

工業會計核算

上 冊

工業財務會計教研組編

遼寧財經學院

工業會計核算

上 册

工業財務會計教研組編

辽宁財經學院

1963. 9. 大連

前 言

这本讲义是作为我院工业会计专业函授学生的教材而编写的，兼供日校工业会计专业学生之用。为了适应这二种不同对象的需要，我们另编有教学大纲，教师在讲授时，可根据教学大纲的规定，对讲义内容作必要的增删。

理论联系实际是我们编写讲义中遵循的重要原则之一，加以要结合函授生业余学习的特点，因此本讲义在论述工业会计核算的基本理论和方法时，格外注意结合我国当前工业财会工作方面的政策、法令和规章制度以及实际工作情况，举例力求详尽。但由于我们的理论水平很低，深入实际又很不够，因此距离这一目标还很远。讲义中关于会计核算形式的問題论述不多，准备另编讲义解决。

本讲义是在我组历年编写的工业会计核算讲义的基础上，参考和吸收兄弟院校讲义的优点，编写而成的。

在讲义的编写过程中，曾得到兄弟院校、厂矿企业和历届毕业同学的大力协助，提出许多宝贵的意见，从而提高了本书的质量，在此表示感谢。

由于我们的水平很低，加以编写时间仓促，讲义中的缺点和错误，在所难免，我们诚恳地希望读者提出意见和批评，以便今后改正。

辽宁财经学院财政系
工业财务会计教研组

1963年11月

目 录

第一章 总 論	1—15
第一节 工业会计核算的内容和任务.....	1
第二节 生产费用及其分类.....	5
第三节 生产的分类.....	9
第四节 工业会计核算工作的組織.....	11
第二章 固定资产的核算	16—40
第一节 固定资产核算的任务.....	16
第二节 固定资产的分类与計价.....	17
第三节 固定资产增加的核算.....	19
第四节 固定资产折旧的核算.....	23
第五节 固定资产修理的核算.....	29
第六节 固定资产减少的核算.....	35
第七节 固定资产清查的核算.....	38
第三章 材料的核算	41—86
第一节 材料核算的任务.....	41
第二节 材料的分类与計价.....	42
第三节 材料采購的核算.....	47
第四节 材料收入和发出的核算.....	55
第五节 委託外部加工材料的核算.....	71
第六节 材料清查和价格調整的核算.....	74
第七节 低值易耗品的核算.....	77
第四章 工資的核算	87—109
第一节 工資核算的任务.....	87
第二节 企业职工的分类及其动态的业务核算.....	88
第三节 工資制度、工資总额及工資附加費.....	90
第四节 工資核算的原始記錄.....	95
第五节 工資的結算.....	102
第六节 工資的总分类核算和明細分类核算.....	106
第五章 生产成本的核算（上）	110—141
第一节 生产成本核算的任务和程序.....	110
第二节 要素費用的核算.....	112
第三节 輔助生产的核算.....	117
第四节 車間經費和企业管理費的核算.....	124

第五节	待摊费用和预提费用的核算.....	131
第六节	废品损失和停工损失的核算.....	132
第七节	基本生产费用的汇总及在产品的核算.....	137

第一章 总 論

第一节 工业会计核算的内容和任务

工业会计核算的内容

社会主义国家，由于消灭了生产资料资本主义私人占有制，建立了生产资料公有制，所以，整个国民经济的发展，是在党和国家根据社会主义基本经济规律和国民经济有计划（按比例）发展规律的要求所制定的国民经济计划的指导下进行的。

国营工业企业，是生产资料全民所有制的经济单位，是社会主义国民经济统一整体中的基层环节。因此，它必须在国家统一的国民经济计划指导下，努力增加产量，提高质量，扩大品种，满足社会各方面的需要。同时，又必须合理节约地使用人力、物力、财力，努力降低产品成本，增加社会主义积累，全面贯彻多快好省的方针，完成和超额完成国家计划任务，以保证整个国民经济有计划按比例地高速度发展。为此，各个企业必须切实加强经营管理，正确贯彻经济核算，根据党和国家的方针、政策和有关规章制度，实行严格地计算和监督，以促进企业不断增加生产，厉行节约，全面完成和超额完成国家计划。

社会主义企业经济核算，是社会主义企业管理的根本原则之一，也是在企业中贯彻执行党的多快好省地建设社会主义总路线和自力更生，勤俭建国勤俭办企业，勤俭办一切事业方针的基本方法。它是由节约劳动时间的客观要求决定的，并利用价值规律的作用，通过货币形式，记载企业的每一项经济活动和经济过程，计算企业的经济活动和经营成果，是否符合以尽可能少的劳动消耗和物质消耗取得最大经济效果的要求；使企业在一定范围内，既有独立从事业务经营的权力，又负有独立的经济责任，并且从物质利益上关心自己的经营成果，发挥企业的积极性，做到勤俭办企业，精打细算，多快好省。

