

燃料化学工业 生产基建会计核算

(试用教材)

燃料化学工业出版社

燃料化学工业 生产基建会计核算

(试用教材)

(内部学习参考)

燃料化学工业部财会培训班教材编写小组

燃料化学工业出版社

燃料化学工业生产基建会计核算

(试用教材)

(内部发行)

燃料化学工业部财会培训班教材编写小组

燃料化学工业出版社 出版

(北京安定门外和平北路16号)

燃料化学工业出版社印刷厂 印刷

* * *

开本 $787 \times 1092^{1/32}$ 印张 $7^{9/16}$ 插页 5

字数162 印数1—20,400

1972年 8 月第 1 版 1972年 8 月第 1 次印刷

* * *

书号 15063 · 内521(综-1)



· 编 者 的 话 ·

为了满足燃料化学工业部财会培训班的教学需要和燃化工业广大财会人员业务学习之用，编写了《燃料化学工业生产基建会计核算》(试用教材)。这本教材主要是由四川矿业学院和秦皇岛煤矿学校的同志编写的，为了使教材力求完整、实际，又符合煤炭、石油、化工的生产建设特点，我们邀请了大庆油田、山东石油学院、鸡西煤校、重庆煤校等单位的同志共同进行了这项编写工作。

鉴于燃化工业生产建设的不断发展，斗、批、改运动的继续深入，企业管理水平逐步提高，这本教材所编写的内容，随着客观形势发展可能会出现不适应之处，因此，需要通过教学实践和结合现场实际，不断加以补充完善。

由于我们的路线斗争觉悟水平不高，组织编写的时间比较短促，又缺乏编写经验，难免有些缺点和错误，请提出意见，批评指正。

燃料化学工业部财会培训班教材编写小组

一九七二年七月

目 录

第一部分	正确贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线，为革命做好财会工作	(1)
第二部分	会计原理和几项核算	(11)
第一章	会计核算基础知识	(11)
第一节	工业企业的资金及其周转	(11)
第二节	会计科目和增减记帐法	(15)
第三节	会计凭证	(19)
第四节	帐簿和记帐程序	(25)
第二章	货币资金、结算和银行借款的核算	(38)
第一节	货币资金的核算	(38)
第二节	结算业务的核算	(42)
第三节	银行借款的核算	(49)
第三章	工资的核算	(52)
第一节	工资的结算	(53)
第二节	工资的总分类核算	(55)
第四章	材料的核算	(57)
第一节	材料的分类和计价	(58)
第二节	材料收入的核算	(60)
第三节	发出材料的核算	(66)
第四节	材料收发明细分类核算	(73)
第五章	固定资产的核算	(77)
第一节	固定资产的分类和计价	(77)

第二节	固定资产增加和减少的核算	(79)
第三节	固定资产折旧	(85)
第六章	专用基金的核算	(89)
第一节	更新改造基金的核算	(89)
第二节	职工福利基金的核算	(93)
第三节	科研实验经费的核算	(94)
第四节	大修理基金的核算	(95)
第五节	造林基金的核算	(97)
第七章	群众核算	(99)
第三部分	生产核算	(104)
第八章	生产成本核算	(104)
第一节	成本核算的基本原则	(105)
第二节	生产费用的分类、核算和分配	(108)
第三节	辅助生产费用的核算和分配	(114)
第四节	产品成本计算方法	(119)
第九章	产成品、销售和利润的核算	(144)
第一节	产成品的核算	(144)
第二节	销售的核算	(147)
第三节	利润的核算	(153)
第十章	会计报表	(156)
第一节	会计报表的种类和编制前的准备工作	(156)
第二节	会计报表的内容	(158)
第三节	会计报表的分析	(167)
第四部分	基建核算	(174)
第十一章	基本建设的意义和概预算的编制	(174)
第一节	设计概算	(176)
第二节	工程预算	(178)
第三节	基本建设会计科目的设置及其内容	(183)

