

試用教材
注意保存

工业会计

（集体所有制企业）

上海市手工业管理局革命委员会生产组
复旦大学政治经济学系 編

一九七二年九月

毛主席语录

鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义。

备战、备荒、为人民。

政治工作是一切经济工作的生命线。在社会经济制度发生根本变革的时期，尤其是这样。

坚持政治挂帅，加强党的领导，大搞群众运动，实行两参一改三结合，大搞技术革新和技术革命。

毛主席语录

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。

建立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态。

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。

认真搞好斗、批、改。

前 言

在以毛主席为首的党中央领导下，我国广大共产党员和革命群众，正遵循毛主席的伟大指示：“进行一次思想和政治路线方面的教育”，深入开展对刘少奇一类骗子反革命修正主义路线的批判和斗争，大大提高了阶级斗争、路线斗争和继续革命的觉悟，精神面貌发生了深刻的变化，全国工农业生产持续上升，整个社会主义革命和社会主义建设欣欣向荣。在当前的大好形势下，为了更好地落实毛主席关于“认真搞好斗、批、改”的伟大教导，上海市手工业管理局将分期分批举办“集体所有制企业财会人员学习班”，有计划地培训基层财会人员，进行思想和政治路线方面的教育，同时进行财会知识的培训。

上海市手工业系统集体所有制企业，主要有合作工厂、生产合作社和街道工厂。这本试用教材是以合作工厂的会计处理为主来编写的，并在附录里简单说明手工业生产合作社与合作工厂在会计核算上的不同处理。至于街道工厂的会计处理基本上与合作工厂相同，不再另外叙述。

在编写过程中，我们得到上海市财政部门的帮助，在此表示感谢。

由于我们学习马、列主义和毛泽东思想不够，深入实际调查研究不够，教育革命的实践也不够，编写时间又较仓促，一定有不少缺点和错误，希望同志们提出批评和意见，帮助我们改进和提高。

编 者

1972年9月

目 录

第一章 以路线为纲，做好工业会计工作

- 第一节 工业会计是巩固和发展社会主义经济基础，巩固无产阶级专政的工具……………(1)
- 第二节 工业会计工作的指导思想……………(4)
- 第三节 财会人员的思想革命化……………(6)

第二章 工业会计的基础知识

- 第一节 工业会计的基本内容……………(9)
- 第二节 会计科目……………(11)
- 第三节 记帐方法——增减记帐法……………(12)
- 第四节 会计凭证……………(15)
- 第五节 帐簿……………(18)
- 第六节 记帐程序……………(21)
- 第七节 增减记帐法的举例……………(23)

第三章 材料和固定资产的核算

- 第一节 材料核算的意义……………(27)
- 第二节 材料的采购、收发和保管……………(29)
- 第三节 材料的明细分类核算……………(35)
- 第四节 材料的总分类核算……………(39)
- 第五节 固定资产的核算……………(42)

第四章 成本核算

第一节	成本核算的意义	(52)
第二节	成本管理和核算的基础工作	(55)
第三节	生产费用的汇总	(57)
第四节	定单(分批)法	(62)
第五节	系数法和定额比例法	(65)
第六节	分步法	(67)
第七节	成本分析	(68)
第八节	班组管理和核算	(71)

第五章 销售、利润、基金的核算和会计报表的编制

第一节	销售的核算	(76)
第二节	利润的核算	(80)
第三节	基金的核算	(84)
第四节	会计报表	(87)

附 录:

生产合作社与合作工厂在会计核算上的不同处理	(92)
-----------------------	------

第一章 以路线为纲，做好 工业会计工作

第一节 工业会计是巩固和发展社会主义经济基础，巩固无产阶级专政的工具

遵照伟大领袖毛主席关于“进行一次思想和政治路线方面的教育”的伟大指示，全党、全军和全国人民深入开展批修整风运动，揭发批判刘少奇一类骗子的反革命修正主义路线，大大提高了路线斗争觉悟，有力地推动了社会主义革命和建设的蓬勃发展。在毛主席无产阶级革命路线的指引下，上海市手工业系统广大工人群众认真贯彻毛主席“备战、备荒、为人民”等一系列方针和政策，深入开展“工业学大庆”的群众运动，抓革命，促生产，发挥了社会主义大工业的助手作用，成为国民经济中一支不可忽视的力量。它们在为农业生产服务、为城乡人民生活服务、为社会主义工业建设服务和为出口贸易服务等方面作出了自己应有的贡献。

在我国现阶段手工业企业中，有国家所有制也有劳动群众集体所有制，两者都是社会主义公有制。集体所有制不同于国家所有制，是指生产资料归一个集体经济范围内的劳动者共同占有，在国家计划的统一领导下，由这个集体经济单位组织共同劳动，组织收益的分配。根据集体化程度的不同，又区分为合作工厂的

大集体所有制和生产合作社的小集体所有制。前者集体化程度较高，它所拥有的生产资料、劳动力和它所生产的产品、集体的积累，可以由上级联社统一调度和支配。后者集体化程度较低，是自负盈亏的单位。街道工厂也是属于大集体所有制的企业。

集体所有制的工业企业同国家所有制的工业企业一样，为了有计划地管理经济，调动广大群众的社会主义积极性和创造性，促进多快好省地发展生产，也需要工业会计这一工具。工业会计就是用来核算生产的劳动耗费（包括活劳动和物化劳动的耗费）和经济效果，并进行对比、分析，不断挖掘增产节约的潜力；它是社会主义企业管理的一项重要工具。我们知道，在阶级社会里，企业管理和作为管理工具的工业会计，绝不是什么超阶级的东西，它具有强烈的阶级性。因此，社会主义工业会计与资本主义工业会计有着根本的区别。在资本主义制度下，资产阶级占有了生产资料，对工人阶级和劳动人民进行残酷的剥削和压迫。伟大革命导师列宁指出：“资本家所关心的是怎样为掠夺而管理，怎样借管理来掠夺。”资本主义工业会计是资本家用来剥削工人，榨取利润和保护其私有财产的工具，它是为资本家服务，为维护资产阶级专政服务的。在社会主义制度下，劳动人民掌握了生产资料，成为国家和企业的主人。因此，社会主义工业会计是工人阶级用来有计划地管理经济的工具，它是为三大革命运动服务，为社会主义革命和建设服务的。

伟大领袖毛主席教导我们：“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。”经济领域里的阶级斗争也是长期的、复杂的，一小撮阶级敌人总是千方百计地向无产阶级进攻，破坏社会主义经济基础，搞资本主义复辟。工业会计就是在它的日常工作中，坚持以路线为纲，认真执行党的方针、政策，同阶

级敌人破坏社会主义经济基础的反革命活动以及违反党和国家的财经方针、政策、制度和纪律等行为作坚决的斗争，成为巩固和发展社会主义经济基础，巩固无产阶级专政的工具。

建国以来，在财会战线上，始终存在着两个阶级、两条道路、两条路线的斗争。手工业系统广大工人群众、革命财会人员在毛主席无产阶级革命路线指引下，通过三大革命运动的实践，不断提高社会主义觉悟，坚持走社会主义道路，从而在巩固和发展社会主义经济基础，巩固无产阶级专政等方面，发挥积极的作用。但是，刘少奇一类骗子在财会战线上疯狂地推行反革命修正主义路线，竭力宣扬“利润挂帅”、“物质刺激”、“专家理财”、“业务第一”、“监督至上”、“制度万能”等一整套修正主义黑货，妄图把社会主义企业引向资本主义邪道。在批判了这些黑货后，刘少奇一类骗子又竭力鼓吹“利润取消”、“政治可以冲击一切”、“制度无用”、“核算危险”等谬论，妄想搞垮社会主义企业，破坏社会主义经济基础，实现其复辟资本主义的迷梦。广大工人群众和革命财会人员以马克思主义、列宁主义和毛泽东思想为武器，狠批了刘少奇一类骗子右的和“左”的两方面的干扰和破坏，粉碎了他们复辟资本主义的罪恶阴谋，巩固和加强了我国的无产阶级专政。目前，手工业系统的企业，以路线斗争为纲，放手发动群众，深入持久地开展革命大批判，认真贯彻执行党的方针、政策，认真搞好斗、批、改，逐步建立和健全了岗位责任、考勤、质量检验、经济核算等规章制度，提高了核算质量，加强了企业管理，促使生产多快好省地向前发展。

