

工业會計核祿讲义

工业會計教研組編

東北財經學院

1957年

目 录

第一章 工业会计核算的任务和组织	11
第一节 工业会计核算的意义和任务	1
第二节 生产费用及其分类	3
第三节 核算组织依存于企业生产和管理组织的特点	7
第四节 工业会计核算的基本内容	11
第五节 工业企业中会计机构的分工与核算技术	13
第二章 固定资产的核算	18
第一节 固定资产核算的任务	18
第二节 固定资产的分类与估价	20
第三节 固定资产增加的核算	23
第四节 固定资产折旧的核算	25
第五节 固定资产修理的核算	32
第六节 固定资产清理的核算	36
第三章 材料的核算	39
第一节 材料核算的任务	39
第二节 材料的分类与估价	40
第三节 供应合同执行的业务核算与监督	44
第四节 材料收入的程序与凭证	46
第五节 材料支出的程序与凭证	50
第六节 材料总分类核算与明细分类核算	56
第七节 材料余额核算法	68
第四章 低值及易耗品的核算	75
第一节 低值及易耗品核算的任务	75
第二节 低值及易耗品的分类	76
第三节 低值及易耗品在库与在用的数量核算	77
第四节 低值及易耗品的会计核算	82
第五节 低值及易耗品的摊销方法	85
第五章 劳动和工资的核算	87
第一节 劳动和工资核算的任务	87
第二节 企业人员的分类和核算	88
第三节 劳动纪律和工作时间利用的监督	90

第四节	劳动报酬的形式和制度	93
第五节	产量和工资核算的凭证	99
第六节	工资总额及其支用的监督。工资附加费	110
第七节	工资的结算及其明细分类核算。工资的支付	113
第八节	工资的总分类核算	119

第六章 生产核算122

第一节	生产核算的任务	122
第二节	按用途汇总要素费用	124
第三节	辅助生产费用的核算与分配	128
第四节	车间经费与企业管理费的核算与分配	140
第五节	废品损失和停工损失的核算	150
第六节	待摊费用的核算	156
第七节	在产品的核算	158
第八节	基本生产费用汇总和产品出产的核算	163

第七章 产品成本的计算167

第一节	产品成本计算的意义和任务	167
第二节	产品成本计算的方法	168
第三节	简单生产企业产品的成本计算	169
第四节	连续式生产企业产品的成本计算	174
第五节	装配式生产企业产品的成本计算	193
第六节	定额比例成本计算法和定额成本计算法	204
第七节	厂内经济核算成本的核算	225

第八章 产成品及其销售的核算235

第一节	产成品及其销售核算的任务	235
第二节	产成品的价格构成及其核算	236
第三节	产成品发出和销售的凭证及其明细核算	236
第四节	非生产支出及税金核算	239
第五节	产成品发出、销售及退回的总分类核算	240
第六节	其他商品物资和劳务销售的总分类核算	244

第九章 货币资金、结算和信贷业务的核算247

第一节	工业企业结算和短期信贷的组织	247
第二节	货币资金的核算	247
第三节	结算业务的核算	251
第四节	人民银行短期信贷业务的核算	258

第十章	基金及财务成果的核算	263
第一节	法定基金的核算	263
第二节	特种基金的核算	265
第三节	各种经济拨款的核算	272
第四节	财务成果和利润解缴的核算	274
第十一章	工业企业的会计报告	277
第一节	工业企业会计报表的意义及作用	277
第二节	工业企业会计报表的编送程序	278
第三节	生产费用和产品成本的报表	282
第四节	产品销售和财务成果的报表	293
第五节	资产负债表	296
第十二章	基本建设投资核算	301
第一节	基本建设投资的一般概念	301
第二节	基本建设投资核算所应用的帐户	305
第三节	包工方式施工时投资的核算	307
第四节	自营方式施工时建筑安装工程的核算	313

第一章 工业会计核算的任务和组织

第一节 工业会计核算的意义和任务

用来监督和领导经济过程的经济核算，是在人类经济生活中产生和发展的。经济核算的内容、任务、方法和技术是随人类社会历史生活的进程而有所不同的，是由各该社会的生产力发展的水平和各该社会生产关系的性质所决定的。

在资本主义社会，经济核算是为资本家阶级的利益服务的，它只能被局限于每个资本主义企业范围之内，要组织国民经济的核算是不可可能的。只有在社会主义社会，由于社会主义的经济制度和生产资料的社会主义所有制，核算才成为国民经济的核算，才成为国家最重要的事务之一。我们的国家是社会主义类型的国家，因此，党和政府对组织国民经济核算给以极大的关怀。

会计核算的对象和方法首先是在会计核算原理中进行研究，然后在国民经济各部门的会计核算中进行研究。工业会计就是会计核算在工业部门中的运用，因此，它的研究对象和方法就是把会计核算原理中研究过的对象和方法和企业的特点结合起来。要在工业部门中进行会计核算，不仅应该研究社会主义的经济规律，而且应该研究社会主义工业与社会主义工业企业的特点。

工业会计核算的意义 大工业是建立社会主义社会的物质基础。有了大工业才有可能在现代技术的基础上来改造农业和整个国民经济。中华人民共和国的成立标志着中国革命由资产阶级民主革命阶段转变到社会主义革命阶段，即进入由资本主义到社会主义的过渡时期。根据党在过渡时期的总路线和国家在过渡时期的总任务，要逐步实现国家的社会主义工业化，逐步完成对农业、手工业和资本主义工商业的社会主义改造。从1955年下半年以来，社会主义改造，即社会主义革命，就以极广阔的规模和极深刻的程度展开起来。这一具有世界历史意义的伟大的社会主义革命，已经表明我国政治和经济的情况发生了根本的变化，国民经济开始出现了新的高涨，社会主义工业化正在加速实现。