第十二章 基本建设投资拨款和支出的核算	(187)
第一节 基本建设投资拨款的核算	(187)
第二节 基本建设投资支出的核算	(194)
第三节 基本建设拨款的核算	(204)
第十三章 建安工程成本核算	(207)
第一节 成本核算对象的划分	(207)
第二节 成本项目的划分和核算	(208)
第三节 工程成本的核算和考核	(215)
第四节 基建成本管理	(219)
第十四章 基本建设会计报表及竣工总决算	(221)
第一节 会计报表及其编报前的准备工作	(221)
第二节 基本建设会计总表的编制	(224)
第三节 基建会计报表的分析	(226)
第四节 竣工总决算	(228)

第一部分 正确贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线，为革命做好财会工作

企业会计工作是经营管理工作中的一个重要环节。它是通过记帐、算帐、报帐全面反映企业经济活动的工具，反映广大群众在贯彻执行“抓革命，促生产”的伟大方针和开展增产节约运动中所取得的成果。

会计工作具有鲜明的阶级性。在不同社会制度下，会计工作具有不同的核算目的和作用。在资本主义制度下，会计工作是为资产阶级服务的，是资产阶级用来剥削劳动人民的手段。在社会主义制度下，会计工作掌握在劳动人民的手里，是党和国家管理经济的一项重要工具，是无产阶级用以对资产阶级进行阶级斗争的工具。

伟大领袖毛主席和党中央历来十分重视经济与财会工作。毛主席关于财政经济的教导，为我国的社会主义会计工作提出了正确的路线、方针、政策和原则。

毛主席教导我们：“要使全体干部和全体人民经常想到我国是一个社会主义的大国，但又是一个经济落后的穷国，这是一个很大的矛盾。要使我国富强起来，需要几十年艰苦奋斗的时间，其中包括执行厉行节约、反对浪费这样一个勤俭建国的方针。”解放以来，在伟大领袖毛主席和党中央的英明领导下，我国社会主义革命和社会主义建设取得了伟大

的成就。但是，我国还是一个发展中的国家，经济还比较落后，革命和建设的任务还很艰巨。只有依靠全体人民自力更生，艰苦奋斗，增加生产，厉行节约，才能不断扩大国家积累，加速社会主义建设。任何社会主义经济事业都必须实行经济核算，精打细算，节约一切可能节约的人力和物力。

毛主席还教导我们：“发展经济，保障供给，是我们的经济工作和财政工作的总方针。”“……财政政策的好坏固然足以影响经济，但是决定财政的却是经济。”毛主席的指示，深刻地阐明了经济和财政的辩证关系，是我们会计工作必须遵循的一条重要方针。遵照毛主席的教导，燃化工业战线的财会人员必须为无产阶级政治服务，为群众服务，为生产服务，面向生产，促进生产，更好地适应社会主义革命和生产建设发展的需要。

遵照毛主席关于“节省每一个铜板为着战争和革命事业，为着我们的经济建设，是我们的会计制度的原则”的教导，燃化工业对于各项资金的使用，都要分别轻重缓急，合理安排，精打细算，厉行节约。只重视财务收支的单纯业务观点和放松或削弱财会工作的倾向，都是不利于生产，都是背离毛主席教导的。

毛主席的无产阶级革命路线、方针、政策和原则，为我们搞好会计工作指明了方向，只有沿着毛主席的革命路线前进，企业的会计工作才能发挥应有的作用。

企业会计工作是加强社会主义企业管理，贯彻经济核算制的重要工具。通过会计核算可以正确地、及时地反映企业的经济活动、财务收支情况以及广大群众在贯彻“抓革命，促生产”的伟大方针和开展增产节约运动中所取得的成果，

为进一步发动群众，总结经验，挖掘企业内部潜力，加强经济核算提供可靠的依据。通过核算，可以加强企业各种财产物资的管理，做到家底清楚，心中有数，合理使用，防止积压和浪费，并能发现问题，堵塞漏洞，维护社会主义财产的完整。通过核算，还可以为企业和国家综合平衡部门提供全面的、系统的财会核算资料，一方面反映单位对国家下达的经济指标的完成情况，另一方面为上级主管部门进行汇总分析，做好综合平衡提供重要依据。

综合上述，搞好燃化工业会计工作，不单纯是经济问题，也不只是记帐、算帐、报帐的技术问题，而是政治问题、路线问题。我们必须很好地掌握和运用这一工具，充分发挥它应有的作用，为社会主义革命和建设作出贡献。