毛主席教导我们：“思想上政治上的路线正确与否是决定一切的。”怎样进行工业会计工作，决不是单纯的业务问题，而首先是执行什么路线的政治问题。在工业会计工作中，必须认真贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线，用阶级斗争、路线斗争的观点观察、分析、处理经济领域中的各种问题，并且严格按照党和

国家的财经方针、政策、制度、纪律进行核算，以保证企业的社会主义方向。只有这样，工业会计才能更好地为无产阶级政治服务，为多快好省地发展社会主义生产服务，成为巩固和发展社会主义经济基础，巩固无产阶级专政的工具。

第二节 工业会计工作的指导思想

中国共产党党章中指出：“中国共产党以马克思主义、列宁主义、毛泽东思想作为指导思想的理论基础”。马克思主义、列宁主义、毛泽东思想是放之四海而皆准的普遍真理，是我们做好一切工作的指路明灯，是工人阶级管好社会主义企业的强大思想武器。因此，要搞好工业会计工作，就必须坚持马克思主义、列宁主义、毛泽东思想挂帅，抓住路线这个纲，认真贯彻落实党的“鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义”的总路线，全面执行毛主席关于“备战、备荒、为人民”，“勤俭建国”、“勤俭办工厂”等方针、政策，和“鞍钢宪法”的精神，不断挖掘增产节约潜力，促进企业多快好省地完成党和国家交给的生产任务。

伟大领袖毛主席教导我们：“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。”毛主席又教导我们：“抓革命，促生产”，工业企业必须坚定不移地执行毛主席的伟大方针，坚持无产阶级政治挂帅，努力发展生产。工业会计作为有计划管理经济的工具，必须积极支持和促进生产的发展。这里我们必须批判那种不着眼于生产发展，只在开支问题上打算盘，甚至用钞票来卡生产的错误观点；同时，我们也要反对“有求必应”、“宽打宽用”、“有备无患”、“撒手不管”等错误倾向。只有这样，才能做好工业会计工作，推动企业生产经营管理的不断改善，更

好地适应我国当前社会主义革命和建设的大好形势。

毛主席教导我们：“我们六亿人口都要实行增产节约，反对铺张浪费。”“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。这就是节约的原则，节约是社会主义经济的基本原则之一。”但是，刘少奇一类骗子极力破坏毛主席关于“勤俭建国”的方针，大搞铺张浪费，肆意挥霍国家资财。他们在基本建设和工厂设计工作中，追求“大、洋、全”，宣扬“样样不求人”，不讲核算，不讲积累，不讲效果，造成极大浪费，严重地破坏了社会主义经济基础。在党的领导下，广大工人群众学习了毛主席的教导，狠批了刘少奇一类骗子的反革命修正主义路线，提高了贯彻执行毛主席“自力更生，艰苦奋斗”、“厉行节约”、“反对浪费”等方针的自觉性，充分发挥了社会主义革命的积极性和创造性，从而推动我国工业生产蓬勃发展。工业会计工作必须坚决贯彻执行毛主席关于“厉行节约”、“勤俭建国”的伟大方针，必须同地主、资产阶级的少爷作风作坚决的斗争，“用较少的钱办较多的事”，加速我国社会主义建设，支援世界革命。

