

工業企業會計核算

上 冊

俞 文 青 編 著

立信會計圖書用品社出版

工業企業會計核算

上 冊

俞 吉 青 編 著

立信會計圖書用品社出版

工業企業會計核算

下 冊

俞文青編著

立信會計圖書用品社出版

書號 105401

工業企業會計核算 上冊

★ 版權所有 ★

編著者 俞 文 青

出版者 立信會計圖書用品社
上海河南中路三三九號

總經售 中國圖書發行公司

印刷者 蔚文印刷廠
上海長樂路二五六號

前 言 1 正 文 1-250

目 錄 1-5 (字數 211,000字)

1954年2月初版(東南型) 00001—07000冊(中和印)

1954年4月再版 07001—10000冊(統一訂)

新定價 10,000

* 上海市書刊出版業營業許可證出零貳貳號 *

書號 105404

工業企業會計核算 下冊

★ 版權所有 ★

編著者 俞 文 青

出版者 立信會計圖書用品社
上海河南中路三三九號

總經售 中國圖書發行公司

印刷者 蔚文印刷廠
上海長樂路二五六號

目 錄 1—4 正 文 251—533

(字數 258,000字)

1954年6月初版(東南型) 00001—09000冊(統一訂)

新定價 11.000

• 上海市書刊出版業營業許可證出零貳貳號 •

前 言

一、本書係以國營工業企業生產業務的會計核算為敘述的對象，參照現行國營工業企業統一會計科目及會計報表編寫而成。

二、本書共十六章，分上下兩冊出版。上冊包括概論，固定資產核算，材料核算，勞動與工資核算，生產核算等八章。下冊包括簡單、分步、分類、分步分類、分批、定額成本計算方法，產品及其銷售核算，結算與信貸業務核算，政府資金與財務成果核算，會計報表等八章。

三、本書在各章之後及書末，附有問題、習題及總複習題，以備讀者自習、小組討論和演習時的需用；並另作習題解答，以供教師改卷時的參考。

四、本書為減省篇幅及排版工作起見，曾將所舉各項事例中的金額約略縮小了一萬倍。書中所列各數，假定都是以“一”代“萬”。

五、本書完稿後，承蒙陸鍾美兄代作總複習題及習題詳解，付印時又承陸鍾美、張永久兄悉心校閱，都是編者深表感激的，附誌於此，並致謝意。

六、編者對於工業企業會計核算的研究，可說仍在鑽研階段，因此在本書內容或編制上，料想定多錯誤不妥之處，希望讀者多予批評指正，以便續加修訂。

俞文青

一九五四年一月

本書內容提要

本書係以國營工業企業的會計核算為敘述對象，參照現行國營工業企業統一會計科目及會計報表編寫而成。全書共十六章，分上下兩冊出版。上冊包括概論，固定資產核算，材料核算，勞動與工資核算，生產核算等八章。下冊包括簡單成本計算方法，分步成本計算方法，分類與分步分類成本計算方法，定單與定額成本計算方法，產品及其銷售核算，現金、結算與信貸業務核算，政府資金與財務成果核算，工業企業會計決算報告等八章；書末並附有複習題及總習題。

本書內容提要

本書係以國營工業企業的會計核算為敘述對象，參照現行國營工業企業統一會計科目及會計報表編寫而成。全書共十六章，分上下兩冊出版。上冊包括概論，固定資產核算，材料核算，勞動與工資核算，生產核算等八章；下冊包括簡單、分步、分類、分步分類、分批、定額成本計算方法，產品及其銷售核算，結算與信貸業務核算，政府資金與財務成果核算，會計報表等八章。

105401 工業企業會計核算(上冊) 俞文寶編著

105401

0008

目 錄

前 言

第一章 概論 1

1. 工業企業會計核算的重要性
 2. 工業企業會計核算的任務
 3. 工業企業會計核算的內容
 4. 工業企業生產成本的意義
 5. 生產費用的分類
 6. 生產費用有按其用途重分類的必要
 7. 工業企業生產的分類
 8. 車間為生產核算與成本計算的基本單位
 9. 工業企業會計核算機構的組織
 10. 工業企業會計核算人員的職責與權力
- 問題 習題

第二章 固定資產核算 24

1. 固定資產的性質
 2. 固定資產核算的任務及其正確組織核算的必要條件
 3. 固定資產的分類
 4. 固定資產的編號
 5. 固定資產的收入
 6. 固定資產的計價
 7. 固定資產折舊的意義及性質
 8. 固定資產的使用期限
 9. 固定資產基本折舊的計算
 10. 基本折舊基金的提繳
 11. 提繳基本折舊基金的有關核算科目
 12. 提繳基本折舊基金的核算
 13. 固定資產大修理的核算
 14. 固定資產大修理與小修理的劃分
 15. 固定資產大修理折舊的計算
 16. 大修理基金的提存
 17. 大修理的核算科目
 18. 提存大修理基金的核算
 19. 大修理工程的核算
 20. 大修理基金提存額不敷大修理工程支出時的核算
- 問題 習題

