

中華人民共和國紡織工業部暨所屬工業企業

記帳憑單制簿記核算辦法

中華人民共和國紡織工業部訂

一九五五年



中華人民共和國紡織工業部管所屬工業企業
記帳憑單制簿記核算辦法

編訂：	紡織工業部
出版：	北京市書刊出版業營業許可證出字第16號
排版：	紡織工業出版社
印刷：	北京東長安街紡織工業部內
發行：	上海市印刷三廠
	上海大東印刷書店

開本：787×1092 $\frac{1}{16}$ 印張：10 $\frac{5}{16}$
字數：194,000 印數：5401—6920
1955年6月初版第1次印刷 定價：一元三角六分
1955年7月初版第3次印刷

目 錄

第一章	總則.....	(1)
第二章	貨幣資金的核算辦法	(29)
第三章	材料購入領發盈虧銷售加工及廢料的核算辦法	(45)
第四章	工資附加工資及人工成本的核算辦法	(79)
第五章	固定資產的增減與折舊的計提、低值及易耗品的領用報廢與攤銷及費用的報銷 與攤提等核算辦法	(87)
第六章	成本分配與結算的核算辦法	(101)
第七章	產成品和自製半成品入庫銷售加工及盈虧的核算辦法.....	(113)
第八章	稅金及非生產支出的核算辦法.....	(125)
第九章	會計簿籍及憑證的整理與保管.....	(131)

格 式

1. 多欄式借方總分類帳.....	(9)
2. 多欄式貸方總分類帳.....	(10)
3. 總分類帳科目餘額表.....	(11)
4. 明細分類帳(一般格式).....	(19)
5. 明細分類帳科目餘額表.....	(20)
6. 記帳憑單登記簿.....	(22)
7. 分錄箋.....	(23)
8. 記帳憑單.....	(26)
9. 收款通知單.....	(29)
10. 付款通知單.....	(30)
11. 繳款通知單.....	(31)
12. 撥款通知單.....	(32)
13. 借款單.....	(34)
14. 銀行結算戶存款收支報告表.....	(35)
15. 銀行結算戶存款收支彙總表.....	(37)
16. 收料單.....	(46)
17. 材料明細分類帳.....	(47)
18. 在途材料明細分類帳.....	(48)
19. 材料購入彙總表.....	(50)
20. 材料收入分類彙總表.....	(52)
21. 領料單.....	(55)
22. 退料單.....	(57)
23. 限額領料單.....	(58)
24. 發出材料彙總表.....	(60)
25. 材料價格差異計算表.....	(63)

26.	材料盤點報告表.....	(66)
27.	材料銷售彙總登記表.....	(69)
28.	回花本支再用棉再用棉下腳生產盤盈彙總表.....	(73)
29.	發出材料彙總表(下腳廢料部份).....	(75)
30.	廢料交庫單.....	(76)
31.	廢料交庫單彙總表.....	(77)
32.	工資彙總表.....	(80)
33.	附加工資彙總表(直接支付部份).....	(81)
34.	附加工資提存計算表.....	(82)
35.	人工成本彙總表.....	(84)
36.	政府資金增減通知單.....	(88)
37.	固定資產折舊明細表.....	(89)
38.	低值及易耗品領用報告單.....	(91)
39.	低值及易耗品發出及攤銷彙總表.....	(93)
40.	低值及易耗品報廢報告單.....	(95)
41.	低值及易耗品報廢及攤銷彙總表.....	(96)
42.	報帳單.....	(98)
43.	共同費用分配表.....	(99)
44.	基本生產明細分類帳.....	(102)
45.	車間經費明細分類帳.....	(103)
46.	廢品損失明細分類帳.....	(104)
47.	停工損失明細分類帳.....	(105)
48.	輔助及附屬生產車間成本分配表.....	(106)
49.	車間經費分配表.....	(109)
50.	企業管理分配表.....	(110)
51.	廢品損失分配表.....	(111)
52.	停工損失分配表.....	(112)
53.	產成品交庫單.....	(113)