发展工业和实现国家的社会主义工业化，国营工业企业——管理社会主义工业的基本环节，负有极重要的使命。它要提供改造整个国民经济的技术装备，它要为加速工业化积累资金，它要为不断新建的企业培养技术干部和管理干部，它还要担负着满足人民对工业产品的需要的任务和领导其他经济成分进行社会主义改造的任务。正是如此，国营工业企业就必须加强管理，从各方面充分发挥潜力。社会主义会计核算就在于反映和监督生产活动，促进社会生产力的最正确、最充分的利用。

社会主义社会的经济对资本主义各国的经济有决定意义的优越性之一，就是发展国民经济的计划化。在社会主义社会中，生产关系一定要适合生产力性质的规律得到了充分发挥作用的场所。新的经济规律，如社会主义基本经济规律、国民经济有计划（按比例）发展的规律、劳动生产率不断提高的规律、按劳分配规律及其他经济规律，也都产生并发挥其作用。正因为国民经济有计划（按比例）发展的规律的作用，才不仅使社会主义生产有必要与可能来进行计划，而且使社会主义生产有必要与可能来进行整个国民经济的核算。借助于核算的反映

来积极地影响社会产品的生产和分配过程的进行，借助于核算来掌握经济规律的作用并运用这些规律使社会主义社会得到进一步的发展。

作为管理国家工业的基本环节的国营工业企业，必须按照国家的计划来制订企业的生产技术财务计划。只有每一个国营工业企业都完成和超额完成生产技术财务计划，社会主义工业才能加速发展，整个国家计划所规定的任务才能提前完成与超额完成，这一切都不是自流地可以实现的，国家为了加强对工业企业的领导与监督，就一定要加强工业企业会计核算工作。

工业会计核算的任务 在社会主义社会，组织国民经济的核算乃是一种客观的必然。核算的目的在于反映和监督社会主义国民经济的计划执行进程，在于为社会主义社会的利益服务。这一目的是由社会主义基本经济规律及其他经济规律的要求来决定的。因此，在工业部门中，会计核算的任务就要符合于这一目的的要求。由于核算已成为社会主义国家管理职能之一，因此，在工业部门中会计核算的任务也要同时符合于社会主义国家政治的和经济的要求。

在工业部门中，会计核算的主要任务如下：

1. **反映监督工业企业生产技术财务计划的执行和完成情况。**每个社会主义企业，正如整个社会主义国民经济一样，在发展上与经济活动上，都要适应于社会主义经济规律的要求。社会主义企业要严格地完成以社会主义经济规律为依据的国家计划的一切任务。企业的生产技术财务计划就是国民经济计划的组成部分，它是根据国家指令和动员企业全体人员积极参加下制定的，是以先进的技术经济定额为根据的，它是包括着为企业完成国家任务所必须的生产、技术和财务的各种活动的计划。企业如何执行，如何完成与超额完成计划，必须不仅按整个企业来核算和监督，并且要按每个车间、每个工段或小组、以及每个工作人员来核算和监督，及时发扬先进和克服落后。只有通过有组织的有系统的核算，才能根据实际资料科学地领导企业完成和超额完成计划所规定的任务。

2. **保护社会主义财产。**在中华人民共和国宪法中指出：“中华人民共和国的公共财产神圣不可侵犯。爱护和保卫公共财产是每一个公民的义务。”①由于社会主义财产是社会主义经济的物质基础，保护和增加社会主义财产，将大大提高劳动人民的物质福利和加强社会主义国家的力量。在社会主义工业企业中，保护社会主义财产的任务其所以有必要，是因为社会主义工业企业都从国家取得了足以完成计划任务的“自有资金”，企业不仅要保持这些公共财产，并且要善于合理运用这些财产、严防盗窃、侵蚀与浪费。会计核算在保护社会主义财产的事业中其所以起重大的作用，是因为它是一种以凭证为根据的全面的核算。会计核算的方式之一，就是根据规定的程序办理凭证手续，每一件经济事项只有在填制一定的凭证才能有效。并且会计要利用货币对企业的资金、资金的来源、企业的结算关系、信贷关系和财务关系以及其企业所实现的经济过程及其结果，进行全面的核算，定期还要组织实物的清查，这些对保护社会主义财产都起着积极的重大的作用。

3. **保证贯彻节约制度与巩固经济核算制。**节约制度是社会主义特有的一种经营管理方法，经济核算制是社会主义企业贯彻节约制度的主要工具。社会主义基本经济规律要求必须节约而合理的精打细算的管理经济，不断降低产品生产中所消耗的活的劳动与物化劳动，增加积累、扩大社会主义再生产。社会主义企业要在经济核算制的基础上进行工作，要求工业

① “中华人民共和国宪法”，人民出版社，1954年版，第27页。

企业能以所得收入来低偿其生产与销售支出后而有盈利。节约和企业盈利的增大，要求企业经常坚持不断地改进技术、改进操作方法和生产组织、开展先进生产者运动、提高企业全体人员的熟练程度并在此基础上提高劳动生产率、合理使用设备、节约物资、改进产品质量、在一切部门和一切环节上防止损失与非生产的耗费。在固定资产、材料、劳动与工资、产量品种与成本，以及销售成品与资金周转等方面，或者在日常核算中，或者在定期汇总资料中，工业会计核算是保证贯彻节约制度与巩固经济核算制的重要工具之一，这是因为不仅通过工业会计核算所取得的关于生产、成本与财务等经济指标能及时反映贯彻节约制度的成效以教育与鼓舞全体工作人员，而且工业会计在日常核算中对于先进的消耗定额及合理使用资源作了有效的监督。

