

工業會計核算圖解

葉 保 川 編

立信會計圖書用品社出版

工業會計核算圖解

葉保川編

立信會計圖書用品社出版

工業會計核算圖解

葉保川編

立信會計圖書用品社出版

(上海市書刊出版業營業許可證出〇二二號)

上海河南中路三三九號

新華書店上海發行所經售

京華第一印書館印刷

上海寶安路六一號

書號:105407 版面字數:70千 定價:¥4,500

開本:762×1067 $\frac{1}{16}$ 印張:3 $\frac{1}{4}$

1954年8月第一版——第一次印刷(務本型)

1955年1月第一版——第三次印刷(同和訂)

印數:6501—10500冊

本書內容提要

本書將我國國營工業企業現行會計實務的處理方法，作成有系統的圖解。全書共 43 圖，分別表示會計核算的基本原理，固定資產、材料及工資的核算，產品成本、銷售及損益核算等。可作補充教材及一般參考之用。

例 言

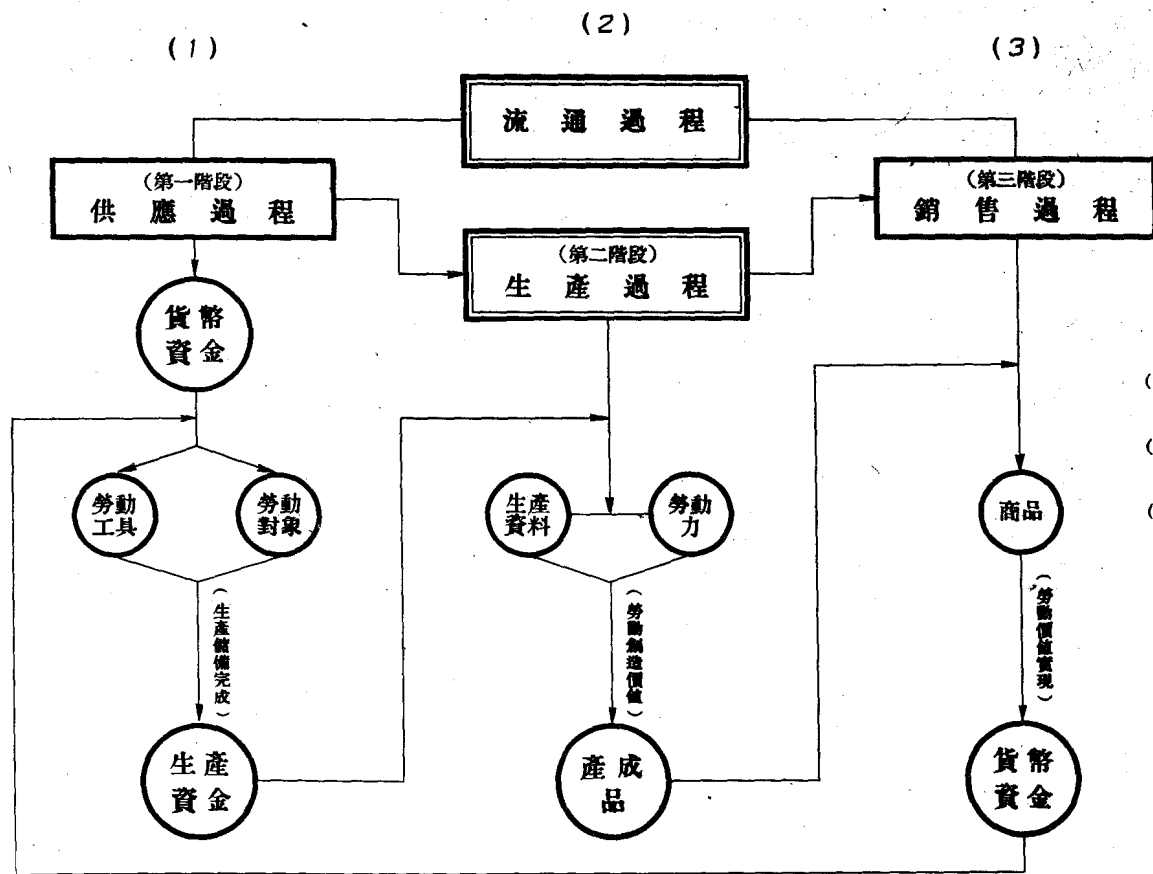
- (一) 本圖解係吸取蘇聯會計核算的先進經驗，並結合我國國營工業企業現行會計實務處理方法，將工業企業整個經營過程(包括供應過程、生產過程、銷售過程三個階段)中的會計核算基本原理及其主要會計事項的實務處理，作成有系統的圖解，以供讀者參考。
- (二) 本圖解共分 43 圖： 1—5 圖表示工業會計核算的基本原理及其概念； 6—13 圖表示固定資產從建設階段到退廢階段的核算方法； 14—23 圖表示材料的核算方法； 24—27 圖表示工資及其他生產費用的核算方法； 28—35 圖表示成本計算以及生產過程中的各種核算方法； 36—38 圖表示銷售過程的核算方法； 39—43 圖表示流動資金、貨幣資金及信貸、財務成果以及盈虧處理的核算方法。在各有關實務處理圖解中，均加以簡單扼要的說明並添註假設數字，以資參照。
- (三) 本圖解適用範圍： (1) 可供工業企業或其他企業會計工作人員的參考； (2) 可供會計學校或訓練班作為補充教材，由教師補充資料按圖講解，使讀者易於了解，收效較大； (3) 可供有關企業作為繪製掛圖時的參考資料。
- (四) 由於編者對於會計水平有限，本圖解在內容與編排方面，難免有錯誤和不妥之處，希望讀者多予指示，以便於修訂時加以改進。