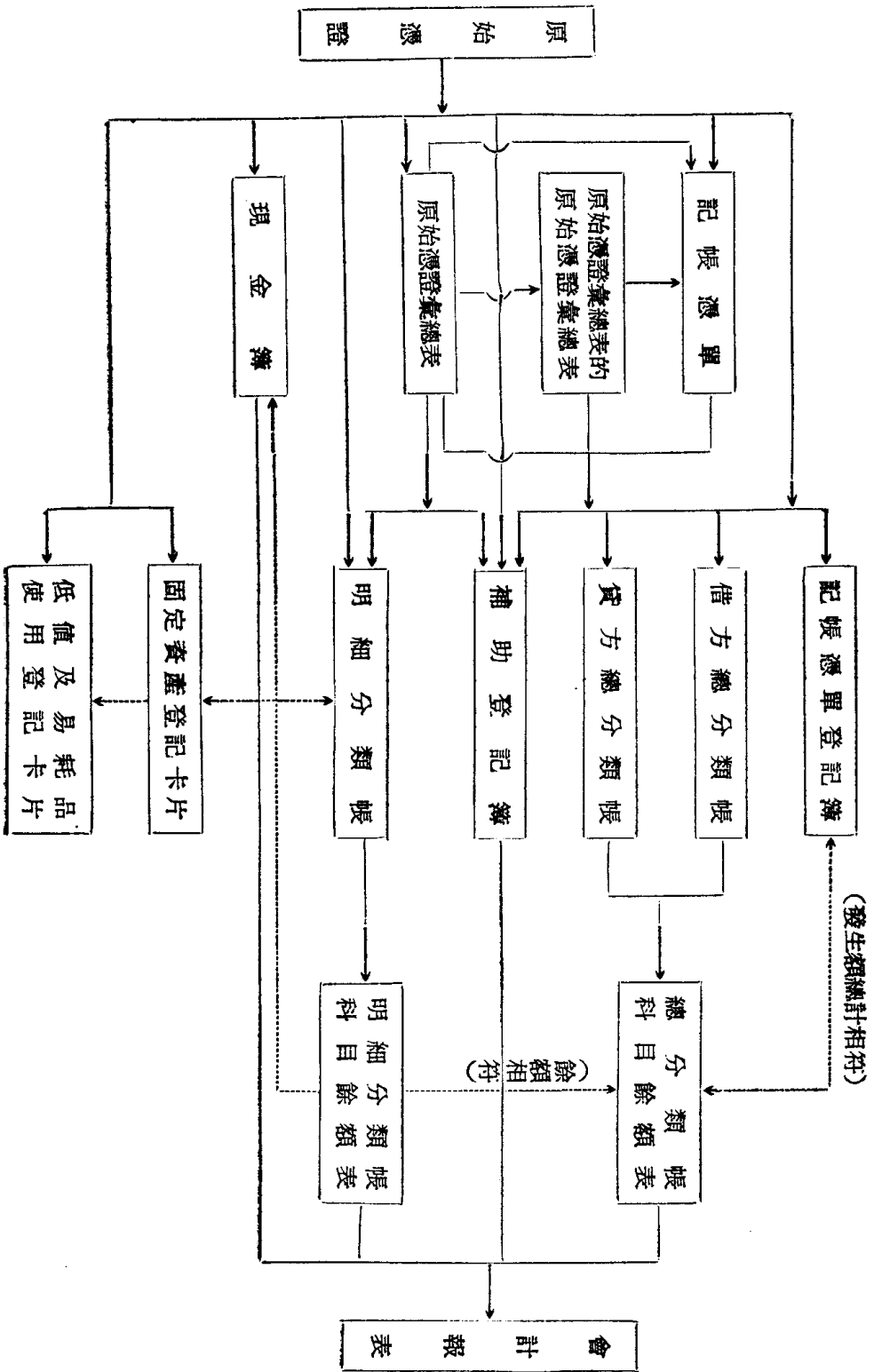
54. 發貨單.....	(115)
55. 商品產品銷售彙總登記表.....	(116)
56. 產品成本計劃成果彙總登記表.....	(118)
57. 產成品及產品成本差異彙總登記表.....	(120)
58. 自製半成品彙總登記表.....	(123)
59. 銷售税金分攤計算表(工商稅合同稅部份).....	(125)
60. 商品流通稅發生額計算表.....	(126)
61. 銷售税金分攤計算表(商品流通稅部份).....	(127)
62. 非生產支出分攤計算表(銷售費部份).....	(128)
63. 非生產支出分攤計算表(幹部培養費、編餘人員支出、黨團經費補助費部份).....	(129)
64. 卡片登記簿.....	(132)
65. 憑證編號對照目錄.....	(134)
66. 另行裝訂及抽出附件登記表.....	(135)

