

33743

基本館藏

中等專業學校教學用書

建築材料工業企業的 核算、報表和工作分析

C. Г. 古謝夫 著

王學偉 譯



重工業出版社

中等專業學校教學用書

建築材料工業企業的 核算、報表和工作分析

C. Г. 古謝夫 著

王學偉 譯 馬之駟 校

重工業出版社

本書係根據蘇聯國立建築材料書籍出版社 (Государственное издательство литературы по строительным материалам) 出版的古謝夫 (С. Г. Гусев) 所著建築材料工業企業的核算、報表和工作分析 (Учет, отчетность и анализ работы предприятий промышленности строительных материалов) 1954年版譯出。原書經蘇聯建築材料工業部教育司審定為中等專業學校教科書。

本書闡明了工業核算的組織與產品成本計算等問題，也敘述了建築材料工業企業和車間的經濟活動分析原理。

本書除供中等專業學生作教材外，對建築材料工業企業的技術人員和經濟工作人員亦有參考價值。

С. Г. ГУСЕВ
УЧЕТ, ОТЧЕТНОСТИ И АНАЛИЗ РАБОТЫ
ПРЕДПРИЯТИИ ПРОМЫШЛЕННОСТИ
СТРОИТЕЛЬНЫХ МАТЕРИАЛОВ
Промстройиздат (Москва 1954)

* * *
建築材料工業企業的

核算、報表和工作分析

王學偉 譯 馬之關 校

重工業出版社 (北京市燈市口甲 45 號) 出版

北京市書刊出版業營業許可證出字第〇·五號

* * *
重工業出版社印刷廠印

一九五五年十一月第一版

一九五五年十一月北京第一次印刷 (1-1, 838)

787 × 1092 · $\frac{1}{25}$ · 190,000字 · 9 $\frac{9}{25}$ 印張 · 定價 (8) 1.46元

書號 0384

* * *
發行者 新華書店

| | |
|-----------------------------|--------|
| 第一章 工業核算的任務與結構 | (7) |
| 工業核算的種類..... | (8) |
| 核算的計量法..... | (10) |
| 核算資料的圖示法..... | (11) |
| 第二章 統計核算的特點 | (14) |
| 統計資料的整理..... | (14) |
| 平均數和相對數..... | (16) |
| 動態數列..... | (20) |
| 第三章 會計核算的特點 | (24) |
| 企業資金的分類..... | (24) |
| 資產負債表..... | (25) |
| 會計核算帳戶與複式登記的原則..... | (32) |
| 總分類帳戶與明細分類帳戶..... | (36) |
| 本期發生額明細表..... | (37) |
| 經濟業務憑證的編製..... | (39) |
| 第四章 勞動和工資的核算 | (41) |
| 企業職工組成的核算..... | (42) |
| 考勤核算..... | (43) |
| 勞動生產率的計算..... | (45) |
| 工資基金..... | (46) |
| 產量和補貼額的核算..... | (48) |
| 工資的計算、發放和分配..... | (53) |
| 第五章 固定資產的核算 | (56) |
| 固定資產的分類..... | (56) |
| 財產項目..... | (57) |
| 固定資產的收入、移動與退廢..... | (57) |
| 固定資產的折舊..... | (58) |

| | |
|----------------------------|---------|
| 固定資產利用的核算 | (60) |
| 設備分部快速修理核算的特點 | (63) |
| 第六章 材料物資的核算 | (65) |
| 材料物資分類 | (65) |
| 倉庫中的材料核算與會計室的材料核算 | (67) |
| 第七章 生產費用的核算 | (72) |
| 生產原始記錄 | (72) |
| 生產費用核算 | (77) |
| 生產中的廢品損失 | (81) |
| 停工損失 | (82) |
| 待攤費用 | (83) |
| 預提費用 | (84) |
| 在產品的核算 | (85) |
| 生產外支出 | (86) |
| 輔助生產費用核算 | (87) |
| 基本生產費用的彙總核算 | (88) |
| 第八章 產品成本計算 | (90) |
| 成本計算的類別和方法 | (90) |
| 基本生產產品成本計算 | (93) |
| 1) 水泥成本計算 | (93) |
| 2) 磚瓦工廠產品成本的計算 | (98) |
| 3) 玻璃成本計算 | (102) |
| 輔助（服務性的）生產產品成本計算 | (106) |
| 第九章 產成品出產及其銷售的核算 | (114) |
| 商品產品和全部產品 | (114) |
| 產成品核算 | (116) |
| 產品銷售核算 | (116) |
| 第十章 貨幣資金、結算和貸款業務的核算 | (118) |
| 國家銀行結算戶 | (118) |
| 本埠外埠產品和勞務結算 | (119) |

