

1345109



建筑安装企业 凭单日記帳核算形式

鞍山冶金建筑总公司财务处編着



財政出版社

PDG

建筑安装企业
凭单日记帐核算形式

鞍山冶金建筑总公司财务处编著

財 政 出 版 社

1958年·北京

20244

建筑安装企业凭单日記帳核算形式

鞍山冶金建筑总公司财务处編著

財政出版社出版

(北京鼓楼赵府街40号)

北京市書刊出版业营业許可証出字第097号
財政出版社印刷厂印刷 新华書店总經售

850×1168耗1/32·7十張·190千字

1958年1月第1版

1958年1月北京第1次印刷

印数: 1—4,100 定价: (10) 1.20元

統一書号: 4066·60

前 言

本書系根据我公司凭单日記帳核算形式編写的。这是学习苏联“建筑工程会計核算組織的凭单日記帳形式”的先进經驗，結合我公司具体情况，并經参照財政部頒发的“国营企业建設单位及国营建筑安装企业基本业务标准帳戶計劃”拟定的。經過試行和修訂，漸漸体会到这一核算形式本身具有清晰反映核算內容、簡化計算程序和便于編制报表的优越性。这是会計核算工作方面的一項重大改革。我公司虽已全面推行，但目前仍处于摸索經驗阶段。欲使結構形式更符于实际需要，既能充分發揮这一核算形式的优越性，又便于为广大財会工作人員所掌握，尙待进一步研究改进。限于业务水平及缺乏經驗，本書的缺点必然很多，尙希讀者指正。

鞍山冶金建筑总公司財務处

1957年8月

目 录

第一章 总 論	(7)
第一节 凭单日記帳的意义与作用	(7)
第二节 建筑安装企业凭单日記帳的形式与内容	(9)
第三节 国营建筑安装企业基本业务标准帳戶 計劃内容	(13)
第四节 核算目录	(21)
第二章 货币资金的核算	(28)
第一节 現金出納业务的核算	(28)
第二节 銀行存款业务的核算	(38)
第三章 备用金及清算业务的核算	(57)
第一节 备用金的核算	(57)
第二节 清算业务的核算	(64)
第四章 劳动与工资的核算	(72)
第一节 劳动与工资核算的原始凭証	(72)
第二节 应付工资与工资扣款的核算	(79)
第三节 工资的分配	(89)
第四节 工资基金、劳动生产率及奖金分析表	(99)
第五章 材料核算	(105)
第一节 材料採購与收入的核算	(105)
第二节 材料发出与領用的监督	(122)
第三节 材料的明細分类核算	(129)
第四节 材料价格差异登記卡	(132)

第六章 生产成本、工程点交及工程价款結算

业务的核算 (134)

第一节 生产核算与成本計算的基本程序 (134)

第二节 非主要的建筑安装工程的明細分类核算 (155)

**第三节 行政管理費、服务性事业經營及其他間接費的
明細分类核算** (156)

第四节 輔助生产及施工机械使用的明細分类核算 (157)

第五节 建筑安装工程的明細分类核算 (160)

第六节 工程点交及已完工程款結算业务的核算 (161)

第七章 其他业务核算 (166)

第一节 固定资产的核算 (166)

第二节 器材及劳务銷售的核算 (170)

第三节 其他业务的核算 (172)

第八章 总分类帳 (184)

第一章 总 論

第一节 凭单日記帳的意义与作用

在會計核算中每項經濟业务都要在三种不同的帳簿中进行登記。这三种不同的帳簿，即日記帳、总分类帳与各种明細分类帳。

日記帳是按經濟业务发生的时间順序，实际上是按原始凭証送到會計部門的时间順序登記的。會計部門收到証明各項經濟业务的原始凭証后，首先要在日記帳中进行登記，然后再按总分类核算和明細分类核算的要求，登記总分类帳和有关的各种明細分类帳。日記帳的設置与登記，对保証會計核算的完全而无所遺漏具有极重要的意义。

