

工业会计核算

中国人民大学出版社



工 業 會 計 核 算

中国人民大学工农业会计教研室編著

中 国 人 民 大 学 出 版 社

1957年·北京

內 容 提 要

本書闡明了工業會計核算的基本理論和具体实務。對於工業企業中會計核算的內容、任務、方法和技術、作了比較系統的敘述。全書共分九章，首先說明組織工業會計核算的基本原理；其次順序敘述了各主要生产要素的核算；對於工業會計核算的主要內容——生产費用核算和产品成本計算，作了比較詳細的介紹；有关工業企業的产成品及其銷售的核算，貨幣資金、結算和短期借款業務的核算以及基金和財務成果的核算也列為單獨的章節加以敘述；末了則就工業企業會計報表的內容、作用和編制方法，作了概括的分析和說明。

工 業 會 計 核 算

中國人民大學工農業會計教研室編著

*

中國人民大學出版社出版

(北京廠樓西大石欄胡同28號)

北京市書刊出版業營業許可証出字第071号

中國人民大學印刷廠印刷

新 華 書 店 發 行

*

書号:1607一財Ⅱ 開本:850×1168 $\frac{1}{32}$ 印張:10 $\frac{3}{16}$ 插頁4

字數:269,000

冊數:(平裝)28306—41810(1000+5+12500)

(精裝)1—2062(750+12+1300)

1956年11月第1版

1957年7月第3次印刷

定價(6):1.50元

前 言

(1)“工業會計核算”在我校財經各系是作为一般業務課程进行講授的。为了滿足目前教学上的需要,使这門課程的講授更能符合于我国的实际情况,我們根据苏联哥列赫、秦柯夫合著的“国民經济各部門會計核算教程”(工業會計核算部分)和日布拉克著的“工業會計核算教程”兩書,以及我国現行有关會計方面的法令、条例和国营工業企業的实际資料,并結合几年来的教学經驗,在教研室部分同志参加討論下,由黃寿宸、閻达五二位同志執筆写成了这本講义,作为这門課程教学中的主要参考資料。

(2)本講义內容份量的安排,是依据我校教学計劃上所規定的这門課程的最多时数(108小时)来确定的,因此在講授时数不同的班次使用这本講义时,要根据具体情况在內容上作相应的增減变动。

(3)本講义內对于會計实务的叙述,是按照記帳憑單核算形式下帳务处理的程序安排的,这样对于初学者系統地掌握工業會計核算的內容和方法是比較合适的。至于憑單日記帳核算形式下的帳务处理程序,將另編講义。

(4)考虑到我們在講授本課程时和同學們在學習本課程时的具体情况,这本講义偏重于从理論上闡明工業會計核算的基本問題,因而具体的核算方法叙述得不多,这就需要在本課程的教学中适当地补充这一方面的內容。

(5)本講义在內容上和編写方法上都存在着不少缺点,还可能有些錯誤,我們准备在今后进行不断的修改和补充。同志們如有意見,希望随时寄給我們。

中国人民大学工農業會計教研室

目 錄

第一章 工業會計核算的任務和組織	1—22
第一節 工業會計核算的任務	1
第二節 生產費用及其分類	4
第三節 工業會計核算與工藝技術過程及生產組織的依存關係	9
第四節 工業會計核算的主要內容	13
第五節 工業會計核算的機構和技術	16
復習題	22
第二章 勞動和工資的核算	23—52
第一節 勞動和工資核算的任務	23
第二節 企業工作人員的分類及其動態的業務核算	24
第三節 工作時間和工人生產量的核算	28
第四節 工資總額和工資附加費	35
第五節 工資和工資附加費的結算業務及其明細分類核算	39
第六節 工資的總分類核算	45
復習題	52
第三章 材料的核算	53—87
第一節 材料核算的任務	53
第二節 材料的分類和估價	55
第三節 材料供應合同執行情況的業務核算	60
第四節 材料核算的憑證	61
第五節 材料的明細分類核算	67
第六節 材料的總分類核算	78
復習題	87