核 算 程 序 圖 解

1. 銀行結算戶存款收支核算程序圖解.....	(28—29)
2. 材料收入核算程序圖解.....	(44—45)
3. 材料發出核算程序圖解.....	(54—55)
4. 廢料核算程序圖解.....	(72—73)
5. 工資附加工資與人工成本核算程序圖解.....	(78—79)
6. 固定資產的增減與折舊的計提;低值及易耗品的領用報廢和攤銷:費用的攤銷和預提等核算程序圖解.....	(86—87)
7. 成本分配與結算的核算程序圖解.....	(100—101)
8. 產成品交庫與銷售等核算程序圖解.....	(112—113)

第一章 總 則

(一) 簿記核算組織系統圖



(二) 會計科目表

科目編號	總分類帳科目	明細科目編號	明細科目	科目編號	總分類帳科目	明細科目編號	明細科目
0101	01 固定資產	.01	土地	0202	抵繳國庫流動資金		
		.11	房屋及設備	0203	繳上級流動資金		
		.12	建築物	0211	繳國庫基本折舊資金		
		.21	動力設備	0212	抵繳國庫基本折舊基金		
		.22	傳導設備	0213	繳上級基本折舊基金		
		.23	機器設備	0221	繳國庫固定資產變價收入		
		.24	工具及生產用器具	0222	抵繳國庫固定資產變價收入		
		.31	運輸設備	0223	繳上級固定資產變價收入		
		.41	傢俱用品	0231	繳國庫利潤	.01	上年度
		.51	其他生產用固定資產			.11	本年度
		.61	非生產用固定資產	0232	抵繳國庫利潤	.01	上年度
0111	未使用固定資產	.01	備用			.11	本年度
		.11	停用	0233	繳上級利潤	.01	上年度
0121	不需用的固定資產	.01	在用	0243	企業獎勵基金提成	.11	本年度
0131	產權未定固定資產	.02	未使用	0251	存出保證金		
		.03	不需用的	0252	凍結外匯及其他資產		
0141	租賃固定資產改良工程			0261	附屬企業投資		
0151	固定資產清理			0262	其他投資		
	02 提出資產			0301	03 材料	.01	原料及主要材料
0201	繳國庫流動資金				材料購入	.11	輔助材料

科目 編號	總分類帳科目	明細科目 編號	明細科目	科目 編號	總分類帳科目	明細科目 編號	明細科目
0311	原料及主要材料	.21	燃料	0371	呆滯材料	.11	輔料材料
0312	輔助材料	.31	零星配件	0381	特准儲備材料	.21	燃料
0313	燃料	.41	廢料	0401	工資	.31	零星配件
0314	零星配件	.51	包裝物		04 工資	.41	廢料
0321	廢料	.61	低值及易耗品			.51	包裝物
0331	包裝物	.71	預付運雜費			.61	低值及易耗品
0332	低值及易耗品						
0341	在途材料	.01	在庫			.01	計件生產工人
		.11	在用			.02	計時生產工人
		.01	原料及主要材料			.03	學徒
		.11	輔助材料			.04	工程技術人員
		.21	燃料			.05	職員
		.31	零星配件			.06	勤雜人員
		.41	包裝物			.07	警衛消防人員
		.51	低值及易耗品			.08	廠房建築物大修理人員
0351	委託加工品	.01	原料及主要材料	0411	附加工資	.09	廠外運輸人員
		.11	輔助材料			.10	醫療工作人員
		.21	自製半成品			.11	住宅公用等福利事業工作人員
0361	材料價格差異	.01	原料及主要材料			.12	短期學習人員
						.13	非在冊人員
						.01	勞動保險基金
						.02	工會經費
						.03	福利基金
						.04	因公負傷醫療期間工資