| | |
|------------------------------------|---------|
| 國家銀行短期貸款..... | (123) |
| 第十一章 基金和企業活動成果的核算 | (125) |
| 法定基金..... | (125) |
| 特種基金..... | (125) |
| 撥款和特種收入..... | (127) |
| 財務成果的核算..... | (127) |
| 第十二章 廠內經濟核算與社會主義競賽的核算 | (129) |
| 經濟核算制的原則..... | (129) |
| 車間經濟核算計劃工作..... | (130) |
| 實行經濟核算車間的計算和報表..... | (139) |
| 車間經濟核算活動結果的評價..... | (150) |
| 實行經濟核算制的小組工作的計劃與核算..... | (151) |
| 幾種社會主義競賽形式的核算與報表..... | (151) |
| 第十三章 基本建設核算 | (158) |
| 基本建設投資的分類..... | (158) |
| 建設成本的構成..... | (160) |
| 設備的購買及其交付安裝或投入生產的核算..... | (161) |
| 基本建設的報表..... | (162) |
| 第十四章 企業的報表 | (164) |
| 企業的日常報表..... | (164) |
| 企業年度報表..... | (165) |
| 第十五章 企業工作分析的任務和方法 | (169) |
| 第十六章 企業生產計劃完成情況分析原理 | (172) |
| 商品產品和全部產品產量計劃完成情況..... | (172) |
| 產品質量..... | (174) |
| 影響生產計劃完成的基本因素..... | (175) |
| 1) 工人人數和勞動生產率..... | (175) |
| 2) 生產能力及其利用..... | (179) |
| 3) 材料技術供應..... | (180) |
| 第十七章 工業產品成本分析原理 | (183) |

| | |
|------------------------------|---------|
| 商品產品成本 | (183) |
| 個別品種的產品成本 | (187) |
| 第十八章 產品銷售和企業財務狀況的分析原理 | (191) |
| 產品銷售計劃與積累計劃的完成情況 | (191) |
| 企業財務狀況 | (192) |
| 流動資金的分析 | (194) |
| 第十九章 實行經濟核算制的車間工作的分析 | (197) |
| 生產計劃完成情況 | (197) |
| 產品生產的節奏性 | (199) |
| 車間設備利用情況 | (200) |
| 勞動和工資 | (205) |
| 車間產品成本的分析 | (207) |
| 實行經濟核算制的小組工作分析 | (213) |

第一章 工業核算的任務與結構

對於各項物資的社會生產、交換、分配與消費的不斷更新的過程進行有系統的監督，以及對於這些過程的成果進行分析，都是根據核算資料來實行的。

核算的內容、範圍與形式在社會發展不同的階段中是有區別的，並且是由各該階段生產方式的特點來決定的。

在資本主義社會中，核算內容與其作用完全是由現代資本主義基本經濟法則來確定的——這個法則表現為保證最大限度的資本主義利潤。

在資本主義私有制生產方式下，核算是加緊剝削勞動人民並使之破產的手段之一，是保護私有制與掩飾資本主義真實情況的手段之一。

社會主義核算與資本主義核算之間有着原則上的區別。它是由社會主義基本經濟法則來確定的——這個法則表現為保證最大限度地滿足整個社會經常增長的物質及文化的需要。

在社會主義條件下，核算是為勞動人民的切身利益服務的。它是促使在我國順利地實現共產主義建設的工具之一。

國民經濟中實現着的一切過程，都要藉助於社會主義核算（工業的、農業的以及其他各種經濟的核算）來監督和指導。

工業核算是通過對工業生產過程中所發生的各項業務的相當核算憑證不斷地加以登記，計算與總括的方法來實現的。因此，不論是全部工業中社會主義生產的全部過程，或是各個企業的生產經濟活動都是工業核算的對象。

在社會主義社會中工業核算是計劃，組織和監着社會主義生產不可缺少的條件與最重要的手段。

在編製計劃時要廣泛地利用核算資料。規定生產量，勞動生產率，產品成本以及其他各方面的計劃任務都要考慮到上一報告期間的完成情況。

核算在反映計劃完成過程的同時，使企業領導能以發現並利用生產後備力量，實行措施來消除所揭露的缺點，並防止以後重複發生。

社會主義核算反映着企業各項材料物資與資金的狀況和動態，是為保障社會主義財產完整而鬥爭的武器。

在實行經濟核算制的原則方面，核算有着巨大的意義。經濟核算制規定要就資金耗用情況和實際生產費用是否符合於計劃的任務，加以極嚴密的監督。祇有藉助於對生產計劃，對與製造這些產品有關的費用計劃完成情況進行有系統地核算才能達到這個目的。