第四章 固定資產的核算	88—120
第一節 固定資產核算的任務	88
第二節 固定資產的分類和估價	90
第三節 固定資產收入和撥出的核算	94
第四節 固定資產折舊的核算	99
第五節 固定資產修理的核算	106
第六節 固定資產清理的核算	112
第七節 低值及易耗品核算的特點	115
復習題	119
第五章 生產費用核算和產品成本計算	121—214
第一節 生產費用核算和產品成本計算的任務與程序	121
第二節 基本費用計入產品成本的程序	123
第三節 車間經費和企業管理費的核算及其計入產品成本的程序	130
第四節 生產損失的核算	141
第五節 輔助生產核算的特點	148
第六節 基本生產的費用彙總以及在產品的盤存和估價	156
第七節 簡單生產中的生產費用核算和產品成本計算	159
第八節 生產費用核算和產品成本計算的分步法	165
第九節 生產費用核算和產品成本計算的定單法	183
第十節 生產費用核算和產品成本計算的定額法	197
第十一節 聯產品、副產品和等級產品的成本計算	206
第十二節 廠內經濟核算制成果的核算	210
復習題	214
第六章 產成品及其銷售的核算	215—231
第一節 產成品及其銷售核算的任務	215
第二節 產成品產量的核算	216
第三節 產成品發出和銷售的核算	218
第四節 其他商品物資和勞務銷售的核算	228
復習題	231
第七章 貨幣資金、結算和短期借款業務的核算	232—252

第一节 现行工业企业货币管理、结算和信贷制度的特点	232
第二节 货币资金业务的核算	234
第三节 结算业务的核算	238
第四节 短期借款业务的核算	248
复习题	252
第八章 基金和财务成果的核算	253—267
第一节 法定基金的核算	253
第二节 特种基金和专用拨款的核算	256
第三节 财务成果的核算	263
复习题	267
第九章 工业企业的会计报表	268—314
第一节 工业企业会计报表的种类及其编送程序	268
第二节 有关工业企业财务状况的报表——资产负债表	273
第三节 有关工业企业生产费用和产品成本的报表	286
第四节 有关工业企业产品销售和财务成果的报表	304
复习题	313
后 记	315—317

第一章 工業會計核算的任務和組織

第一節 工業會計核算的任務

國家在過渡時期的總任務是逐步實現國家的社會主義工業化，逐步完成對農業、手工業和資本主義工商業的社會主義改造。實現國家的社會主義工業化是過渡時期總任務的中心環節，為此必須大力發展工業、特別是重工業。

我國發展國民經濟的第一個五年計劃，就是以大力發展重工業為中心的五年計劃。

我國原有的工業基礎十分落后，因此實現我國的社會主義工業化主要是依靠新的工業特別是重工業的建設，但同時也必須充分利用原有的工業企業為國家建設積累資金、培養人才、供應設備和滿足人民的需要。

工業會計核算是管理和監督工業企業經濟活動的一種專業會計核算。它利用會計核算本身所特有的方法，系統地反映和監督工業企業的全部經濟活動，以保證工業企業能完成和超額完成國家經濟計劃。

工業會計核算是管理工業企業的一種重要的方法。我們知道，工業企業是國家管理工業的基本環節，它在工業組織系統中占着中心的地位。只有每一個工業企業都順利地完成國家計劃，整個工業部門才能得到迅速發展。因此，借助於會計核算加強工業企業的經營管理，這對於迅速實現我國的社會主義工業化是有十分重要意義的。

国营工業企業的生产經營活动是严格地遵照統一的國家計劃来进行的。作为整个國家計劃一个組成部分的工業企業生产技术財務計劃，規定着企業应当达到的工作数量指标和工作質量指标，它是企業經濟活动的綱領。完成和爭取超額完成企業生产技术財務計劃，是工人、工程技術人員和經濟管理人員的最重大的工作任务。

工業企業生产技术財務計劃包括：生产計劃、技術組織措施計劃、供应計劃、劳动計劃、成本計劃和財務計劃等。

生产計劃是工業企業生产技术財務計劃的最重要的組成部分，是制定其他計劃的基础。生产計劃指明在計劃期內企業所应生产的产品品种和数量。企業不仅必須保證按月、按季均衡地完成总产值計劃，而且要按照計劃所規定的品种来生产質量优良的产品。