科目編號	總分類帳科目	明細科目編號	明細科目	科目編號	總分類帳科目	明細科目編號	明細科目
0501	05 生產 基本生產	.05	疾病或非因公負傷醫療期間工資	0541	企業管理費	.009	取暖費
		.06	產假期間工資			.010	辦公費
		.07	因公死亡埋葬費			.011	保險費
		.08	其他勞保工資補貼			.012	照明費
						.013	發明合理化建議及技術組織措施費
						.014	停工工資
						.015	外部加工費
		.001	原料及主要材料			.016	其他車間經費
		.002	輔助材料			.017	預提計劃停工期內費用
		.003	工藝技術過程用燃料				
		.004	工藝技術過程用動力				
0511 0521 0531	自製半成品 輔助及附屬生產 車間經費	.005	生產工人工資	0541	企業管理費	.01	(行政管理費) 工資
		.006	生產工人附加工資			.02	附加工資
		.007	新種類產品試製費			.03	旅差費
		.008	車間經費			.04	修理費
		.009	企業管理費			.05	折舊費
		.010	廢品損失			.06	低值及易耗品攤銷
		.011	停工損失			.07	辦公費
						.08	保險費
						.09	其他行政管理費 (一般管理費)
		.001	工資			.21	倉庫費用
		.002	附加工資			.22	研究試驗費
		.003	消耗材料			.23	設計製圖費
		.004	勞動保護費			.24	檢驗費
		.005	折舊費			.25	勞動保護費
		.006	低值及易耗品攤銷			.26	勞動力招募費
		.007	修理費			.27	公安消防費
		.008	檢驗費				

科目編號	總分類帳科目	明細科目編號	明細科目	科目編號	總分類帳科目	明細科目編號	明細科目
		.28	發明合理化建議及技術組織措施費			.01	新種類產品試製費
		.29	財務費			.02	技術組織措施經費
		.30	福利設施折舊費及公共住宅保險房地產稅			.03	預付保險費
		31	稅捐			.04	事務用品費
		.32	運輸費			.05	預付房地產租
		.33	其他一般管理費 (計劃外管理費)			.06	待攤低值及易耗品款
		.41	違約支出		08 貨幣資金	.07	待攤零星配件款
		.42	材料產品盤虧	0801	銀行結算戶存款	.08	其他預付費用
		.43	材料產品損壞	0802	特種資金戶存款		
		.44	預提計劃停工期內費用	0811	信用證及特種帳戶存款		
0551	廢品損失			0841	庫存現金		
0561	停工損失			0851	其他貨幣資金		
0571	非工業性生產				09 銷售客戶清算		
		.01	農業生產	0901	發出商品		
		.11	固定資產出租	0911	拒絕承付發出商品		
		.21	公共住宅經營	0921	應收帳款		
				0931	應收計劃結算帳款		
				0941	逾期應收帳款		
0601	06 成品				10 應收及預付款		
	產成品			1001	備用金		
0631	產品成本差異			1011	預付材料購置款		
0641	外購商品購入			1021	預付加工費		
0651	外購商品			1031	其他預付款		
0661	外購商品價格差異			1041	職工欠款		
	07 待攤費用			1042	其他應收款		
0701	待攤費用			1043	待決帳款		

科目 編號	總分類帳科目	明細科目編號	明細科目	科目 編號	總分類帳科目	明細科目編號	明細科目
1051	暫付款					.02	福利補助金
1061	待處理材料產品短缺 11 內部往來			1501	15 撥款 國庫撥入流動資金		
1101	建設單位往來			1502	轉帳撥入流動資金		
1111	附屬企業往來			1503	上級撥入流動資金		
1121	其他內部往來			1521	國庫撥入彌補虧損		
1291	12 其他撥款資產 未完工程及購置					.01	上年度
1292	設備及材料			1522	轉帳撥入彌補虧損	.11	上年度
1293	其他撥款存款					.01	上年度
1294	其他撥款預付款					.11	本年度
1299	其他撥款應收及預付款 13 大修理資產			1523	上級撥入彌補虧損	.01	上年度
1301	大修理支出					.11	本年度
1321	大修理材料			1541	其他撥款 16 準備		
1331	大修理存款			1601	固定資產折舊準備		
1332	上級代管大修理基金					.11	房屋及設備
1333	大修理庫存現金					.12	建築物
1341	大修理預付款					.21	動力設備
1351	其他大修理資產 14 基金					.22	傳導設備
1401	政府資金					.23	機器及設備
1411	其他資金					.24	工具及生產用器具
1421	代管產權未定固定資產					.31	運輸設備
1431	基本折舊基金					.41	傢俱用品
1461	企業獎勵基金					.51	其他生產用固定資產
1462	福利及其他基金	.01	醫藥衛生補助金	1611	未使用固定資產折舊準備	.61	非生產用固定資產