在表現實際生產費用來與計劃比較對照的同時，核算還能幫助推行經濟核算制，來做到不斷降低產品成本和提高企業的贏利。

核算能幫助監督勞動報酬是否與勞動數量和勞動質量相符，能促使順利地進行提高勞動生產率的鬥爭。總結社會主義競賽的成果會促使採用新的先進的生產與管理方法，發揮工人的首創精神，動員他們的創造力量，以改進企業工作的技術經濟指標。

工業核算的種類

工業核算的主要任務是對生產計劃的完成情況進行監督，因此它是適應着所採用的生產計劃的編製制度而建立起來的。核算資料必須有全面的根據，並且確切地反映企業中各項問題的情況：計劃完成情況、各項材料物資的庫存情況、經濟活動的財務成果等等。

這些資料都是在業務技術（業務的）核算，統計核算與會計核算中收集起來的。

業務技術核算 在適當的憑證中反映着各項計劃任務的完成過程，並且是為從業務上領導生產的目的而服務。這種核算包括着企業經濟活動的所有階段。並且既在各車間又在廠部各職能科中進行：

例如在車間中業務核算用適當的計量單位反映着產成品的數量、生產的節奏性、車間工作人員構成的變動、勞動生產率、社會主義競賽保證條件完成情況、工資基金的開支、各項主要材料的耗用以及其他一些指標。

在總機械師室中，業務核算表明着設備的現有數量、技術狀況與

動態、其使用質量、進行設備檢查與修理的期限。計劃科的業務核算表明着每一工作班的和晝夜的指示圖表完成情況，以及各車間計劃完成情況等等。

精確地組織了業務核算，能夠觀測各個生產步驟中發生的一切變動情況，能夠查明影響計劃執行過程與其成果的各種因素。

藉助於統計核算可以獲得有關企業的、工業部門的及國民經濟的經濟活動的總括資料。使統計核算與其他種類的核算區別開來的是其結論的綜合性質。例如，業務核算記錄工作人員的缺勤或遲到等事實，以便於就違犯勞動紀律進行處分。而統計核算則根據業務核算的資料表明曠工或遲到的平均次數，並能確定各種違犯勞動紀律的原因。

統計核算揭露這個或某個過程的規律性，各種現象的相互關係；而個別事實，對這種核算來說，則祇是供進行這種分析而用的資料。

會計核算藉助於按帳戶登記及隨後總括在彙總核算文件——資產負債表中的特殊方式，來反映在企業中所發生的經濟業務與生產業務情況。

會計核算表現企業全部資金的狀況與動態，基本與輔助生產車間的產品實際成本；它能幫助查明企業對經濟核算制原則的遵守情況及其財務活動成果如何。

蘇聯部長會議所屬中央統計局對所有核算系統實行總的領導。對於會計核算與會計報表，則由蘇聯財政部實行方法上的指導。

國民經濟各部門所建立的會計核算，由中央各部及各直屬機構會計司領導。

企業的總會計室是企業中的一個獨立機構，其任務在於辦理會計核算與報表（核算生產費用與產品產量；編製報告成本計算表，月度資產負債表及年度報表；監督預算紀律與財政紀律的遵守情況；及時向上級機關及監督機關等報送規定的會計報表）。

供會計室進行核算用的原始記錄是從企業的車間與各科室的工程技術及經濟工作人員取得的。

應當強調指出：及時和正確地辦理原始記錄手續是正確進行核算

與編製報表的首要前提。企業全部核算工作是根據憑證傳遞計劃與指示圖表組織起來的。

核算工作的計劃與指示圖表規定着企業中核算工作的內容、次序與完成期限，並指明負責辦理核算工作的人員。

核算的計量法

進行核算時，與編製計劃時一樣，應用着實物計量法，貨幣計量法與勞動計量法。

實物計量法係按件數、重量、體積、面積與長度（以單位數量計）來表徵計算的對象。在社會主義經濟條件下實物計量法具有非常重要的意義，因為實物計量法能夠就每一種產品對企業和車間的計劃完成情況進行監督。以實物計量法來核算可以查明企業為完成計劃所必需的材料物資的實有數量。