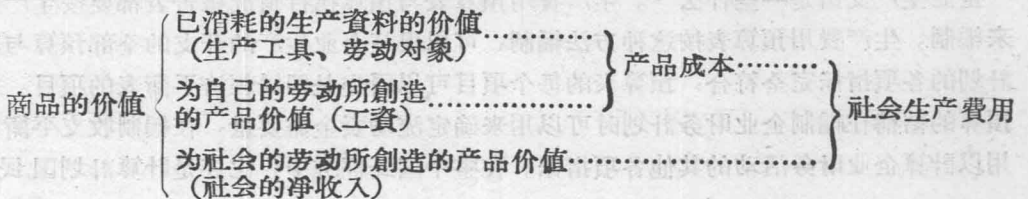
4. 及时提供报表资料，保证企业的正确领导。这正是核算作为社会主义经营管理工具的重要任务之一。社会主义工业企业在各种经济活动与发展方向中，既然必须根据社会主义经济规律的要求，因此，企业领导就必须认识、掌握和运用这些规律。工业会计核算应该提供必要的报表资料以保证掌握这些经济规律所起的作用。根据这些资料来判断企业在产量、品种、质量与成本等一系列经济活动执行与完成情况，从而改进与提高工作。

所有上述这些任务都是相互联系的，不可分割的。由于工业企业必须严格遵守社会主义的节约原则和在经济核算制的基础上完成与超额完成国家所规定的生产任务，因此，在按照先进定额合理使用各种资源、增加产量、扩大品种、合理的使用劳动与支付工资、降低产品成本、遵守支付结算纪律、以及企业经济活动成果等方面，这些特别集中表现在生产费用核算与产品成本计算中，工业会计核算要对此组织有效的核算与监督，从而在社会主义经济建设发挥其重要作用。

第二节 生产费用及其分类

生产费用与产品成本的意义 在社会主义社会中，商品的社会生产费用是指生产某种产品的社会劳动的全部消耗，即物化劳动与活劳动的消耗，商品的社会生产费用构成商品的价值，它包括：已消耗的生产资料的价值，为自己的劳动所创造的产品价值，为社会的劳动所创造的产品价值，第三部分。可见用于某种产品生产的社会生产费用还不只是企业在生产产品上以货币表现的全部支出，在社会生产费用中还有一部分并没有通过企业以货币表现来支出，这一部分就是由于活劳动消耗而创造出来的为社会的产品的价值。对一个企业来说，生产某种产品的生产费用，就是指生产该种产品的成本。所谓产品成本就是由社会生产费用的前两部分所构成，即指企业为生产这一产品时已消耗的生产资料费和工资开支，是以货币形式表现的产品社会生产费用的一部分。即产品价值的一部分。

商品的社会生产费用、商品的价值和产品成本的关系，简略表示如下：



这里所指的产品成本是产品的全部成本，不仅包括企业直接用于生产上的各纯生产的开支，并且包括销售产品的流通费用和实行经济核算制条件下生产以外的开支。

商品的价值用貨幣来表现，就是商品的价格。因此，产品的社会生产費用以貨幣形式表现在成本指标和价格指标中。由于社会主义工业企业劳动生产率的增長、資金的合理使用、資金周轉的加速、管理費用的减少，从而降低产品成本和产品价值。这样，社会主义国家就有可能不断降低商品的价格。所以产品成本就成为企业全部工作质量的最重要的綜合指标。成本愈低，就表明企业經濟活动的水平愈高。成本愈低，也表明企业在爭取降低成本計劃的完成情况和产品销售計劃的执行程度愈好，社会的淨收入就愈多。这种社会的淨收入，是在一切生产部門中創造的，在国营經濟中，表现为貨幣形式，它是产品的社会生产費用（或商品价值）和产品成本之間的差額。社会的淨收入分为：国营企业的淨收入和国家集中的淨收入。

价值、价格、成本和淨收入的关系，大致如下：（單位：元）

1) 生产資料的消耗	500	} 工厂价格（不包括商品流通稅等）
2) 工資	290	
3) 計入成本的銷售費及企业其他支出	40	
全部成本.....	830	
4) 社会淨收入		
国营企业的淨收入（“企业利潤”）	70	
国家集中的淨收入（“商品流通稅”等）	160	
商品的价值①	1,060.....	工业批發价格

正因为产品成本反映企业全部生产、供应、銷售等經濟活动的水平，所以成本計算就成为貫徹經濟核算制的必要条件。只有进行了成本計算，确定产品价格才有根据，也才能进行結算和确定生产盈利水平。同时还可看出只有当企业降低产品成本，社会淨收入才能增加，社会主义擴大再生产才有可能，因此生产費用核算与产品成本計算就有重大国民經济意义。

生产費用按要素核算与按成本項目計算的作用 生产費用，如前所述，是由經濟核算制的企业在制造和銷售产品中以貨幣表现的开支，是作为产品成本的开支，是产品社会生产費用的一部分（正因为这样，在实务中把企业日常必須进行核算的生产費用称为“企业生产費用”，以此与“社会生产費用”相区别）。在企业日常进行核算的生产費用，为了計劃和监督的目的，它需要一方面按費用要素来計算，另一方面按成本項目来計算。

按生产費用要素計算（确定总产量时），这是从計劃預算的观点，把企业生产产品中消耗的物化劳动和活劳动（后者仅指以貨幣开支的工資部分）等各項支出依其經濟內容作概括的划分，以便确定企业在一定期內生产产品的全部費用計劃和实际數額，把每种原始性質相同的支出列为一个要素，不論其發生于企业的何处或作何用途，这些費用要素在于表明：

“企业生产支出是一些什么”。生产費用預算表与預算执行情况报告表都要按生产費用要素来編制。生产費用預算表按这种方法編制，可以保证企业生产的开支的全部預算与国民經济計劃的各項指标完全符合，預算表的每个項目可以看作是国民經济平衡表的項目。这种費用預算的結構在編制企业財務計劃时可以用来确定流动資金需要量，在編制收支平衡表时，还用以計算企业財務活动的其他各項指标。在整个国民經济中，它还是計算計劃国民收入的