葉保川 一九五四年四月於杭州

工業會計核算圖解目錄

1. 經營資金的週轉
2. 各車間及各部門的關係
3. 資金運用及其來源的增減變化
4. 記帳憑單制下的簿記組織系統
5. 帳戶的分類
6. 勞動工具——固定資產的分類
7. 固定資產核算的原理
8. 固定資產增減的核算
9. 固定資產折舊基金的提存及解繳
10. 大修理基金及包工工程的核算
11. 大修理自營工程的核算
12. 產權未定固定資產的核算
13. 固定資產退廢的處理
14. 勞動對象——材料的分類
15. 材料購入的核算
16. 在途及暫估價格材料的處理
17. 材料領用的核算
18. 低值及易耗品的分類
19. 低值及易耗品的核算
20. 委托加工的核算
21. 接受加工的核算
22. 材料、產品盤盈盤虧及遭受非常損失的處理
23. 年終材料價格調整的處理
24. 勞動力的分類
25. 勞動報酬——工資的分類
26. 工資計算及支付的處理
27. 待攤費用及其他生產費用的核算
28. 生產費用的發生、分配與成本計算的程序
29. 成本項目的關係
30. 簡單生產的成本計算
31. 複雜生產的成本計算
32. 生產過程中發生廢料的處理
33. 生產過程中發生廢品損失的處理
34. 停工損失的處理
35. 非工業性生產的核算
36. 稅金及非生產支出的核算
37. 外購商品銷售及其應收應付計劃結算帳款的核算
38. 商品產品銷售過程的核算
39. 流動資金的撥入及解繳
40. 貨幣資金及信貸的核算
41. 財務成果的總分類及明細分類核算
42. 盈虧的處理
43. 資產負債表的結構

經營資金的週轉

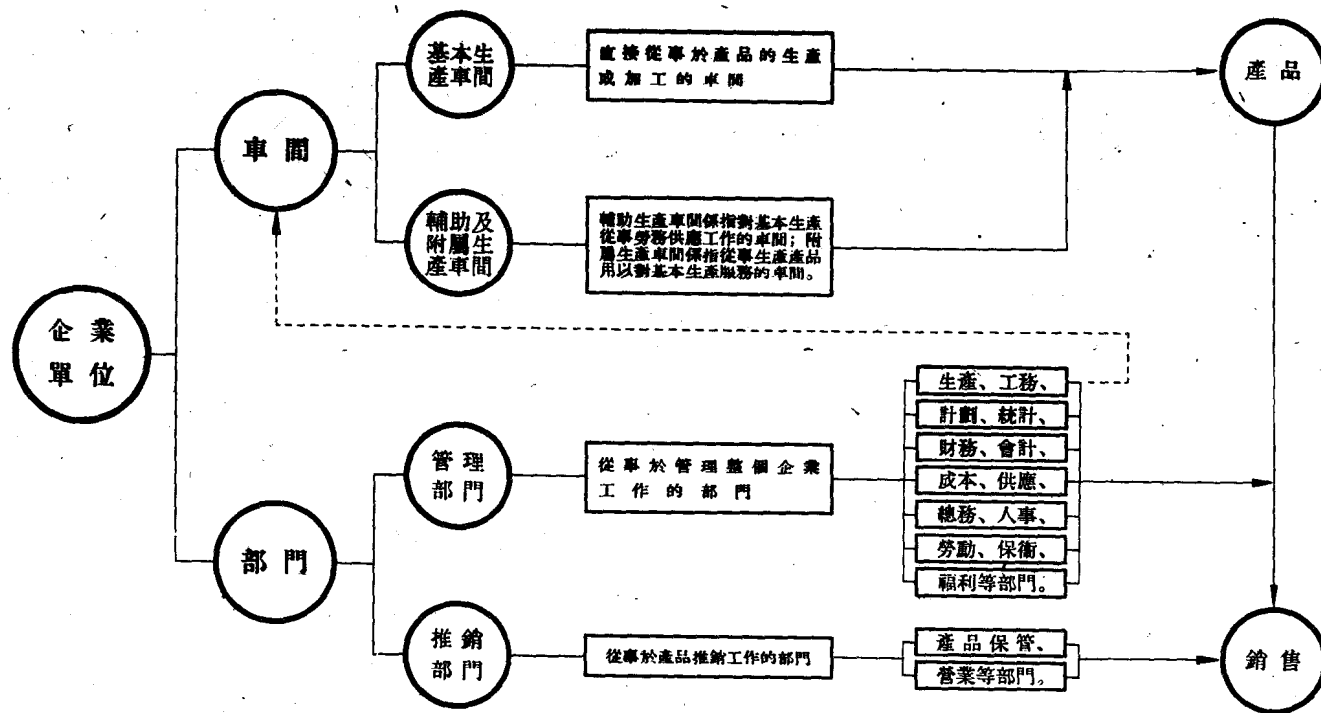


說明:

- (1) 由貨幣資金轉化為生產資金;
- (2) 由生產資金轉化為勞動產品;
- (3) 由商品轉化為貨幣資金, 仍投入第一階段繼續生產。

← 生產, 再生產, 擴大再生產。

各車間及各部门的關係



說明： 本圖主要表示企業各車間及各部门均圍繞生產及流通過程而服務。圖中虛線表示各車間從事生產，係受該管理部門的指導。至各部门名稱，僅列舉其一般性者，各企業因具體情況的不同，其名稱當有所增減。

資金運用及其來源的增減變化

資金運用及其來源未發生增減轉移前的

資產負債表

資 產 (資金運用)		負 債 (資金來源)	
固定資產	300,000	政府資金	400,000
銀行存款	100,000		
總 計	400,000	總 計	400,000

(1) 資金運用的內部轉移, 其值平衡。

資產負債表

資 產 (資金運用)		負 債 (資金來源)	
固定資產	300,000	政府資金	400,000
銀行存款 (-)	50,000		
原料及主要材料 (+)	50,000		
總 計	400,000	總 計	400,000

(2) 資金運用與資金來源同增, 其值平衡。

資產負債表

資 產 (資金運用)		負 債 (資金來源)	
固定資產	300,000	政府資金	400,000
銀行存款	50,000	應付帳款 (+)	50,000
原料及主要材料 (+)	100,000		
總 計	450,000	總 計	450,000

說 明:

(1) 購入原材料 50,000 元, 以銀行存款支付。(甲資產增加, 乙資產減少。)

(2) 續購原材料 50,000 元, 款待付。(資產增加, 負債增加。)

(3) 向國家銀行借入定額貸款 25,000 元, 償還應付帳款一部。(甲負債增加, 乙負債減少。)

(4) 以銀行存款償還應付帳款 20,000 元。(資產減少, 負債減少。)

(3) 資金來源的內部轉移, 其值平衡。

資產負債表

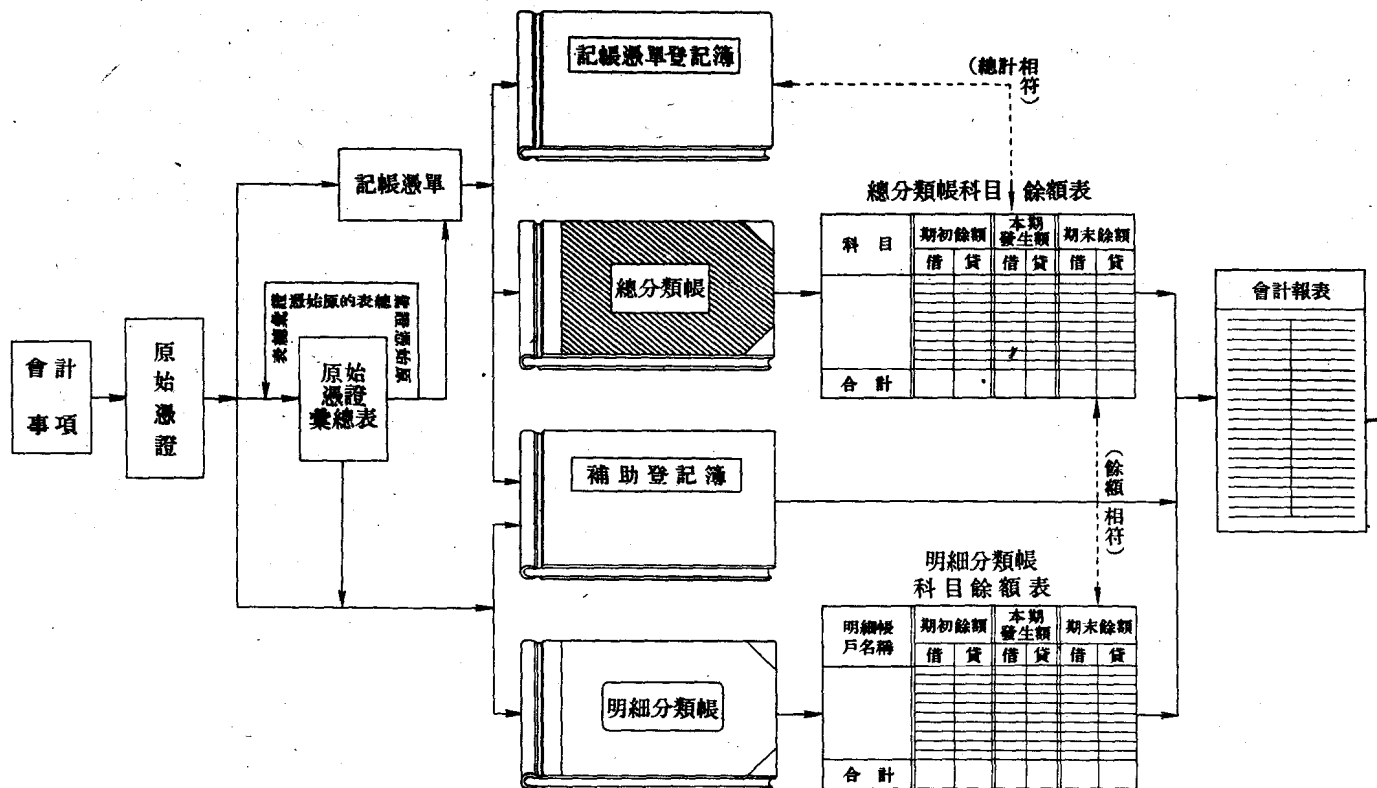
資 產 (資金運用)		負 債 (資金來源)	
固定資產	300,000	政府資金	400,000
銀行存款	50,000	定額借款 (+)	25,000
原料及主要材料	100,000	應付帳款 (-)	25,000
總 計	450,000	總 計	450,000

