

# 国营工业企业财务会计

第一分册  
(试用本)

2

湖南省财会学校

# 国营工业企业财务会计

第一分册

(試用本)

湖南省财会学校

一九七三年三月

# 毛主席语录

领导我们事业的核心力量是中国共产党。

指导我们思想的理论基础是马克思列宁主义。

路线是个纲，纲举目张。

鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义。

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。

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。

政治工作是一切经济工作的生命线。

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，而不致经常因 资金困难，妨碍生产。第二，每一工厂单位 的收入和支出，应有一定的制度和手续，结束收支不清、手续不备的糊涂现象。第三，依照 各厂具体情况，使有些采取成本会计制，有些 则暂不采取，但一切工厂必须有成本的计算。第四，每一工厂的生产，应有按年按月 生产计划完成程度的检查制度，不得听其自流，很久不去检查。第五，每一工厂应有节省原料与保护工具的制度，养成节省原料 与爱护工具的习惯。所有这些就是经济核算制的主要 内容。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。

## 前 言

遵照伟大领袖毛主席关于“教材要彻底改革”的教导，在省革委会财政金融局党委的正确领导下，经过两年来的教学实践，在征求工农兵学员和财会工作者宝贵意见的基础上，又组织教员到三大革命运动第一线进行调查研究，再次对原教材作了进一步的修改。由于我们学习马列主义、毛泽东思想不够，政治思想觉悟和业务水平都不高，加之，时间仓促，且财会制度正在改革之中，本书错误在所难免。同志们在参阅过程中如发现不妥之处，请及时转告我们，以便再版修改。

# 目 录

(第一分册)

|                            |       |
|----------------------------|-------|
| 总论                         | ( 1 ) |
| 第一章 工业企业财务会计的内容和方法         | (12)  |
| 第一节 工业企业财务会计的内容            | (12)  |
| 第二节 记帐方法                   | (16)  |
| 第三节 会计凭证、帐簿和记帐程序           | (35)  |
| 第二章 货币资金及结算业务的核算           | (74)  |
| 第一节 现金和银行存款的核算             | (75)  |
| 第二节 转帐结算                   | (82)  |
| 第三节 其他货币资金、备用金和银行借款的核<br>算 | (94)  |
| 第三章 工资的核算                  | (101) |
| 第一节 工资的核算                  | (103) |
| 第二节 福利基金的核算                | (114) |
| 第四章 材料的核算                  | (120) |

|     |                      |       |
|-----|----------------------|-------|
| 第一节 | 材料的分类与计价.....        | (121) |
| 第二节 | 材料按实际价格的核算.....      | (123) |
| 第三节 | 材料按两种计价的核算.....      | (136) |
| 第四节 | 其他材料业务的核算.....       | (145) |
| 第五章 | 固定资产的核算.....         | (151) |
| 第一节 | 固定资产的概念、分类与计价.....   | (151) |
| 第二节 | 固定资产折旧的核算.....       | (154) |
| 第三节 | 固定资产增加、减少和修理的核算..... | (159) |
| 第四节 | 更新改造资金的核算.....       | (178) |

# 总 论

伟大领袖毛主席历来就十分重视和关怀财政经济工作。毛主席指出：“**无产阶级专政的基本任务之一，就是努力发展社会主义经济。**”①半个多世纪以来，毛主席运用马克思列宁主义的普遍真理同中国革命的具体实践相结合的原则，为我国财政经济工作制订了一整套的理论、路线、方针和政策。毛主席继承、捍卫和发展了马克思主义的政治经济理论。毛泽东思想是社会主义财会工作的根本指导方针。

毛主席教导我们：“**要用阶级和阶级斗争的观点，用阶级分析的方法去看待一切、分析一切。**”②会计，作为管理经济的一种工具，是属于上层建筑的范畴。在阶级社会里，会计是属于一定的阶级，为一定的政治路线服务的，具有鲜明的阶级性。财权是政权的一个重要组成部分，对于巩固政权具有重大的作用，财权掌握在哪个阶级手里，会计就执行哪个阶级的政治路线和政策，就为哪个阶级的经济基础服务。

在封建社会里，地主阶级的账簿是维护封建统治，掩盖剥削罪恶的工具；在资本主义社会里，资产阶级的会计是维护私人资本主义所有制，剥削工人，争夺资本的工具。财权掌握在剥削阶级手里，劳动人民就处于被剥削、受压迫的地位，遭受非人的痛苦。地主资产阶级手中的算盘，算尽了多少劳动人民的血和泪！地主资产阶级手中的账簿，记下了多少劳