第三章 固定資產核算(續) 55

1. 固定資產的報廢
 2. 固定資產的清理
 3. 固定資產清理核算舉例
 4. 固定資產的事故報廢
 5. 未使用及不需用固定資產的核算
 6. 產權未定固定資產的核算
 7. 租賃固定資產及租賃固定資產改良工程的核算
 8. 固定資產的重估價及其估價的標準
 9. 固定資產的估價與使用年數的鑑定
 10. 固定資產重估價後折舊額的計算
 11. 固定資產重估價後的核算
 12. 固定資產調撥的核算
 13. 固定資產的明細分類核算
 14. 固定資產及折舊準備增減表的編製
- 問題 習題

第四章 材料核算..... 84

1. 材料核算的任務及正確組織材料核算的必要條件
2. 材料的分類
3. 材料目錄
4. 材料管理組織
5. 供應合同執行情況的核算
6. 材料供應部門對於收料事項的業務核算
7. 材料的收入
8. 倉庫部門對於收入材料的安放與核算
9. 材料的最低存量與最高存量
10. 購入材料的總分類核算
11. 購入材料的明細分類核算
12. 購料收料憑證循環程序圖
13. 就地採購材料的核算
14. 在途材料的核算
15. 帳單未達材料的核算 問題 習題

第五章 材料核算(續)..... 109

1. 材料的領用
2. 材料的退庫
3. 耗用材料的總分類與明細分類核算
4. 領用材料憑證循環程序圖
5. 廢料的交庫及其核算
6. 委託外部加工材料的核算
7. 材料的經常檢查與定期盤點
8. 材料餘額核算法
9. 材料收發在按實際價格入帳時的核算
10. 材料使用情況的監督
11. 低值及易耗品的性質及其種類
12. 低值及易耗品的核算 問題 習題

第六章 勞動與工資核算..... 148

1. 勞動與工資核算的任務
2. 工業企業職工的分類
3. 勞動酬報計算的形式
4. 工資的分類
5. 工作時間和生產數量的核算
6. 工時的彙總及工資的核算
7. 工資的結算及支付
8. 工資憑證循環程序圖
9. 報時方法
10. 工資備用金的核算
11. 工資基金運用情況的監督
12. 附加工資的核算 問題 習題

第七章 生產核算..... 179

1. 生產核算的任務
2. 基本費用的核算及其計入生產成本的程序
3. 車間經費的性質及內容
4. 車間經費的核算程序
5. 企業管理費的性質及內容
6. 企業管理費的核算程序
7. 外購動力的核算
8. 新產品試製費及技術組織措施費的核算
9. 其他待攤費用的核算
10. 預提費用的核算 問題 習題

第八章 生產核算(續)..... 203

1. 輔助生產核算的意義及程序
2. 輔助生產車間的劃分及其提供勞務的種類
3. 組成輔助生產車間成本的各项費用
4. 衡量勞務的標準
5. 勞務供應量的記錄
6. 輔助生產車間成本分配的方法
7. 直接分配法
8. 梯形分配法
9. 一次交互分配法
10. 一次計劃成本分配法
11. 輔助生產車間分配費用的明細分類及總分類核算

12. 企業管理費的分配及其核算 13. 車間經費及企業管理費分配的標準 14. 生產工人工資法 15. 生產工人工作時間法 16. 機器工作時間法 17. 原料及主要材料成本法、基本費用法、車間成本法及聯合法 18. 廢品損失的核算 19. 停工損失的核算 20. 基本生產、附屬生產及非工業性生產的核算 問題 習題

格 式

1. 固定資產登記簿	31
2. 固定資產報廢請求單	55
3. 固定資產調撥單	75
4. 固定資產明細分類帳	77-78
5. 固定資產及折舊準備增減表	80
6. 收料憑證登記簿	91
7. 賠償請求單	92
8. 收料單	93
9. 材料檢驗單	94
10. 材料卡	96
11. 材料憑證送達單	96
12. 材料購入明細分類帳	100
13. 材料價格差異明細分類帳	101
14. 在途材料登記簿	104
15. 限額領料單	111
16. 領料單(一料一單制)	113
17. 領料單(一案一單制)	113
18. 退料單	114
19. 領用材料彙總表	115
20. 領用材料彙總表	117
21. 耗用材料分配表	118
22. 材料價格差異明細分類帳	120
23. 廢料交庫單	122
24. 廢料彙總表	123
25. 委託外部加工材料領料單	124
26. 材料盤點報告單	127
27. 材料餘額明細表	129
28. 材料明細分類帳	131