① 社会主义國家到目前為止，由于計劃、核算及價格形成等方面工作的缺點，还不能確切地用某种價格表現其所代表的價值。

根据。生产費用預算的計劃完成情况要在一定生产期后根据实际核算資料，編制生产費用报表。由此可見，生产費用按要素計算是非常重要的。

按我国現行制度規定生产費用要素構成的內容如下：

1. 原料及主要材料 为耗用于生产活动的一切外購的原料及主要材料（包括外購半成品）的价值；
2. 輔助材料 为耗用于生产活动的一切外購的輔助材料、包裝物、修理用零件、大修修理用設備及材料和低值及易耗品等的价值；
3. 外購燃料 为耗用于生产活动的一切外購的燃料的价值；
4. 外購动力 为耗用于生产活动的一切外購动力；
5. 工資 为企业在冊人員中的工业生产人員、房屋建筑物大修理人員和非独立核算的厂外运输人員的工資，以及非在冊人員中临时雇用从事以上各种工作人員的工資；
6. 工資附加費，为依照前項在冊人員的工資总额和規定的比率提存的“劳动保險金”“文教补助金”“工会經費补助金”“医藥衛生补助金”以及由企业直接支付的劳动保險費用；
7. 折旧費 为企业因进行生产活动而使用的各項固定资产价值和住宅及福利事业用的固定资产价值按規定的折旧率計提的折旧費用（包括基本折旧和大修理折旧）；
8. 其他現金支出 为不属于以上各項目的生产費用支出，如保險費、邮电費、办公費、旅差費、稅捐、租賃費、外部加工費等。

此外，生产費用还要按成本項目来計算（确定各种制品和商品总量时），这是从产品成本計算的观点，把企业生产产品的各項支出依照用途与發生地点来表示，因而各項目在于表明：“企业生产支出作了什么用途。”由于产品成本为企业工作质量的最重要的綜合指标，为了貫徹經濟核算制，就必須將構成产品成本的因素按其在生产过程中的用途和發生地点，划分为不同項目，以便作有效的控制。按成本項目研究成本不仅能够确定企业經濟活动的总結果，而且还能确定总結果是怎样在各种生产因素互相作用下形成的。生产費用要素中除有些可以直接計入产品成本外，另一些属于全厂或全車間的各項支出，不能直接計入产品成本，因而各种产品的計劃成本与实际成本，都不是按費用要素，而是按成本項目来計算的。

按我国現行制度規定，成本項目的構成內容如下：

1. 原料及主要材料 为經過加工后能構成产品实体的原料及主要材料；
2. 輔助材料 在产品生产中有助于产品形成或便于生产进行，但不能構成产品实体的材料；
3. 工艺技术过程用燃料 为直接用于产品生产的各种燃料；
4. 工艺技术过程用动力 为直接用于产品生产的各种动力；
5. 生产工人工資 为直接参加产品生产的生产工人工資，包括基本工資及补助工資；
6. 生产工人工資附加費 为按規定比率計算的生产工人工資附加費和企业直接支付给生产工人的劳保費用；
7. 車間經費 为在車間範圍內为了保証能在正常的劳动条件下进行生产而支出的各項管理和业务費用；
8. 企业管理費 为企业管理部門所發生的各項管理和經營費用，以及应由整个企业負担的各种业务費用；
9. 廢品損失 为由于在生产中产生廢品而發生的損失；
10. 停工損失 为基本生产車間在滿一个工作班的計劃外停工期內所發生的一切費用，

經上級批准轉作停工維持費的部分不包括在內；

11. 非生产支出 为应計入商品产品全部成本內、属于生产范围以外的各种非生产支出，包括銷售費（如产品銷售时的包裝費、運輸費等）、干部培养費、待处理的編余人員費用及党团經費補助費等。

以上1至10項構成商品产品的工厂成本；工厂成本加11項非生产支出，即为商品产品的全部成本。

由于工业产品的性質不同，在各不同生产部門中加工生产的方法也不同，上列成本項目虽屬国家規定的标准項目，但并不象生产費用要素必須在各部門是完全一致的。各部和各管理局所屬企业在必要时，可以不完全按照标准項目，另設一些項目或合并某些項目。例如車間經費中一般是包括固定資產折旧費和低值及易耗品損耗在內的，但在石油工业中，固定資產折旧費就可以作为一个單独的成本項目；在黑色冶金工业中，替換設備及工具損耗也可以作为一个單独的項目。

在不同生产部門中，各項目在产品成本中所占比重不同，因而监督和降低生产費用水平所采取的途徑也不同。

工业企业按上列項目編制的产品成本計算表是监督生产費用水平正确領導企业的最主要的凭証。利用这些資料来从各方面分析成本變動的原因，就能及时地改进生产过程中的各种操作和經濟活动的管理。

生产費用的分类 由于計劃、核算与分析的各种理由，生产費用可以作如下的各种分类：

1. 生产費用按劳动消耗的种类，可分为活劳动和物化劳动。

活劳动：生产产品中工作者劳动的消耗，劳动所創造的产品价值中为自己的部份，在生产費用中表现为工資及工資附加費。

物化劳动：生产产品中消耗的原材料及劳动工具等生产資料，如原料及主要材料、輔助材料、燃料及固定資產折旧等。

把生产費用划分为活劳动和物化劳动，不仅是由于产品价值靠两种劳动的消耗所形成，而且單位产品价值和价格的降低正需要一方面節約材料物質的消耗，另一方面还应大大節約活劳动的消耗。如果生产生产資料的部門能降低單位产品活劳动的消耗，無疑將使未来期間利用这些生产資料的部門有可能降低物化劳动的消耗。

