

国营工业企业财务会计

天津人民出版社

国营工业企业财务会计

天津市财经学校 编著
工业会计教研组

天津人民出版社

国营工业企业财务会计

天津市财经学校 编著
工业会计教研组

*

天津人民出版社出版

(天津市赤峰道124号)

天津市第一印刷厂印刷 天津市新华书店发行

*

开本787×1092毫米 1/32 印张11 3/8 字数238,000

一九七三年十一月第一版

一九七三年十一月第一次印刷

印数1—113,000

统一书号: 4072·2

定 价: 0.78元

(只限国内发行)

前 言

工业企业财务会计是阶级斗争和管理经济的工具。随着社会主义革命和建设的不断发展，为了适应工业企业财会人员和财经教学的迫切需要，我们编写了这本《国营工业企业财务会计》。

本书以伟大领袖毛主席的无产阶级革命路线为纲，以党的有关方针、政策和国家的有关法令、规定为依据，力求联系实际，阐明工业企业会计核算的原理和方法，介绍工业企业财务和经济活动分析的简要内容。本书在编写过程中，天津市财政局大力支持，提供了许多非常宝贵的意见；天津市第一、二机械工业局还选派了几位既有实践经验、又有理论知识的财会人员参与工作；天津市其他工业局和许多工业企业，以及外地不少工业部门和企业，也给予了热情的帮助，提供了大量资料。在此，表示衷心感谢。

由于我们对马列主义、毛泽东思想学习得不好，财会业务实践经验不足，错误之处希望读者批评、指正。

目 录

第一章 为革命当好红色管家人	1
一、工业企业财务会计的作用与任务.....	1
二、工业企业财务会计的指导思想.....	5
三、为革命当好红色管家人.....	7
第二章 记帐基础知识	10
一、会计科目.....	10
二、增减记帐法.....	14
(一) 增减记帐法的依据.....	14
(二) 增减记帐法的特点.....	15
三、会计凭证.....	17
(一) 会计凭证的种类.....	17
(二) 记帐凭证的种类.....	18
(三) 会计凭证的编制和审核.....	23
四、帐簿和记帐程序.....	25
(一) 帐簿.....	25
(二) 记帐程序.....	32
五、怎样做好记帐工作.....	32
(一) 怎样做好记帐工作.....	32
(二) 记帐的一般规则.....	33

第三章 出纳业务的核算和管理	36
一、出纳工作的意义与任务	36
二、现金收支的核算和管理	38
(一) 现金支出的核算和管理	38
(二) 现金收入的核算和管理	40
(三) 现金日记帐	41
三、银行收支的核算和管理	42
(一) 结算户存款和专用基金存款	43
(二) 结算方式	44
(三) 银行存款日记帐	55
四、银行借款的核算和管理	59
五、结算款项的核算和管理	60
(一) 备用金的核算	60
(二) 应收款的核算	61
(三) 应付款的核算	63
(四) 结算款项的管理	64
六、企业管理费用的核算和管理	64
第四章 工资、福利基金的核算和管理	69
一、工资的核算和管理	69
(一) 工资总额的内容	69
(二) 工资的结算	70
(三) 工资的帐务处理	75
(四) 工资的管理	78
二、福利基金的核算和管理	81

第五章 固定资产的核算和管理	85
一、固定资产的分类.....	85
(一) 固定资产的概念.....	85
(二) 固定资产的分类.....	86
二、固定资产购建的核算.....	87
(一) 基建完工.....	87
(二) 购入设备.....	88
(三) 自制设备.....	89
三、固定资产折旧的核算.....	90
(一) 折旧和折旧基金.....	90
(二) 折旧的计提范围.....	91
(三) 折旧数额的计算方法.....	91
(四) 折旧的帐务处理.....	94
四、固定资产修理的核算.....	95
(一) 中、小修理和大修理.....	95
(二) 大修理基金.....	95
(三) 大修理的帐务处理.....	98
五、固定资产调出调入的核算.....	98
六、固定资产清理的核算	102
七、固定资产盘盈盘亏的核算	103
八、固定资产更新改造资金的核算	105
九、固定资产的明细核算	108
十、固定资产的管理	111
(一) 实行计划管理	111
(二) 建立和健全固定资产管理制度	114