党和国家十分重视经济核算。早在抗日战争时期，毛泽东同志就指出：“我们的企业，必须注意经济核算”。他在“经济问题与财政问题”一书中，曾经指出：“建立经济核算制，克服各企业内部混乱状态。为此必须：第一，每一个工厂单位应有相当独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不致经常因资金困难，妨碍生产。第二，每一工厂单位的收入和支出，应有一定的制度和手续，结束收支不清，手续不备的糊涂现象。第三，依照各厂具体情况，使有些采取成本会计制有些则暂不采取，但一切工厂必须有成本的计算。第四，每一工厂的生产，应有按年按月生产计划完成程度的检查制度，不得听其自流，很久不去检查。第五，每一工厂应有节省原料与保护工具的制度，养成节省原料与保护工具的习惯。所有这些，就是经济核算制的主要内容。有了严格的核算制度之后，才能彻底考查一个企业的经济是否有利的”。①在全国进行社会

① 毛泽东：“经济问题与财政问题”，解放社1944年版，第141页。

主义建設时期，毛泽东同志又指出了我們必須加强經濟核算工作。他在“中国农村的社会主义高潮”一文中說：“任何社会主义的經濟事业，必須注意尽可能充分地利用人力和設備，尽可能改善劳动組織，改善經營管理和提高劳动生产率，節約一切可能節約的人力和物力，实行劳动竞赛和經濟核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。”^②我国的工业企业，就是根据党中央和毛主席的指示，实行了經濟核算，不断加强企业的經營管理工作，因而有力地推动了生产的发展。

大家知道，在社会主义工业企业中，經濟活动是十分复杂和多种多样的。为了反映和观察企业經濟活动的各个方面，必須同时采取各种具体的核算方式，从不同的方面相互补充的反映企业的經濟活动，借以取得企业經濟活动的全面情况。工业會計核算，就是以貨幣形式反映和监督工业企业經濟活动和經營成果的一种科学方法；它是貫徹企业經濟核算必不可少的一个重要工具、也是领导和管理工业企业的一个重要手段。那末，工业會計核算的内容有哪些呢？

工业企业是从事产品制造的基层单位，它的經營过程，包括以生产过程为中心的供应，生产和销售三个过程。企业为了进行生产經營活动，順利地完成和超額完成国家规定的計劃任务，就必须拥有一定数量和一定种类的资金。而国营工业企业的资金，总的說来，包括固定资金和流动资金两大部分。固定资金是指房屋、建筑物、动力設備、工作机器与設備、运输設備等。流动资金包括原材料、輔助材料、燃料、在制品、产成品、貨幣资金以及結算中的资金等。由于这些资金是企业从事生产經營活动的物質基础，又是全民的财产。因此，工业會計核算，必須对这些资金及其运用情况，进行及时和正确地核算，以保証合理節約地利用资金。

企业的各种资金，都是从一定的来源取得的。其中由国家根据企业的实际需要在全国生产基金中拨給企业用于基本业务活动的固定资金和流动资金，称之为国家基金。它是企业的主要资金来源。而企业按照规定的标准提取的各种资金（包括大修理基金、企业奖励基金、医药卫生补助金和福利补助金），以及由国家預算拨入的必須用于指定用途的专用拨款，由于都是具有指定用途的资金来源，所以叫作专用基金。国家基金和专用基金，都是可以由企业自行支配和长期使用而不需归还的资金来源，故称之为自有资金来源。除此而外，企业还可以通过信貸方式从国家銀行取得作为临时性周轉用的各种短期借款，以及因結算关系而发生的各种应付款項等。这一部分资金来源，企业不能长期占用，需按期归还，所以称之为借入资金来源。工业會計核算，必須正确地反映这些资金来源及其增減变动情况，以便严格地监督国家紀律（結算紀律，信貸紀律、財務紀律等）的切实执行。

企业的资金在經營活动过程中，随着供应、生产和销售过程的不断进行，而經常改变其形态。在供应过程中，企业以貨幣资金采購为进行生产所必需的各种物资儲备；在生产过程中，通过劳动者运用劳动工具对劳动对象进行加工而制造出新的产品；在销售过程中，企业将产成品发运給購買单位，从而收回相应的貨幣资金。因此，我們說，企业的资金在經營过程中是經常改变其形态，它从貨幣资金开始，随着經營过程的不断进

^② 毛泽东：“冀如区李子园农业生产合作社節約生产費用的經驗”一文按語；“中国农村的社会主义高潮”中册，人民出版社1956年版，第768頁。

行，逐步地依次地轉化为儲备資金、生产資金和成品資金，通过銷售过程，最后又轉化为貨幣資金。資金从貨幣資金形态开始依次轉化，最后又回到貨幣資金形态的运动过程，称之为資金的循环。由于經營过程不断进行而引起連續不断地資金循环，則叫作資金的周轉。工业會計核算通过反映和考核資金在經營过程中的周轉，对企业正确地貫徹各項制度，認真地完成国家計劃进行有效和严格的监督。但应指出，在經營过程中，不仅引起企业的資金不断地轉化，同时也相应地引起資金来源发生变化。工业會計核算，在核算資金周轉的同时，对資金来源的变化，也要相应地加以反映和监督。