但是實物計量只適用於計算同類物品。譬如說要將若干噸水泥與若干平方米玻璃，若干塊磚等等相加起來就不可能。

通常，除按各別種類計算產品的生產數量外，還必須計算總的出產數量。因此，就要求一種能夠概括不同類別的資料的計量法，這樣的計量法是貨幣計量法。它能確定產品的出產總量，生產費用的數額，處於企業支配下的生產資料的價值，以及經濟活動的成果。在社會主義企業中為了計算產品成本，為了確定企業及其各部分的贏利性，為了上級機關及財政機關對企業經濟計劃完成情況進行監督，以貨幣計量的核算都是必要的。監督工資支出數額是否符合於所耗費的勞動的質與量，也要以貨幣形式來進行。

勞動計量法適用於勞動核算，並且以各種不同的時間單位（工日、工時等）來表示。

以勞動計量法與實物計量法、貨幣計量法相結合來進行核算，能夠顯示出企業勞動生產率的水平，設備生產率水平以及企業一些其他工作指標。

實物計量法與勞動計量法在業務核算中被廣泛使用着。

在統計與會計核算中則根據計算事務性質既採用實物計量法和勞

動計量法，也採用貨幣計量法。這是由於統計與會計核算的應用範圍較之業務核算應用範圍遠為廣濶的原故。

核算資料的圖示法

為了易於了解，核算資料可以用圖表、圖解、各種曲線等形式來表現。圖表能比數字表格更有說服力地表現各種數字間的關係，能夠更有說服力地表現出各種因素對於企業工作成果的影響。

用圖表表現核算資料最通行的形式是圖解與統計曲線。當繪製圖表式的核算文件時，必須儘量使它們非常明顯。

例如，這就是月份產量圖（圖 1）。

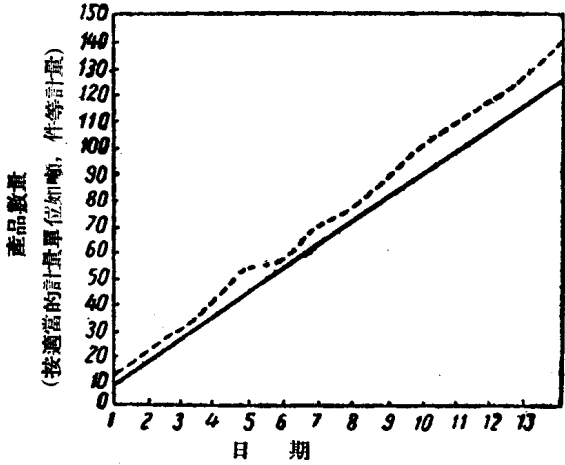


圖 1 月份產量圖
—— 計劃產量； --- 實際產量

關於每日計劃完成情況也可以用這種圖表來表現（圖 2）。

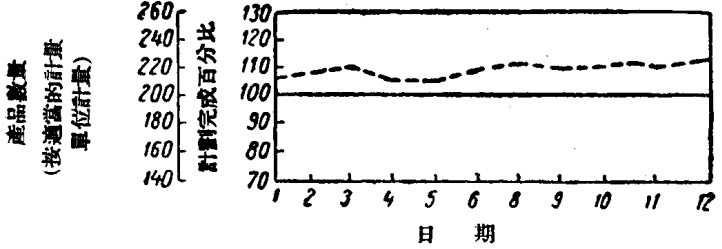


圖 2 每日產量圖
—— 計劃產量； --- 實際產量

此項圖表又可以說明每班、每日、每旬或月的工作成果。

年度或月份的產品生產進度，則可以用下列的標柱式圖解來說明

(圖 3)

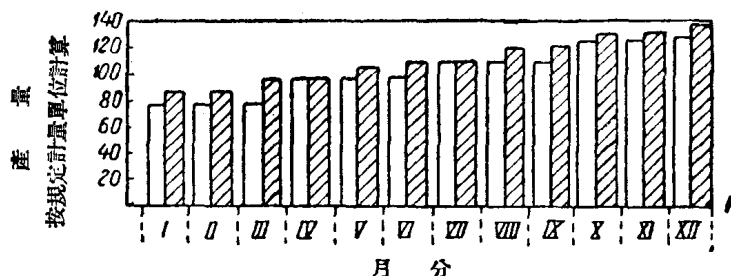


圖 3 年度各月產量標柱圖

□ 計劃產量；▨ 實際產量

用這樣的形式還能夠反映勞動生產率，產品成本，設備利用率等等指標。

為了按年度表明產量的動態可採用統計曲線圖。譬如說，某工廠的產量數字如下表。（按噸，按立方公尺等計算）

| 產品名稱 | 1952 年度 | | | | 1953 年度 | | | |
|----------|---------|-----|-----|-----|---------|-----|-----|-----|
| | 第一季 | 第二季 | 第三季 | 第四季 | 第一季 | 第二季 | 第三季 | 第四季 |
| 甲產品..... | 100 | 109 | 105 | 112 | 117 | 122 | 125 | 130 |
| 乙產品..... | 100 | 100 | 90 | 100 | 108 | 117 | 121 | 125 |