第六章 材料的核算和管理117

- 一、材料的分类和计价117
 - (一) 材料的分类117
 - (二) 材料的计价119
- 二、材料收入的核算120
 - (一) 外购材料收入的核算121
 - (二) 材料短缺和运输途中损坏的处理123
 - (三) 其他材料收入的核算124
 - (四) 材料收入汇总表的编制124
- 三、材料发出的核算125
 - (一) 领料125
 - (二) 退料130
 - (三) 材料销售130
- 四、低值易耗品的核算131
- 五、委托加工材料的核算132
- 六、包装物周转的核算134
- 七、材料盘盈盘亏的核算135
 - (一) 材料盘盈136
 - (二) 材料盘亏136
- 八、材料的明细核算137
 - (一) 发出材料实际成本的计算137
 - (二) 材料明细帐的核对140
 - (三) 库存材料分类月报表的编制141
- 九、材料按计划价格的核算142
 - (一) 材料价差的核算142

(二) 材料价差的分配	144
(三) 按计划价格进行的材料明细核算	148
十、材料的管理	149
(一) 采购管理	149
(二) 仓库管理	149
(三) 耗用管理	151
第七章 产品成本的核算和管理	155
一、产品成本核算和管理的意义与任务	155
(一) 产品成本核算和管理的意义	155
(二) 产品成本核算和管理的任务	156
二、生产费用的核算	156
(一) 生产费用的分类	157
(二) 确定成本核算的对象	157
(三) 生产费用核算的方法	158
(四) 材料费用的核算	160
(五) 工资费用的核算	162
(六) 费用的核算	164
三、产品成本的核算	166
(一) 在产品成本的核算	166
(二) 产品成本的核算	169
(三) 生产费用的明细核算	171
四、产品成本核算的几种方法	171
(一) 简单法 (单一法)	173
(二) 定单法 (分批法)	174
(三) 系数法 (分类法)	183

(四) 定额比例法	192
(五) 分步法	200
(六) 产品成本核算方法的综合应用	208
五、产品成本核算中的几个问题	209
(一) 零、部件的成本核算	209
(二) 加工和修理的成本核算	210
(三) 综合利用的成本核算	212
(四) 新产品试制的成本核算	213
六、产品成本的管理	215
(一) 坚持无产阶级政治挂帅,提高路线觉悟.....	216
(二) 编制产品成本计划,进行产品成本分析	216
(三) 开展班组群众核算,开展车间成本核算	225
(四) 认真执行党的政策,建立产品成本管理制度	226
第八章 产品、销售、利润的核算和管理	228
一、产品的核算和管理	228
(一) 产品的核算	228
(二) 产品的管理	231
二、销售的核算和管理	233
(一) 销售的核算	233
(二) 结算借款的核算	241
(三) 销售的管理	244
三、利润的核算和管理	245

(一) 利润的核算	246
(二) 利润的管理	254
四、工业产品价格的制订和管理	259
(一) 工业产品价格的意义	259
(二) 工业产品价格的依据	260
(三) 工业产品价格的计算	260
(四) 工业产品价格的管理	261
第九章 流动资金管理和财务计划	263
一、流动资金管理	263
(一) 流动资金的构成	263
(二) 定额流动资金的核定	264
(三) 储备资金定额的核定	267
(四) 生产资金定额的核定	283
(五) 成品资金定额的核定	292
(六) 流动资金计划和定额流动资金来 源计划	297
(七) 银行借款计划	301
(八) 流动资金的管理	302
二、财务计划	303
(一) 财务计划总表	304
(二) 月度财务收支计划	304
第十章 群众管家理财	308
一、群众管家理财的意义	308

二、正确处理群众管家理财与财会专业核算	
的关系	310
三、开展班组群众核算	311
(一) 产品产量的核算	312
(二) 产品质量的核算	316
(三) 材料消耗的核算	316
(四) 工时利用的核算	317
第十一章 财务成本情况和财会工作的总结	320
一、财务成本情况的总结	320
(一) 固定资金的运用	322
(二) 流动资金的运用	325
(三) 专用基金的运用	332
(四) 产品成本的情况	334
(五) 财务成果的情况	338
(六) 财务成本的综合情况	343
二、财会工作的总结	346
(一) 会计检查的意义	346
(二) 会计检查的方法	347
(三) 会计检查的组织领导	350
(四) 财会人员应如何对待会计检查	351