工业企业經營过程的最終成果，集中地反映为企业的利潤(或亏损)，它是社会主义資金积累的主要来源，其中大部分应上繳国家預算，另一部分按照国家規定留存在企业，作为用于指定用途的專門基金(如企业奖励基金等)。工业會計核算，应严格地监督企业利潤的形成和分配的情况，以便正确地核算企业的經營成果。

企业的經營資金，由于某种原因也能退出企业的經營过程，不再参加企业的資金周轉。例如由于固定資產的清理与拨出，基本折旧基金和多余流动資金的上繳，等等，都会引起企业固定資金和流动資金的减少，以及資金来源的相应减少，为此，工业會計核算必須对其組織及时正确的核算，反映和监督它的变动情况。

綜上所述，工业會計核算的内容就是由于工业企业的經濟活动，引起的各項經營資金及其来源的增減变化；生产費用的支出和产品成本的形成；产品銷售收入的取得，利潤的实现、分配和介繳等情况。

工业會計核算对上述内容进行反映和监督，还可以体现企业与各个方面的經濟关系。即：企业与国家的經濟关系；企业与企业的經濟关系；企业与个人的經濟关系、企业内部各部門之間的經濟关系等。这些經濟关系是社会主义生产关系的一定方面。工业企业只有認真地根据集中领导，分級管理，以及依据按劳分配，等价交换的原則，严格地遵守国家紀律，正确地处理这些关系，才能最有效地使用資金，充分发挥人的主观能动性，促进生产不断发展。

工业會計核算的任务

工业會計核算既是领导和管理工业企业經濟活动的一个重要工具，因而它在我国社会主义建設中，担负着重要的任务。工业會計核算的任务，是根据社会主义經濟管理的要求所决定，并受工业會計核算的内容所制约。工业會計核算的主要任务，可以概括为下述三項：

- (1) 反映和考核财务成本計劃的执行情况，促进計劃的完成和超額完成；
- (2) 厉行節約，巩固与加强經濟核算；
- (3) 保护社会主义财产的安全与完整，并使其得到最充分最合理的利用。

工业企业的根本任务就是要全面地完成和超額完成国家計劃，增加社会产品，扩大社会主义积累。因此，每个企业都必須尽一切可能，認真地执行国家所批准的生产技术财务計劃，加强工业企业的計劃管理。

加强工业企业财务成本管理，是加强工业企业計劃管理的重要环节，而工业會計核算是利用貨幣形式反映和监督計劃完成情况的一种工具，从其所反映和监督的内容来看，工业會計核算是加强财务成本管理的一种重要工具。因此，进行工业會計核算时，必須正确、全面与及时地对企业在执行财务成本計劃过程中的一切經濟活动进行記錄和

反映，借助于货币形式，切实地监督和精确地计算各项财产和资金的增减变动，成本和费用的开支和升降，利润的形成和分配等情况。通过反映和记录，就可以告诉我们对于计划完成的进度，结果和存在的问题；从而为企业领导正确地指挥生产，为全体职工掌握经济活动情况，并参加管理与分析，提供必要的数字材料，以便发掘与利用一切内部潜力，促使企业更好地完成和超额完成国家计划。

由于社会主义经济的发展，是在整个国民经济的统一指导下进行的，为了及时和正确地反映国民经济计划的完成情况，保证对国民经济的统一领导，所以在党和国家的领导下，在全国范围内建立了统一的国民经济核算体系，会计核算乃是这一个统一的国民经济核算体系中的一个重要组成部分。因此，工业会计核算还应该通过对国家计划完成情况的记录与反映，按照一定程序和规定，及时和正确地编制和报送各种会计报表，从而为国家的综合平衡，为企业编制下期的计划，提供确实可靠的会计资料。

节约是社会主义企业经营管理的一项根本原则，是扩大社会主义积累和发展社会主义生产的重要措施。不断地厉行节约，对于迅速地建设社会主义具有重大的意义。正如毛主席所指出的：“我们要进行大规模的建設，但是我国还是一个很穷的国家，这是一个矛盾。全面地持久地厉行节约，就是解决这个矛盾的一个方法。”^①所以，一切经济事业，都必须切实地贯彻执行勤俭经营的方针，巩固与加强经济核算。经济核算是由节约时间的客观规律所决定的，它的根本要求，就是以最少的劳动耗费，取得最大的经济效益，从而达到多快好省地建设社会主义的目的。因此，在工业企业中，为了更好地厉行节约，贯彻执行勤俭办企业的方针，必须巩固与加强经济核算。而会计核算是实行经济核算的重要手段。要加强经济核算，就必须通过会计核算反映和监督企业在经营过程中占用的资金数额，周转的速度；支出了多少生产费用，取得了多少销售收入；以收入同耗费相比较，确定最后财务成果，是盈余还是亏损。会计核算如实地反映这些情况，并进行严格地监督，就能够揭露一些不合理的费用开支，防止铺张浪费的不良现象，有助于挖掘企业的潜在力量，促使企业精打细算，厉行节约，巩固与加强经济核算。

