

小型工业会计



中国财政经济出版社

小型工业会计

山东烟台冷冻机厂 合编
山东省财政学校

中国财政经济出版社

小型工业会计

山东烟台冷冻机厂
山东省财政学校 合编

*

中国财政经济出版社出版
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
三二〇九工厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 6.25印张 125,000字
1977年3月 第1版 1977年3月北京第1次印刷
印数：1~120,000 定价：0.50元

统一书号：4166·033

编 者 的 话

在毛主席的无产阶级革命路线指引下，大量的小型工业企业像雨后春笋，在全国各地蓬勃发展起来。为了搞好国营小型工业企业财务会计工作，我们编写了这本《小型工业会计》，供国营小型工业企业财务会计人员和各地财经院校有关专业学员参考，也可供上山下乡知识青年自学，对社办工业企业财务会计人员也有一定的参考价值。书中举例，有些属于某些地区某些部门的具体规定，只供参考，不可引以为据。

本书编写过程中，得到山东省革命委员会财政局，烟台地、市财政局、市机械工业局的积极指导和大力支持，得到山东省济南市、青岛市、泰安县、荣成县和江苏省吴县、无锡县、常州市、河北省遵化县以及北京市等有关部门的热情帮助，在此表示衷心感谢。

由于我们政治业务水平不高，调查研究不够，错误之处在所难免，诚恳希望广大读者给予指正。

一九七六年七月

毛主席语录

列宁为什么说对资产阶级专政，这个问题要搞清楚。这个问题不搞清楚，就会变修正主义。要使全国知道。

搞社会主义革命，不知道资产阶级在哪里，就在共产党内，党内走资本主义道路的当权派。走资派还在走。

阶级斗争是纲，其余都是目。

管理也是社教。如果管理人员不到车间小组搞三同，拜老师学一门至几门手艺，那就一辈子会同工人阶级处于尖

锐的阶级斗争状态中，最后必然要被工人阶级把他们当作资产阶级打倒。不学会技术，长期当外行，管理也搞不好。以其昏昏，使人昭昭，是不行的。

工业学大庆

鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义。

节省每一个铜板为着战争和革命事业，为着我们的经济建设，是我们的会计制度的原则。

目 录

第一章 以阶级斗争为纲，做好小型工业

会计工作	(1)
------------	-------

第二章 记帐基础知识

(12)

第一节 工业会计核算的内容	(12)
---------------------	--------

第二节 记帐方法	(16)
----------------	--------

第三节 会计凭证	(22)
----------------	--------

第四节 帐簿和记帐	(27)
-----------------	--------

第三章 货币资金和结算业务的核算

(34)

第一节 货币资金的核算	(34)
-------------------	--------

第二节 结算业务的核算	(43)
-------------------	--------

第四章 工资的核算

(50)

第一节 工资的核算	(52)
-----------------	--------

第二节 工资附加费的核算	(60)
--------------------	--------

第五章 固定资产的核算

(63)

第一节 固定资产的分类和计价	(64)
----------------------	--------

第二节 固定资产购建的核算	(66)
---------------------	--------

第三节 固定资产折旧和修理的核算	(68)
------------------------	--------

第四节 固定资产调拨、报废和清查的核算	(74)
---------------------------	--------

第五节 固定资产的明细核算	(78)
---------------------	--------

第六章 材料的核算

(80)

第一节 材料的分类和计价	(81)
--------------------	--------

第二节 购入材料的核算	(82)
-------------------	--------

第三节	发出材料的核算	(86)
第四节	材料的明细核算	(91)
第五节	材料其他业务的核算	(93)
第七章	成本核算	(98)
第一节	成本核算的意义	(98)
第二节	生产费用的核算	(100)
第三节	成本计算的一般程序	(103)
第八章	成本计算方法	(121)
第一节	小煤矿的成本计算方法	(121)
第二节	小机械厂的成本计算方法	(125)
第三节	小化肥厂的成本计算方法	(135)
第四节	小钢铁厂的成本计算方法	(139)
第五节	小水泥厂的成本计算方法	(141)
第六节	其他小型企业的成本计算方法	(143)
第九章	产成品、销售和企业积累的核算	(147)
第一节	产成品的核算	(147)
第二节	销售的核算	(150)
第三节	企业积累的核算	(156)
第十章	专用基金和银行借款的核算	(161)
第一节	专用基金的核算	(161)
第二节	银行借款的核算	(167)
第十一章	会计报表	(171)
第一节	会计报表的作用	(171)
第二节	会计报表的编制	(173)
第三节	会计分析	(189)