毛主席亲自制定的“鞍钢宪法”，是办社会主义企业的根本大法。“鞍钢宪法”的五项原则：“坚持政治挂帅，加强党的领导，大搞群众运动，实行两参一改三结合，大搞技术革新和技术革命。”反映了无产阶级办企业的客观规律，是工业企业斗、批、改的方向。要做好工业会计工作，就必须坚决贯彻执行“鞍钢宪法”。坚持政治挂帅，就是用毛泽东思想统帅一切，是我们做好工业会计工作的根本。只有坚持无产阶级政治挂帅，工业会计工作才有坚定正确的政治方向。这里必须批判刘少奇一类骗子鼓吹的“用经济的办法管理经济”等反动谬论。所谓“用经济的办法”，实质上就是“物质刺激”、“生产第一”等修正主义黑货的翻版。党的领导，就是毛泽东思想的领导，毛主席的无产阶级革命路

线的领导。工业会计工作必须在党的领导下，认真贯彻执行党的路线、方针、政策，经常地向党组织请示、汇报工作。大搞群众运动，就是贯彻党的群众路线，充分相信群众、依靠群众，尊重群众的首创精神。要做好工业会计工作，就必须扎根在群众之中，把专业核算和群众核算结合起来。实行两参一改三结合，集中体现了党的阶级路线和群众路线。工业会计工作应当认真贯彻这条原则。改革企业的不合理规章制度，既要批判“制度万能”论，也要批判“制度无用”论，使工业会计工作更好地为三大革命运动服务。大搞技术革新和技术革命，是发展我国社会生产力的根本出路。在工业会计工作中，必须批判单纯资金观点，积极关心和支持技术革新和技术革命，很好地为技术革新、技术革命服务。

第三节 财会人员的思想革命化

为了提高执行毛主席革命路线的自觉性，做好工业会计工作，财会人员必须实现思想革命化。党的路线、方针、政策是建立在辩证唯物论和历史唯物论的科学基础上，我们必须遵照毛主席关于“认真看书学习，弄通马克思主义”的教导才能从根本上理解党的路线、方针、政策的精神实质，贯彻执行才有坚实的思想基础。因此，财会人员必须努力学习马、列的书和毛主席著作，加强世界观的改造，克服各种非无产阶级思想，正确处理政治与业务的关系，牢固地树立起“完全”、“彻底”为人民服务的思想。要充分认识到，做好工业会计工作，是执行和捍卫毛主席革命路线的一项光荣而重要的任务。那种认为会计工作“没搞头”、“没出息”的思想是错误的。要不断地提高路线斗争觉悟，自觉地站在斗争第一线，为巩固社会主义经济基础和巩固无产阶级专政站好岗，放好哨。要坚持无产阶级政治挂帅，以政治统帅业

务，反对不问政治和鄙薄业务的两种倾向。那种认为“会计工作无用”、“会计工作危险”等等想法都是错误的。因为这就是否定会计工作的重要作用，放弃无产阶级对会计工作的领导，这才是真正的危险。毛主席教导我们：“没有正确的政治观点，就等于没有灵魂。”抽掉了无产阶级政治这个灵魂，会计工作就会迷失方向，就会走上资本主义的邪路。那种“只抓帐表平”，就是放松阶级斗争、路线斗争这根弦，脱离无产阶级政治的一种表现，财会人员必须事事处处坚持毛主席的革命路线，批判那种“只管钱，不管线”的错误倾向，把做好会计工作提高到贯彻毛主席革命路线的高度来抓，把提高核算工作水平联系到改造世界观来抓。财会人员在搞好自身思想革命化的同时，还要在工作过程中，当好毛泽东思想宣传员，积极宣传党的方针政策，努力克服见物不见人的错误倾向，把帐算好，更好地为三大革命运动服务。