“正确的政治的和军事的路线，不是自然地平安地产生和发展起来的，而是从斗争中产生和发展起来的。”建国以来，伟大领袖毛主席领导全国人民进行社会主义革命和社会主义建设，经历了四次重大的路线斗争。这些斗争在经济领域里都有强烈的反映。刘少奇一类骗子推行的反革命修正主义路线，对社会主义企业管理和财会工作带来了严重的破坏和干扰。社会主义财会工作是不断地排除右的和形“左”实右的干扰，沿着毛主席的无产阶级革命路线前进的。

一九五三年，正当我国进入第一个五年计划时期，刘少奇一类骗子结成反党联盟，妄图分裂党中央，颠覆无产阶级专政。他们在工业企业中，全面推行修正主义的“一长制”，大肆叫嚣搞建设“要依靠厂长、工程师。”在财会战线上大搞“专家理财”。一九五六年又推行苏联凭单日记帐核算形式，连会计科目名称和代号都照搬照用，大搞“繁琐哲学”、

“神秘化”，鼓吹“监督至上”。这些实际上都是妄图从根本上反对和破坏党的一元化领导，为他们复辟资本主义大造反革命舆论，极力干扰和破坏毛主席的革命路线。刘少奇一类骗子所兜售的“一长制”“专家理财”并不是什么新鲜货色，而是一切资本主义国家管理企业的手段，是与社会主义企业管理根本不相容的，也是根本行不通的，对企业管理造成很大的危害。直至一九五八年，在伟大领袖毛主席制定的社会主义建设总路线的光辉照耀下，广大财会人员，破除迷信，解放思想，发扬敢想敢干的革命精神，破除了“繁琐哲学”，简化了核算手续，建立了合理的规章制度，批判了单纯的财务观点，树立了财会工作必须为政治服务、为生产服务、为群众服务的三大观点。很多企业实行群众参加核算，群众参加管理，实行专业核算与群众核算相结合，大大提高了企业管理水平，为贯彻执行“发展经济、保障供给”，为实现党的社会主义建设总路线作出了一定的成绩。

在党的总路线的光辉指引下，我国出现了欣欣向荣的大跃进局面。我们的胜利，引起国内外阶级敌人的仇恨和恐惧。刘少奇一类骗子又进行干扰和破坏，鼓吹“制度无用”论，否定合理的规章制度，不搞经济核算，主张“无帐会计”，破坏社会主义企业的经济核算。他们还攻击企业的群众运动，把群众运动诬蔑是“一轰而起”，“不象办企业的样子”，“工人参加管理不是越好，而是越坏”等等，他们妄图把企业搞得冷冷清清，妄图扼杀广大工人群众在总路线指引下，创造出来的有利于群众参加核算与管理的财会制度。伟大领袖毛主席针对那些不要群众运动的谬论进行了严肃的批判，明确指出：“什么工作都要搞群众运动，没有群

众运动是不行的。”

一九六〇年，伟大领袖毛主席在鞍山市委一个报告的批示中提出了著名的《鞍钢宪法》五项原则，即“坚持政治挂帅，加强党的领导，大搞群众运动，实行两参一改三结合，大搞技术革新和技术革命。”《鞍钢宪法》是我们办好社会主义企业的根本大法。但刘少奇一类骗子泡制“工业七十条”，全盘否定《鞍钢宪法》的五项原则，大肆宣扬“利润挂帅”，“专家治厂”，“四总（总工程师，总设计师，总工艺师，总会计师）当家”。在总会计师制度中还竭力宣扬“专家理财”，“制度万能”与“会计工作实行垂直领导”等黑货，大搞修正主义的“管、卡、压”，实行资产阶级对无产阶级专政，妄图在企业里复辟资本主义。一九六二年，伟大领袖毛主席在党的八届十中全会上，发出了“千万不要忘记阶级斗争”的伟大号召，更完整地提出了我党在社会主义历史阶段的基本路线，再一次粉碎了他们复辟资本主义的阴谋，进一步加强了党对各项工作的领导，使财会工作沿着毛主席革命路线胜利前进。