2. 生产費用按其生产过程中作用和技术經濟性質，可分为基本費用和一般費用。

基本費用：与制造每一件單位产品发生直接关系的各項支出，或由主要工艺过程而引起的各項支出，如原料及主要材料費、生产工人工資、工艺技术过程用燃料和动力、生产設備及工具的維護費、經常修理費和折旧費等等都屬於基本費用。显然压缩單位产品或每道工序生产資料的消耗，將减少基本費用，降低产品成本。

一般費用（輔助費用，即生产服务及管理費）：与全企业或車間的生产活动服务有关的各項支出，与計劃、核算及管理有关的各項支出，如企业管理費、車間經費內的車間費用等都屬於一般費用。由于这类費用与产品生产無直接联系，为了减少一般費用的支出，就应对这类費用各个項目的支出进行严格地监督。

可見把生产費用分为基本費用和一般費用，有助于监督和降低生产費用水平所应采取的具体途徑。

3. 生产費用按其列入产品成本的計算方法，可分为直接費用和間接費用两种。

直接費用：按指定用途消耗于生产某种制品的各項支出，可以按成本計算对象直接記入这种制成本者，都属于直接費用。

間接費用：为生产服务及管理而發生的各种費用，一般要按費用發生的地点來归集这些費用，根据各不同的具体条件選擇适当标准分配計入产品成本，如車間經費及企业管理費。

直接費用大多为要素費用，而間接費用大多为綜合費用。

正确决定产品成本的原則之一，應該是尽可能使各項費用直接地而不是間接地計入产品成本。

4. 为生产費用按其产量的关系，可分为假定可變費用和假定不變費用。

假定可變費用：与产量成比例的費用，如原料及主要材料費、工艺技术过程用燃料及动力、生产工人工资等。

假定不變費用：如車間經費和企业管理費中有很大部份不随产量變化而變動。

如果企业产量增加，單位产品成本內不變費用所占比重重要相对减少，企业完成或超額完成产量計劃將使产品成本降低，可見企业工作數量指标与其质量指标之間具有密切联系。

生产費用按費用要素計算和按成本項目計算的关系 前面已說过，生产費用是从兩方面來計算的，一方面按費用要素計算，另一方面按成本項目計算，一定期內商品产品的成本从兩方面計算的結果是相等的。在下列生产費用要素和成本項目的关系的簡表中（圖表見次頁），基本生产車間商品产品按生产費用要素計算的結果与按成本項目計算的結果完全一致，即13,975元，再加上应列入商品产品內的向外界供水的成本25元，則为全企业生产費用要素总計數14,000元

商品产品按成本項目計算的全部成本与按生产費用表所計算的全部成本也是一致的。

兩者計算的結果是一致的，因而在計劃工作中，可以將生产費用預算表与成本滙总計算表的數字，相互檢查和控制生产技术財務計劃計算的正确性，在实际編制报表时，也可相互核对。

第三节 核算組織依存于企业生产和管理組織的特点

工业企业生产費用核算与产品成本計算的組織依存于企业生产和管理工作特点。核算組織一定要适合于每个企业的具体工作条件，适合于生产和管理組織的特点，否則核算就会脱离实际，不能反映与监督企业經濟活动。所謂生产的特点，一方面是由于改變劳动对象的性質与形狀的方法不同而引起的工业技术过程的特点；另一方面是由于制造产品的變動程度与产量規模不同而引起的生产組織的特点。所謂企业管理工作的特点，是指作为生产經營环节所应有的組織結構。

工业技术过程的特点及其对組織核算的影响 前已指出，所謂工业技术过程，就是制造产品的方法。按照制造产品方法的繁簡，可把生产归納为簡單生产和复杂生产兩大类型。

簡單生产：在生产技术上不可能划分阶段，生产过程連續不断并自成一个整体，如发电厂、煉鉄厂等；或者受工作場所的限制，不可能划分为不同企业来进行協作生产，如采草工业等，都属于簡單生产。生产的最大特点是一般只有产成品而沒有中間阶段的半成品。

复杂生产：由于产品結構复杂，必須由各种不同的技术加工和經過不同的生产工艺过程始可制造，这些产品可以由一个大规模的企业来单独制造，也可分別由專門化企业来協作制造。由于这类产品結構的复杂程度不同，按其生产过程又可区別为：連續式的复杂生产和平

(單位:元)

生產費用要素和成本項目的关系

生產費用要素	生產費用要素總計	基本生產費用						輔助生產				
		原料及主要材料	直 接 費 用	間 接 費 用			基本生產費用要素總計	供水	運輸			
				輔助材料	工藝技術燃料	工藝技術動力				生產工人工資附加費	車間經費	企业管理費
原料及主要材料(包括外購半成品).....	8,000	8,000	—	—	—	—	—	8,000	—	—		
輔助材料.....	500	—	200	—	—	—	250	50	500	—		
外購燃料.....	1,000	—	—	40	—	—	767	93	900	100		
外購動力.....	2,000	—	—	—	100	—	1,500	300	1,900	100		
工 資.....	2,000	—	—	—	—	1,540	330	80	1,950	50		
工資附加費.....	200	—	—	—	—	—	33	8	195	5		
折 旧 費.....	200	—	—	—	—	—	130	50	180	20		
其他現金支出.....	100	—	—	—	—	—	50	50	100	—		
總 計	14,000	8,000	200	40	100	1,540	3,060	631	13,725	275		
輔助生產產品數量												
企業自用水 (M³)	—	—	—	—	—	—	3,000	2,000	—	5,000		
向企業外供水 (M³)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	500		
輔助生產產品成本												
每M³水的成本 (元)	—	—	—	—	—	—	—	—	—	0.05		
全部水的成本 (元)	—	—	—	—	—	—	150	100	250	25		
按成本項目總 計	—	8,000	200	40	100	1,540	3,210	731	13,975	—		

