全是製造為日後機械的配製成品所必需的構成部分（零件、配件）的製造業，例如，機器製造業、靴鞋工業等等，也屬於複雜的生產。

工業技術過程的性質對組織生產計算的影響，首先是表現於在單純的生產中，生產費用的計算可以各種出產的製品和各種費用科目為限。而在複雜的生產中，則往往必須照顧到個別的加工階段和個別的部分產品的費用。

(二)就生產組織的性質來說，應將生產分為大宗生產、成套生產和單獨生產三種。

大宗生產，是不間斷地重複生產品質相同的產品。例如，採煤業、冶金業、機器製造業的若干部門，紡織業、烤製麵包業等等。

成套生產係指以限定的、事先規定的數量（批、套）製造一定種類的製品的那種生產。成套生產的特點，在於它的週期性，

即在於製造一定種類產品的重複性。成套生產是車床製造業，工具製造業，縫紉機器工業等等的特徵。

根據消費者的訂貨，製造個別的、品質特殊的產品的生產，是屬於單獨生產。這種產品的製造，不是在日後不再重複，便是即使重複也不是定期的。單獨生產是造船業、重型機器製造業、建築工程的特徵；根據個別訂貨的縫製衣服和靴鞋，也屬於這一類。

在大宗生產的情況下，成本計算的對象為在簿記核算期間以內製成的同類製品的單位平均成本。於此，簿記的成本計算應定期地加以編造，在大多數工業部門中（除了少數的季節性生產部門），係每月編造一次。因而也就是，在大宗生產時，編造成本計算的時間（成本計算期間）是和生產的時間（生產期間）不一致的。

在成套生產時，係計算各該套的單位平均成本。不過，成套生產和大宗生產不同，為了簡化簿記和成本計算手續，成本可以不是定期計算，而是按照出產個別套數的完工程度加以計算。在這種情況下，成本計算期間是和生產期間一致的。

在大規模的成套生產時，定期的、每月計算簿記核算期間以內製成的製品成本是可能的（像在大宗生產時一樣）。

在單獨生產的情況下，成本計算的對象為個別產品的成本，並且成本計算期間，通常是和這種產品的生產期間一致的，即成本計算本身具有非定期的性質。

（三）就其在具體企業內部的使命來說，又可分為基本生產、次要生產、輔助生產（服務性的）和附帶生產四種。

基本生產和次要生產是從事商品生產的，即製造預備銷售的產品。於此，基本生產係專門製造這種產品，爲了製造它們才設立了該一企業，例如，冶金業中的鼓風爐製造業，翻砂業和鑄金屬製造業；紡織工業中的紡紗、織布、染色和整理等等皆是。

次要生產是爲了利用基本生產的廢料而組織的。次要生產，例如，在機器製造廠中由廢料製造鐵床、器具及其他生活必需的物品；在紡紗廠中的棉衣工廠及諸如此類的廢物利用車間。

輔助生產和附帶生產，主要是製造預備在基本生產中消費的產品，即從事非商品性的生產。

輔助生產是服務於基本生產的，前者供給後者以勞務，並替後者完成某些工作。大多數輔助生產的典型特點，在於其產品全部消費於生產過程中。屬於這一類的，是動力生產（工廠的發電站、汽罐製造所等等）、冷氣生產、工廠內部的運輸。

在附帶生產中，專爲基本生產製造生產工具，例如，包皮、工具、修理機器的備用材料、特種服裝等等。

關於計算基本生產、次要生產、輔助生產及附帶生產的各項特點，統將於後面敘出。

第 三 節

生產費用及其分類

上面業經闡明，生產費用的計算和完整的商品生產的成本計算，是工業簿記基本任務之一。

什麼是工業產品的成本？它是怎樣組成的呢？

成本的定義，只有根據商品價值的定義，才能加以理解。

人所共知，商品的價值，是由在社會生產力發展的某一水平下，社會所必需的、活的和事物化的勞動費用來決定的。

用貨幣表現的商品價值，就是價格。在計劃物價時，蘇維埃國家是以社會的生產費用為根據的。但是，這並不是意味着價格和價值的符合，個別商品的價格和它的價值是有相當的距離的。