(4) 資金運用與資金來源同減, 其值平衡。

資產負債表

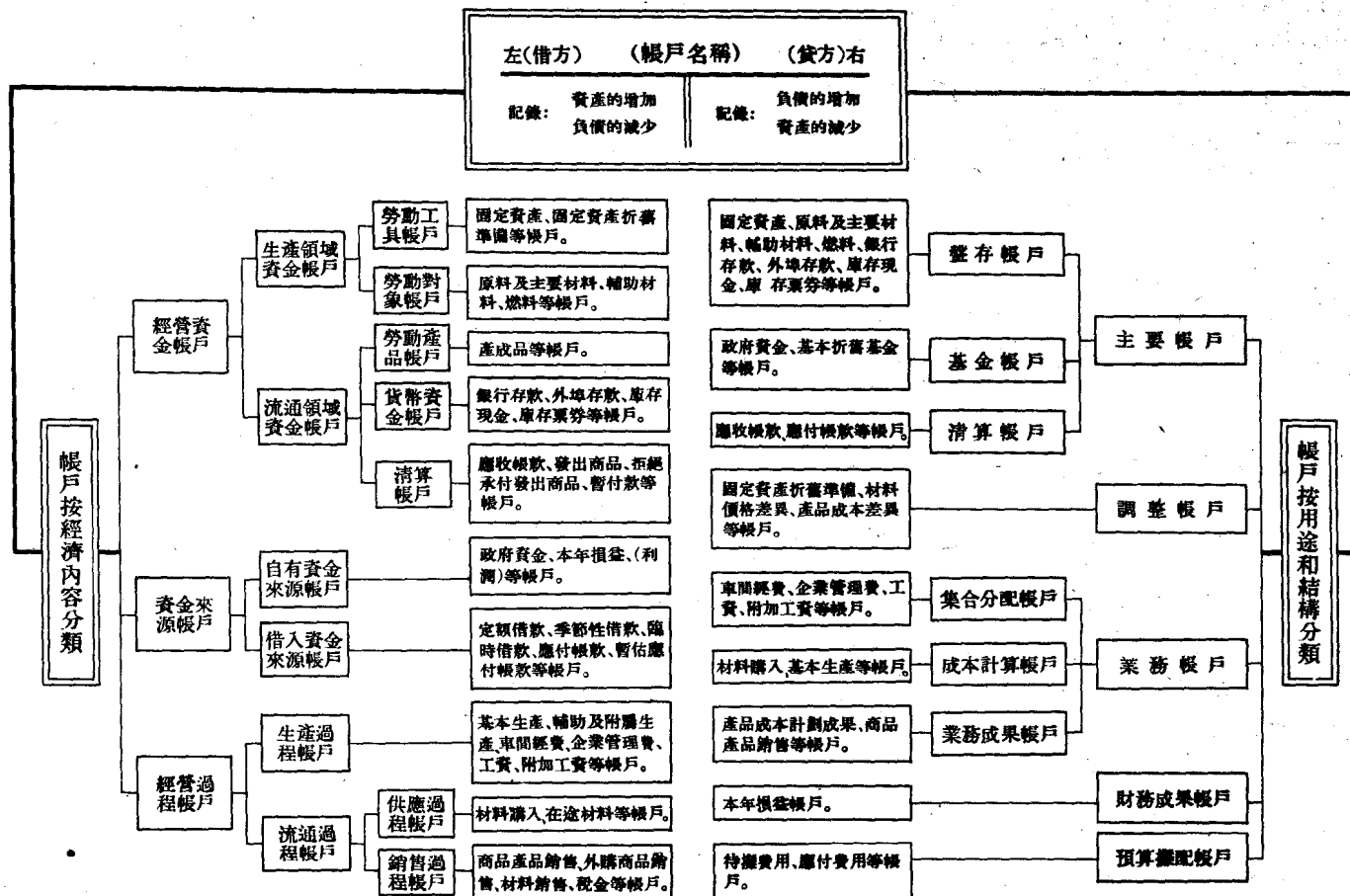
資 產 (資金運用)		負 債 (資金來源)	
固定資產	300,000	政府資金	400,000
銀行存款 (-)	30,000	定額借款	25,000
原料及主要材料	100,000	應付帳款 (-)	5,000
總 計	430,000	總 計	430,000