其次，财会人员在工作中，能否坚持毛主席的革命路线，关键还在于依靠党的领导和依靠广大工人群众。财会人员必须牢固树立党的观念，经常向党组织汇报情况，接受党的领导，当好党组织领导经济工作的参谋。另一方面，必须依靠群众，充分发挥工人参加管理的主动性和积极性，把群众核算与专业核算结合起来。那种认为“工人不会核算，会计是财会人员的事”，或者把专业核算与群众核算对立起来的观点都是十分错误的，是“专家理财”的余毒，必须彻底批判加以肃清。事实上，工人群众对生产过程最熟悉，对什么地方有浪费，什么地方有潜力最清楚，工人参加管理就使企业管理有扎实的基础。目前手工业系统中，不少企业工人参加班组核算，参加车间、全厂的经济活动分析，参加经监组织，推动了增产节约运动不断向前发展。财会人员必须深入实际，依靠群众，帮助群众核算的开展，同工人群众一起分析企业的经济活动，配合经监人员关心生产、关心收入、监督消耗、监督支出，搞好企业管理工作。只有这样，专业核算才有坚

实的群众基础，才能把工业会计工作做好。

此外，为了使工业会计工作真正发挥应有的作用，财会人员还必须发挥主观能动性，走出办公室，深入到生产实际中去，参加集体生产劳动，进行调查研究，只有了解生产，才能服务于生产，只有熟悉生产，才能管好财务，当好参谋。那种“只讲服务，不讲监督；只顾支持，放松管理”的想法是错误的。支持和管理，服务和监督是矛盾统一两个方面。毛主席教导我们：“**矛盾着的对立面又统一，又斗争，由此推动事物的运动和变化。**”在加强服务和支持时，不能忽视管理和监督。问题在于执行什么路线，依靠谁去监督以及监督的目的性又是什么。我们应该坚决执行毛主席的革命路线，而决不是用钞票去卡生产；凡是符合毛泽东思想，符合毛主席革命路线的就积极支持，否则就坚决反对。我们要依靠工人阶级，发动广大工人群众监督企业的经济活动。我们进行必要的管理和监督，其目的正是为了更好地促进生产的发展。强调管理、监督，不讲支持和服务；强调支持、服务，放松管理和监督，这两种倾向都是不利于贯彻执行党的社会主义建设总路线的，必须注意克服。

总之，在当前深入进行思想和政治路线方面的教育中，财会人员要认真读马、列的书，认真读毛主席著作，继续深入批判刘少奇一类骗子散布的种种反动谬论，不断地提高路线斗争觉悟，在三大革命运动中，在具体工作实践中，坚持无产阶级政治挂帅，在改造客观世界同时改造主观世界，继续革命，永远革命，为夺取社会主义革命和建设事业的更大胜利作出贡献。

第二章 工业会计的基础知识

第一节 工业会计的基本内容

伟大领袖毛主席历来十分重视经济核算制，早在抗日战争时期就教导我们：“建立经济核算制，克服各企业内部的混乱状态。为此必须：第一，每一工厂单位应有相当独立的资金（流动的和固定的），使它可以自己周转，而不至经常因资金困难，妨碍生产。”“有了严格的核算制度之后，才能彻底考查一个企业的经营是否是有利的。”企业的资金，是指用来购置各项财产物资，支付各项费用和已经用在各项财产物资上的钱。对社会主义工业企业的资金及其周转情况进行严格的核算，是企业贯彻经济核算制的一个重要方面，也就是工业会计的基本内容。

