

怎样简化小型 工厂的会计核算

42.2
26

馮 鈞 編 著

上海財政經濟出版社

怎样簡化小型工厂的会計核算

馮 鈞 編 著

上海財政經濟出版社

一九五八年·上海

怎样简化小型工厂的会计核算

馮 鈞 編 著

*

上海財政經濟出版社出版

(上海新興路54号)

上海市書刊出版業營業許可証出091号

上海新华印刷厂印刷 新华書店上海發行所發行

*

开本787×1092公厘 1/32 印張2 1/8 插頁1 字數41,000

1958年12月第1版 1958年12月第1次印刷

印數1—14,000

定價：(八) 0.22 元

前 言

党提出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的全党、全民办工业的方针后,四川省的地方工业和全国其他地区一样,有着飞跃的发展。特别是县级和县以下的小型工业企业,正如雨后春笋一样地建立起来,在一个专区甚至一个县都往往数以千计。这些小型工业企业的财务工作基础一般都比較薄弱,财务人员很少,一般都只有一个人,并且多是兼做计划、统计、文书、总务等工作,有的则是几个厂才配有一个财务人员。因此,怎样訂定一个简单易行的会计核算方法,就显得十分迫切。

为了适应当前这种需要,四川省地方工业主管部门根据小型工业企业的具体情况初步制訂了比較簡化的核算方法。这个方法包括:簡化会计科目;簡化会计凭证和会计帳簿設置;簡化会计报表和核算程序等几个方面。通过在部分小型工业企业初步試行和在試行中不断改进,效果良好。一般几十个到一、二百个职工的小厂基本上能够适用,会计人员也能以大部分时间下車間进行生产劳动,逐步做到不脫产来进行企业的财务管理和会计核算工作。目前这个办法在四川省已經开始普遍推广。

为了与其他地区交流工作经验,和提供小型工业企业财

务工作同志在实际工作中的参考，現在作者把这个办法的大体作法結合試行中的改进情况整理成这本小册子 交付出版。由于作者水平有限，这本册子难免有很多缺点和不全面的地方，希同志們提出批評指正，以資改进。

作 者

1958 年 9 月于成都

目 录

第一章 关于会计科目的简化	1
第二章 关于主要会计事务处理方法的简化	9
一、固定资产核算	9
二、材料核算	13
三、工资和费用核算	16
四、生产成本核算	18
五、财务成果核算	29
六、基金核算	31
七、缴拨款核算	35
八、基本建设核算	36
第三章 关于会计凭证和会计帐簿的简化	39
一、会计凭证的处理	39
二、会计帐簿格式和记帐方法	44
附：会计事务处理和帐簿登记方法实例	49
第四章 关于会计报表的简化	55
第五章 联厂及主、分厂会计核算	58
一、联厂会计核算	58
二、主、分厂会计核算	61

第一章 关于會計科目的簡化

在当前生产大跃进和全党全民大办地方工业的形势下，为了使企业的会计核算工作能更好地为生产服务，正确地记录資金运用过程和及时地反映經營成果，以及便于群众监督，就有必要建立一套簡易而切实可行的核算方法。地方小型工业企业已經实行的是財政部制定的“地方国营工业企业基本业务簡易會計制度”和“地方級公私合营工业企业基本业务簡易會計制度”（以下在引用时都簡称为“簡易會計制度”）。它們对提高中小型工业企业的核算水平，曾起有很大的指导作用。这两个制度所規定的一級帳戶(科目)各为 52 个和 54 个，而一般企业实际使用到的大約有三十多个。

从目前情况看来，为了适应生产的发展和管理机构的精簡，就有必要加以簡化。因为簡化科目，就可以为簡化帳务处理、簡化會計簿籍設置創造前提。簡化會計科目的依据，我們認為有以下一些：

1. 由于某些規定的变更，个别科目就无存在的必要。例如，在財政部門先后取消了“专款专用”的規定，下放了权限，企业实行“利潤分成”办法后，原有的 191 “专用撥款支出”、198 “专用撥款”二个帳戶就可以取消；而 072 “人民銀行大修理戶存款”、192 “銀行专用撥款戶存款”二个帳戶也可以并入