記帳憑單制下的簿記組織系統

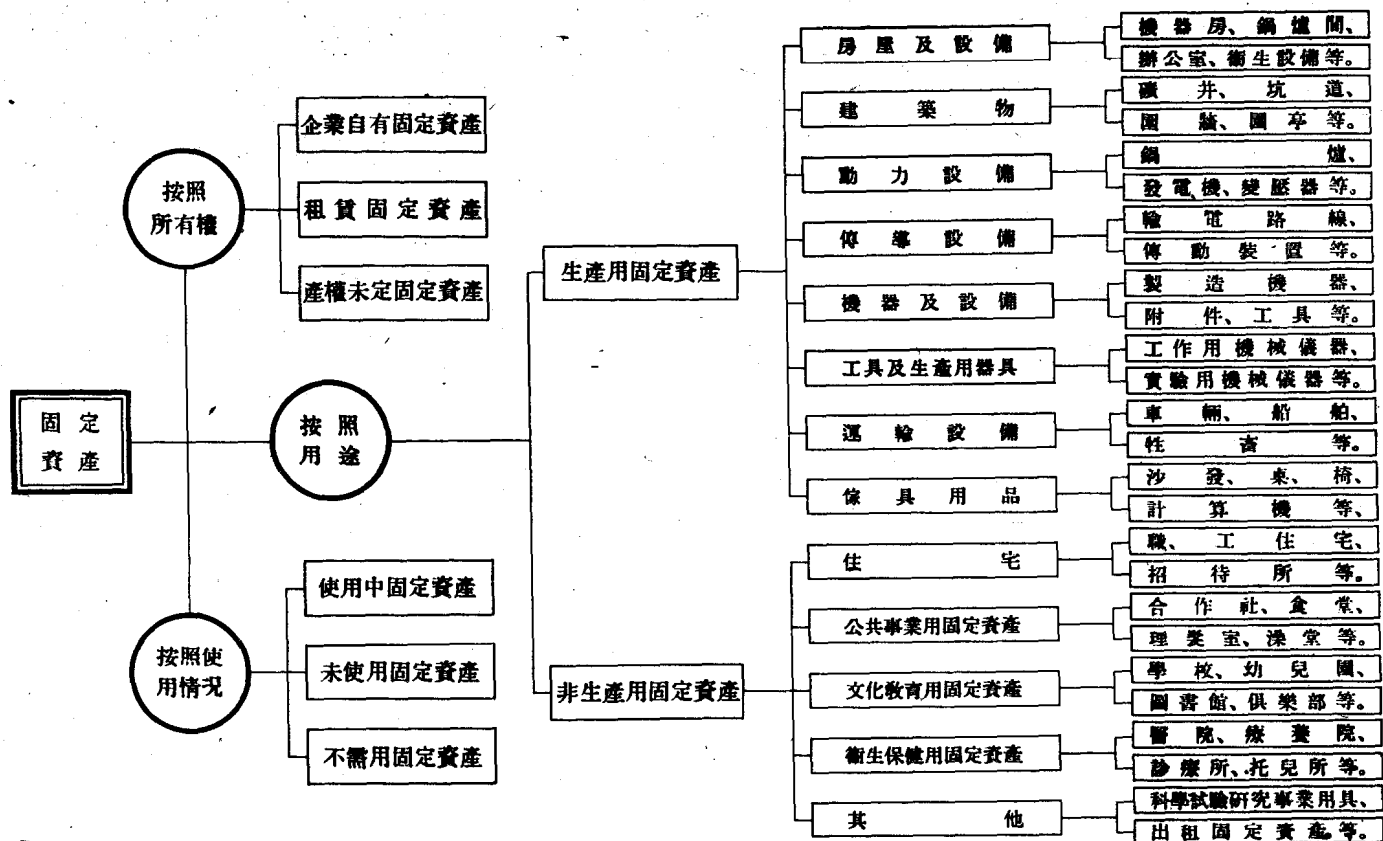


說明：根據原始憑證或原始憑證彙總表，填製記帳憑單。根據記帳憑單記入記帳憑單登記簿、總分類帳及補助登記簿。根據原始憑證或原始憑證彙總表記入明細分類帳及補助登記簿。月終根據總分類帳及明細分類帳記錄，編製各科目錄額表。（總分類帳格式如採用多欄式，則餘額表名稱應改為棋盤式總分類帳科目餘額表。）月、季、年終根據有關簿籍及餘額表記錄，產生各種會計報表。