动人民的仇和恨！

马克思曾经指出：“（生产）过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，簿记——当作生产过程的控制和观念总结——就越是变得必要。所以，簿记对资本主义生产，比对手工业经营、农民经营的分散生产更为必要；它对社会共同集体的生产又比对资本主义生产更为必要。”<sup>③</sup>这里，马克思所说的“簿记”就是现在的会计，马克思所说的社会共同集体的生产就是以生产资料公有制为基础的社会化的大生产。在社会主义社会，建立了生产资料公有制，消灭了人剥削人的制度，整个国民经济结成了统一的整体，这就有可能也有必要按计划发展生产，厉行节约，加强经济核算，讲求最大的经济效益，无产阶级就必然更需要借助于财务会计对生产过程进行反映和监督，加强经营管理，促进社会主义建设迅速发展。同时，在整个社会主义历史阶段中，经济领域里的两个阶级、两条道路、两条路线的斗争始终是尖锐复杂的，无产阶级也必然借助于财务会计来打击阶级敌人的破坏活动，保护社会主义财产安全完整，和一切违背毛主席无产阶级办企业路线的行为作坚决斗争。因此，在无产阶级专政的国家，财权掌握在无产阶级自己手中，会计就成了管理社会主义经济，发展社会主义生产，巩固无产阶级专政的工具。

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。要认识这种斗

争的长期性和复杂性。要提高警惕。要进行社会主义教育。要正确理解和处理阶级矛盾和阶级斗争问题，正确区别和处理敌我矛盾和人民内部矛盾。不然的话，我们这样的社会主义国家，就会走向反面，就会变质，就会出现复辟。我们从现在起，必须年年讲，月月讲，天天讲，使我们对这个问题，有比较清醒的认识，有一条马克思列宁主义的路线。”

④毛主席提出的这条我党在整个社会主义历史阶段的基本路线，是我党的生命线，是照耀我们各项工作的灯塔。这条基本路线的核心，就是坚持阶级斗争，坚持无产阶级专政，坚持无产阶级专政条件下的继续革命。阶级斗争的无数事实证明，阶级敌人从来没有停止过向无产阶级的进攻。他们总是变换各种手法，从政治上进行颠覆，从经济上挖社会主义的墙脚。阶级斗争的这一客观规律，就决定了社会主义会计必须坚持党的基本路线，为无产阶级政治服务，为多快好省地建设社会主义服务，为进一步巩固无产阶级专政服务。

刘少奇一类骗子从地主资产阶级的人性论出发，疯狂地反对马克思主义的阶级和阶级斗争理论。他们鼓吹“阶级斗争熄灭论”，宣扬财会工作是写写算算的单纯业务，妄图抹杀会计的阶级性，达到复辟资本主义的罪恶目的。对此，应当彻底批判。

毛主席教导我们：“**革命的根本问题是政权问题。**”

⑤无产阶级一定要把财权牢牢地掌握在自己的手里。这是关系到无产阶级专政命运的一件大事，也是关系到社会主义经济命运的一件大事。我们一定要高举《鞍钢宪法》的伟大旗帜，为无产阶级掌好财权。

## 一、维护党的一元化领导，巩固无产阶级专政

伟大领袖毛主席教导我们：“中国共产党是全中国人民的领导核心。没有这样一个核心，社会主义事业就不能胜利。”⑥党的领导就是伟大领袖毛主席的领导，就是马列主义、毛泽东思想的领导，就是毛主席的革命路线和各项无产阶级政策的领导。工、农、商、学、兵、政、党这七个方面，党是领导一切的。社会主义企业是阶级斗争、生产斗争和科学实验三项革命运动的阵地，是执行国民经济计划的基层单位。企业党委根据党的路线和政策，对各方面的工作实行一元化领导，把巩固无产阶级专政的任务落实到基层。国民经济计划和党的各项经济政策，都是根据国际国内各个时期的形势和任务制订出来的。它反映了社会主义发展的客观规律，反映了无产阶级和劳动人民的根本利益。每个企业都要在国家的统一计划下，把全局的利益放在第一位，按照毛主席的路线和政策，抓革命，促生产，努力完成和超额完成国家下达的各项任务和计划指标。

企业财会工作必须置于党的领导之下，不能摆在党的领导之外，更不能摆在党的领导之上。

因此，企业财会人员要牢固树立党的观念，认真贯彻执行党的政策和国家计划，要经常向党委请示汇报，及时提供必要的经济核算资料，如实反映情况，总结经验，揭露矛盾，提出措施，改进工作，当好企业党委的参谋。