蘇維埃國家應把蘇聯國民經濟各種部門中所造成的剩餘產品，用有計劃的、使價格離開價值的方法，重新加以分配，以利社會主義再生產的發展。

產品的成本，是個別企業和個別經濟部門生產費用的標準。

成本僅僅反映用企業貨幣支出的形態，所表出那一尺度中的製造產品的社會生產費用。在產品成本中，不應列入剩餘產品價值的用於以下各用途的數目，如通過國家預算和一系列其他的流通途徑（銀行的長期貸款，企業的特種基金等等），用於長期基本建設的撥款，流動資金的擴充，建立國家的物資儲備，文化衛生和社會保障事業的撥款，一般行政費用的補助，對蘇聯武裝力量的撥款等等。

構成工業企業產品的生產成本的生產費用，係由下列各要素組成：

（一）耗用於製造上面各項材料的購入價值：

1. 基本材料，即其實質進入產品中，並構成產品的物質基礎的那些勞動對象；

2. 輔助材料，即那些勞動對象，它們和直接材料一樣，也是實質地進入產品中，它和基本材料不同的地方，只在於它們必

須和後者結合在一起，方能發生一定的質變。或是那些勞動對象，它們並不實質地進入產品中，但為勞動工具所消費或耗用它們以便造成正常的勞動條件；

3. 燃料，就其本質來講，是多樣性的輔助材料，但是在設計和計算時，則特別從輔助材料中分出。

（二）由外界，即由該一地區的動力系統所得到的動力的購入價值。

（三）所有各類工業製造人員（工人、學習工人、工程技術工作人員、服務人員、警衛）的工資，包括編制人員與非編制人員在內，即無論企業的固定工作人員，或為完成個別任務而臨時招請的人員全包括在內。在生產費用的總量中，不得包括非生產性事業（住宅、公用事業、列入特別的計劃簿記單位的運輸等等）的工人和職員的薪資。

（四）工資津貼，即應由企業繳解國庫的社會保險費用，其數額應根據政府為該一企業部門所規定的應徵工資總額的百分數計算。

（五）勞動工具的折舊，即勞動工具在其使用過程中轉嫁到產品身上的那一部分價值。

（六）各項貨幣支出，如工資以外的對工人和職員的若干貨幣支付（出差期中的旅費、調差時的調差費等等），對其他機關的勞務支付（各郵電機關，旅客運輸，警備機關等等），借款利息，地方捐稅（房產稅、地產稅等等），企業償付的各種罰金，賠償金，違約金及許多其他支出。

根據上舉的科目表，應編造生產費用預算及有關執行該預算

的報告。

由上舉的科目表可以看出，即在工業產品的成本中，除了純粹的生產費用，如工業製造人員的工資、生產中所耗用的材料價值、固定資產的折舊等等以外，還包括企業的如繳解國庫的社會保險津貼、地方捐稅、借款利息等等付款，這些付款就其本質來說，全是分配和再分配剩餘產品的不同方式。

除了各項必要的生產費用以外，在工業產品成本中，也包括各種各樣的損耗在內，如廢品、停工、廢料等等。這些損耗的數額，是以無法向過失者收取的款額為限。

以上所列生產費用的提綱，是回答着一個問題，即對製造花出了那些費用。但是，爲了指導生產過程，不只要知道對製造花出了多少錢，而且也要知道，這些花費都用在那裏。必須知道，這筆或那筆款項爲什麼而花出。例如，同樣一種燃料，可以耗用於生產動力（動力燃料），可以耗用於創造像鑄鑄和烘乾等等那些工業技術過程所必需的高溫（工業技術燃料），也可以耗用於房屋的照明和取暖（營業燃料）。

按照費用的特定用途，或是換句話說，按照費用的工業技術經濟用途，工業企業的生產費用，一般分爲主要費用和補充費用兩種。

所謂主要費用，係指由生產的工業技術過程直接發生的一切費用。下列各項均屬主要費用：

- （一）基本材料。
- （二）實質進入產品中的輔助材料。
- （三）燃料：