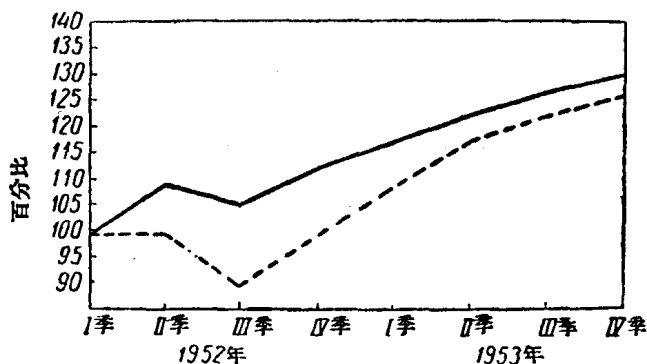


圖 4 統計曲線圖

—— 產品 A；---- 產品 B

根據這些資料可以製成這樣的統計曲線圖（圖 4，圖中產量以百分比表示，以第一季為 100）

還可以採用繪形圖解。例如，磚的年

產量可繪圖如下(圖5)

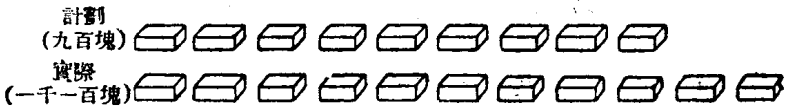


圖 5 繪形圖解

爲了比較各種指標可採用圓形或方形圖解。在這種場合下，被比較的數值，用各種量度的圓圓形或長方幾何圖形來表示。

複 習 題

1. 社會主義的核算的意義和任務是什麼?
2. 在企業中採用那幾種核算，這幾種核算的特點是什麼?
3. 核算工作中使用什麼計量法?
4. 核算資料圖示法有些什麼形式?

練 習 題

1. 根據下列資料，繪製磚廠成型車間一旬的計劃與實際產量的圖表：
每天計劃任務16萬塊。一旬之內各日實際產量是：1日16.4萬塊，2日16.6萬塊，3日16萬塊，4日15.8萬塊，6日16萬塊，7日16.2萬塊，8日16.4萬塊，9日16.6萬塊，10日16.8萬塊。本月五日爲休息日。
2. 根據下列資料，繪製水泥廠採石工作技術經濟指標的統計曲線圖：

| 指 標 | 計量單位 | 月 份 | | |
|-------------------------|-------|--------|--------|--------|
| | | 四 月 | 五 月 | 六 月 |
| 每一工人月度勞動生產率(石灰石產量)..... | 立方公尺 | 400 | 430 | 440 |
| 採掘石灰石的總產量..... | 立方公尺 | 24,000 | 26,400 | 27,600 |
| 每一立方公尺石灰石成本..... | 盧布-戈比 | 8—40 | 8—00 | 7—80 |

第二章 統計核算的特點

前面已經說過，從業務核算中取得的單個資料，不足以全面地說明所研究的大量現象。例如：如果僅僅根據一個工人一天的產量指標和工作條件，就對決定企業或車間勞動生產率一定水平的因素做出結論，很可能是不正確的。要做這樣的結論，必須研究和總結那些足以表徵所有工人的勞動條件* 與生產定額完成情況的指標。這樣的資料就包含在統計核算裡。

統計核算能確定各個企業或各工業部門的計劃完成程度。藉助於統計核算，經濟工作人員能夠取得關於製成品數量、質量及品種的資料，關於設備利用的資料，關於工作人員構成的，勞動生產率的與工資的總括資料以及一些其他足以說明計劃執行情況的資料。

統計資料的整理

企業在進行統計核算之前要組織原始業務記錄。

有些場合在對個別事實進行原始記錄過程中有必要擴大其登記範圍。這時就需要收集補充的報道資料。收集補充資料可以有系統地進行或者在一定期限內一次辦理（例如清點或者登記）。這種一次記錄的資料不僅是總結的根據，而且能以修正日常核算的錯誤與不確切的地方。