帳戶的分類



勞動工具—固定資產的分類



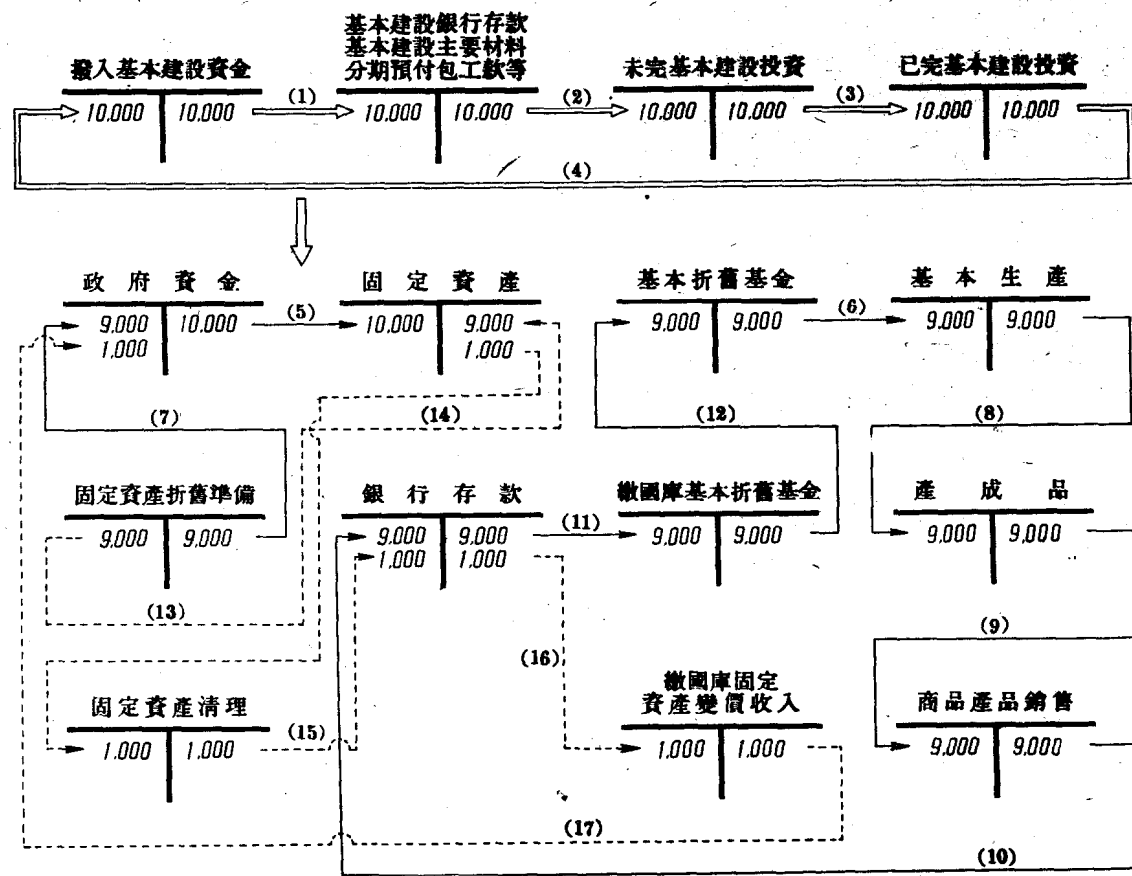
附註：依照我國目前情況，生產用固定資產中應加列「土地」一項。

固定資產核算的原理

假設：機器一部，價值 10,000 元，由國家經基本建設投資後轉入企業使用，估計折舊 9,000 元，殘值 1,000 元，應上繳國家。所有折舊總額，撥入產品成本，並在售價中獲得補償，其全部核算原理，反映到各帳戶的情況如圖所示：

- 第一階段
 → (1) — (4)
 固定資產建設
- 第二階段
 → (5) — (12)
 固定資產使用
- 第三階段
 → (13) — (17)
 固定資產清理

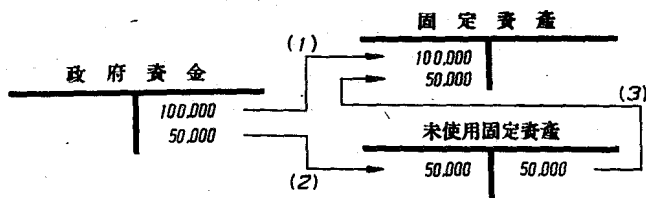
附註：圖內有
 符號者，表示本線與經過線
 不相關連，以下同此。



固定資產增減的核算

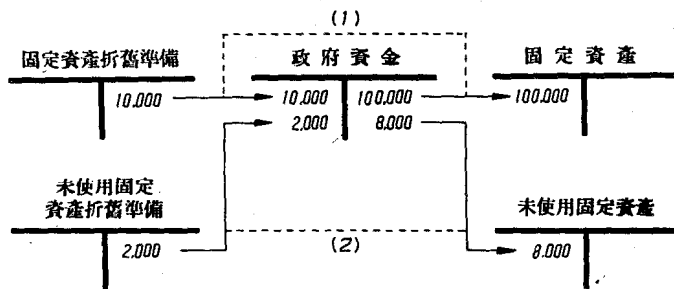
(甲) 固定資產的增加

(一) 收到由基本建設投資購置的固定資產



說明：(1) 驗收後即投入使用。
(2) 驗收後尚未開始使用。
(3) 未使用固定資產投入使用。

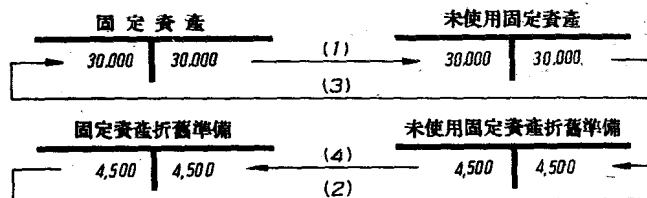
(二) 撥入及接管固定資產



說明：(1) 撥入或接管曾經使用過的固定資產，即行投入使用。
(2) 撥入或接管曾經使用過的固定資產，留待使用。

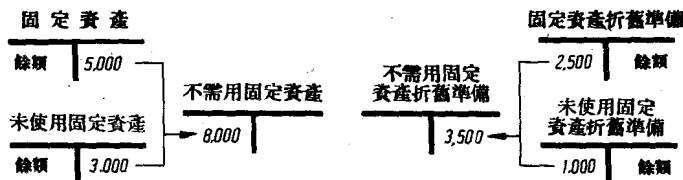
(乙) 固定資產的減少

(一) 各項固定資產經批准停用或未使用固定資產恢復或替換使用



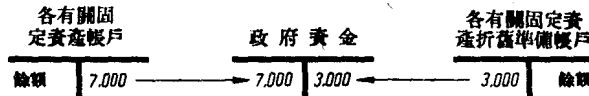
說明：(1)(2) 停用時，轉移固定資產原值及折舊準備。
(3)(4) 恢復或替換使用時，轉移未使用固定資產原值及折舊準備。