刘少奇一类骗子长期以来进行分裂党的阴谋活动，他们在工业企业里，要末，竭力推行什么“总会计师制度”，叛

卖“专家治厂”“专家理财”等黑货；要末，大肆鼓吹“怀疑一切，打倒一切”，否定规章制度，否定专业管理。尽管他们诡计多端，但万变不离其宗，其险恶用心就是否定党的正确路线，妄图取消党对企业的领导。我们一定要增强党的观念，维护党的一元化领导，彻底粉碎资产阶级的进攻，为进一步巩固无产阶级专政而斗争。

## 二、坚持政治挂帅，抓革命，促生产

伟大领袖毛主席教导我们：“思想上政治上的路线正确与否是决定一切的。”⑦“政治工作是一切经济工作的生命线。”⑧一切工作都必须坚持无产阶级政治挂帅，这是马克思列宁主义的一个基本观点。坚持政治挂帅，就是要坚定不移地贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线和各项政策，坚持“抓革命，促生产”的伟大方针，这是企业坚持社会主义方向，发展社会主义生产，搞好一切工作的根本。

毛主席提出的“抓革命，促生产”的方针，科学地阐明了政治与业务，革命与生产的辩证关系。在任何时候，革命、政治总是第一位的，而生产、业务总是第二位的，决不能并列起来，更不能颠倒过来。把革命放在第一位，这是一个不能动摇的原则。不抓革命，不抓阶级斗争，就会忘记无产阶级专政的根本任务。这是非常危险的。但革命也不能代替生产，生产放松了，会转过来影响革命。工业企业是国民经济重要的物质生产部门，是无产阶级专政的经济基础的重要组成部分。工业产品，不仅是国家建设、人民生活的必需品，而且是支援世界革命的物质力量。我们发展生产的目

的，就是为了中国革命和支援世界革命，为了彻底埋葬帝修反，消灭人剥削人的制度。企业的一切工作都是从这一伟大政治目标出发的。因此，我们必须全面理解革命与生产、政治与业务的辩证关系，用革命统帅生产，促进生产，带动生产，努力做好各方面的工作。所有企业都要把产量、品种、质量、原材料（燃料、动力）消耗、劳动生产率、成本和利润七项主要经济技术指标抓起来。完不成这些指标，不能算全面完成国家计划。

刘少奇一类骗子一贯反对无产阶级政治挂帅，竭力推行反革命修正主义路线。他们时而鼓吹“业务挂帅”、“生产第一”，时而宣扬“政治可以冲击其它”、“一切给政治工作让路”，两个腔调，一个货色，其罪恶目的就是要将生产和业务纳入资本主义轨道，就是搞资产阶级政治挂帅，企图用资产阶级政治冲击社会主义的经济基础，冲击无产阶级专政，冲击党的马克思列宁主义路线，复辟地主买办资产阶级法西斯专政。我们一定要努力提高路线斗争觉悟，擦亮眼睛，认清这些假马克思主义者的反动面目，绝不上他们的当。

### 三、坚决贯彻执行“发展经济，保障供给” 的总方针，加强经济核算

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。**”<sup>⑨</sup>经济决定财政，财政促进经济。只有发达的经济，才有稳定的财政。努力发展社会主义经济，是多快好省地建设社会主义的需要，是备

战、备荒、为人民的需要，是支援世界革命和巩固无产阶级专政的需要。

企业财会工作必须根据“**发展经济，保障供给**”的总方针，为发展生产服务。不能离开发展生产而单纯地在财务收支上打圈子。必须关心生产、熟悉生产，促进企业合理组织供、产、销各个环节的工作，从思想上、制度上、资金上大力支持企业的“双革四新”，努力实现优质高产低消耗，全面完成国家计划。

毛主席指出：要“**建立经济核算制**”“**国家要积累**”。我们建设社会主义，发展社会主义生产，必须贯彻执行“**自力更生**”、“**勤俭建国**”的方针，加强经济核算，厉行节约，不断增加积累，这是一个重要的路线问题。刘少奇一类骗子胡说什么“赔赚没关系”，“三年不算帐，钱也跑不到外国去”，公然煽动不惜工本、不搞核算、不要积累，从而制造混乱，破坏生产，破坏毛主席“**备战、备荒、为人民**”的伟大战略方针。我们一定要肃清“利润挂帅”和“利润取消论”的流毒，划清社会主义积累和“利润挂帅”的界限，划清合理的规章制度和修正主义管卡压的界限。要严格各项财经纪律，执行国家规定的资金管理制度。要认真搞好经济核算，加强企业管理，纠正“要想不转向，别算经济帐”、“大家都姓公，核算有啥用”的错误思想，克服收支无计划，消耗无记录、花钱不记帐，生产不计成本的现象。要坚持节约的原则，反对讲排场，摆阔气，大手大脚挥霍国家资财的资产阶级思想作风。切实遵守党的政策，执行国家计划，努力发展生产，不断降低成本，认真抓好企业收入，为国家提