行式的复杂生产。从原材料在第一道工序投入生产后，連續經過不同的加工阶段，最后成为产成品，如紡織工业，由原棉、棉紗到布匹，不但有产成品，而且有各阶段的半成品，这是連續式的复杂生产。产品于許多不同零件、部件裝配而成，如机器制造业，这些零件、部件都是經許多不同的平行加工阶段分別制造的，这是平行式复杂生产。

工业技术过程对生产核算的影响，大致是这样：在簡單生产中，生产費用核算和产品成本計算的方法比較簡單，只要計算制造成品的成本，如发电厂的电，采煤业的煤，在复杂生产中，不仅要計算制成品的成本，而且还要計算不同生产阶段的半成品或部件的成本，例如在紡織业中不仅要計算各种布匹的成本，而且还要計算半成品（棉紗）的成本，机器制造业，不仅計算每台車床的成本，还要計算零部件成本。

生产組織的特点及其对組織核算的影响 由于产品變動程度（例如由生产少数种类产品到生产多种类产品的變動）和产量規模不同，生产組織也就不同。所謂生产組織，就是在生产中进行技术管理的工作制度，各个企业的生产組織虽不尽相同，但如果根据企业生产专业化的程度，生产的規模以及产品品种的穩定程度等三个标志，可把生产分为三大类：

大量生产：經常生产同一种产品的工业企业，由于不断重复生产絕大數形式、設計及工艺加工相同的产品，因此供应、生产和銷售等經濟活动都有一个稳定的程序和节奏。大量生产可以是簡單生产，也可以是复杂生产，如发电、采煤、汽車或拖拉机器制造等。

成批生产：經過一定时期規律地重复生产結構上同型或同类的零件。分批生产同类产品或不同批次的不同种类的产品，由于同类型零件加工數量的不同而有小批和大生产的不同。大批生产接近于大量生产，小批生产接近于單件生产。如制造各种不同机器的机器制造工厂。

單件生产：出产各种产品品名不同、很少重复或不定期重复生产數量極少的同种类产品，如重型机器制造厂、修配厂等。

生产組織对生产核算的影响大致是这样：在大量生产中，由于这种企业的生产不間断的进行，所以必須規定一个生产核算和成本計算期間。大量生产通常都是每月一次計算該报告期內所生产的同类产品的單位平均成本，所以大量生产的成本計算期間和产品的完成時間是不一致的。在組列生产中，产品的生产是分批而又可能重复进行的，因此計算每批产品的單位平均成本。产品成本計算不定期，随着各批产品的完工而进行計算，因此成本計算期間和生产期間是一致的。

但在大型組列生产中，也可定期地象大量生产一样地按月計算报告期內所生产的产品的成本。

在單个生产的条件下，成本核算的对象是按不同的各种定貨來計算每件产品的成本。成本計算的期間与产品生产的期間相一致，所以成本計算也是不定期的。

企业管理組織的特点及其对組織核算的影响 工业企业既为生产經營管理單位，它对国家就負有生产上的責任和物質上的責任，它的內部管理組織就要适应这种要求。如所周知，社会主义工业管理制度領導經濟的原則是：政治和經濟領導的統一，即从政治观点上来解决經濟問題，一切經濟活动服从国家的政策；要貫徹在企业党委領導下的厂長負責制；要实行产业地域管理制；要在国家計劃和法律所給予企业的管理独立性的基础上实行經濟核算制。由于企业要遵守与貫徹这些原則，因而企业内部要划分为各車間与部門，执行不同的職能。

工业企业的車間，为企业內部的生产环节，也是在經濟核算制基础上建立的，在管理上

和生产技术上也有一定的独立性，为生产一定产品或完成一定生产过程的一个生产部门，或者是生产的某一个“步骤”。

所谓车间，有时又称为分场或分厂，一个车间的大小要随企业的具体条件而定，为了貫徹节约的原则，应尽量縮减行政人員，因而不能使车间过于狭小。

工业企业一般有下列各车间：

1. 基本生产（主要生产）车间：是制造主要商品产品的车间，企业为了生产这种主要商品产品才建立起来的。

2. 副业生产（次要生产）车间：利用生产过程中所发生的廢料繼續加工制成产品这种也是作为銷售之用的，不过是企业非主要的商品产品。例如机器制造业中以廢料制造鉄床及其他日用品，利用廢料制造兒童玩具及炊具等都是。

3. 輔助生产车间：为基本生产服务，对基本生产提供各种劳务或工作。大多数的輔助生产的特点，就在于它的产品在其生产过程中即被企业内部消費。如厂內发电、变配电、蒸汽、煤汽、厂內运输等。

4. 附屬生产车间：为基本生产制造各种生产工具或生产上的用品，如包装用品、工具、修理制造用的备用零件、工作服等等。

为了簡化核算，通常將前兩类车间合并“基本生产”帳戶內核算；將后兩类车间合并“輔助生产”帳戶內核算。

企业车间以下又分为工段或小组。

企业还有管理部门和推銷部門。管理部门中有行政管理部門，如生产科、计划科、劳动工資科、供銷科、會計計、财务科等；有一般管理部门，如檢查、倉庫、設計制圖、研究試驗等部門。銷售部門指企业專設的推銷机构（推銷站等）。

社会主义的国家工业在国民經济中位于领导地位，按其从屬关系，分为国营工业和国营地方工业。为了领导国营工业，国务院設立了各工业部，工业部內主要的附屬机构为各生产管理局。各管理局要組織企业材料上和技术上的供应以及在經济核算的基础上組織成品的推銷，并有权重新分配所屬各企业的流动資金和确定利潤中的提成數目。