社会主义的公共财产，是社会主义扩大再生产的物质基础。保护社会主义财产的安全和完整，并使其得到充分和合理地使用，对于高速度地发展社会主义生产，不断地提高劳动人民的物质和文化生活的水平，具有重大的意义。在我国宪法中规定：“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。”因此，在工业企业中，对财产和资金的任何毁损、破坏、浪费和贪污，都是违法的行为。工业会计核算的任务，就是要借助于以凭证为根据，全面地反映和严格地监督各项财产和资金的存在状况及其增减变动的情况，坚决与一切贪污浪费和违反国家政策以及财政纪律的现象作斗争，使国营工业企业的全民所有制得到切实的维护，不许发生任意的侵犯。并且通过核算和监督，促使企业尽可能充分和合理地利用各种物资和资金，以最大限度地发挥物资和资金的作用。

工业会计核算的上述三项任务，是互相联系、互相补充的。作好会计工作，完满地完成上述任务，就能充分发挥会计核算对加强计划管理促进生产不断发展的应有作用。

① 毛泽东：“关于正确处理人民内部矛盾的问题”，人民出版社1957年版，第35页。

会计核算的任务，是通过“反映与监督”的固有职能来实现的。如实的反映是监督的前提和基础，而正确地监督又是如实反映的保证。因此，“反映与监督”是相互依存，互相制约的。

为此，工业会计工作人员必须认真地学习党和国家的方针、政策、法令、制度和毛泽东著作，不断提高政治思想水平，以此为纲，以计划任务为准绳，促使企业认真地执行国家计划，贯彻与遵守财经政策和财政纪律，保护社会主义全民财产，加强经济核算，加强会计监督；必须积极钻研业务，熟练、正确地运用会计核算方法，认真地记好账，算好账、编好表，如实地反映企业经济活动的情况；必须在企业党委和厂长的领导下，勤勤恳恳，踏踏实实，积极负责地做好工作；要切实地依靠群众，发动群众，对企业各项经济业务进行严格的监督，只有这样，才能胜利地完成工业会计核算在社会主义建设中所必须完成的任务。

几年来随着生产的不断发展和企业管理水平的迅速提高，特别在总结58年以来三年大跃进经验的基础上，国家进一步制订和修订了许多会计制度，明确了会计工作必须政治挂帅，紧紧依靠党的领导，贯彻党和国家的方针、政策，树立全面的政治观点、生产观点和群众观点，并贯彻了集中领导，分级管理的原则，从而大大地发挥了财会人员和广大职工群众的积极性和创造性，有力地推动了生产的进一步发展。

第二节 生产费用及其分类

前面已经指出，在社会主义工业企业中，不断地进行着各种各样的经济活动，会计核算必须对这些经济活动的过程及其结果，进行全面地系统地反映和监督。在企业的全部经济活动中，产品的生产过程，是一切经济活动的基础，也是工业企业经济活动的主要内容。因此，生产费用的核算和产品成本计算就成为工业会计核算的主要内容。为了便于了解工业会计核算的具体内容和方法，我们首先就应当了解什么是生产费用和产品成本，然后，再研究生产费用可以作那些分类？这些分类又具有什么意义。

生产费用 和产品成本 的意义

工业企业的生产费用是指企业在生产过程中所发生的以货币来表示的全部支出。它不仅包括工业生产费用，而且也包括非工业性生产所发生的一切生产费用。至于生产过程以外的其他耗费，如为销售产品而支出的销售费等，则不包括在生产费用之中。产品成本是指企业为生产一定种类和一定数量的产品所应该负担的全部耗费。这种成本称为商品产品工厂成本。商品产品的工厂成本加上该产品应负担的销售费，就构成商品产品全部成本。

由此可见，生产费用和产品成本的涵义和内容是不同的。首先，从其所包括的内容来看，生产费用不仅包括工业生产费用，而且也包括非工业生产费用，但它不包括生产过程以外的费用，如销售费。而产品成本不仅有由工业生产费用构成的商品产品工厂成本，而且还有包括销售费的商品产品完全成本。其次，生产费用是和一定时间联系起来的，即在某一时期中，支出了多少的生产费用，而产品成本是和一定种类和一定数量的产品相联系的，即某种产品的成本是多少。最后，从货币表现的耗费总额来看，一定期

間所發生的全部生產費用總額，不一定等於該期內商品產品工廠成本的總額。因為計入本期產品成本的費用還包括在前期支付的但應歸本期產品成本負擔的生產費用；同時在本期產品成本中也不包括應歸以後時期成本負擔的本期支出的生產費用。

明確生產費用與產品成本的概念，對於貫徹經濟核算有着重要的意義，它能促使企業盡力節約生產費用開支，降低產品成本，為不斷提高企業盈利而作艱巨的努力。

生產費用 的分類

為了研究生產過程中所發生的費用是否合理，以便進行有效的監督；為了組織日常核算和幫助企業改進工作，故可以將生產費用從各個不同的角度加以分類。

1. 生產費用按經濟性質的分類。

馬克思曾經指出：生產過程是由物的因素和人的因素構成的。因此生產費用的基本內容是生產資料的費用和勞動的費用。由於企業生產資料種類繁多，勞動費用的性質也有不同，因而生產費用又可分解為許多不同的費用要素。所謂費用要素，就是生產費用在企業內按其經濟性質劃分的結果。

