

工業會計 參考資料

河南省
工業指導委員會

成本會計訓練班編印

★

成本會計訓練班第一期已告結束，學員們在學習期中，不但重視理論學習，並且常常到工廠裏去參觀實習，得將書本知識與實際情況聯繫起來，經過一個多月的共同研討，集體創作了機械業、捲烟業、麵粉業、煤礦業、電業……等十七種成本會計制度，今編印成冊，充作工業會計的參考資料，這對我們各廠礦各單位可能有不少的幫助。

但這本冊子的編出，因為時間短促，蒐集材料不完善，倉卒脫稿後又未及精校，錯誤的地方在所不免，希望會計工作同志們，根據工作體驗，多提供修正補充意見，把這個草稿充實起來，我們期望在三、四個月內能夠有比較完善的修正本出現。

河南省工業指導委員會成本會計訓練班。

五月三十日

★

目 錄

上 編

統一會計科目

工業會計科目.....	1
煤礦業會計科目.....	13
電業會計科目.....	25

各業會計制度

機械工業會計制度.....	35
麵粉業會計制度.....	61
捲菸業會計制度.....	79
煤礦業會計制度.....	97
電業會計制度.....	107
釀造業會計制度.....	119
榨油業會計制度.....	129
煉硝業會計制度.....	139
火柴業會計制度.....	149
印刷業會計制度.....	159
打包業會計制度.....	167
製蛋業會計制度.....	177
建築業會計制度.....	187
製藥業會計制度.....	197
玻璃業會計制度.....	207
染織業會計制度.....	217
陶瓷業會計制度.....	229

專業公司會計制度.....	239
---------------	-----

下 編

會計事項及成本計算圖解 1—14

- 1 現金收入程序圖
- 2 現金支出程序圖
- 3 原材料收購程序圖
- 4 原材料及壞廢物退程序圖
- 5 庶務用品購入及領用程序圖
- 6 記帳憑證與主要交易之關係圖
- 7 成本轉帳順序圖（一）
- 8 成本轉帳順序圖（二）
- 9 成本轉帳順序圖（三）
- 10 製造業成本計算轉帳圖
- 11 簿記組織系統圖（分批制度用）
- 12 簿記組織系統圖（分步制度用）
- 13 小規模機器鑄造工廠之成本轉帳圖

帳簿表單格式及說明

（一）格式 15—76

- 1 生產計劃書（工業用）
- 2 生產計劃書（煤礦業用）
- 3 生產計劃書（電業用）
- 4 預算表
- 5 資產負債表
- 6 損益計算表
- 7 損益計算表（電業用）
- 8 產銷存數量月報表
- 9 現金收支總彙表
- 10 財產目錄
- 11 固定資產目錄
- 12 實際製造費用及已分配製造費用明細表（分批用）
- 13 製造成本及銷貨成本明細表
- 14 成本計算表（分步用）

- 15 成本計算表（釀造業用）
- 16 財務收入及財務支出明細表
- 17 電度成本計算表（電業用）
- 18 在製（修）品成本明細表（分批用）
- 19 逐月工員人數及工資標準報告表
- 20 應付票據明細表
- 21 基金提存分配表
- 22 其他通用明細表
- 23 用品預算表
- 24 借貸項通知單
- 25 日計表
- 26 月計表
- 27 現金庫存表
- 28 生產日報（分步用）
- 29 生產記錄（分步用）
- 30 工作日報表（分步用）
- 31 織布日報（染織業用）
- 32 織布月報（染織業用）
- 33 用料預知單
- 34 請購單
- 35 詢價單
- 36 訂購單
- 37 收貨單
- 38 領料單
- 39 退貨單
- 40 退料單
- 41 廢料壞料報告單
- 42 修製通知單
- 43 修製開始回報單
- 44 修製完成回報單
- 45 領物單
- 46 請貨單
- 47 貨物簽收單
- 48 盤存報告單