总分类帳是用以按經營資金及資金来源的主要类别并按各种經營过程概括的登記各項經濟业务的。总分类帳的記錄包括企业的全部經濟业务。在总分类帳中，一切經濟业务都要按各种經營資金和資金来源的类别及各种經營过程登記。总分类帳是編制資產負債表的主要根据。根据总分类帳的記錄可以查明經營資金和資金来源的总的增减变动情况，以及各种經營过程的总的演变情况。总分类帳可以用来监督明細分类帳的登記是否完整与正确。

明細分类帳是按个别經營資金、資金来源或构成經營过程的个别业务分別設立的。明細分类帳只記錄与一种經營資金、資金来源或构成經營过程的一項业务有关的經濟业务。明細分类帳的記錄比較具体詳細。明細分类帳可以用来监督交由实物負責人保管的各种物資和貨幣的余額和动态，监督債权債務的結算情况，决定購入材

料和制成产品的单位成本等。

日記帳、总分类帳和明細分类帳是平行处理的。一項經濟业务既要登記日記帳，也要登記总分类帳和有关的明細分类帳。帳簿的登記工作是重复的。如何簡化帳簿的重复登記工作，而又能满足會計核算的三种不同的要求，是會計核算工作中必須寻求解决的一个重要的問題。

記帳凭单制的記帳程序規定，經濟业务应先根据原始凭証或原始凭証汇总表填制記帳凭单，登記記帳凭单登記簿，然后再根据記帳凭单登記总分类帳。明細分类帳則直接根据原始凭証或原始凭証汇总表登記。为了簡化手續，也可以不必填制記帳凭单，直接根据原始凭証或原始凭証汇总表登記总分类帳；但在登記总分类帳以前，仍应根据原始凭証或原始凭証汇总表先登記記帳凭单登記簿。

記帳凭单登記簿實質上就是一种具有日記帳的作用的登記簿。

按照这个程序，一項經濟业务既要填制記帳凭单，又要登記記帳凭单登記簿，最后还要登記总分类帳，不仅登記工作重复，同时登記总分类帳的工作也十分繁重。总分类帳既然是根据記帳凭单登記的，填制一張記帳凭单，就必须根据記帳凭单登記一次总分类帳。填制的記帳凭单越多，登記总分类帳的工作也越繁重。直接根据原始凭証或原始凭証汇总表登記总分类帳，虽然减少了填制記帳凭单的手續，登記記帳凭单登記簿的程序还是不可减少的，登記总分类帳的工作也和沒有取消記帳凭单一样，仍然是很繁重的，因为登記总分类帳的工作量仍将以原始凭証或原始凭証汇总表数量的多寡为轉移。

按照凭单日記帳制的办法，这种重复記帳的工作是完全可以避免的，同时登記总分类帳的工作量也可以大量的縮减。

凭单日記帳是应用原始凭証的分类汇总登記方法，將日記帳与記帳凭单相結合，用来同时进行序时登記和分类登記的一种具有特

別格式的日記帳。凭單日記帳核算形式是將每一個月份內的一切經濟業務序時登記在特設的日記帳中，月終再將日記帳視同記帳憑單據以記入總分類帳的一種核算形式。

凭單日記帳採用專欄序時登記的格式。專欄是按有關的總分類帳戶設立的。原始憑證經過分類彙總後，即將分類合計的金額序時的記入各專欄。凭單日記帳是按時間順序登記的，所以具有日記帳的形式；在凭單日記帳中，金額是在按總分類帳戶設立的專欄中登記的，專欄的記錄就具有總分類核算的性質；總分類帳是在月末直接根據凭單日記帳各有關的總計數字登記的，因此凭單日記帳實質上又是一個月份的記帳憑單。