29. 材料使用情況分析表	134-135
30. 低值及易耗品攤銷計算表	140
31. 考勤卡	159
32. 時工工作記錄單	160
33. 件工工作記錄單	161
34. 工時(或工資)日報表	162-163
35. 工資月報表	164
36. 工資分配表	166
37. 工資結算單	167
38. 勞動保險費用支付明細表	175
39. 車間經費明細分類帳	185
40. 企業管理費用明細分類帳	188-189
41. 費用分配單	192
42. 待攤費用攤銷數明細表	195
43. 待攤費用明細分類帳	196
44. 預提費用分配明細表	198
45. 預提費用明細分類帳	199
46. 輔助生產明細分類帳	206-207
47. 勞務供應通知單	206
48. 耗用勞務通知單	207
49. 輔助生產車間成本分配表(直接分配法)	210-211
50. 輔助生產車間成本分配表(梯形分配法)	212-213
51. 輔助生產車間成本分配表(一次交互分配法)	214-215
52. 輔助生產車間成本分配表(一次計劃成本分配法)	218-219
53. 企業管理費分配表	223
54. 廢品報告單	235
55. 基本生產明細分類帳	236-237
56. 廢品損失明細分類帳	237
57. 停工損失明細分類帳	241

圖 表

1. 固定資產基本折舊基金及其提繳的總分類核算程序圖	40
2. 固定資產大修理折舊及其提存的總分類核算程序圖	47
3. 大修理總分類核算程序圖(以包工方式進行的大修理核算)	48
4. 大修理總分類核算程序圖(以自營方式進行的大修理核算)	50

5. 固定資產清理的總分類核算程序圖	58
6. 購料收料憑證循環程序圖(直接結算方式購料)	102
7. 購料收料憑證循環程序圖(託收承付結算方式購料)	103
8. 材料總分類核算程序圖	120
9. 領用材料憑證循環程序圖	121
10. 低值及易耗品總分類帳核算程序圖	141
11. 工時換算係數檢查表	155
12. 工資憑證循環程序圖	168
13. 不可修復廢品的總分類核算程序圖	239
14. 可以修復廢品的總分類核算程序圖	239
15. 停工損失總分類核算程序圖	242
16. 生產費用彙總及分配程序圖	243

目 錄

第九章 簡單成本計算方法····· 251

1. 成本計算的意義與任務
 2. 單位成本的意義
 3. 約當產量的計算
 4. 單位成本的計算
 5. 產品成本的計算
 6. 成本計算單的編製
 7. 簡單成本計算方法的採用
 8. 生產費用的發生及其記錄
 9. 輔助及附屬生產、車間經費及企業管理費轉入基本生產科目的程序及記錄
 10. 基本生產明細分類帳及其記錄
 11. 單位成本的計算及成本計算單的編製
 12. 基本生產科目轉為產成品科目的程序及記錄
 13. 產品成本計劃成果的計算及記錄
 14. 產品成本差異的結轉及銷售成本的計算
 15. 簡單成本計算總分類核算程序圖
- 問題 習題

第十章 分步成本計算方法····· 278

1. 分步成本計算方法的意義及其適用範圍
 2. 分步成本計算方法的計算程序
 3. 材料在開工時一次投入的計算
 4. 期初及期末均無在產品盤存時的計算
 5. 無期初而有期末在產品盤存時的計算
 6. 有期初無期末在產品盤存時的計算
 7. 期初及期末均有在產品盤存時的計算
 8. 分步成本計算的簡易法
 9. 分步成本計算總分類核算程序圖
 10. 材料係在生產過程中分期投入
 11. 材料雖在開工時一次投入但在生產過程中有所散失者
- 問題 習題

第十一章 分類與分步分類成本計算方法····· 310

1. 分類成本計算方法的採用
 2. 分類成本計算方法的計算程序
 3. 分類成本計算方法例解說明
 4. 直接費用的發生及其記錄
 5. 間接費用的發生及其分配
 6. 產品成本的計算
 7. 分步分類成本計算方法及其計算程序
 8. 分步分類成本計算方法例解說明
 9. 子種產品成本的計算
 10. 丑種產品成本的計算
 11. 成本計算方法的簡化
- 問題 習題

第十二章 定單與定額成本計算方法····· 330

1. 定單成本計算方法的意義及其適用範圍
2. 定單成本計算方法

的計算程序 3. 定額成本計算方法例解說明 4. 生產費用的發生及其記錄 5. 各批產品直接費用在“基本生產明細分類帳”上的記錄 6. 車間經費的分配及其記錄 7. 企業管理費的分配及其記錄 8. 基本生產明細分類帳的記錄及結算 9. 基本生產科目轉為產成品科目的程序及記錄 10. 定額成本計算方法的意義 11. 定額成本計算方法的計算程序 12. 定額成本的計算 13. 差異的計算 14. 成本計算單的編製 15. 定額成本計算方法的總分類核算 16. 定額成本計算方法的簡化 17. 定額變動的計算 問題 習題