生產費用按其經濟性質來分類，則可將它劃分為下列八個費用要素：

① 原料及主要材料：它是指企業為進行生產而耗用的一切由廠外購進的原料及主要材料。（包括外購半成品）。

② 輔助材料：它是指企業為進行生產而耗用的一切由廠外購進的輔助材料、包裝物、修理用備件和低值易耗品等。

③、外購燃料：它是指企業為進行生產而耗用的各種由廠外購進的燃料。

④ 外購動力：它是指企業為進行生產而耗用的各種由廠外購進的動力。

⑤ 工資：它是指企業的工業生產人員、房屋建築物大修理人員和非獨立核算的廠外運輸人員的基本工資、輔助工資和臨時雇用人員的工資。應從福利補助金和其他企業基金中開支的公共住宅、浴室、理髮室、托兒所、幼兒園、診療所、休養院、療養院等生活福利單位工作人員的工資，則不包括在本要素內。

⑥ 工資附加費：它是指企業按照國家規定的比率依上項工資總額計算提存的工資附加費，包括勞動保險金、工會經費、醫藥衛生補助金、福利補助金和企業直接支付的勞動保險費用。

⑦ 折舊費：它是指企業為進行生產而使用的各項固定資產和公共住宅及福利事業用的固定資產按規定折舊率提取的基本折舊和大修理折舊費用。

⑧ 其他費用支出：它是指不屬於以上各要素的費用支出，如郵電費、旅差費、租賃費、利息支出和外部加工費等。

上述生產費用的劃分，說明了企業為進行生產而消耗了多少物化勞動和活勞動，耗費了多少固定資金和流動資金。

生產費用的這種劃分，首先能便於編制生產費用預算，並通過工業會計核算來考核費用預算的執行情況。其次，由於生產費用按上述方法分類，能便於將物化勞動——生產資料的耗費從費用總額中劃分出來，因而能作為企業計算工業淨產值 and 國家計算國民收入的重要資料。再次，如果從費用總額中對物化勞動費用和活勞動費用所占比重的變動情況來看，也可以一般地了解企業在某一時期內機械化水平不斷提高的趨勢。第四，

根据費用按要素的划分，还可以作为分項核定原材料、輔助材料、燃料等流动資金定額的重要参考資料。最后，通过生产費用按要素的核算和反映，也便于控制和掌握工資總額的运用情况。

2. 生产費用按照經濟用途的分类：

上面按費用要素来核算生产費用，只能使我們了解企业在生产中支出了那些費用？每一种費用支出了多少？但不能說明这些費用的用途以及它們与产品之間的关系。如工业生产人員的工資按要素来分是一种費用。但是工資可能是为直接制造产品而消耗的，也可能是为从事一般性业务管理工作而消耗的。这就可以把工資分为生产工人工資和管理人員工資，再进一步同样是管理人員工資，还要看这些业务管理人員是在車間工作或是在管理部門工作，又可分为車間管理人員工資和行政管理人員工資。

因此为了指导生产过程，考核各种生产費用使用得是否合理，同时还为了便于正确的計算产品成本和进行成本分析，生产費用还必须按經濟用途，即費用消耗的地点和所起的作用来划分，經過这样划分的各种生产費用就是成本項目。

生产費用按其經濟用途来分类，可以划分为下列的成本項目：

① 原料及主要材料：它是指构成产品主要实体的各种原料及主要材料（包括外購半成品）。

② 輔助材料：它是指直接用于产品生产，虽不能构成产品的实体，但有助于产品形成的各种輔助材料。

③ 燃料：它是指直接用于产品生产的各种燃料。

④ 动力：它是指直接用于产品生产的各种动力。

⑤ 生产工人工資：它是指直接参加产品生产的工人的基本工資和輔助工資。

⑥ 生产工人工資附加費：它是指按上項工資總額依照国家规定比率計算提存的生产工人工資附加費和企业直接支付给生产工人的劳动保險費用。

⑦ 車間經費：它是指在車間范围内为保証生产的正常进行而发生的各种管理費用、业务費用和有关厂房、机器及設備的維護、修理、折旧等費用。

⑧ 废品損失：它是指由于在生产中产生废品而发生的損失。

⑨ 停工損失：它是指在基本生产中由于停工而发生的一切費用。按规定轉作营业外損失的部分不包括在內。

⑩ 企业管理費：它是指全厂性的各項費用和应由整个企业負担的各种业务費用和其它費用。

以上各个成本項目都是发生在生产过程的耗費。其中 ①—⑨ 項构成产品的車間成本，車間成本加“企业管理費”即为产品的工厂成本。产品的工厂成本加“銷售費”則构成产品的全部成本。

“銷售費”也是一个成本項目，它是指产品在銷售过程中所发生的各項費用，包括包裝費和運輸費等。

上述的分类，是从全国范围内为了满足綜合汇总的要求而規定的，为了切实反映各工业部門生产过程的特点，各主管企业部門应根据所属工业企业的专业性質，拟訂专业成本項目，并报經国家計委和財政部批准准备案，各企业可以按照主管企业部門規定的专