科目 編號	總 分 類 帳 科 目	明細科 目編號	明 細 科 目	科目 編號	總 分 類 帳 科 目	明細科 目編號	明 細 科 目
1621	不需固定資產折舊準備	.01	備用固定資產	1952	預收收益		
1631	產權未定固定資產折舊準備	.11	停用固定資產	1971	待領工資		
1641	租賃固定資產改良工程折舊準備			1972	其他應付款		
1651	低值及易耗品攤銷準備			1981	暫收款		
1661	預提費用				20 其他撥款負債		
	17 銀行借款			2091	撥入技術組織措施費		
1701	銀行借款			2092	撥入新種類產品試製費		
1751	逾期未還借款			2093	撥入另星固定資產購置費		
	18 供應客戶清算			2094	撥入代管固定資產保管費		
1801	應付帳款			2099	其他撥款應付及暫收款		
1811	應付計劃結算帳款				21 大修理負債		
1821	逾期應付帳款			2101	大修理基金		
1831	暫估應付帳款			2111	撥入大修理基金		
	19 應付及預收款			2121	大修理借款		
1901	應付工資			2131	其他大修理負債		
1902	應付附加工資				22 產品成本計劃成果		
		.01	醫藥衛生補助金	2201	產品成本計劃成果		
		.02	福利補助金		23 税金及非生產支出		
		.03	勞動保險基金	2301	税金		
		.04	文教基金	2311	非生產支出		
		.05	工會辦公費				
		.06	勞保工資補貼				
1911	應付費用				24 銷售		銷售費
1921	應付税金			2401	商品產品銷售		幹部培養費
1941	存入保證金			2411	電能銷售		編餘人員支出
1951	預收貨款			2431	外購商品銷售		黨團經費補助費

科目 編號	總分類帳科目	明細科目 編號	明細科目	科目 編號	總分類帳科目	明細科目 編號	明細科目
2441	材料銷售						
1451	其他銷售						
2501	25 財務成果 本年損益	.01 .11 .13 .21 .22 .23 .30 .31 .32 .34 .35 .36 .41 .42 .43 .44 .51 .61 .71	銷售損益 附屬企業損益 其他投資損益 租金收入 利息收入 違約收入 子弟學校費用 文化補習學校及業餘技術學 校費用 失業工人救濟金 公共住宅收支差額 援朝技術人員支出 朝鮮實習人員支出 未獲結果的試驗費用 停工維持費 取消定貨損失 非常損失 壞帳損失 以前年度損益 雜項損益				
2511	上年損益						

(企業名稱)

會計科目的名稱及編號_____

第 號第 頁

[illegible]

1. 本帳以會計科目為主，每一總分類帳科目各設置借方帳頁及貸方帳頁。借方帳頁再以其各個貸方對照科目設置專欄。

2. 科目對照關係較多的帳頁，可設置「其他」科目專欄，（格式如右），以合併記載發生對照關係次數不多的科目，但月終須按不同科目分別結算合計數。
3. 本帳按會計科目設戶，各帳戶之排列應與會計科目表之次序相同。
4. 本帳以記帳憑單為記帳之根據，以原始憑證或原始憑證彙總表代替記帳憑單者，視同記帳憑單。
5. 本帳各帳戶應按月分別先結出各專欄合計數，再根據各專欄合計數結入「合計」欄，並據以記入「總分類帳科目餘額表」以結算各科目餘額。

其他科目()方		
金額	科目	單據號碼

— 10 —

格式三：總分類帳科目餘額表

(企業名稱)

總分類帳科目餘額表

一九五 年

財務
科長

覆核

製表