第一章 为革命当好红色管家人

一、工业企业财务会计的作用与任务

工业是国民经济的一个重要部门，是发展国民经济的物质基础。伟大领袖毛主席教导我们：“以农业为基础、工业为主导”；“没有工业，便没有巩固的国防，便没有人民的福利，便没有国家的富强。”^①

有计划地发展工业，是把我国建设成为社会主义的现代化强国的重要条件，是支援世界革命、彻底埋葬帝、修、反的重要条件。全国解放后，毛主席一直非常重视工业建设。毛主席提出了鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义总路线和一系列发展工业的方针、政策。我国工业在毛泽东思想光辉照耀下突飞猛进。为了使我国工业沿着社会主义方向多快好省地发展，必须以“鞍钢宪法”为指针，以“大庆”为榜样，坚持无产阶级政治挂帅，狠抓阶级斗争，贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线和一整套“两条腿走路”^②的方针，加强工业企业管理工作。

① 《论联合政府》，《毛泽东选集》第三卷，人民出版社1966年版，第1029页。

② “两条腿走路”是指：工业和农业同时并举，重工业和轻工业同时并举，中央工业和地方工业同时并举，大型企业和中小型企业同时并举，洋法生产和土法生产同时并举。

在加强工业企业管理工作中，财务会计有着重要的作用。列宁指出：“如果对于产品的生产与分配不实行全面的国家统计和监督，那末劳动者的政权，劳动者的自由，就不能维持下去，资本主义压迫制度的复辟，就不可避免。”^①工业企业财务会计是以货币为主要计量单位，连续地、系统地、全面地对企业经济活动及其结果进行记录、核算和分析，反映和监督企业资金的形成、分配和运用，反映和监督对党的有关方针、政策和国家的有关法令、规定的执行情况。它是阶级斗争的工具，管理经济的工具。

财务会计是阶级斗争的工具。

在阶级社会里，财务会计具有鲜明的阶级性。在万恶的旧社会，财务会计掌握在吃人肉、喝人血的资本家和地主手里，成为他们残酷剥削工人阶级和贫下中农的工具。真是“帐本榨尽工人血，算盘敲断农民骨”。在社会主义社会中，财务会计则是打击阶级敌人破坏社会主义经济的活动，同一切违反党的有关方针、政策和国家的有关法令、规定的行为作斗争，巩固无产阶级专政的工具。例如，在1952年的“三反、五反”^②、1964年的城乡社会主义教育、1970年的“一打三反”等运动中，财务会计都发挥了应有的重要作用。但是，“阶级斗争并没有结束。无产阶级和资产阶级之间的阶级斗争，各派政治力量之间的阶级斗争，无产阶级和资产阶级之间在意识形态方面的阶级斗争，还是长时期的，曲折

① 《苏维埃政权的当前任务》，《列宁全集》第二十七卷，第232页。

② “三反”的内容是：反贪污，反浪费，反官僚主义；“五反”的内容是：反偷税漏税，反偷工减料，反行贿，反盗窃国家资财，反盗窃国家经济情报。

的,有时甚至是很激烈的。”^①为此,必须狠批刘少奇、林彪一类骗子散布的“阶级斗争熄灭论”,牢牢掌握和有效利用财务会计这个工具,粉碎阶级敌人从经济领域发动的进攻,同经济领域的资产阶级思想和损害无产阶级利益的行为作斗争。