第一章 以阶级斗争为纲、做好

小型工业会计工作

伟大领袖毛主席1956年总结我国社会主义建设的经验时指出：“我们必须逐步地建设一批规模大的现代化的企业以为骨干，没有这个骨干就不能使我国在几十年内变为现代化的工业强国。但是多数企业不应当这样做，应当更多地建立中小型企业，并且应当充分利用旧社会遗留下来的工业基础，力求节省，用较少的钱办较多的事。”^①经过无产阶级文化大革命和批林批孔运动，在毛主席无产阶级革命路线指引下，我国的小型工业企业已经遍布城乡，星罗棋布。它象夜空的灿烂繁星，把祖国大地装点得雄伟、壮丽。它对社会主义革命和社会主义建设的重要性与日俱增，成为国民经济的重要组成部分。这是无产阶级文化大革命的伟大胜利，这是毛主席的无产阶级革命路线的伟大胜利。

小型工业企业的发展，发挥了地方的积极性，有利于贯彻大中小并举、土洋并举的两条腿走路方针，缩小三大差别，坚持独立自主，自力更生，贯彻以农业为基础、工业为

^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，人民出版社1965年版，第361页。

主导和“备战、备荒、为人民”等伟大方针，促进工农业生产高速度地发展。

由于小型工业投资少，建设时间短，设备较好解决，技术容易掌握，能充分利用地方资源和条件，切合地方需要，资金周转快，积累也快，因此有广阔发展前途。在毛主席一系列重要指示的指引下，**工业学大庆、农业学大寨群众运动的深入发展，必将进一步推动小型工业迅速发展壮大，日益显示出它旺盛的生命力，发挥出更大的积极作用。**

社会主义社会的基本矛盾仍然是上层建筑和经济基础、生产关系和生产力的矛盾，它的集中表现就是无产阶级同资产阶级的阶级斗争。毛主席早在一九四九年就指出社会主义革命时期的主要矛盾是“**无产阶级对资产阶级之间的矛盾。**”一九六二年毛主席指出：“**社会主义社会是一个相当长的历史阶段。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。**”一九六五年毛主席又指出：“**这次运动的重点，是整党内那些走资本主义道路的当权派**”。最近毛主席根据我们党内两条路线斗争的历史，又进一步提出资产阶级“**就在共产党内，党内走资本主义道路的当权派。走资派还在走。**”毛主席一系列的谆谆教导，都告诉我们千万不要忘记阶级斗争，特别要认识社会主义革命的主要对象是党内走资本主义道路的当权派。广大工人群众在毛主席革命路线指引下，坚定地走社会主

义道路，限制资产阶级法权，缩小三大差别，把无产阶级专政的任务落实到工厂去，必然会遇到资产阶级的反对。刘少奇、林彪一类都是党内的资产阶级代表人物。在发展小型工业、把工业企业办成无产阶级对资产阶级实行专政的坚固阵地问题上，他们一直进行干扰和破坏。发展我国工业是在兴建一些现代化的大企业的同时，积极发展“小、土、群”，实行大中小同时并举，两条腿走路的方针，还是追求“大、洋、全”一条腿走路的问题上；在发挥中央和地方两个积极性，还是实行条条专政的问题上；在加强党的领导，还是实行一长制、专家治厂的问题上；在实行无产阶级政治挂帅，还是实行利润挂帅、物质刺激的问题上；在依靠工人阶级，大搞群众运动，还是搞资产阶级专政的管、卡、压的问题上；以及在实行独立自主，自力更生，艰苦奋斗，勤俭建国的多快好省方针，还是推行洋奴哲学、爬行主义、大手大脚、铺张浪费、少慢差费等问题上，都经历着两条路线的激烈斗争。尽管党内外资产阶级进行了千方百计的破坏和干扰，但是小型工业企业并没有停步，它们在毛主席革命路线指引下，遵照鞍钢宪法指引的道路阔步前进，小型工业企业的鲜花开放得更加绚丽夺目。

为了进一步促进小型工业企业的巩固和发展，在企业管理中必须紧紧抓住阶级斗争这个纲，打击资产阶级的复辟活动，加强无产阶级专政。工业会计是企业管理工作的重要组成部分，是无产阶级专政国家管理经济的一种手段，是阶级斗争