大家知道，一次記錄有兩種方式——全面的（即收集所研究的現象各方面的資料）與抽樣的。通常採用的檢查產品質量的方法可以做為抽樣核算的例子，這種方法是以試驗一部分產品為基礎，而不是檢查全部產品。此時，須規定抽取試樣和生產試驗的一定程序。

統計核算不外乎是編製彙總表（總計表），核算各類統計數字，並分析這些統計數字。

編製統計表時先將原始核算資料按一定標識予以歸類。

* 當研究生產革新者每日工作成果時，必須考慮到他們採取的全部措施。

譬如說，當研究勞動生產率和工資水平的時候，就要按影響出產量和工資的各種標識（如工作的專門性，機械及電氣裝備程度，工人熟練程度，工資與勞動組織制度，工人參加社會主義競賽的情況等等）將資料加以分組。

這樣取得的數字，要登入統計表中。統計表的形式取決於分組方法。表格分為三種類型：簡單統計表，分組統計表，複合統計表。

所謂簡單統計表乃是原始資料的彙總表。下列一個工廠（車間）的各月產品產量表可以做為簡單統計表的實例：

每月產品產量

| 產品名稱 | 單位 | 月 份 | | | | | |
|-----------|----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| | | 一月 | 二月 | 三月 | 四月 | 五月 | 六月 |
| #300 水泥…… | 噸 | 10,000 | 10,400 | 10,600 | 10,800 | 10,800 | 11,000 |
| #400 水泥…… | 噸 | 22,000 | 23,000 | 23,400 | 24,200 | 25,000 | 25,600 |
| 合 計 | 噸 | 32,000 | 33,400 | 34,000 | 35,000 | 35,800 | 36,600 |

在編製分組統計表的時候，將核算單位按某種標識分為個別的組。下列表格可以做為分組統計表的例子。這個表中核算資料是按工廠各月工人完成產量定額的標識予以歸併的。

產量定額完成情況

| 工人數 完成產量定額 百分比 | 月 份 | | | | | |
|----------------------|-----|-----|-----|-----|-----|-----|
| | 一月 | 二月 | 三月 | 四月 | 五月 | 六月 |
| 100 以下…… | 12 | 10 | 6 | 2 | — | — |
| 101至105…… | 120 | 110 | 108 | 110 | 120 | 118 |
| 106至110…… | 110 | 120 | 124 | 126 | 123 | 128 |
| 111至120…… | 60 | 62 | 68 | 66 | 62 | 60 |
| 121 以上…… | 40 | 40 | 44 | 46 | 52 | 54 |
| 合 計 | 342 | 342 | 350 | 350 | 360 | 360 |

當資料按兩個或更多的標識分組歸類時就編製複合統計表：

勞動生產率上漲情況

| 工 齡 | 教 育 程 度 | 工 人 人 數 | 完 成 產 量 定 額 |
|-----------|---------|---------|-------------|
| | | | 平 均 百 分 數 |
| 不 足 二 年 | 七 年 以 下 | 10 | 100 |
| | 七 年 以 上 | 5 | 110 |
| 二 年 至 五 年 | 七 年 以 下 | 10 | 107 |
| | 七 年 以 上 | 10 | 112 |
| 五 年 以 上 | 七 年 以 下 | 15 | 140 |
| | 七 年 以 上 | 15 | 170 |
| 合 計 | | 65 | 129 |

複合統計表說明被研究的現象同時受幾個因素影響的結果。上表表明工齡與教育程度對勞動生產率的影響。

計算平均數及相對數以及別的統計指標，並對計算所得的資料進行分析，是統計核算的結束階段。

平均數和相對數

統計核算實務中，廣泛應用着平均數和相對數。藉助於統計平均數，可以按能用數量衡量的指標來說明所研究的同類的現象。在企業裡要計算各種平均數：一定期間的平均產量；平均勞動生產率和平均工資；各個聯動機的平均產量等等。

爲了使平均數能夠正確地說明某一現象，是需要相當多的觀測數字的。應當注意，唯一正確的平均數不是隨便由各種數字相加求得的總平均數。它不僅是按企業，並且也按各個車間，各個工段，工作崗位計算出來的分組平均數。在全企業的良好總平均數之下，掩藏着個別車間或工段的不能令人滿意的工作指標是完全可能的。

計算工作實務中最常用的有算術平均數，幾何平均數及調和平均