第十三章 產品及其銷售核算 363

1. 產品及其銷售核算的意義及內容 2. 產品的入庫及其核算 3. 產品的銷售及其核算 4. 產品收發憑證循環程序圖 5. 銷售產品工廠成本的調整 6. 非生產支出的核算 7. 稅金的核算 8. 外購商品的核算 9. 材料及其他銷售的核算 10. 發出及銷售商品退回的核算 11. 等級品與聯產品的核算 12. 副產品的核算 問題 習題

第十四章 現金、結算與信貸業務核算 397

1. 現金、結算與信貸業務核算的特點 2. 現金業務的核算 3. 銀行往來業務的核算 4. 備用金、預付款、暫付款與內部往來的核算 5. 結算業務的核算 6. 支票結算方式 7. 計劃結算方式 8. 託收承付結算方式 9. 信用證結算方式 10. 向國家銀行取得短期信貸業務的核算 問題 習題

第十五章 政府資金與財務成果核算 426

1. 政府資金核算的意義及其內容 2. 固定資金的核定 3. 流動資金的核定 4. 政府資金增減的核算 5. 政府資金增減表的編製 6. 財務成果核算與利潤的意義 7. 財務成果核算的內容 8. 利潤的解繳及其核算 9. 虧損的彌補及其核算 10. 企業獎勵基金的提存及動用 11. 提存及動用企業獎勵基金的核算 12. 福利及其他基金的核算 13. 其他撥款的核算 14. 特種基金及其他撥款增減表的編製 問題 習題

第十六章 工業企業會計決算報告 457

1. 工業企業會計決算報告的意義及其作用 2. 會計決算報告的種類及編送期限 3. 資產負債表的結構和內容 4. 資產負債表的格式 5. 流動資金週轉率計算表 6. 生產費用表的內容 7. 生產費

用表的編製程序 8. 商品產品成本計算表(依產品分類) 9. 商品
 產品成本計算表(依成本項目分類) 10. 主要商品產品成本計算明
 細表 11. 企業管理費及車間經費明細表 12. 損益表 13. 銷售利
 潤(虧損)表 14. 主要商品產品銷售利潤(虧損)明細表 問題

複習題	515
總習題	523

格 式

58. 成本計算單	259
59. 生產記錄單	280
60. 成本計算單(分步成本計算方法)	296-297
61. 生產通知單	332
62. 基本生產明細分類帳	334
63. 各批產品成本彙總表	343
64. 成本計算單(定額成本計算方法)	352-353
65. 成本計算單(定額成本計算簡易法)	357
66. 產品繳庫單	364
67. 產品卡	364
68. 產品增減登記表	366
69. 提貨單	367
70. 產品發出及銷售登記表	369
71. 銷售產品成本差異調整數計算表	372
72. 銷售費明細分類帳	375
73. 非生產支出(銷售費除外)明細分類帳	377
74. 產品退庫單	384
75. 等級品成本計算單	388
76. 單位現金出納計劃表	401
77. 現金出納計劃超支申請書	403
78. 單位現金出納計劃收入支出執行情況登記簿	403
79. 銀行存款調節表	405
80. 借款單	407
81. 轉帳支票	410
82. 專用支票	411
83. 甲種結算憑證	413

84. 計劃結算尾差結算清單	414
85. 託收承付結算憑證	416
86. 信用證結算申請書第一聯(申請回單)	421
87. 信用證結算通知	421
88. 政府資金增減表	436
89. 特種基金及其他撥款增減表	453
90. 資產負債表	468-473
91. 流動資金週轉率計算表	476
92. 按對應科目整理彙總的科目記錄資料	484
93. 生產費用表工作底稿(第一部分)	490-491
94. 生產費用表工作底稿(第二部分)	492-493
95. 生產費用表	495
96. 商品產品成本計算表(依產品分類)	499
97. 商品產品成本計算表(依成本項目分類)	501
98. 主要商品產品成本計算明細表	503
99. 企業管理費及車間經費明細表	505
100. 損益表	507
101. 銷售利潤(虧損)表	510
102. 主要商品產品銷售利潤(虧損)明細表	512

圖 表

17. 簡單成本計算總分類核算程序圖	272
18. 工藝技術過程程序圖	278
19. 分步成本計算總分類核算程序圖	299
20. 定額成本計算方法的總分類核算程序圖	355
21. 產品收發憑證循環程序圖	370
22. 外購商品總分類核算程序圖	381