結算戶存款內。

2. 由于全国各地的人民銀行正在普遍实行了“存放合一”的存放款办法,企业的銀行存款和銀行借款都合并为一个戶头。在总的貸款限額內,企业可以随时支用,收到款項时随即存入銀行也就視同随时偿还了借款。这样,銀行結算戶如果是借差,就是企业的“銀行存款”,如果是貸差,就是企业的“銀行借款”。因此,原有的 071 “人民銀行結算戶存款”、166 “人民銀行短期借款”两个帳戶便可以合并为一个科目。

3. 从地方小型工业企业情况看来,會計业务并不繁复。因此,在會計科目的設置上就沒有必要分得过多过細,可以适当加以归并。如“簡易會計制度”中規定的材料类帳戶有 021 “原料及主要材料”、022 “輔助及其他材料”、023 “燃料”、026 “低值及易耗品”等四个,可以合并为一个“材料”科目,以簡化核算手續;生产类科目原規定有 045 “生产”、051 “車間經費”、052 “企业管理費”等三个,可以并成一个“生产”科目,同时,小型企业往往都是就地取材、就地生产、就地銷售,“非生产支出”和“待攤費用”一般都不多,也可以并入“生产”科目处理;在清算类科目方面,“簡易會計制度”中規定有 080 “与供应人的結算”、083 “与購買人的結算”、093 “与預算的結算”、096 “备用金”、097 “与职工的結算”、101 “与其他債務人及債权人的結算”、104 “上下級間的結算”等七个帳戶,可以并成一个“应收及应付款”科目,另視必要增設明細科目。

4. 凡是过渡性質的科目,可以取消,采取直接对应的方法来核算,以减少轉帳层次和手續。如原 148 “补充流动資金的預算撥款”、149 “弥补亏损的預算撥款”和 104 “上下級間

的結算”中所包括的繳撥款項都可以直接在“國家基金”科目內核算；040“工資”可以取消，凡發生或計算應付工資時都直接併入“生產”科目；067“銷售”可以直接併入原190“損益”科目內核算。

5. 由於簡化核算方法可以不用的科目，如011“固定資產大修理”、059“產品出產”、061“產成品實際成本與計劃成本的差異”等科目都可以取消。

6. 小型工業企業不需用或很少用到的會計科目可以合併或取消。如065“發出商品”可以併入“應收及應付款”；110“其他提出資產”一般沒有，可以取消，其中小額的對外投資、存出保證金也可以併入“應收及應付款”科目；172“長期負債”中的私股資金可併入“國家基金”，存入的保證金也視同應付款處理併入“應收及應付款”科目。

7. 小型企業往往是邊生產、邊基建，或者是邊基建、邊生產的，在人力和物資上也是統一使用的，特別是在實行基本建設投資包干後，更可以合併核算。因而只設“基本建設支出”和“基本建設撥款”兩個科目就夠了。

通過以上的合併、精簡，一般小型工業企業只需要十幾個科目就能滿足核算的要求。現在把精簡後的科目名稱列述如下：

1. 固定資產
2. 折舊
3. 材料
4. 生產
5. 產成品

6. 現金
7. 銀行結算
8. 应收及应付款
9. 上繳及提成
10. 国家基金
11. 企业基金
12. 損益
13. 基本建設支出
14. 基本建設撥款

以上所列举的科目不是每个企业都要全部用上的。例如有的企业固定資產很少，上級規定可以不提折旧的，当然也就不需要“折旧”科目；凡材料品种不多，采用“期末盘存法”^①計算材料成本的企业，就可以不用“材料”科目；电厂沒有期初期末产成品結存，可以不用“产成品”科目；沒有基本建設的企业可以不用“基本建設支出”和“基本建設撥款”两个科目。