业成本项目来进行核算。

由上可見，生产費用按照要素的分类，是說明在生产过程中消耗了些什么？而費用按用途的分类，則說明費用是用到那里去的以及它們是为什么而耗用的？这种分类对于正确的計算和分析产品成本有很大的意义。必須指出：生产費用既按要素核算又按成本项目核算，决不是要設立两套凭証、两套賬簿来組織核算，而是在組織日常核算中能照顧这两方面的要求，如領用材料时在凭証上不仅要注明領的是什么材料？而且还应注明是那一部門或車間領用的，用来作什么？

3. 按其与工艺技术过程的关系分类：

生产費用按其与工艺技术过程的关系，可以分为基本費用和一般費用。基本費用即指直接发生于工艺技术过程的各项費用。所以也可以称为工艺技术过程費用。如原材料、輔助材料和生产工人工資等。

一般費用即指組織和經營管理方面所发生的費用，所以也可以称为事务費用或經營費用。如車間經費和企业管理費等。

生产費用的这种划分，一方面可以便于計算产品成本，并对产品成本計劃进行监督；另一方面可以指明降低产品成本的方向，因为基本費用是由于技术工艺过程所引起的，在降低这种費用支出时，必須从工艺技术方面寻求措施；而一般費用是由于組織和經營管理方面所发生的，在降低这种費用时必须从加强管理工作，節約各项支出手。

4. 按其計入产品成本的方法分类：

生产費用按其計入产品成本的方法，可以分为直接費用和間接費用。

直接費用是指与生产一定种类产品有直接联系的費用。这些費用在其发生时，可以根据原始凭証，确定其应该归属的产品对象，并直接計入产品成本中。

間接費用是指与多种产品的生产有联系的費用，这些費用在其发生时不能根据原始凭証确定其应归属的对象，因而不能将该項費用直接計入产品成本內，而需要用一定的方法，在各种产品間进行摊配。

这种分类对成本計算和費用分配有着重要的意义。

5. 按其与产品产量之間的比例关系分类：

生产費用按其与产品产量之間的比例关系，可以分为变动費用与相对固定費用。

凡費用的支出总额，随着产品产量的增減而发生一定比例变化的称为变动費用。如原料及主要材料、輔助材料等。

凡費用的支出总额，并不与产品产量的增減发生一定比例变化的称为相对固定費用。如管理費用和业务費用等。

这种分类对于分析产品成本，寻求降低产品成本的途径，具有重要意义。变动費用須从降低单位产品消耗定额着手，而相对固定費用，則須从節約各项費用的总额和提高产量做起。

必須指出，这种分类方法，具有相对的假定性。在社会主义条件下，人的因素是很重要的，往往看来是变动費用，但許多企业，在不增加設備不增加人的条件下，也能提高产量，有些看来是相对固定費用，但在实际工作中，即使在增产的同时，也能節約支

出，因此，不能机械的来理解这种分类的意义。

以上各种分类是从不同的角度出发的，它們各具有独特的意义和作用。我們不能因为在某些情况下，它們彼此之間存在着一定联系，便把它們混淆起来。

在某些情况下基本費用往往是直接費用，一般費用往往是間接費用，例如在大多数情况下，原料及主要材料，輔助材料和生产工人工資都是基本費用，也都是直接費用；車間經費和企业管理費都是一般費用，也都是間接費用。但在另一种情况下則并不如此，例如在制造一种产品的生产中，如煤炭工业，全部的生产費用，无论是基本費用和一般費用，都是直接費用。但在利用同一种原料及主要材料生产出不同种类的产品时，如石油提炼和木材加工企业中，所有基本費用和一般費用都是間接費用。

由上可見，尽管我們可以从不同的角度，将生产費用进行不同的分类，但最終目的都是使我們在日常核算中，能够确切的反映生产費用的内容和用途，从而使我們能从各个不同方面来研究生产活动，分析生产中的各种耗費，保証以最小的消耗取得最大的經濟效果，完成和超額完成国家计划，全面地貫徹多快好省的方針。

第三节 生产的分类

从上节中，我們了解了生产費用的涵意、内容和分类。但是，工业會計核算的組織与方法，特别是其中的生产費用核算与产品成本計算的方法，在很大程度上是由工艺技术过程的特点和生产組織的性質来决定的。因此，在这里还必须进一步研究生产的各种类型的特点，从而能根据生产的具体特点，更好地来組織核算工作。

生产按工艺技术过程特点的分类

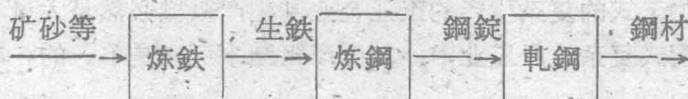
所謂工艺技术过程，就是指制造产品的具体方法，即改变原材料形态或性質的方法。不同产品的工艺技术过程是各不相同的，但是按其是否可以間断，就可以把生产划分为簡單生产和复杂生产两类。

簡單生产是指在工艺技术上是不可間断的，或者在地域上是不可能分散在不同地点进行的，如发电和开采煤矿。正由于这样，簡單生产只能由一个企业或者一个車間独立完成，而不能由几个企业用协作的方式或者由几个車間合力来完成。