按照凭單日記帳核算形式進行會計核算，記帳憑單和記帳憑單登記簿完全可以不用，登記總分類帳的工作量也大大減少。

凭單日記帳在一定程度上也具有簡化明細分類核算的作用。按照凭單日記帳核算形式，除材料物資及有關債權債務的清算業務等，還保留明細核算帳卡外，有關生產及各項費用的明細核算帳卡大都為有關的明細計算表所代替。在這些明細計算表中，生產和各項費用的明細核算資料，都是按明細項目及有關的對方帳戶進行登記的。在一月內，原始憑證是按相對應的帳戶及有關的明細項目分類整理後，在凭單日記帳的各專欄中序時登記的。月末，各專欄登記的金額，應再按有關的明細項目匯計總數後，記入在凭單日記帳中專為按對方帳戶進行明細分類核算設立的一個單獨部分，然後再根據這部分的資料登記有關的明細計算表。

第 二 節 建築安裝企業凭單日記帳的形式與內容

凭單日記帳核算形式的基本原則是，各項經濟業務均按帳戶對應關係直接根據原始憑證在有關的凭單日記帳中登記，每月月末，在凭單日記帳中按相對應的帳戶計算的月份合計金額，即為各有關

总分类帳戶的本期发生額，应根据凭单日記帳記入各有关的总分类帳戶。至于凭单日記帳应采用什么形式，目前尚无一致肯定的意見。

目前我国各工业企业均采用苏联財政部所推荐的，依总分类帳戶貸方設置的凭单日記帳。每一种凭单日記帳都是依总分类帳戶貸方設置的，同时反映設帳帳戶的貸方发生額和各有关帳戶的借方发生額。每一个总分类帳戶全月的貸方发生額，均集中的在一个凭单日記帳中反映，即集中在依这个帳戶貸方設置的凭单日記帳中反映；其借方发生額則分散的在各有关的凭单日記帳中反映，亦即分别在依与其发生对应关系的各个总分类帳戶貸方設置的凭单日記帳中反映。

另一种形式的凭单日記帳，即苏联建筑工程部現行按經濟业务类别設置的凭单日記帳。凭单日記帳主要是按經濟业务的不同类别設置的。有的凭单日記帳虽然在名义上是依总分类帳戶設置的，但并不因此就影响了凭单日記帳的經濟业务內容。为了核算現金出納业务，既按現金收入业务設置一个凭单日記帳，即依078“庫存現金”帳戶借方設置的第一号凭单日記帳，同时也按現金支出业务設置一个凭单日記帳，即依078“庫存現金”帳戶貸方設置的第2号凭单日記帳。以材料采購与材料收入业务的核算为內容的第16号凭单日記帳，既不是单独依023“器材采購”帳戶借方或貸方設置的，也不是单独依各材料核算帳戶借方設置的，而是按材料采購与材料收入这两种相关联的經濟业务为核算內容設置的。

凭单日記帳按經濟业务类别設置和依总分类帳戶貸方設置虽互有长短，但在核算程序和凭单日記帳的登記方法上，并没有什么原則上的不同。

苏联建筑工程部按經濟业务类别設置的凭单日記帳原为二十四种，后經归并成为現行的十七种，但仍保留了原来二十四种凭单日

記帳的編號。在這現行的十七種憑單日記帳中，第9號及第20號憑單日記帳是分別按投資撥款和基本建設業務設置的，屬於建築安裝企業基本業務核算方面的則有以下的十五種：

1. 第1號憑單日記帳 依078“庫存現金”帳戶借方設置
2. 第2號憑單日記帳 依078“庫存現金”帳戶貸方設置
3. 第3號憑單日記帳 依079“銀行結算戶及往來戶存款”帳戶借方設置

4. 第4號憑單日記帳 依079“銀行結算戶及往來戶存款”帳戶貸方設置

5. 第5號憑單日記帳 依080“銀行大修理戶存款”、082“其他貨幣資金”、083“銀行預收款戶存款”、085“銀行特種資金戶存款”及194“銀行專用撥款戶存款”等帳戶借方設置