會計科目經過如上的精簡以后，在企业实际工作中体现出以下几个优点：

（一）由于科目的精簡，相应地省去了許多过渡性的轉帳环节，也省去了許多过細过繁的帳务处理，从而大大地簡化了核算手續。

（二）由于科目的精簡，就为會計簿籍的設置和會計凭証的处理提供了簡化的有利条件，帳簿的种类和篇幅可以大大地压缩。例如：日記帳和总帳可以結合起来，省去过多的专户

① 見本書第二章中有关材料核算方法的介紹。

日記帳和明細帳，因而就大大地減少了記帳工作量，使財會人員擺脫事務圈子，深入生產參加勞動，甚至可以做到不脫產來進行企業的會計核算工作。

(三) 科目少、名稱通俗、易學、易懂、易記，適合一般小型工業企業財會工作的特點，企業的領導人員也容易看得懂，從而也便於利用會計核算資料來指導企業的生產。

關於上面所列举的精簡後的會計科目的內容和核算方法，將在本書第二章內分別介紹。

現在，我們把精簡後的會計科目與“簡易會計制度”所規定的帳戶作一個對照表如后，供大家參考。

精簡後的會計科目	簡易會計制度規定的帳戶	備 注
固定資產	001 固定資產	
折 旧	004 固定資產折舊	凡規定可不提折舊的小型企業，不用這個科目。
材 料	021 原料及主要材料 022 輔助及其他材料 023 燃料 026 低值及易耗品	左列四個帳戶並為一個“材料”科目。
生 產	045 生 產 040 工 資 051 車間經費 052 企業管理費 057 待攤費用 064 非生產支出 011 固定資產大修理	並入“生產”科目核算。 並入“生產”科目核算。 並入“生產”科目核算。 一般數字很小，並入“生產”科目核算。 一般是就地銷售，銷售費很小，並入“生產”科目核算。 支付大修理費用，一次計入成本；個別企業可增設“待攤費用”科目，分期攤入成本。

精簡后的 會計科目	簡易會計制度規定的帳戶	備 注
产 成 品	060 产成品	
現 金	070 庫存現金	
銀 行 結 算	071 人民銀行結算戶存款 072 人民銀行大修理戶存款 192 銀行專用撥款戶存款 206 銀行基本建設戶存款 166 人民銀行短期借款	小型企業一律不提大修理折舊,也不專戶存儲。如有余額,并入結算戶。 已無此業務,原存戶如有余額,并入結算戶。 可綜合存入結算戶。 實行“存放合一”,并入結算戶。
應收及應付款	065 發出商品 080 與供應人的結算 083 與購買人的結算 096 備用金 097 與職工的結算 101 與其他債務人及債權人的結算 093 與預算的結算 104 上下級間的結算 110 其他提出資產 137 預提費用 172 長期負債 208 與基本建設供應人的結算 209 與基本建設承包人的結算	發出時視同銷售,作應收款處理。 原帳戶中應付稅金和代扣公債并入作應付款。 原帳戶中上、下級代收代付款項并入作應收或應付款。 原帳戶中的存出保證金和其他投資并入作應收款。 并入作應付款。 原帳戶中的存入保證金 并入作應付款 與基本業務合并核算,故并入。 與基本業務合并核算,故并入。
上繳及提成	108 利潤提成 104 上下級間的結算 109 繳預算利潤 109 繳交通銀行利潤	原帳戶上繳利潤并入,直接核算。

精簡后的會計科目	簡易會計制度規定的帳戶	備 注
上繳及成 提	092 与交通銀行关于利潤的結算 093 与預算的結算	
国家基金	125 法定基金 125 股份基金 125甲 股份基金的調整 148 补充流动資金的預算撥款 148 补充流动資金的交通銀行撥款 149 弥补亏损的預算撥款 172 长期負債 104 上下級間的結算 110 其他提出资产	为了簡化手續, 并入国家基金直接核算。 为了簡化手續, 并入国家基金直接核算。 为了簡化手續, 并入国家基金直接核算。 国营企业中的私股資金 都 并入国家基金。 原帳戶中上繳流动資金, 直接并入国家基金核算。 原帳戶中上繳流动資金, 直接并入国家基金核算。
企业基金	130 特种基金 191 专用撥款支出 198 专用撥款	企业实行利潤分成, 四项費用以分成为来源, 191、198 两帳戶取消; 改以企业基金核算。
損 益	064 非生产支出 067 銷售 190 損益	大額的銷售費并入損益科目。 并入損益科目直接核算。
基本建設 支 出	201 已完基本建設工程及購置 203 未完基本建設工程及購置 207 基本建設用設備及材料	
基本建設 撥 款	215 基本建設撥款	