复杂生产是指工艺技术过程是由許多在技术上可以間断的加工阶段所組成，由于在工艺技术上可以間断，因而可以由几个企业用协作的方式或由几个車間共同合力来完成。在工艺技术过程中，由于劳动对象加工程序的不同，复杂生产又可分为連續加工式和平行加工式（或称装配式）两种类型。

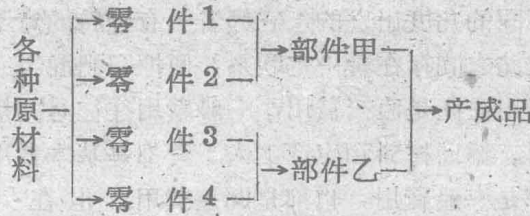
在連續加工式的复杂生产里，原材料投入生产后，必需經過几个連續的加工阶段，最后才能成为产成品，除最后一个加工阶段外，在每一加工阶段上所生产出来的产品，都是半成品，而这种半成品都是下一加工阶段的劳动对象，如：

冶金工厂的工艺技术过程



在平行加工式的复杂生产里，各种不同的原材料平行地进行加工，先制成各种零

件，然后把零件部件装配起来成为成品，如机床厂、造船厂、汽车制造厂等。



由于企业的生产在其工艺技术过程上有着上述的区别，因此，也影响在工业会计核算的组织和方法上，应采取与此相适应的核算方式。在简单生产中，由于在工艺上的不可间断性，通常在期末也没有在产品发生，所以它只需按整个企业来计算产成品的成本，同时也不必计算期末在产品应负担的生产费用。但是在复杂生产中，不仅有期末在产品发生，而且其数额也较大，所以不但要计算产成品成本，而且还要计算期末在产品应负担的生产费用数额。在有些连续式的复杂生产中，各加工阶段生产的自制半成品，还具有独立的经济意义，并且一般还要进行销售，所以它不仅要计算产成品的成本，而且还要计算各加工阶段的自制半成品的成本。例如在纺织企业中，既要计算各种布匹（产成品）的成本，还要计算棉纱（半成品）的成本。

由上所述，可见在不同工艺技术过程的生产中，由于生产费用汇总核算和成本计算的组织与方法的的不同，因而也会影响到原始凭证的组织、反映的内容以及将其进行归类程序和方法等也要有所差别。

按生产组织的 特点分类

生产组织是一种工作制度，用以保证生产过程中所有各因素间的配合和相互协调。以便促进企业更好地完成和超额完成生产任务。

生产组织的不同一般表现在下列三个标志上：生产的专业化程度、生产的规模和产品品种的稳定程度。按这种标准来进行划分，可以将工业企业的生产分为单一生产、成批生产和大量生产三类。

单一生产是根据购买者的定单制造个别的、性质特殊的产品。这种产品的制造在将来不再重复，或者即使重复也是不定期的，如造船业、重型机器制造业等。

成批生产是按预先规定的数量（一批或一套）有规律的轮换的来进行产品的生产，如服装业、车床制造业、工具制造业等。根据产品的稳定程度和规模大小，成批生产又可分为大批的和大批的两种。小批生产的性质接近单一生产，大批生产的性质接近大量生产。

大量生产，是不断的重复生产品质相同的产品，如采矿、冶炼、纺织等。这类企业因生产专业化程度高，所以生产规模大，产品品种稳定程度强。

在同一工业企业中，常常兼有以上两种或三种生产情况，就整个企业而论，应该属于那一种生产类型，则以其生产中最占优势者决定。

必须指出：工艺技术过程与生产组织之间具有一定的联系，所有在工艺技术过程上是简单生产和连续加工式的复杂生产的工业企业其生产组织必然是大量生产。只有在工艺技术过程是装配式复杂生产工业中，其生产组织才可能是单一的，成批的或大量的。

由于企业生产组织的性质并不相同，所以在核算工作的组织上，也有其各自的特

点。在大量、大批生产的企业中，由于在一个很长的时期内，不断地重复生产品质相同的各种产品，所以，在这种情况下，既不能不胜其烦地俟每件产品在完工的当时立即计算成本，也不能长时期地等该种产品全部生产完毕后才进行计算。为了及时地考核生产费用和成本的开支和升降的情况，就必须规定一个恰当的成本计算期，以便汇总核算在该期内所出产品应负担的生产费用并从而计算其实际成本。在实际工作中，通常是以每个月作为成本计算的时期。因此，大量生产的成本计算期和产品的生产周期是不一致的。但是在单一和小批生产的企业中，一般就可以按定货者的定单（或批别）来组织生产费用的汇总核算和产品成本的计算。所以，只有当该定单（或批别）的产品全部完工后，才计算它的成本。所以在单一或小批生产中，成本的计算期是不定期的，它和产品的生产周期是相一致的。

按生产在企业内部所负使命的分类

生产按其在企业内部所负的使命的不同，可分为基本生产、副业生产、辅助生产和附属生产四种。

基本生产所生产的产品是该企业主要的商品产品，也正是为了生产这种产品才设立该企业。如冶金企业中的炼铁、炼钢和轧钢；纺织企业中的纺纱、织布、印染和整理；机器制造企业中的铸造、锻压、机械加工和装配等。