不断地降低产品成本，是不断地降低工業品批發价格的基础，它对提高劳动人民的物質福利和积累建設資金有着重大的意义。有系統地降低成本是發展社会主义生产的最重要的路綫。周恩来总理曾指出：“……为了增加國家資金的积累，为了消灭浪費，一切国营企業和建設單位必須全面地完成和爭取超額完成國家的計劃，貫徹經濟核算制，建立严格的節約制度，力求降低成本。”^①

工業产品的成本指标，是考核工業企業工作成績的最主要的指标。扩大生产、超額完成生产任务，就会促进产品成本的不断降低。提高劳动生产率、縮減單位产品上的材料支出、提高設備的利用效率，就会增加产品的产量。

企業积累計劃的完成情况取决于生产計劃和降低成本任务的完成情况。产品成本如果較高，会使企業不能贏利或贏利很少，从而使企業的財務狀況恶化。

企業严格遵守財政紀律和完成財務計劃，是保證生产順利进行的一个積極因素。

保證按照國家規定的工作数量指标和質量指标完成工業企業生

① 周恩来：“政府工作报告”，人民出版社1954年版，第10頁。

产技术财务计划,是工業企業管理工作的最基本的任务;这就决定了工業會計核算的任务应当是:

(1)核算生产数量,监督生产计划在数量和品种方面的完成情况,查明改进生产资料和劳动力使用情况的可能性,發掘进一步扩大生产的潜在能力;

(2)計算产品成本,监督降低成本任务的完成情况,确定生产費用支出与現行定額發生差異的原因,發掘进一步降低成本的潜在能力;

(3)监督企業合理使用国家資金和严格遵守财政紀律,巩固經濟核算制,發掘进一步加速流动資金周轉和提高企業贏利的潜在能力;

(4)保护社会主义财产。

国营工業企業的資財都是社会主义财产。社会主义财产是我国神聖不可侵犯的公有經濟的基础。因此,保护社会主义财产应当是工業會計核算的一个重大任务。

在資本主义国家中,最大限度的利潤是其經濟活动的主要刺激力量;會計核算也是为了資本家和壟斷巨头的利益而建立的。資本家企業中的會計核算是用来对工人階級加强剝削和榨取剩余价值的工具,核算資料的伪造則是为了掩蓋資本主义的剝削关系。但是在我国国营工業企業中,會計核算是国民經濟統一核算体系的有机組成部分,它是有計劃地領導經濟的重要方法、是劳动人民建設社会主义的有力武器。

从上述工業會計核算的任务中可以知道:国营工業企業中會計核算的主要內容,是生产数量和生产費用的核算及产品成本的計算。工業會計人員必須在核算过程中,与一切違反国家計劃及一切盜窃、侵吞、非法动用和浪費国家資財的現象进行無情的斗争。

正确地組織国营工業企業中的日常會計核算工作,是完成工業會計核算任务的保証。

第二節 生產費用及其分類

工業企業為了進行產品的生產，必須支出各種生產費用，這些生產費用的貨幣總額就是產品成本。因此，工業品的生產成本應當了解為工業企業用在生產方面的以貨幣表現的各種費用的總額。

企業在某一時期中所生產出來的產品數量與這一時期中生產費用的支出數額之比，就是一個單位產品的成本、即單位產品成本。

工業會計核算的主要任務之一，是正確地核算生產費用和準確地計算產品成本。為了保證順利地完成這個任務，必須對工業企業為製造產品而發生的各種生產費用規定出在經濟上有根據的分類方法。通過這種分類，就使我們有可能去分析、研究各種生產費用支出的合理性，從而為貫徹執行經濟核算制和節約制度而鬥爭。

生產費用要素和成本項目 工業企業中構成產品生產成本的費用不外是：(1)與使用活勞動有聯系的費用，即勞動費用；(2)所消耗的物化勞動的費用，即勞動對象和勞動工具費用。這兩種生產費用又可細分為下列八種：

(1)**原料及主要材料**。這是為製造產品而耗用了的外購的勞動對象的費用；這種勞動對象的實體包括在產品中並構成產品的物質基礎。

(2)**輔助材料**。也是為製造產品而耗用了的外購的勞動對象的費用；但這種勞動對象，可能是與原料及主要材料結合在一起，而使原料及主要材料發生一定的質量上的變化，也可能是它們的實體並不包括在產品中，而是被勞動工具所消耗，或是被用來創造正常的勞動條件。