6. 第6號憑單日記帳 依080“銀行大修理戶存款”、082“其他貨幣資金”、083“銀行預收款戶存款”、085“銀行特種資金戶存款”及194“銀行專用撥款戶存款”等帳戶貸方設置

7. 第11號憑單日記帳 依093“備用金”帳戶貸方設置

8. 第12號憑單日記帳 按工資結算與工資扣款業務設置

9. 第14號憑單日記帳 依163“應付承包（分）包人的工程款”、164“與供應人的結算”、172“與其他債權人的結算”、180“內部單位間關於應償款項的結算”及197“與專用撥款承包人的結算”等帳戶貸方設置

10. 第15號憑單日記帳 按固定資產業務設置

11. 第16號憑單日記帳 按材料採購與材料收入業務設置

12. 第17號憑單日記帳 按生產核算與成本計算業務設置

13. 第22號憑單日記帳 按器材及勞務銷售業務設置

14. 第23號憑單日記帳 按工程點交與已完工程款的結算業務設置

15. 第24号凭单日記帳 按其他业务設置

在以上15种凭单日記帳中，第12号、第15号、第16号、第17号、第22号及第23号凭单日記帳采用专用格式，凭单日記帳的編號和名称、业务内容和主要的帳戶对应关系、核算程序，及各专栏中主要的对方帳戶的名称等，都是印在凭单日記帳帳頁上的。除第24号凭单日記帳为适合其他业务核算的需要，采用另一种空白的格式外，其余各种凭单日記帳則采用两种不同的通用格式。通用格式也是空白的，一种为第1号、第2号、第3号、第4号及第11号凭单日記帳通用，一种为第5号、第6号及第14号凭单日記帳通用。使用空白的通用格式，应先填記所需要的凭单日記帳的編號和名称，再根据核算上的需要将相对应的对方帳戶名称填入各专栏。

在形式上凭单日記帳一般均分为四頁，以凭单日記帳的正面为第1頁，里面为第2—3兩頁，背面为第4頁。第1頁一般均为記帳凭单部分，即月份的記帳凭单，第2—3兩頁則为原始凭証的汇总序时登記部分，第四頁为按对方帳戶进行明細計算的部分。第2—3兩頁的篇幅不够应用，則添用与第2—3兩頁相同格式的插頁。

經濟业务均根据原始凭証在凭单日記帳第2—3兩頁的专栏中登記。月末，各专栏登記的金額应分別合計后，將合計金額按帳戶对应关系記入第1頁，并根据第1頁登記总分类帳。凭单日記帳第1頁按帳戶对应关系登記的金額，即为凭单日記帳的月份发生額，应予以合計后記入凭单日記帳发生額汇总登記表，以便与总分类帳本期发生額相核对。

一項經濟业务如必須同时在两种不同的凭单日記帳中登記时，即应按照同一帳戶对应关系同时登記两种不同的凭单日記帳，但只应根据一种凭单日記帳登記总分类帳，以免总分类帳登記重复。例如将庫存現金存入銀行結算戶，即应按照借記079“銀行結算戶及往来戶存款”帳戶，与貸記078“庫存現金”帳戶的对照关系，同时登

記按078“庫存現金”帳戶貸方設置的第2號憑單日記帳及按079“銀行結算戶及往來戶存款”帳戶借方設置的第3號憑單日記帳，但只應根據第2號憑單日記帳登記總分類帳。又如以備用金報銷購買材料款業務，應按照借記023“器材採購”帳戶與貸記093“備用金”帳戶的對照關係，同時登記按093“備用金”帳戶貸方設置的第11號憑單日記帳及按材料採購與材料收入業務設置的第16號憑單日記帳，但只應根據第11號憑單日記帳登記總分類帳。因此，為避免總分類帳重複登記，特規定：