财务会计是管理经济的工具。

工业企业为了不断地进行产品生产,首先需要获得一定数量的材料,并将材料投入生产过程,生产完毕,将产品销售出去,满足社会需要;然后再重新购料,重新生产,重新销售。因此,“供应——生产——销售”这一过程便构成了工业企业生产经营活动的主要内容,它也是企业资金运动的过程。资金从哪里来?如国家拨入、银行借入等;又用到哪里去?如购买材料、生产占用、存入银行等。这种资金运动过程就是财务会计核算和管理的对象。此外,社会主义经济是计划经济,通过财会工作的记帐、算帐、报帐,一方面,可为编制计划提供必要的资料;另一方面,也可检查和分析计划的执行情况;所以,通过财会工作,就能发现企业生产经营活动中的先进经验和存在问题,以便拟订措施,发扬成绩,克服缺点,从而促使计划性的加强,促使资金的合理使用和加速周转,促使生产多快好省地进行。毛主席说:“建立经济核算制,克服各企业内部的混乱状态。”马克思说:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,簿记——当作生产过程的控制和观念总结——就会越是变得必要。”^②

工业企业管理工作包括计划工作、统计工作、供销工作、

① 《关于正确处理人民内部矛盾的问题》,《毛泽东著作选读》甲种本,下册,第477页。

② 马克思:《资本论》第二卷,人民出版社1964年版,第128页。

财会工作等很多工作，这些工作都从不同方面加强对企业的管理。财会工作则是从资金管理方面来加强对企业的管理的。

工业企业财务会计的任务是：

第一，保卫、巩固和发展社会主义经济，巩固无产阶级专政，打击一小撮阶级敌人的破坏活动，同一切违法乱纪行为作斗争。

毛主席指出：“在社会主义这个历史阶段中，还存在着阶级、阶级矛盾和阶级斗争，存在着社会主义同资本主义两条道路的斗争，存在着资本主义复辟的危险性。”经济领域的阶级斗争是十分激烈的。贪污盗窃，投机倒把，以物易物，破坏国家计划；虚报冒领，铺张浪费等等，都是阶级斗争的表现。工业企业财务会计要严格地执行国家的财经制度和财经纪律，从财务开支上保证企业生产经营的社会主义方向，坚决地同一小撮阶级敌人作斗争，坚决地同各种资本主义倾向作斗争，使社会主义财产不受侵犯，使无产阶级专政不受损害。

第二，正确地、及时地组织资金供应，合理地使用资金，实行经济核算，促进增产节约，为加强战备，为建设社会主义，为支援世界革命，增加积累。

加强经济核算，坚持增产节约，反对铺张浪费，这是毛主席的一贯思想。工业企业财务会计要精打细算，保证资金供应，合理地、节约地使用资金；要面向生产，为生产服务，促使生产发展；要记好帐，算好帐，报好帐，通过连续的、系统的、全面的帐簿记录，反映、监督和分析企业的生产经营活动，总结经验，挖掘潜力，保证企业沿着社会主义

方向前进；要克服“增产到顶”、“节约到头”、“浪费有理”等错误思想。

二、工业企业财务会计的指导思想

工业企业财务会计的指导思想是：以毛主席的无产阶级革命路线为纲，认真贯彻备战、备荒、为人民的战略方针，全面执行鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义总路线。具体说来，必须贯彻执行以下几点：

第一，贯彻执行发展经济，保障供给和抓革命，促生产的方针。毛主席教导我们：“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。”“未有经济无基础而可以解决财政困难的，未有经济不发展而可以使财政充裕的。”^①只有生产发展了，才能从根本上改善工业企业的财务状况；当然，财务状况良好，又能反过来促进生产的发展；但是，归根结底，决定财务的还是生产。因此，必须纠正那种只抓财务，不问生产，只在开支问题上打算盘，不着眼于生产发展，甚至于用财务卡经济的片面观点和错误作法。工业企业的财会工作一定要在党的政策和国家计划的指导下，支持、帮助、促进生产的发展，以开辟财源。财会工作在为生产服务时，既要反对只强调节约资金而忽视保证资金供应的倾向，也要反对只顾保证资金供应而不管节约资金的倾向，要把节约资金和保证资金供应这个矛盾辩证地统一起来。同时，应牢记“革命第一”，以革命统帅生产，带动生产，促进生产，而不要堕入刘少奇、林彪一类骗子的“生

^① 《抗日时期的经济问题和财政问题》，《毛泽东选集》第三卷，人民出版社1966年版，第846页。