的工具之一。如果不抓阶级斗争，搞单纯业务观点，必然给走资派和一切阶级敌人搞资本主义复辟活动以可乘之机。我们必须根据会计工作的特点，充分发挥会计工作对于巩固无产阶级专政的积极作用。工业会计是利用货币作为主要计量单位，通过价值形式对企业的生产经营活动进行核算和分析的一项重要工作，它是为多快好省地发展社会主义经济服务，为阶级斗争服务，为限制资产阶级法权、巩固无产阶级专政服务的。

工业会计工作经管钱财物料，它与商品生产和货币交换紧密关联，斗争是尖锐复杂的。毛主席指出：“我国现在实行的是商品制度，工资制度也不平等，有八级工资制，等等。这只能是无产阶级专政下加以限制。”由于商品生产和货币交换的存在，利用价值形式来核算和管理生产就是不可避免的。企业的物资交换和周转、劳动消耗、劳务提供、工资支付以及积累的实现和分配等，都要通过货币的形式去计价核算，有的还要通过货币交换去实现。但是商品、货币毕竟是旧社会的遗物，仍然是产生资本主义和资产阶级的土壤。党内走资派、新老资产阶级分子和一切阶级敌人为了破坏社会主义革命和建设，贪污盗窃，投机倒把，挖社会主义墙脚，会把财务会计工作选作突破口之一，并且他们的活动常常要通过财务会计工作才能实现。资产阶级思想严重的人搞以物易物，铺张浪费，追求特殊化等不正之风，一般也会在财务会计工作上打主意。按什么路线管理

企业，是否正确执行了党的路线、方针、政策，是否按国家计划办事，是多快好省，还是少慢差费等等，也都会在财务会计工作中有所表现。把紧货币收支这个关口，从中了解阶级斗争的动向，观察路线斗争的苗头，把财务会计工作作为限制资产阶级法权的重要工具，对于办好社会主义企业，在经济领域加强无产阶级专政，是有积极作用的。因此我们必须以阶级斗争为纲，坚持党的基本路线，依靠广大工人群众，认真做好小型工业企业的财务会计工作，充分发挥财务会计这个社会主义革命和社会主义建设工具的作用，促进社会主义生产的发展，加强无产阶级专政，为防止资本主义复辟而斗争。

鞍钢宪法是伟大领袖毛主席总结了国际国内无产阶级专政的历史经验，总结了我国社会主义革命和社会主义建设的经验，为无产阶级办好社会主义企业制定的一个根本大法。为了做好小型工业会计工作，必须坚决贯彻**鞍钢宪法**，坚持无产阶级政治挂帅，加强党的领导，大搞群众运动，实行“两参一改三结合”，支持技术革新和技术革命，走**工业学大庆**的道路。为此，必须做到：

一、坚持政治挂帅

毛主席说：**政治是统帅，是灵魂**。坚持政治挂帅，就是要用毛泽东思想统帅会计工作，就是坚持社会主义办企业方向。

社会主义企业中仍然存在着尖锐复杂的阶级斗争和路线

斗争，存在着资本主义复辟的危险性。资本主义的经营方式、经营作风对小型工业企业仍然有相当大的影响，产值第一、利润挂帅、物质刺激等现象仍然会存在。弄得不好，就会出现倒退和复辟，社会主义全民所有制的国营企业就有可能蜕变为资本主义所有制的企业。为了反修防修，坚持社会主义方向，把无产阶级专政的任务落实到企业，必须坚持无产阶级政治挂帅，用毛泽东思想统帅一切工作。

坚持无产阶级政治挂帅，就要抓对资产阶级的阶级斗争，限制资产阶级法权，批判资本主义，批判修正主义，不断提高执行毛主席革命路线的自觉性。在这方面，各地都有很多经验。比如有一个企业的职工在大批判中提高了认识，为了对产品和用户负责，在一次产品事故后，积极主动走访用户，了解产品质量情况，然后发动全厂职工开展路线分析，使大家认识到只抓产值不抓质量，实际上是对人民的事业不负责任，是“出门不认货”的资本主义经营作风。这使大家受到一次深刻的路线教育，政治觉悟大大提高。广大职工为了贯彻执行毛主席的革命路线，以实际行动批判修正主义路线，巩固无产阶级专政，自觉地把好质量关，把提高产品质量的措施落实到每道工序和操作人，并把定期走访用户定为制度，出现了人人鼓干劲、比贡献、厉行增产节约的生动局面，不仅产品质量大大提高，而且全面完成了国家计划。