供更多的积累。

#### 四、坚持群众路线，依靠工人管家理财

伟大领袖毛主席教导我们：“社会主义革命和社会主义建设，必须坚持群众路线，放手发动群众，大搞群众运动。”

⑩“什么工作都要搞群众运动，没有群众运动是不行的。”

⑪毛主席从来就十分相信群众，依靠群众，尊重群众的革命首创精神。无产阶级办企业的根本大法《鞍钢宪法》就是伟大领袖毛主席总结群众运动的光辉产物。

企业财会工作是依靠广大群众管家理财，大搞群众运动，还是依靠少数人关在办公室里冷冷清清地干，这不是一般的工作方法问题，而是执行不执行毛主席革命路线的大问题。企业必须建立以工人为主体的，有革命干部和财会人员参加的三结合的工人理财组织，依靠群众办核算。要发动群众讨论生产财务计划，进行经济活动分析，从经济上找问题，从路线上分是非，从政治上查危害，从世界观上找根源。要依靠群众改革不合理的规章制度，建立符合社会主义经济基础的新制度。所有企业都要结合斗、批、改，放手发动群众，把岗位责任制，考勤制度，技术操作规程，质量检查制，设备管理和维修制，安全生产制，经济核算制等主要的生产管理制度建立和健全起来。要深入开展群众性的增产节约运动，发动群众修旧利废，大搞综合利用，继续“扫仓库”，搞好清产核资工作。在开展群众核算的基础上，加强专业管理，充分发挥财会工作的作用。

一切假马克思主义者都是害怕群众运动的。他们都是把

自己装扮成群众的“救世主”，高踞于群众之上。他们贩卖“群众落后论”的黑货，推销“专家理财”的破烂，在企业管理上大搞烦琐哲学，对广大工人群众实行管、卡、压，打击广大工人群众的社会主义积极性，破坏群众运动。在伟大的无产阶级文化大革命中，他们的“群众落后论”等黑货被彻底批判后，他们又抛出“群众运动天然合理”、“抓管理就是不相信群众”等谬论，煽动无政府主义和极“左”思潮，反对党的领导，破坏“专业管理”和“群众管理”相结合的企业管理制度。总之，刘少奇一类骗子在群众运动问题上散布的各种谬论，“都是一路货色，都是用同样诱人的幌子掩盖着同样反动的内容。”<sup>⑫</sup>他们违背历史发展的规律，对抗“群众是真正的英雄”这个伟大真理，无论他们采取什么手法，到头来都被人民群众扫进了历史的垃圾堆。

## 五、认真看书学习，弄通马克思主义

伟大领袖毛主席教导我们：“要搞马克思主义，不要搞修正主义；要团结，不要分裂；要光明正大，不要搞阴谋诡计。”<sup>⑬</sup>财会工作是党的一项重要工作，必须坚决执行毛主席的革命路线和各项无产阶级政策。财会工作人员要遵循毛主席的伟大教导，认真读马列的书，认真读毛主席的书。坚持唯物论的反映论，反对唯心论的先验论；坚持生产关系和生产力的辩证统一论，反对反动的唯生产力论；坚持马克思主义的阶级论，反对地主资产阶级的人性论和阶级斗争熄灭论。同一切违背马克思主义、列宁主义、毛泽东思想的错误倾向作斗争。在看书学习中，要理论联系实际，把调查研



究和总结经验结合起来，把学习历史经验和现实斗争结合起来，把理论学习同改造世界观结合起来，不断提高执行毛主席革命路线的自觉性。

毛主席教导我们：“路线是个纲，纲举目张。”<sup>⑭</sup>财会工作的实践充分证明了这个论断的正确性。我们一定要遵照毛主席的指示，开展批修整风，反骄破满，深入进行思想和政治路线方面的教育，用毛泽东思想统帅财会工作，为无产阶级掌好财权，用好财权。

伟大的时代赋予我们光荣的历史使命。我们正在从事无产阶级专政条件下继续革命的伟大事业。面对着新的战斗任务，让我们更高地举起马列主义，毛泽东思想的伟大红旗，刻苦地学习，努力地工作，“团结起来，争取更大的胜利。”

## 注

①转引自《关于赫鲁晓夫的假共产主义及其在世界历史上的教训》（1964年7月14日）

②转引自1967年6月25日《解放军报》

③马克思：《资本论》第二卷

④1962年8月在北戴河中央工作会议和9月党的八届十中全会上的讲话

⑤转引自1967年8月13日《人民日报》

⑥转引自1957年第十二号《新华半月刊》

⑦转引自《红旗》杂志1971年13期

⑧《严重的教训》一文按语，《中国农村的社会主义高潮》