- 49庫簽
- 50訂貨合同書
- 51估價明細書
- 52計時卡
- 53計時單
- 34工作時間日報單
- 55工資單
- 56件工工資單
- 57收據
- 58件工日報單
- 59繳款通知單
- 60成品入庫單
- 6提貨單
- 62成本通知單
- 63損壞工作報告表
- 64發票
- 65支出證明單
- 69工作指示書（鐵工業用）
- 67工作移轉單
- 68銷貨日報表（1）
- 69銷貨日報表（2）
- 70出差旅費報告表
- 71預領出差旅費表
- 72應收電費分析表（電業用）
- 73應收租費分析表（電業用）
- 74抄表片（1）（電業用）
- 75抄表片（2）（電業用）
- 76井上費用分析表（煤礦業用）
- 77井下費用分析表（煤礦業用）
- 78自用煤分析表（煤礦業用）
- 79售煤日報表（煤礦業用）
- 80出晒報告單
- 81出晒請求單
- 82銀行往來調節表

-
- 83製成品半成品日報表
 - 84部份費用總彙表（建築業用）
 - 85已完工程報告單（建築業用）
 - 86建築工程紀錄報告單（建築業用）
 - 87動物孳生死亡報告表（製藥業用）
 - 88備用金報銷單
 - 89原材料耗用總彙表
 - 90原材料目錄表
 - 91原材料盤盈盤虧總彙表
 - 92製成品成本總彙表
 - 93損壞工作總彙表
 - 94服務部費用分配表
 - 95各生產部已分配費用總彙表
 - 96銷貨成本及銷售費用成本總彙表
 - 97人工成本總彙表
 - 98人工成本總彙表（移借人工用）
 - 99管理費用分配表
 - 100 文具用品耗用總彙表
 - 101 固定費用分配表
 - 102 部份費用總彙表
 - 103 工資摘總表
 - 104 包燈電費存根（電業用）
 - 105 原材料耗用總彙表（分步用）
 - 106 廢料填料總彙表
 - 107 發電度數總彙表（電業用）
 - 108 抄見電度總彙表（電業用）
 - 109 鋸鍋費用轉攤表（玻璃業用）
 - 110 半成品領用總彙表
 - 111 現金收入傳票
 - 112 轉帳收入傳票
 - 113 傳票封面
 - 114 傳票目錄表
 - 115 科目合計表
 - 116 現金日記簿

- 117 總帳
- 118 帳簿啓用表
- 119 經管本帳人員一覽表
- 120 在製(修)品成本單
- 121 部份成本單(分步用)
- 122 原材料分類帳
- 123 原材料收發存月報表
- 124 製造費用單
- 125 管理費用分析表
- 126 銷售費用分析表
- 127 備查簿(通用)
- 128 固定資產分類帳
- 129 製成品分類帳
- 130 銷貨成本及銷售費用成本登記簿
- 131 應付票據登記簿
- 132 購貨登記簿
- 133 包燈用戶明細帳
- 134 用品分類帳
- 135 貨品簿
- 136 銷貨簿
- 137 煤棧存貨備查簿(煤礦業用)
- 138 售煤簿(煤礦業用)
- 139 承印登記卡
- 140 人事動態表(以下係專業公司用表)
- 141 財產增減表
- 142 原材料分類彙總餘額表
- 143 合併損益計算表
- 144 合併資產負債表
- 145 比較資產負債表
- 146 比較損益計算表
- 147 製造成本及銷貨成本比較表
- 148 合併成本計算表
- 149 現金旬報表
- 150 合併預算表

- 151 合併現金收支分類總彙表
 152 合併產品產銷運存數量月報表
 153 工資表
 154 收支對照表
 155 代銷產品數量及金額通知單
 156 資產調整餘額表
 157 發電概況表