副业生产是利用基本生产所发生的废料而进行的生产，这种生产对于综合利用原材料，充分挖掘物质的潜力，使其达到物尽其用的目的，从而为企业不断降低成本，增加盈利，为社会提供更多的物质财富，更好地满足其不断增长的需要，有着重大的意义。如机器制造厂利用废铁制造铁床及家具；服装厂利用废布制造玩具等。

辅助生产和附属生产是为基本生产服务而进行的产品生产和劳务供应。其生产的目的并不是为了销售，而是为基本生产服务并保证基本生产的顺利进行。其中辅助生产是为基本生产供应各种劳务或为完成某些工作，如动力、修理、供水、蒸汽等。附属生产是为基本生产制造各种工具、包装物、工作服等。

由于生产在工业企业内部所负的使命不同，因而在企业中就应设立不同的车间来组织他们的生产活动。在会计核算工作中也应当相应地组织他们的核算与监督。由于基本生产和副业生产都是为生产商品产品的生产，因此为这些生产而发生的各项生产费用是通过“基本生产”账户来核算的，辅助生产和附属生产都是为基本生产服务而进行的生产，所以为这些生产所支出的生产费用，应首先通过“辅助生产”账户来核算，然后按照各基本生产的各种产品及企业管理部门等的受益程度，按一定标准将辅助生产费用予以分配。这样也就决定了在原始凭证的登记和费用归集的方法，也应当采取与其相适应的方法。

第四节 工业会计核算工作的组织

工业企业会计机构

为了保证会计核算工作的正常进行，以便正确、全面和及时地记录与反映企业的全部经济活动，在每一个工业企业中，都必须单独地设置财务会计机构，并且配备一定数量的会计人员，以负责全厂的综合核算等工作。

此外，企业的各职能部门，車間、倉庫和其它管錢管物的内部单位，也必須根据工作的需要，設置专职的核算人員，或指定专人负责核算工作。使企业在厂部财务會計机构的集中领导下，以专业會計人員为主体，組成全厂的专业核算网，以监督企业严格遵守各项财务會計制度和财务紀律，如实地反映企业經营活动的情况，正确地执行国家計劃。并在专业核算的指导下，更好地与群众核算相結合；依靠群众，对企业的各项經濟业务进行严格的监督。

在工业企业中，切实地加强會計核算工作，全面地貫徹执行經濟核算，是一件十分重要和复杂的工作。为了进一步加强对这一方面工作的领导，在有条件的企业中，應該設置总会計師，以便在厂长的领导下，負責計算和审查企业的一切技术措施和生产經营的經濟效果，設計和审查企业的财务會計事項，监督企业执行财务制度和財政紀律等，以便全面地领导、組織和监督企业的财务會計工作。对于規模較小，沒有条件設置总会計師的企业，也必須指定专人负责财务會計工作，并且行使有关总会計師的职权。

企业的总会計師和其他财务會計負責人，是直接受国家的委托，在企业党委和厂长的领导下，負責实施經濟核算和加强财务會計工作，监督企业严格遵守财务制度和財政紀律。所以，根据規定，应由上一級行政主管机关直接任免。至于厂內各車間（或分厂）的财务會計負責人，則由厂长直接任免。

企业的财务會計人員必須奉公守法，以身作則，严格执行财务會計制度，遵守財政紀律。对于一切不合制度、不合乎手續的开支，财务會計人員有权拒絕支付和報銷。如果发生爭執，应当报告厂长和总会計師解决，或者由厂长提交厂务會議討論。对于违反財政紀律的行为，财务會計人員有权越級上告。

在工业企业中，合理和科学地組織會計核算工作，是不断提高核算質量的重要前提之一。在具体組織企业會計核算工作和实行分工时，必須遵循統一领导，分級管理的原則，并結合企业的生产性質、規模大小、核算人員的数量和質量等情况来决定。目前在我国的工业企业中，會計工作一般是与财务工作合并在一个部門来进行的。在财务會計部門內再按各种不同的核算对象，划分成专业小組（或股）来进行工作，每組規定一定的工作內容和工作范围，由若干人来分工协作的完成小組工作任务。茲例举某大型企业的财会机构的組織分工如下：

1. 工資核算組：計算应付职工的工資和獎金，办理工資結算手續和核算、編制有关工資的报表，监督工資總額的合理使用。

2. 材料核算組：負責和办理材料和低值易耗品的明細分类核算和总分类核算，在业务上指导各倉庫和車間的有关材料和低值易耗品的核算，編制各种有关的明細表。

3. 财务核算組：負責产成品及其銷售的明細分类核算，办理貨幣資金結算和短期借款业务的明細分类核算。

4. 生产費用核算和产品成本計算組：負責生产費用的明細分类核算，計算产品成本，編制有关生产費用和产品成本的报表，考核厂內經濟核算制的成果，在业务上指导各車間核算人員进行成本核算和分析工作。

5. 綜合核算組：負責固定資產、各种基金及财务成果等业务核算，办理全部的总分类核算，編制會計报表，綜合分析企业的經濟活动，負責會計档案保管等工作。