社会主义工业企业的资金，从其运用来讲，可以分为固定资金和流动资金两类。固定资金就是用在厂房、机器设备、车辆等固定资产上的资金，固定资产一般都可以使用较长时间，在整个使用过程中，它们的外表形态基本上是不改变的。流动资金是用在库存材料、库存成品、车间里的在产品、库存现金和银行存款等流动资产上的资金，流动资金在其周转过程中是不断转化的。我们知道，工业企业的生产经营过程包括供应、生产、销售三个过程。流动资金从货币资金（现金和银行存款）开始，通过供应过程购买材料而转化为材料资金。材料投入生产后，经过工人的劳动加工，制成国家需要的产品。尚未加工完成的产品，叫做在产品；已经加工完成的，就是企业的产品。这样，在生产过程中，流动资金又从材料资金等，转化为在产品资金和成品资金。在销

售过程中，通过成品销售，收回货款，成品资金又重新回到货币资金。如此不断循环，就叫做流动资金周转。

社会主义工业企业的资金，从其来源上来讲，在手工业系统集体所有制企业（合作工厂和街道工厂）中，首先是由上级联社拨入的，叫做“联社基金”，这是主要的资金来源，它包括企业为了完成国家计划进行生产经营活动所必需的固定资金和流动资金。其次，企业因生产上的需要，有必要临时增加流动资金以供周转时，则可按照人民银行的规定办法向人民银行借款，定期归还，叫做“借入资金”，这也是企业资金的一个来源。再次，由于某些专门用途（如更新改造固定资产等用途）所需要的资金，由上级联社另行拨给，形成“专用基金”，这也是企业资金的一个来源。又次，由于材料采购和结算过程中产生的一些应付未付款项，在其未付清以前，也是企业资金的一个来源。此外，企业还有从内部形成的资金来源，例如，已经实现而尚未上缴的利润，就是属于这一类。

“资金运用”和“资金来源”是企业资金的两个方面。企业所运用的各种资金都有一定的来源。同时，运用在生产经营过程中的各种资金，又因周转而引起“资金运用”和“资金来源”两方面的变化。工业会计就是通过对资金的运用、来源和周转变化的核算来反映企业的经济活动情况，并进行对比、分析，揭露矛盾，加强管理，为三大革命运动服务。

由此可见，工业会计决不是一项单纯的“写写算算”的工作。为了使工业会计工作能在三大革命运动中起到应有的作用，这就要求财会人员，不仅要做好反映资金的运用、来源和周转情况的核算工作，而且要以主要精力放在调查研究和抓革命，促生产的工作上，要做到这一点，财会人员就必须以无产阶级政治挂帅，在党的领导下，依靠广大工人群众，经常深入车间，深入现场，参加集体生产劳动，掌握生产的实际情况，及时地利用核算资料同实际情况结合起来进行分析研究，才能发现问题，分析问

题，提出解决问题的建议和措施，更好地为三大革命运动服务。

第二节 会计科目

记帐是工业会计的一项重要工作，必须认真做好。为了便于通过记帐来正确地反映企业经济活动过程中资金运用和资金来源的变动情况，首先就必须分类归纳一个企业究竟有哪几种资金运用、有哪几种资金来源？然后按照各种资金运用和资金来源，分别规定和设置会计科目，就可以用来登记各种资金运用和资金来源的变动情况。

企业的会计科目，应该设置多少方称恰当？这要根据上级主管部门的规定和企业生产经营活动的具体情况而定。但总的来说，科目设置，要精简适用，通俗易懂，有利于党的领导，有利于工人群众参加管理，有利于简化记帐工作。为了便于举例说明记帐方法起见，现将目前手工业系统的合作工厂和街道工厂一般设置的会计科目列示如下：

资 金 运 用 类 科 目		资 金 来 源 类 科 目	
1	固 定 资 产	13	联 社 基 金
2	材 料	14	折 旧
3	生 产 费 用	15	借 入 资 金
4	待 摊 费 用	16	应 付 款 项
5	基 本 建 设 支 出	17	销 售
6	专 用 基 金 工 程 支 出	18	利 润
7	产 品	19	基 本 建 设 拨 款
8	现 金	20	专 用 基 金
9	银 行 存 款		
10	基 本 建 设 存 款		
11	应 收 款 项		
12	利 润 分 配		