(二) 固定資產經核定轉為不需用



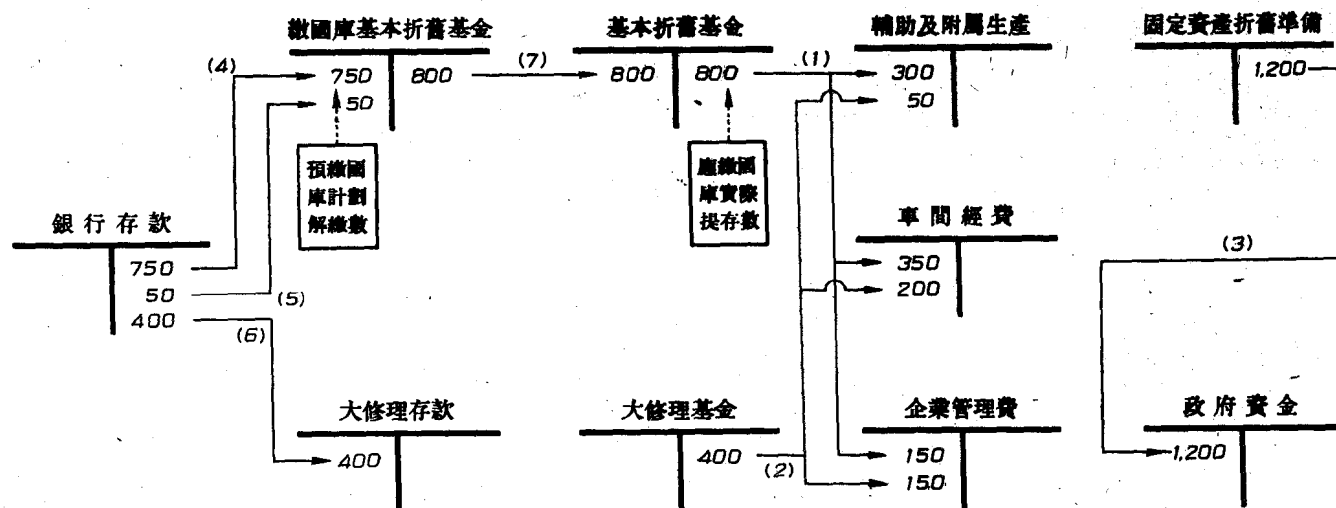
說明：轉移固定資產或未使用固定資產原值及折舊準備。

(三) 固定資產撥出



說明：各有關固定資產原值及折舊準備結轉「政府資金」帳戶。

固定資產折舊基金的提存及解繳



說明：(1)(2) 固定資產按月依照核定折舊率提存基本折舊基金及大修理基金，分別攤入產品成本。

(3) 同時依所提折舊額減少政府資金。

(4) 按照核定計劃解繳固定資產基本折舊基金。

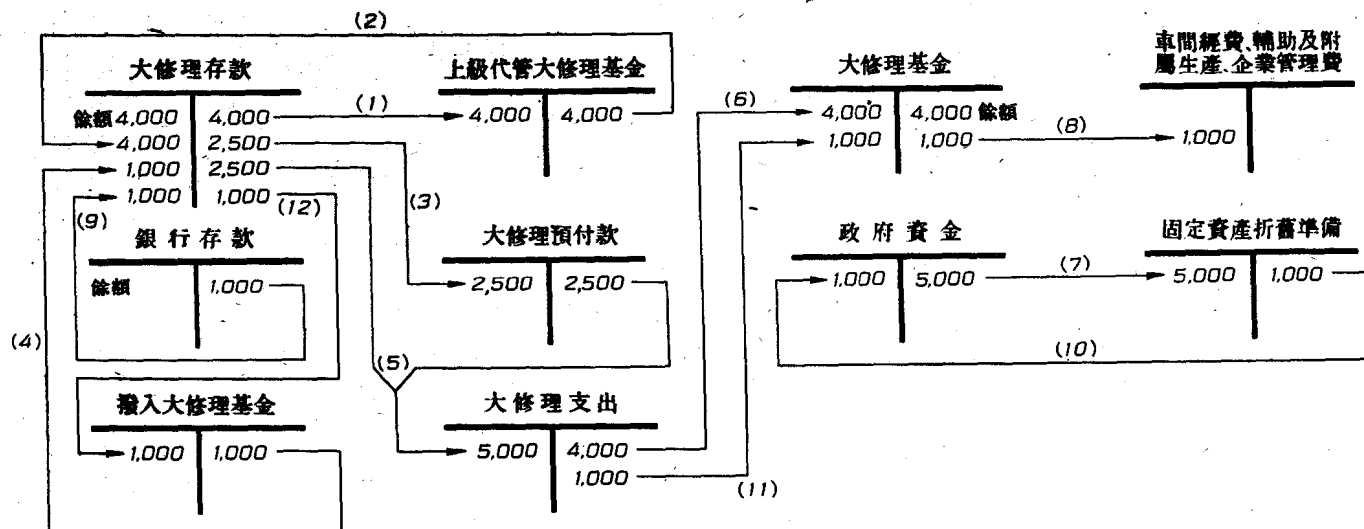
(5) 季末或年度終了後，應與國庫辦理多退少補手續，使實繳數與應繳數相符。

(6) 將所提大修理基金存入銀行專戶，以備大修理工程進行時所需。

(7) 年度終了後，沖轉「繳國庫基本折舊基金」及「基本折舊基金」帳戶。

$$\text{固定資產每年折舊總額} = \frac{\text{原價} - (\text{估計殘值} - \text{估計清理費用}) + \text{大修理費用總額}}{\text{使用年數}}$$