(二) 說明

附錄

分錄舉例

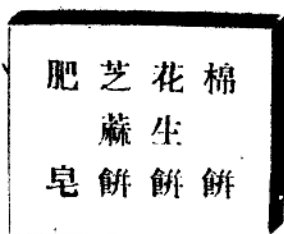
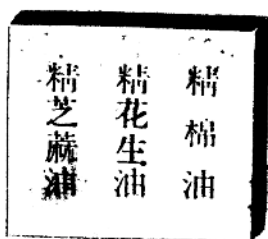
1. 通用分錄舉例 103
 2. 分步成本會計制度特用分錄舉例 112
 3. 煤礦業成本會計制度特用分錄舉例 113
 4. 電業成本會計制度特用分錄舉例 114
 5. 期終結帳分錄 116
 分步成本會計制度成本計算 119

編後 121

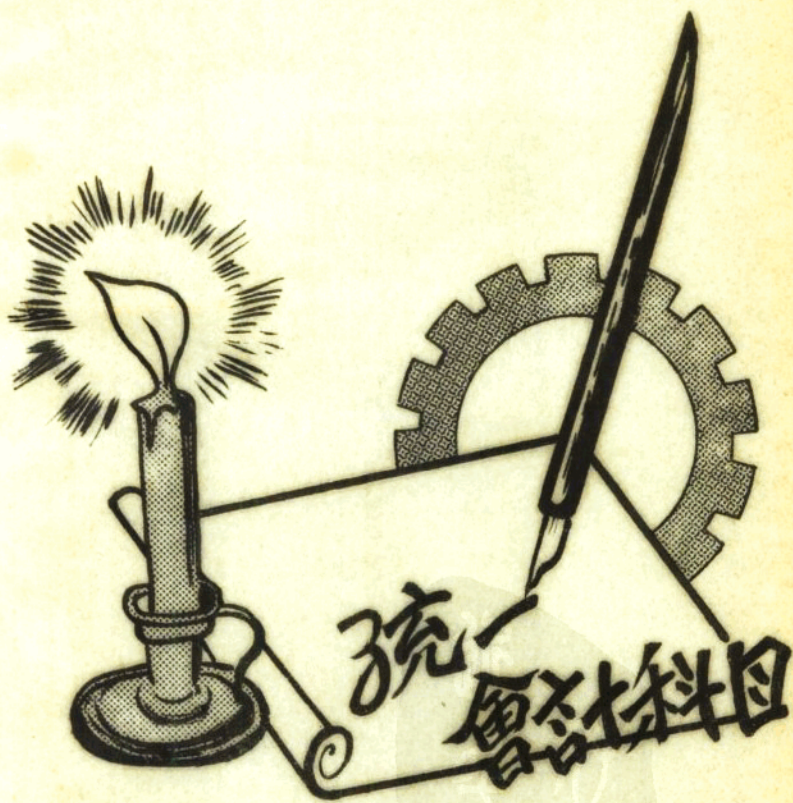
工業會計參考資料

上 編

★開封植物油廠★



廠址：開封南關民享街
電話：三三三六號



舟

學

PDG

工業會計參考資料

統一會計科目

工業會計科目

1. 資產類

11 固定資產

- 11-1 土地： 凡供業務使用之土地及土地整理費用屬之。接收、購進、撥入、整理完工或增加其價值與效用之數記入借方；發生意外損失、售出、撥出之數記入貸方。
- 11-2 建築： 凡供業務使用之房屋及設備皆屬之。接收、購入、撥用、修建完工或增加其價值與效用及改良工程之數記入借方；損毀、售出、撥出之數記入貸方。
- 11-2.1 折舊準備——建築： 上項建築攤提折舊備與資產抵沖之數屬之。提存時記入貸方；報廢時記入借方。
- 11-2-1 工廠用建築： 凡供工廠用建築屬之。
- 11-2-2 營業用建築： 凡供營業用建築屬之。
- 11-2-3 管理用建築： 凡為管理部份所使用之建築屬之。
- 11-2-10 其他用建築： 凡不屬上列三項使用之建築屬之。
- 11-3 機器及設備： 凡生產上使用之機器及機器上附屬設備均屬之。接收、購進、撥用、裝置或增加其價值與效用或減少生產成本之改良工程支出之數記入借方；損壞、售出、撥出、廢棄之數記入貸方。
- 11-3.1 折舊準備——機器及設備
- 11-4 運輸工程及設備（運輸設備）： 凡生產上使用之運輸工程設備、運輸工具及為運輸工程設備而發生之