二、加强党的领导

毛主席教导我们：“中国共产党是全中国人民的领导核心。没有这样一个核心，社会主义事业就不能胜利。”“工、农、商、学、兵、政、党这七个方面，党是领导一切的。”加强党的领导，并使企业的领导权真正掌握在马克思主义者和工人群众手里，是做好会计工作的根本保证。有一个县办小型企业，以前领导权没有真正掌握在马克思主义者和工人群众手中，使得财务管理混乱，贪污盗窃、铺张浪费严重，通过开展革命大批判，选拔优秀工人充实了“三结合”的领导班子，端正了方向路线，加强了财务管理，今年上半年全面完成了国家计划。

加强党的领导，就是加强毛泽东思想的领导，加强无产阶级革命路线的领导。这样就必须在党委的一元化领导下，抓方向，抓路线，抓根本。要深入批判刘少奇、林彪散布的专家治厂等修正主义谬论。要积极贯彻执行党的各项方针政策，全面落实无产阶级专政的任务，自觉地以毛泽东思想统一认识，统一政策，统一计划，统一指挥，统一行动。凡财务成本计划和重大的财务开支等，都要经党委讨论决定。财会部门要主动当好党委的助手和参谋，及时向党委汇报情况，反映问题，提出建议。要加强财务监督，协助党委把好方向路线关，在党委一元化领导下做好会计工作。

三、紧紧依靠群众

毛主席教导我们：“群众是真正的英雄”。又指出：“社会主义革命和社会主义建设，必须坚持群众路线，放手

发动群众，大搞群众运动。”^① 企业究竟是依靠群众当家理财，还是只靠少数专职人员，这是马列主义同修正主义路线斗争的重要问题。工人阶级是社会主义企业的主人，只有依靠广大工人群众，大搞群众运动，才能做好社会主义企业管理工作。

依靠群众，就要真心诚意地把工人群众看作企业的主人，尊重群众的首创精神，发动群众参加管理，实行民主理财。财务计划和重大问题都要经过群众讨论。要建立依靠群众管理企业财会工作的体制。合理的规章制度要经群众讨论制订，并在群众的监督下执行。要坚决批判“群众落后”的修正主义谬论和“上智下愚”的孔孟之道。

毛主席严肃地告诫我们：“**管理也是社教。如果管理人员不到车间小组搞三同，拜老师学一门至几门手艺，那就一辈子会同工人阶级处于尖锐的阶级斗争状态中，最后必然要被工人阶级把他们当作资产阶级打倒。不学会技术，长期当外行，管理也搞不好。以其昏昏，使人昭昭，是不行的。**”毛主席的指示是对企业所有管理人员的一次深刻的教育，我们财会人员必须认真学习，深刻领会，经常深入车间、深入班组，坚持参加集体生产劳动，当一个普通劳动者，与工人群众保持最广泛、最经常、最密切的联系，做工人群众的小

^①摘自《关于赫鲁晓夫的假共产主义及其在世界历史上的教训》，1964年7月14日《人民日报》。

学生，接受工人阶级的再教育。

工人参加管理、干部参加劳动是反修防修，限制资产阶级法权的大事。工业会计工作只有全心全意依靠工人阶级才能搞好。某县一个化肥厂的干部在这一方面有深刻的体会。这个厂的煤耗一直很高，通过财会人员和有关干部参加劳动，和工人一道调查分析，查明煤耗高的主要原因是粉煤没有很好利用，他们就在党委领导下依靠工人，共同组成攻关小组，改造了锅炉和管道，把粉煤制成煤球加以利用，使粉煤利用率大大提高，成本大幅度下降。像这样的事例，在小型工业企业中是很多的。如果只靠少数人员，不发动群众，是绝对办不到的。

四、自力更生、勤俭办厂

毛主席教导我们：“我们是主张自力更生的。”^①“勤俭办工厂，勤俭办商店，勤俭办一切国营事业和合作事业，勤俭办一切其他事业，什么事情都应当执行勤俭的原则。”^②发展小型工业企业是靠自力更生、勤俭办厂，还是单纯依赖国家支援，这是贯彻不贯彻社会主义建设总路线的问题，是关系到企业走什么道路的问题。我国是一个社会主义的大国，但又是发展中的国家，为了发展国民经济需要大量的资金，这些资金只能靠自力更生去实现。有的工人说得好：颗颗红心齐动手，自力更生样样有。

^①《必须学会做经济工作》，《毛泽东选集》合订本，人民出版社1967年版，第917页。

^②《勤俭办社》一文的按语，《中国农村的社会主义高潮》上册，第16页。