

其本館藏

(135967

工業企業財務會計教程

陳其祥編著



(一九五三年修訂版)



立信會計圖書用品社出版

• 2

525

工業企業財務會計教程

陳其祥編著

(一九五三年修訂版)

立信會計圖書用品社出版

書號 105304

工業企業財務會計教程

★ 版權所有 ★

編著者 陳 其 祥

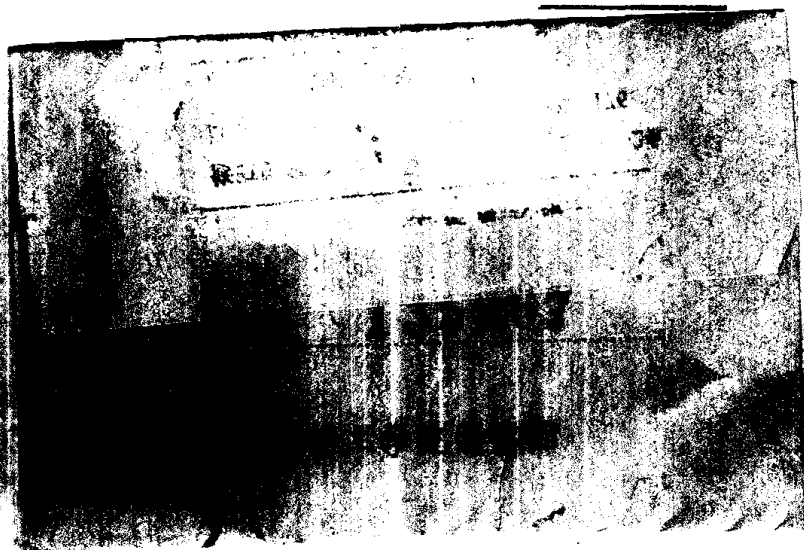
出版者 立信會計圖書用品社
上海河南中路三三九號

總經售 中國圖書發行公司

印刷者 周順記印刷所
上海南京路三一八號

6

,242



本書內容提要

我國工業企業會計和財務收支計劃等制度規章，從 1953 年起有劃時代的重大改進，吸取蘇聯先進經驗，結合具體情況，訂定了完整的新的會計體系，以配合大規模的經濟建設。本書即以這項新制度為基礎，用具體事例貫串引證，理論實際均有闡明。本書共分十二章。對於定額資產計劃定額的計算、基本建設會計的處理、財務收支計劃的編製等，本書作了重點敘述；其餘如會計報表的編製、會計憑證的填製和會計簿籍的登記等，也都依據 1953 年新規定，一一舉例說明。

修訂版序言

這次出版的工業企業財務會計教程是經過全部修訂的。本書自1952年十月印行以來，以讀者的需要，曾印過三版，計一萬五千冊，因此編者獲有讀者們對本書的廣泛意見，指出不少的缺點，自己在教學過程中又發現了一部分錯誤，爲了糾正這些缺陷，不得不加以修訂。又因爲原書是以1952年的財務會計法規制度做基礎的，在短短的幾個月中，我們的時代又躍進了一個新的階段，在大規模經濟建設開始的今天，爲政治經濟制度服務的會計制度，都接受了蘇聯先進的寶貴的經驗，在理論和技術方面，有了劃時代的改進。本書這次的修訂，完全以這項新的制度做基礎，提出各種實例，來幫助讀者對工業企業財務會計作全面的了解。

本書分章方面，主觀的看法，是以資產負債表的結構做綱領，似乎在學習方面有某些便利，所以仍依這個次序分做十二章。但最後的一章原來是會計報表分析，關於會計報表分析的理論和技術，應由一本專書來討論，不應拿短短的一章來包括它，因此把它刪去。又因爲會計憑證和會計簿籍，現在已有統一的制度，這個雖屬一個比較單純的問題，但其中包含着社會主義會計和資本主義會計基本不同的原則在內，爲着介紹它的理論和實際，特寫成一章，編爲第十二章。