土地費用均屬之。接收、修建、裝置、購進或足以增加其價值與效用或減少生產成本之改良支出記入借方；報廢或減少原價之數記入貸方。

11-4.1折舊準備——運輸工程及設備（運輸設備）

11-5 工具及設備：凡生產上使用之工具價值超過××元，使用期限在一年以上者均屬之。接收或購進之數記入借方；報廢時記入貸方。

11-5.1折舊準備——工具及設備

11-6 器具設備：凡生產用之傢俱器皿價值在××元以上，使用期限在一年以上者均屬之。接收或購進之時記入借方；報廢之時記入貸方。

11-6.1折舊準備——器具設備

11-11圖書及圖表：凡生產用之工業圖書及為製造而設計圖樣之取得價值屬之。支付之數記入借方；損毀、售出之數記入貸方。

11-12模型：凡為生產而購入或自製之模型所付出之代價屬之。自製所費成本或購入取得價值記入借方；損毀、售出之數記入貸方。

11-12.1折舊準備——模型

11-13儀器：凡為生產而購入儀器之取得價值屬之。購入時記入借方；損壞之數記入貸方。

11-13.1折舊準備——儀器

11-14其他設備：凡不屬以上各種科目而為生產上所使用之其他各項設備均屬之。發生之時記入借方；報廢之時記入貸方。

11-14.1折舊準備——其他設備

11-14-1 文娛設備

11-14-2 保健設備

11-14-3 警衛設備

11-14-4 裝置設備

11-14-5 消防設備

11-14-6 雜項設備

11-1 未完工程：凡已施工而尚未完成之工程屬之。發生之數記入借方；完成轉入相當科目時記入貸方。

- 11—20 儲備固定資產：凡儲存備用而尚未加以使用之各項固定資產均屬之。接收、購進、撥用之數記入借方；使用轉入相當科目時記入貸方。

12 投資

- 12—1 所屬企業投資：凡長期投向所屬企業之資金屬之。撥付之數記入借方；減少或沖銷之數記入貸方。
- 12—2 其他投資：凡對所屬企業以外之投資屬之。發生之數記入借方；沖銷之數記入貸方。

13 流動資產

- 13—1 現金：凡庫存現金屬之。收入之數記入借方；付出之數記入貸方。
- 13—2 備用金：凡付給事務部份或其他所屬單位備充零用之現金屬之。撥付或增加之數記入借方；收回或減少之數記入貸方。
- 13—3 銀行存款：凡存放於銀行之款項屬之。存入之數記入借方；支取之數記入貸方。
- 13—5 應收帳款：凡因營業應向客戶收取之帳款屬之。發生應收之數記入借方；收回或減少之數記入貸方。
- 13—6 應收票據：凡因交易收入未到期之票據屬之。收入票面之金額數記入借方；收回現金或轉付他人時記入貸方。
- 13—7 應收利息：凡到期應收未收之利息屬之。應收之數記入借方；收到之數記入貸方。
- 13—8 應收租賃：凡因出租固定資產到期應收之租賃屬之。應收之數記入借方；收到之數記入貸方。
- 13—10 其他應收款：凡不屬以上四科目之應收款項均屬之。應收之數記入借方；沖銷之數記入貸方。
- 13—11 原材料：凡供製造之原料物料均屬之。購進、撥入、退回庫棧或盤溢之數記入借方；售出、撥出、領用或盤虧之數記入貸方。
- 13—17 在途原材料：凡已購得之原材料尚未運達入庫者屬之。購運之數記入借方；到達轉入相當科目時記入