一九六四年，伟大领袖毛主席又发出了“工业学大庆”的伟大号召，指明了我国发展工业的方向和道路。大庆的道路，就是坚持政治挂帅，自力更生，艰苦奋斗的道路。刘少奇一类骗子又跳出来进行疯狂的反扑。他们否定大庆“两论”起家的基本功，否定大庆坚持无产阶级政治挂帅的基本经验，诬蔑我们领导经济的办法是“超经济的办法”，公然无耻地说什么“要学习资本主义经济的灵活多样”，叫嚷什么“办托拉斯是我国工业管理的方向问题，路线问题”，鼓吹“按经济办法管理经济”等等反动谬论。他们所谓的“按

经济办法管理经济”，说穿了就是让资本主义利润原则支配一切，发展自由竞争，把社会主义经济演变成资本主义的垄断经济。通过史无前例的无产阶级文化大革命，彻底摧毁了以刘少奇为头子的资产阶级司令部，粉碎了他们长期推行的反革命修正主义路线，批判了“工业七十条”，拨正了航向，使企业管理工作沿着“工业学大庆”的道路大踏步前进。

树欲静而风不止。刘少奇一类骗子又采取打着“红旗”反红旗的反革命手法，破坏毛主席“抓革命，促生产”的伟大方针，他们用资产阶级政治冲击无产阶级政治，时而鼓吹反动的“唯生产力论”，以生产代替革命；时而又鼓吹“政治可以冲击其它”，否定政治统帅经济，把政治和业务相对立，竭力散布“群众自发论”，使一些企业遭受极左思潮和无政府主义的冲击，生产受到很大的影响。反映在企业管理上生产不计成本，给钱大敞口，“花钱吃大锅饭”的现象比较严重。但是，在毛主席的无产阶级革命路线指引下，广大职工的阶级斗争，路线斗争和在无产阶级专政下继续革命的觉悟不断提高，识破了他们的狼子野心，通过深入开展革命大批判，彻底粉碎了他们妄图复辟资本主义的阴谋诡计。

伟大领袖毛主席教导我们：“历史的经验值得注意。一个路线，一种观点，要经常讲，反复讲。只给少数人讲不行，要使广大革命群众都知道。”同时还指出：“思想上政治上的路线正确与否是决定一切的。”回顾过去，在企业管理财会工作战线上，两个阶级、两条路线的斗争是非常激烈复杂的。斗争的历史充分证明，在无产阶级专政条件下，财会阵地仍然是无产阶级同资产阶级进行阶级斗争的一个重要

战场。执行毛主席的革命路线，建设事业就多快好省地迅速发展，财会工作就朝气蓬勃；背离毛主席的革命路线，建设事业就少慢差费，踏步不前，财会工作也就冷冷清清。因此，我们必须分清马列主义无产阶级革命路线与修正主义的反革命路线的界限，坚决贯彻执行毛主席“艰苦奋斗”，“勤俭建国”的革命路线和“发展经济，保障供给”的总方针，高举“鞍钢宪法”伟大红旗，走“工业学大庆”的道路，使燃化工业财会工作始终沿着毛主席的无产阶级革命路线，更好地为社会主义革命和社会主义建设服务，促进燃化工业生产建设的飞跃发展。

为了认真贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线，燃化工业财会工作的任务是十分艰巨的，岗位是相当重要的，工作也是十分光荣的。为适应革命和生产建设事业发展的需要，燃化系统广大财会人员必须做到：

一、认真看书学习，不断提高路线斗争觉悟，自觉地执行毛主席革命路线。

“路线是个纲，纲举目张。”广大财会人员要不断提高路线斗争觉悟，提高执行毛主席无产阶级革命路线的自觉性，就必须“认真看书学习，弄通马克思主义”。特别要学习马列主义和毛主席关于政治经济方面的论述，加深对毛主席革命路线的理解，提高阶级斗争、路线斗争和在无产阶级专政条件下继续革命的觉悟。要以路线斗争为纲，深入开展革命大批判，肃清刘少奇一类骗子散布的反革命修正主义路线的流毒。要敢于揭露矛盾，从经济上找问题，从路线上论是非，从政治上查危害，从世界观上找根源。事实证明，那里阶级斗争的弦绷得紧，路线斗争觉悟高，那里财会