企业管理組織对組織核算的影响，大致是这样：由于每个企业为經济核算制單位，并在此基础上貫徹厂內經济核算制。核算必須针对厂內各生产环节与管理部分，进行經济活动上的反映与監督。在組織核算中，首先应考虑到各车间与部門关于计划的执行与完成情况如何，才能进行反映与監督。因而帳戶计划的設置与运用、凭证的編制、傳遞与滙总等处理程序，都必需符合于企业管理組織的情况。如果企业内部沒有“基本生产车间”、“輔助生产车间”或其他管理部门，就不可能設想，为什么在我国国营工业企业标准帳戶计划內还有“基本生产”、“輔助生产”或“车间經費”和“企业管理費”等帳戶。如果企业内部沒有“计划科”、“倉庫”等，也不可能設想，为什么領料凭证必須由倉庫根据计划部門的消耗定額发料，且由倉庫与车间有关人員簽証后，才能有效。同样，如果企业内部沒有正常的組織結構，各項經济指标由誰执行，如何按执行地点与执行人进行核算監督，都不可想象。相反，如果企业内部有正常的組織与分工，核算却没有規定的章則与制度，核算也一定变得混乱而無效果。

不仅如此，組織核算必須适应于各管理局与各工业部的要求，以及国家統計局的要求，正因为这样，国家才規定了标准的會計核算帳戶计划与标准的报表格式，也正因为这样，會計核算才被理解为国民經济核算体系的組成部分。

第四节 工业会计核算的基本内容

工业会计核算的内容必须适应于工业企业经济活动的全部过程及其有关方面。

工业企业，如前所述，是一个实行经济核算制的生产单位，扩大再生产的过程就是它的经济活动的过程，根据计划由国家取得资金并运用这些资金进行再生产活动，完成与超额完成企业生产技术财务计划所规定的各项经济指标——产量、品种、质量、成本及财务等指标。因而必须运用生产资料和劳动来制造产品，并在提高劳动生产率的基础上降低成本，加速再生产速度，加速资金周转，在采购业务、生产业务与销售业务中贯彻节约制度。所以，工业会计核算要对资金投入企业的过程和资金在各周转阶段上的移动，要进行全面的和日常的核算。

这样，工业会计核算的内容就是：

1. 企业固定资产的实有数及其运用和变动；
2. 获得生产储备（原材料等），进行结算，并用于生产及其它需要；
3. 企业劳动的运用和工资的结算；
4. 整个生产期内制造产品的费用；
5. 产量、成本和品种；
6. 制造产品的成果；
7. 与国家预算、国民经济其它环节及财政信贷系统等的结算；
8. 查明工业企业活动成果；
9. 确定企业资金的来源；
10. 基建投资。

这些都要在以后各章节中，详细研究。

工业企业的首要任务是生产，生产过程就成为工业企业经济活动的基本的过程，这一过程是生产的消费过程，正如马克思指出的：“生产直接就是消费。”^①因此，生产核算，即在生产过程中进行核算与监督就成为工业会计核算的基本内容。一方面应该把生产过程反映为生产的消费过程，监督由于生产资料和劳动的消耗而引起的各种支出和产品成本降低任务的完成情况；另一方面应该把生产过程反映为产品的创造过程，监督产量、品种、质量的计划完成情况。

要核算工业企业经济活动的全部过程及其有关方面，就要设立一个完整的帐户系统（详见下节），反映与监督各项经济业务的执行情况及其成果。在帐户系统中必须设立“生产费用”、“产品出产”和“产成品”等各类帐户，以便进行生产核算，将各生产费用按用途进行核算，计算产品成本，以及计算产量等等。