貸方。

- 13-18 在製原料： 凡正在製造過程中而使用產品上之原料均屬之。耗用原料之數記入借方；產品完成轉入製成品或損毀之數記入貸方。
- 13-19 在製人工： 凡正在製造過程中而使用於產品之人工成本均屬之。使用人工成本之數記入借方；產品完成轉入製成品或損毀之數記入貸方。
- 13-20 在製製造費用： 凡按照經常分配率分配於產品上之製造費用屬之。已分配製造費用之數記入借方；產品完成轉入製成品或損毀之數記入貸方。
- 13-21 在製品： 凡因製造產品領用之直接原料及使用之直接人工與已分配於產品上製造費用屬之。發生之數記入借方；轉入製成品之數記入貸方。
- 13-25 在製加工原材料： 凡正在加工之原材料總成本屬之。發出之數記入借方；轉入相當科目時記入貸方。
- 13-26 在修品： 凡正在進行修配之機器等所付出之各項成本均屬之。付出成本之數記入借方；修配完竣轉入修成品或損壞之數記入貸方。
- 13-27 託製品： 凡委託他廠代本業加工之原材料及付出之加工費用均屬之。交付之數記入借方；完成收回轉入相當科目時記入貸方。
- 13-28 半成品： 凡在生產過程中，尚未完成產品之形態，得單獨提供出售或再生產製造製成品之各項半成品其生產成本均屬之。自在製品轉來成本之數或退庫盤溢之數記入借方；銷售、發出、取用或盤損之數記入貸方。
- 13-29 製成品： 凡已生產完成入庫之產品屬之。自在製品轉來成本及退入庫棧或盤溢之數記入借方；銷售、盤虧之數記入貸方。
- 13-30 修成品： 凡已修配完竣之機器等均屬之。由在修品轉來之數記入借方；交付客戶或轉入相當科目時記入貸方。
- 13-31 副產品： 凡因生產主要產品而產生之副產品均屬之。該項成本及退入庫棧盤溢之數記入借方；銷售盤

虧之數記入貸方。

- 13—45 營業部存貨：凡自成品庫轉送營業部及分銷處準備出售之產品屬之。轉入之數記入借方；售出之數記入貸方。
- 13—46 外埠存貨：凡運達外埠準備銷售之產品屬之。到達時記入借方；售出、運回之數記入貸方。
- 13—50 文具用品：凡購入尚未耗用之文具用品屬之。購入、盤盈之數記入借方；耗用、盤損之數記入貸方。
- 13—51 上級往來：凡對上級有關資金提存以外之收付事項均屬之。付出之數記入借方；收入之數記入貸方。
- 13—52 附屬機構往來：凡對附屬企業發生之交易屬之。付出之數記入借方；收入之數記入貸方。

14 遞延資產

- 14—1 預付保險費：凡不為本期負擔而由本期預付之保險費屬之。付出之數記入借方；費用到期實現時記入貸方。
- 14—2 預付稅捐：（與預付保險費同）
- 14—3 預付租費：（與預付保險費同）
- 14—4 預付利息：（與預付保險費同）
- 14—10 其他預付費用：（與預付保險費同）
- 14—11 未經攤銷款：凡非本期所能單獨負擔而未經攤銷之款項屬之。發生之數記入借方；逐期攤銷時記入貸方。
- 14—11—1 開辦費
- 14—11—2 試驗研究費
- 14—11—3 停工損失
- 14—11—4 試工損失
- 14—11—5 非常損失
- 14—11—10 其他未經攤銷款項

15 其他資產

- 15—1 暫付款：凡暫時付出而未能確定其性質者或雖確定性質而未能正式入帳之款項均屬之。暫付之數記入