工作就搞得好，正气就上升；反之，财会工作就搞不好，邪气就抬头。这个经验教训是值得记取的。

二、坚决依靠党的领导，依靠群众，是做好财会工作的根本保证。

“中国共产党是全中国人民的领导核心，没有这样一个核心，社会主义事业就不能胜利。”党委抓财务，历来是党的优良传统。“加强党的领导”是伟大领袖毛主席亲自制定的《鞍钢宪法》的核心，也是做好财会工作的根本保证。因此，广大财会人员要不断增强党的观念，自觉服从党的领导，在工作中要经常向党委请示汇报，如实反映情况，总结经验，揭露矛盾，提出措施，改进工作。

搞好财会工作和其它工作一样，必须全心全意依靠工人阶级，依靠群众，大搞群众运动，实行经济民主、群众理财，建立和健全群众性的经济核算组织。发动群众参加管理，参加核算，监督消耗，监督支出。把专业核算与群众核算紧密地结合起来。那种认为会计工作专业性强，工人群众管不了、管不好的思想是错误的。

三、认真贯彻执行党的方针政策，严格遵守财经纪律。

遵照伟大领袖毛主席关于“纪律是执行路线的保证”的教导，财会人员要大力宣传，贯彻执行党和国家的财经政策，加强财务监督，严格财经纪律。在工作中要敢于坚持原则，敢于向一切铺张浪费、贪污盗窃和违法乱纪行为作斗争。对违反财经纪律的行为要说服劝阻，劝阻无效的，要及时报告本单位的党委和有关部门处理。对阶级敌人的破坏活动，必须给予坚决打击。

四、努力学习业务，为革命做好会计工作

伟大领袖毛主席教导我们：“必须学会做经济工作。”会计工作是企业管理的一个组成部分，是通过货币核算集中反映企业经济活动成果的一门专业。掌握这项业务对提高企业管理水平，促进生产建设的发展，对贯彻执行“**发展经济，保障供给**”的伟大方针，发扬艰苦朴素的革命传统，都具有十分重要的意义。

学习会计专业，必须在无产阶级政治统帅下，树立为革命而学习的思想，积极努力钻研业务，不断提高政治素质和业务素质，“**对技术精益求精**”，既要会熟练地记帐、算帐和报帐，做到钱财清楚，帐物相符，又要具有分析问题和解决问题的能力；既要了解资金周转，生产经营成果，又要知道劳动组织和材料消耗的合理使用；既要掌握执行财经政策，又要懂得生产过程和技术知识。力求使自己的业务水平同工作任务相适应。

“读书是学习，使用也是学习，而且是更重要的学习。”我们不但要学好书本知识，更重要的是到实际工作中去实践，在实践中不断提高。因此，要深入实际，深入群众，深入现场，搞好调查研究，努力提高政策水平和业务水平，促进生产建设的发展，为革命做好财会工作。

五、加强思想建设，树立革命作风。

“没有艰苦奋斗的工作作风，也就不能执行坚定正确的政治方向。”我们所需要的作风，就是毛主席一贯倡导的理论联系实际，密切联系群众，批评与自我批评的三大作风；就是毛主席在抗大题词中教导的“**团结、紧张、严肃、活泼**”的优良作风。优良作风是革命精神的具体反映，是毛主席革命路线的产物，没有好作风，是办不好社会主义企业的。

作风是思想意识的反映，有什么样的思想就会有什么样的作风。为培养好的作风，财会人员必须加强思想建设，以思想革命化，促进财会工作革命化。要坚持“三个面向”（面向基层，面向实际，面向群众）和“三老、四严”（做老实人，说老实话，办老实事；严格的要求，严密的组织，严肃的态度，严明的纪律）的革命作风。要坚持“**应该是十分廉洁**”，“**全心全意为人民服务**”的革命精神，克服各种非无产阶级思想，处处把党和国家的利益放在第一位，使自己在复杂的阶级斗争中能抵制各种资产阶级思想的侵蚀，做到拒腐蚀，永不沾。

伟大领袖毛主席教导我们：“**中国应当对于人类有较大的贡献。**”燃化工业战线上的广大财会人员，一定要坚决贯彻执行伟大领袖毛主席的一系列教导，坚决捍卫执行毛主席的无产阶级革命路线，积极参加三大革命斗争实践，胸怀革命全局，做好本职工作，为把我国建设成为一个社会主义强国，贡献出自己的力量。