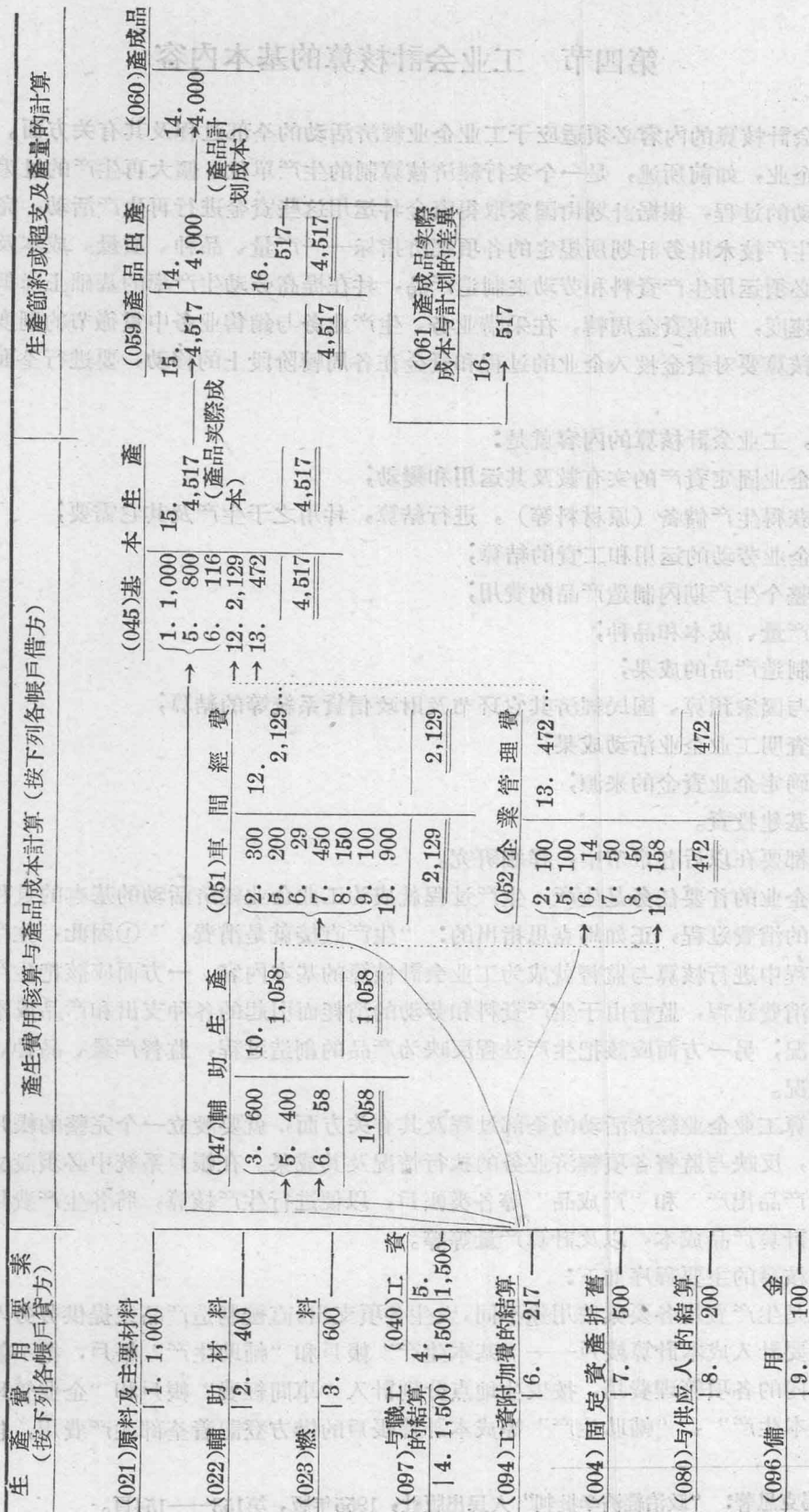
生产核算的主要程序如下：

首先是生产费用各要素按用途不同，发生各项支出，直接制造产品或提供劳务与进行工作的费用，要计入成本计算帐户——“基本生产”帐户和“辅助生产”帐户，把不能直接计入产品成本内的各项管理费用，按发生地点分别计入“车间经费”帐户和“企业管理”帐户。

“基本生产”、“辅助生产”等成本计算帐户的借方登记着全部生产费用，包括基本费

^① 马克思著：“政治经济学批判”人民出版社，1955年版，第153——154页。

生產核算的主要程序圖



(注) 假定各材料帳戶按戶實際價格計算。

用和一般費用。“基本生产”帳戶計算产品成本，“輔助生产”帳戶計算为基本生产提供勞务及工作的成本，如果輔助生产部門沒有对外服务，則“輔助生产”帳戶的費用除未完成工作的費用外，其余要轉入“基本生产”帳戶及其他有关帳戶。在“基本生产”帳戶內，要依成本項目按产品种类分別来进行产品成本的明細核算。

“車間經費”帳戶用来核算各基本生产車間的管理費用，不包括輔助生产車間的管理費用——这些費用是直接記入“輔助生产”帳戶內的。車間經費在月份終了要按照服务对象和一定标准进行分配，轉入“基本生产”帳戶。車間經費还要按不同車間并按规定的项目来进行明細核算。

“企业管理費”帳戶用来核算全企业的行政管理費、一般生产費用及由生产組織引起的其它費用。月終要全部轉記入“基本生产”帳戶。“企业管理費”还要按項目进行明細核算。

制造产品的成果要用“产品出产”帳戶来核算。在本帳戶內核算产成品实际成本和計劃成本，并确定实际与計劃的差額。本帳戶同时用以表現生产部門生产产品的实际數量，监督产量和品种的計劃完成情况。在本帳戶借方反映由生产帳戶貸方轉入的产成品的实际成本，本帳戶貸方反映与“产成品”帳戶借方发生对应关系的产成品計劃成本。本帳戶的貸方數額超过借方數額，表現生产上的節約，反之，表現生产上的超支。

生产核算的主要程序大致如此，为了便于以后學習，應該注意上面的圖示（見12頁）

第五节 工业企业中會計机构的分工与核算技术

工业企业中的會計核算工作是由會計科来担任的。會計科为企业管理部门的一个職能科。在行政上，直屬於厂長的會計科長来領導。在业务上，各企业會計科要通过各該企业管理局来接受国务院財政部和国家統計局的統一領導。企业會計科的工作組織及核算技术，要在遵守會計核算統一性的原則下，依企业的生产規模、生产技术过程的特点和核算工作的技术装备程度以及會計工作人員的水平等而有所不同。

企业中會計机构的分工 正确組織和处理核算的極重要条件之一，是合理建立會計机构和分配工作人員的職務。

會計机构內部分工的原則是：分工应保證正确地处理业务，减少重复劳动，責任分明，严格規定每一工作人員的職務，适当地安排工作地点，使各部分工作均匀进行，并規定工作定額，还要按指示圖表进行工作。

會計工作的分工，目前已由审核單据、編制和整理凭証、登記帳簿、編制报表等一般程序，轉變为按各項經濟业务内容的不同，实行专业分工的原則，这是由會計核算形式的發展所引起的。如果按照前述核算的一般程序来分工，正如实践所証明的，那种分工不仅不能發揮會計核算工作的监督作用，而且有分工不明、責任不清、手續繁复、錯誤容易发生、报表編制緩慢等缺点。当采用凭單日記帳制的核算形式后，实行专业分工，就能避免上述缺点，大大提高核算工作的速度与质量，充分发挥核算的监督作用。

企业中會計机构，一般分工如下：

1. 固定資產核算組——整理固定資產移动凭証，計算和登記折旧，参加固定資產清查业务，进行明細核算及准备报表資料，处理由于固定資產增减或大修理等引起的法定基金變动的业务等。
2. 材料核算組——整理收入和支付材料的原始凭証与滙总凭証，监督材料倉庫及其核