(3)**外購燃料**。即耗用的外購燃料的費用；燃料按其性質也是一種輔助材料，但因其數量較大、保管上有一定的特點、在整個國民經濟中具有重要的經濟意義，故單獨地劃分為一種。

(4)**外購動力**。即耗用的外購電力、蒸汽、壓縮空氣等的費用。

(5) 工資。即企業支付給全體工作人員的勞動報酬。

(6) 工資附加費。即企業依照工資總額和規定的比率所提存的勞動保險金、文教補助金、工會經費補助金、醫藥衛生補助金、福利補助金，以及其他由企業直接支付的勞動保險費用。

(7) 折舊費。即勞動工具在其使用過程中轉移到產品上去的那部分原始價值的貨幣表現。

(8) 其他現金支出。即不屬於上列各項目的其他生產支出，如保險費、郵電費、辦公費、差旅費、稅捐、租賃費、外部加工費等。

上述各項生產費用，說明了企業在製造產品上耗費了一些什么。這些費用都是按照原始的經濟性質來劃分的，都是費用要素，因此叫做生產費用要素。

企業的生產費用預算表和預算執行情況報告表（即生產費用表），都要按這些費用要素來編制。

把企業為製造產品所支出的全部生產費用按照經濟性質劃分成各種生產費用要素時，每一種費用要素都包括該種性質的全部費用，而不管這種費用在企業內是具體作什麼用的、是在什麼地點支出的、以及它是怎樣反映在產品單位成本或全部成本中的。這種劃分生產費用的方法，就能保證計算出企業所需流動資金數量，且能保證從費用總額里把生產資料的價值分出來，這對於計算國民收入是十分重要的。

但是，為了指導生產過程，為了考核各種生產費用使用得是否合理，為了查明費用發生節約或超支的原因，就有必要在計劃和實際計算產品成本時，將生產費用按照經濟用途及其分攤到各種產品中的方法重新加以歸類。經過這樣歸類的生產費用就是成本項目。

成本項目有下列十二項：

(1) 原料及主要材料。即經過加工後能夠構成產品實體的原料及主要材料的費用。

(2) 輔助材料。即直接與產品生產有聯系的輔助材料的費用。

(3) 工藝技術過程用燃料。即直接用於產品生產的燃料費用。

(4) 工艺技术过程用动力。即直接用于产品生产的动力費用。

(5) 生产工人工资。即直接参加产品生产的生产工人的工资，包括基本工资和补助工资。

(6) 生产工人工资附加費。即按規定比率計算的生产工人工资附加費和企業直接支付給生产工人的劳动保險費。

(7) 新种类产品試制費。即依照規定应攤入产品成本中的新种类产品試制費用。

(8) 車間經費。即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業務費用。

(9) 企業管理費。即企業管理部門所支出的各項管理和經營費用，以及应由整个企業負担的各种業務費用。

(10) 廢品損失。即由于生产中产生廢品而發生的損失。

(11) 停工損失。即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。

(12) 非生产支出。即屬於生产範圍以外但应計入商品产品全部成本內的各种支出，如銷售費、幹部培养費、待处理的編余人員費用及党团經費補助費等。

以上第1至11項構成商品产品的工厂成本。工厂成本加非生产支出，即为商品产品的完全成本。

費用要素和成本項目所表現的虽然都是生产費用，但其內容是不相同的。例如，以費用要素表現的“燃料”費用，在用成本項目表現时，用于創造熔鑄和烘乾等工艺技术过程所需的高温的，称作“工艺技术过程用燃料”，用于房舍內取暖的，則算作“車間經費”或“企業管理費”。又如，用費用要素表現的“工资”費用，包括企業支付給全体工作人員的工资；而在成本項目中，仅把“生产工人工资”划分为一个独立的項目，其他人員的工资則分別按其性質包括在“車間經費”、“企業管理費”和其他一些綜合費用中。