精簡后的 會計科目	簡易會計制度規定的帳戶	備 注
基本建設 撥款	059 产品出產	为了簡化核算,故取消。
	061 产成品实际成本与計劃 成本的差异	为了簡化核算,故取消。
	126 折旧基金	为了簡化核算,故取消。
	074 其他貨幣資金	无此业务,故取消。
	181 大修理折旧基金	不提取,故取消。

第二章 关于主要会计事务 处理方法的简化

简化会计事务的处理方法，是减少核算工作量的重要一环。简化工作可从两方面着手：第一是简化科目之间的结转关系，免去过多过繁的转账环节；第二是简化计算方法和手续。这些简化工作都应当本着小型工业企业的特点来进行，不宜生搬硬套或者拘泥于一套繁复的程序。

一、固定资产核算

固定资产是企业的主要生产工具，根据“简易会计制度”的规定，固定资产一般应具备二个条件，即：使用期在一年以上；单位价值在人民币 200 元以上。但是，对于某些小型工业企业来说，200 元的限额就显得高了一点。如有的厂只有简陋的房屋，只值几十元一幢，一座炼铜炉只要 60 元等。因此，这些设备虽然单价不到 200 元，但是由于它们是企业的主要生产工具，且使用期限较长，就应作为固定资产处理。

关于固定资产的会计处理可以分述如下。

1. 固定资产增加时的会计处理：

(一) 基本建设工程完工和购置完毕移交生产时，应按实

实际成本作出分录如下：

借：固定資產

貸：國家基金

借：基本建設撥款

貸：基本建設支出

(二) 以企业利潤留成为来源購进的固定資產，可不通过基本建設核算，在購进时可分录如下：

借：固定資產

貸：國家基金

借：企业基金——利潤留成

貸：銀行結算

(三) 无償撥入的旧的固定資產，按原价和估計折旧列帳：

借：固定資產(原价)

貸：國家基金(現值)

貸：折旧(估計折旧)

(四) 凡規定可不提折旧的小型企業，調入固定資產时就只按現值列帳：

借：固定資產(現值)

貸：國家基金

2. 固定資產减少时的會計处理：

(一) 批准无償調出固定資產时的分录如下：

借：國家基金(估計現值)

折旧(估計累計折旧)

貸：固定資產(原值)

(二) 固定資產凡因出售、有償調撥、使用期滿，或者遭受

意外灾害清理报废时，除照以上分录将原价和估计折旧都直接冲转“国家基金”外，其变价收入都留作“固定资产重置金”直接在“企业基金”科目内核算。其分录为：

借：銀行結算

材料(殘料估价移交生产)

貸：企业基金——固定資產重置金

为了简化核算手續，清理固定資產的費用也直接在“企业基金”中核算。支付时分录为：

借：企业基金——固定資產重置金

貸：銀行結算

清理固定資產的收入大于支出的差額，仍留在“企业基金”科目内作为重置固定資產之用，这与財政部规定的精神是符合的。

(三) 由于固定資產遭受意外灾害，自保險公司取得的保險賠款，根据規定也留作企业的固定資產重置金。收到时的分录为：

借：銀行結算

貸：企业基金——固定資產重置金

3. 固定資產折旧的处理：

小型工业企业由于固定資產不多，大修理費用一般也不大，所以只提基本折旧，不提大修理折旧。(生产規模很小的連基本折旧也可不提取。)当发生大修理費用支出时，直接計入当期生产成本。个别厂矿有較多的固定資產(如小型鋼鐵厂、小型煤矿等)，大修理費用一次支出比較多的，可以增設“待攤費用”科目，在支出时列入“待攤費用”，分期攤入成本。