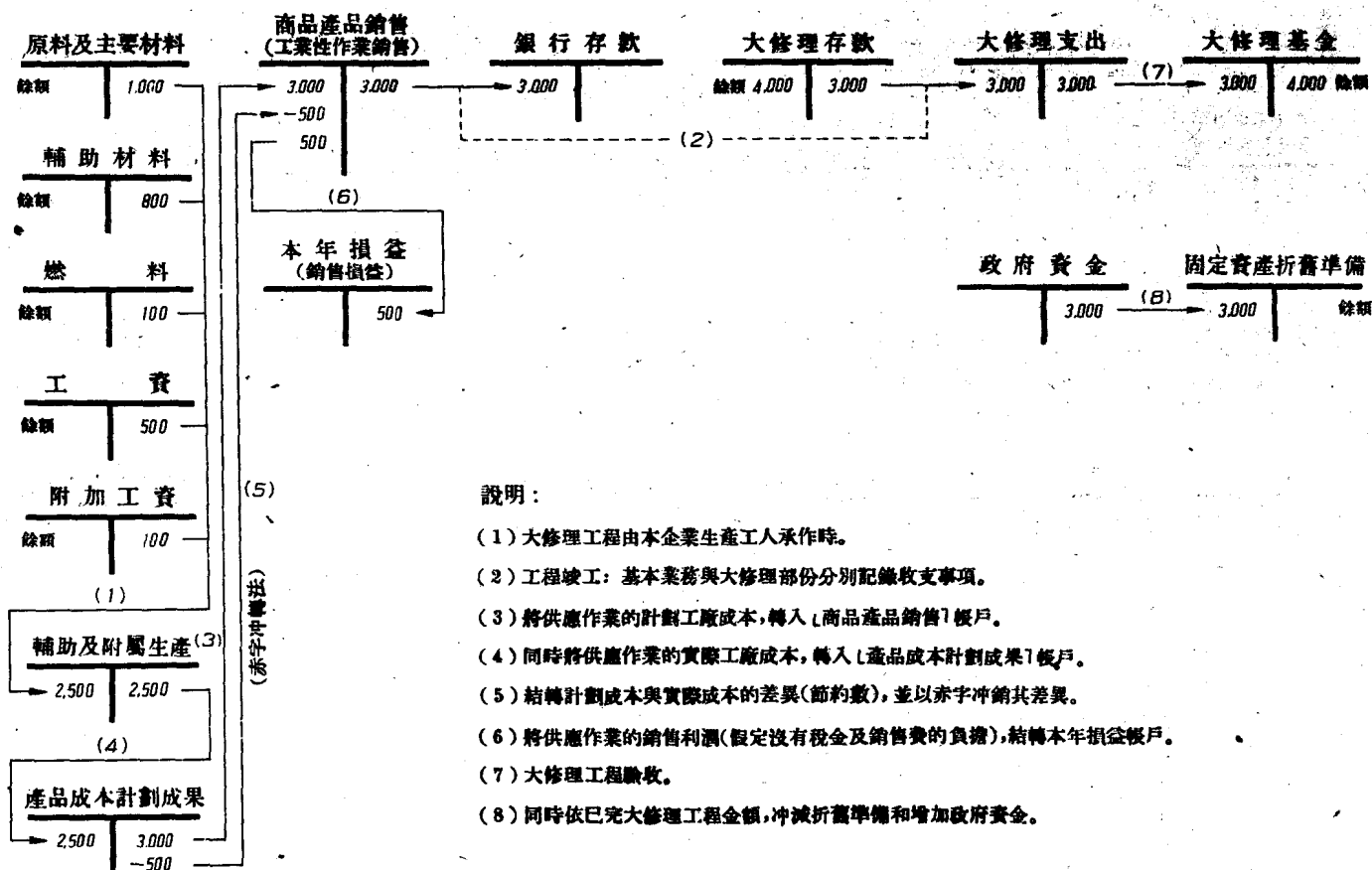
大修理基金及包工工程的核算



說明:

- (1) 如大修理基金繳存上級代管時。
- (2) 上級代管大修理基金撥還時。
- (3) 大修理工程進行，預付包工款。
- (4) 如發現大修理基金不足，准由上級撥借時。
- (5) 工程竣工，與包工單位結清帳目。
- (6) 工程驗收時，沖減「大修理基金」帳戶。〔大修理支出帳戶餘額，(5,000-4,000)於月終編製資產負債表時，以「待沖已完大修理工程」項目列示。〕
- (7) 同時依已完大修理工程金額，沖減固定資產折舊準備。
- (8) 撥提大修理基金。
- (9) 將撥提大修理基金，由「銀行存款」轉入「大修理存款」帳戶。
- (10) 並依提存額，沖減政府資金。
- (11) 大修理基金餘額已數沖轉。
- (12) 繳還上級撥借大修理基金。

大修理自營工程〔輔助及附屬生產車間為企業承作的大修理作業〕的核算



說明：

- (1) 大修理工程由本企业生產工人承作時。
- (2) 工程竣工：基本業務與大修理部份分別記錄收支事項。
- (3) 將供應作業的計劃工廠成本，轉入「商品產品銷售」帳戶。
- (4) 同時將供應作業的實際工廠成本，轉入「產品成本計劃成果」帳戶。
- (5) 結轉計劃成本與實際成本的差異(節約數)，並以赤字冲銷其差異。
- (6) 將供應作業的銷售利潤(假定沒有税金及銷售費的負擔)，結轉本年損益帳戶。
- (7) 大修理工程驗收。
- (8) 同時依已完大修理工程金額，冲減折舊準備和增加政府資金。