生產費用的分类 下面我們来研究几种生产費用的分类方法。

(1) 生产費用按其用途及它与工艺技术过程的关系，可以分为

基本費用和一般費用。前者指直接用于产品工艺技术过程方面的費用，后者指組織和經營管理生产方面的費用。

属于基本費用的有：实体包括在产品中并構成产品的物質基础的原料及主要材料的費用，实体包括在产品中的那种輔助材料的費用，工艺技术过程用燃料和动力的費用，生产工人工資及其工資附加費，新种类产品試制費，各种机器設備的折旧費等等。

属于一般費用的有：車間和工厂管理部門行政人員的工資及其工資附加費，房屋照明用电力和取暖用燃料的費用，房屋和器具的折旧費等等。这些費用虽然不是直接由产品工艺技术过程引起的，但它們是在車間範圍內为創造正常的劳动条件所必要的管理費和業務費（車間經費）、或为組織整个生产而引起的行政業務費和其他各种支出（企業管理費），所以它們也都是生产費用的不可缺少的組成部分。

將費用分为基本費用和一般費用，其意义在于給企業指出了降低成本的斗争方向。显而易见，在工艺技术过程中所發生的基本費用，大都与产品生产量有密切的关系，是可以按照單位产品消耗定額計算的，因此要降低这方面的成本，就应从降低單位产品的消耗定額着手。一般費用大都与产品生产量沒有直接关系，所以降低这方面的成本，就应从節約各个項目的支出着手。

（2）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兩種。

直接費用是指与生产一定种类的产品有直接联系的費用；这些費用在計算产品成本时，可以根据原始憑証确定其应歸屬的产品对象并直接計入产品成本內，例如原料及主要材料，生产工人工資等一般均属于直接費用。間接費用又叫做分攤費用，是指与若干种产品的生产有联系的費用，如車間經費、企業管理費等；这些費用在計算产品成本时不能根据原始憑証直接确定其应歸屬的产品对象，而需要通过一定方法在各种产品間进行間接的分攤。

必須指出，虽然在很多情况下，基本費用往往就是直接費用，一般費用往往就是間接費用，但絕不应將上述兩種不同的分类方法混

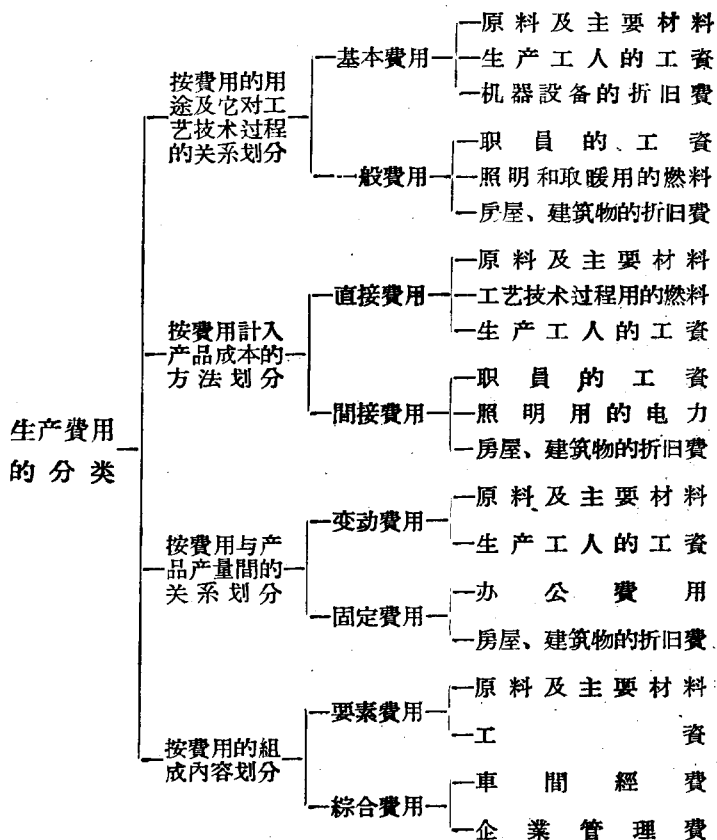
滑起来。在只制造一种产品的簡單生产中,例如在煤矿工業中,所有生产費用(包括基本費用和一般費用)都是直接費用;可是在另外一些企業中,例如在石油提煉企業中,所有生产費用(包括基本費用和一般費用)又都是間接費用。