1. 現金出納業務均應根據第1號及第2號憑單日記帳登記總分類帳；

2. 與銀行結算戶及往來戶存款有關的業務，除現金出納業務外，均應根據第3號及第4號憑單日記帳登記總分類帳；

3. 報銷備用金的業務均應根據第11號憑單日記帳登記總分類帳。

凡不應由本憑單日記帳登記總分類帳的金額，應在憑單日記帳第2—3兩頁各欄月份合計金額以下的一行內，注明由其他憑單日記帳登記總分類帳字樣，由原登記金額中減除後，再將原登記金額按帳戶對應關係記入憑單日記帳第一頁。在憑單日記帳第一頁按帳戶對應關係登記的金額中，不應包括應由其他憑單日記帳登記總分類帳的金額。

憑單日記帳每月設置，次月重新設置新帳。

第 三 節 國營建築安裝企業基本業務

標準帳戶計劃內容

國營建築安裝企業日常會計核算的依據是“國營企業建設單位及國營建築安裝企業基本業務標準帳戶計劃”。這個標準帳戶計劃是中華人民共和國財政部製定的，同時適用於國營企業建設單位及

国营建筑安装企业。在这个标准帳戶計劃中，規定了为反映国营企业建設单位及国营建筑安装企业基本业务所必要的95个一級帳戶和必要的二級帳戶。一級帳戶即总分类帳戶，二級帳戶即補助帳戶。在这95个一級帳戶中，有14个国营企业建設单位的专用帳戶，17个国营建筑安装企业的专用帳戶。其余的64个一級帳戶則为国营企业建設单位及国营建筑安装企业所通用。国营建筑安装企业凭单日記帳核算形式是在这个标准帳戶計劃的基础上建立的，合計使用81个一級帳戶。茲表列这81个一級帳戶及有关的二級帳戶名称如下：

建筑安装企业基本业务帐户名称表

一級 帳戶 号数	一 級 帳 戶 名 称	二級 帳戶 号数	二 級 帳 戶 名 称
	固 定 資 产		
018	固定資產		
020	固定資產清理		
	器 材		
023	器材採購		
025	結構物及零件		
026	主要材料		
027	燃料及飼料		
028	其他材料		
029	低值及易耗品		
		.0	一般工具
		.1	专用工具
		.2	替換設備
		.3	管理用具
		.4	工作服及工作鞋
		.9	其他
030	委托加工器材		
031	在途器材		
032	材料实际价格与預算(計劃)价格的差异		
035	待核銷的物資毀損及超定額短缺		
	待 摊 費 用		
041	小型临时設施		
		.0	小型临时設施
		.1	周轉使用材料
042	其他待摊費用		
	分 配 費 用		
048	基本工資		
049	輔助工資		

一級 帳戶 號數	一 級 帳 戶 名 稱	二級 帳戶 號數	二 級 帳 戶 名 稱
050	行政管理費		
051	其他間接費		
052	採購及倉庫費		
	生 产 費 用		
058	建筑工程生产		
059	金屬結構物安装工程生产		
060	設備安装工程生产		
061	施工机械使用		
063	非主要的建筑安装工程生产		
064	輔助生产		
065	服务性事业經營		
	貨 币 資 金		
078	庫存現金		
079	銀行結算戶及往來戶存款		
080	銀行大修理戶存款		
082	其他貨幣資金		
		.0	信用証
		.1	特种帳戶存款
		.2	限額支票
		.9	其他
083	銀行預收款戶存款		
085	銀行特种資金戶存款		
	与債務人的結算		
087	分期預付分包人的工程款		
088	应收發包人已承付的工程款		
089	应收發包人逾期未付的工程款		
090	預付分包人的材料及未完施工款		
091	預付分包人的結構物及零件款		
093	备用金		
095	与职工关于建筑住宅借款的結算		
096	与其他債務人的結算		