(3)生产費用还可按它与产品产量之間的关系划分为变动費用和固定費用。这种分类方法对于分析企業生产費用的支出情况,具有一定的意义。因为在企業生产費用中,一部分費用的支出数額是与产品产量的增减有着直接的联系,例如原料及主要材料、生产工人工資及其工資附加費等;而另一部分費用則相反,它們的支出数額与产品产量的增减沒有直接的联系,如車間及行政管理人員的工資及其工資附加費、房屋和家具的折旧費、照明費、取暖費等。前者即为变动費用,后者即为固定費用。当企業生产数量增大时,变动費用的总額会随着增大,但不会影响产品單位成本的水平;固定費用的总額因不会随着增大,从而产品單位成本中所分攤的这一部分費用將可得到相对的减少。

(4)从生产費用的組成內容来看,还可以將它划分为要素費用及綜合費用。要素費用也叫做單一費用,这些費用按其經濟內容是不能再加以分解了,例如原料及主要材料、工資、折旧費等。为了使产品成本能够表現各項生产費用的具体內容,比重較大的成本項目都是按要素反映的。对于一些在成本中所占比重不大的某些費用,为了簡化核算手續或为了对某些費用进行特殊监督,而將它們合并計算,于是形成了所謂綜合費用。綜合費用是由要素費用組成的,它是由各种費用要素按照一定的用途和發生地点綜合形成的。例如,車間經費、企業管理費、新种类产品試制費等。

生产費用的分类就是如此。从上述各种不同的分类方法中使我們知道,它們都無非是从各个不同的方面来研究生产經濟,来分析生产上的各种耗費,从而保証以最少的支出来生产更多的优良产品。計划和核算的实际工作中的生产費用要素和成本項目,也就是依据上述各种分类的原則而产生的。

現在用圖式列示生产費用的各种分类方法如下：



第三節 工業會計核算与工藝技術过程及生產組織的依存关系

工艺技术过程和生产組織不同的工業企業，其生产費用核算和产品成本計算的方法也不相同，因为生产費用核算和产品成本計算的方法依存于工艺技术过程和生产組織的特点，

为了在工業企業中正确地組織會計核算，必須研究工業企業的工艺技术过程和生产組織的特点，并且适应这些特点来組織生产費用核算和产品成本計算。

以下分別研究生产費用核算和产品成本計算与工艺技术过程和生产組織的依存关系。

所謂工艺技术过程就是指制造产品的具体方法——改变材料形态或性質的方法。制造产品有着多种多样的具体方法。生产按工艺技术过程的性質可以分为簡單生产和复杂生产两种。

簡單生产或称一阶段生产，它在大多数情况下虽然是由許多連續的生产过程所構成，但是由于工艺技术上的不可間断（如發送电力）或由于工作地点的限制（如开采煤矿），而不能按若干工業企業协作的方式来划分开。大多数的采矿工業部門（开采石油、开采煤矿等）和某些工業部門（發電、煉鉄等）都屬於这种生产。

复杂生产或称多阶段生产，它是由許多在工艺上可以間断的生产过程所組成的生产。由于这种生产可以間断，因而可按若干工業企業間生产协作的方式来划分开。

复杂生产又可分为两种类型：第一种类型是連續式加工生产。在这种生产中，最初的原材料在变为成品之前要經過許多連續的加工步驟；每个加工步驟（最后一个加工步驟除外）上的产品都是次一加工步驟的原材料，也就是半成品。例如，冶金業的完整的生产过程（煉鉄——煉鋼——軋鋼）或紡織業的完整的生产过程（紡紗——織布——染印和整理）都屬於这种类型的复杂生产。第二种类型是裝配式加工生产。在这种生产中，通常是把各种不同的原材料同时进行加工，制造出成品的各个組成部分（零件、配件），然后裝配起来成为成品。例如，机器制造業就屬於这种类型的复杂生产。

工艺技术过程的特点对于組織生产費用核算和产品成本計算的影响，首先表現于：在簡單生产中只計算产成品的成本；而在复杂生产中，則不仅要計算产成品的成本，并且还要計算不同生产阶段上的半成品的成本或产成品組成部分（零件、配件）的成本。