其他各章的內容已儘量地把1953年實施的統一會計科目，統一會計報表，財務收支計劃等等新制度作介紹，不過限於個人的理論和技術水平，內容定有多少不正確的處理，希望得到各方面的幫助來改正它。

本書在付印時承顧今先生悉心校閱，使內容有不少的改進，編者深表謝意；同時對一切使本書得以改進的進一步指示，願預致深摯的謝忱。

陳其祥

一九五三，六。

5A K 92118

目 錄

修訂版序言

第一章 總論..... 1

1—1. 工業企業財務會計的重要性 1—2. 工業企業財務會計核算的對象 1—3. 工業企業資金的週轉 1—4. 財務會計和成本計算 1—5. 資產負債表是研究財務會計的起點 1—6. 工業企業的資產和負債 1—7. 工業企業統一會計科目 1—8. 工業企業財務會計和財務收支計劃的關聯性 問題

第二章 固定及提出資產.....12

2—1. 固定資產的內容 2—2. 固定資產的來源及其增減變化 2—3. 固定資產計價原則 2—4. 固定資產的折舊計算 2—5. 固定資產折舊基金會計處理方法 2—6. 未使用和不需用固定資產 2—7. 固定資產清理 2—8. 產權未定資產 2—9. 租賃固定資產改良費 2—10. 提出資產的意義及其項目 2—11. 繳國庫流動資金 2—12. 非常損失 2—13. 固定資產保管費 2—14. 繳專業銀行基本折舊基金及其他 2—15. 其他提出資產 問題 習題

第三章 定額資產..... 33

3—1. 定額資產的意義和內容 3—2. 定額流動資金的範圍 3—3. 計算計劃定額的主要作用 3—4. 原料及主要材料、輔助材料和燃料計劃定額的計算 3—5. 零星配件計劃定額的計算 3—6. 包裝物計劃定額的計算 3—7. 低值及易耗品計劃定額的計算 3—8. 在產品計劃定額的計算 3—9. 自製半成品計劃定額的計算 3—10. 產成品計劃定額的計算 3—11. 待攤費用計劃定額的計算 3—12. 流動資金週轉率 3—13. 材料的會計處理 3—14. 呆滯材料 3—15. 廢料 3—16. 包裝物

- 3—17. 低值及易耗品 3—18. 委託加工品 3—19. 在產品
3—20. 產成品 3—21. 自製半成品 3—22. 待攤費用 問題
習題

第四章 清算及其他資產64

- 4—1. 清算及其他資產的意義及其內容 4—2. 通過國家銀行的劃撥清算制度 4—3. 庫存現金的提存及會計處理 4—4. 銀行存款餘額調整表 4—5. 各項存款 4—6. 信用狀 4—7. 庫存票券 4—8. 發出商品 4—9. 拒絕承付發出商品 4—10. 應收帳款 4—11. 應收及預付款 4—12. 內部往來 4—13. 清算及其他資產和清算及其他負債間的關係 問題 習題

第五章 固定及定額負債74

- 5—1. 固定及定額負債的意義和內容 5—2. 政府資金 5—3. 國庫撥入流動資金 5—4. 利潤的來源 5—5. 利潤的計算 5—6. 利潤的處理 5—7. 虧損的處理 5—8. 超計劃利潤 5—9. 基金項內其他項目 5—10. 其他撥款 5—11. 定額負債的計劃定額 5—12. 定額負債各項目的會計處理 問題 習題

第六章 定額資產負債94

- 6—1. 定額資產負債的意義 6—2. 季節性借款額的計算 6—3. 銀行借款的條件和手續 6—4. 呆滯材料借款的嚴重性 6—5. 銀行借款的會計處理 6—6. 定額資產負債和定額資產計劃定額的關係 問題 習題

第七章 清算及其他負債99

- 7—1. 清算及其他負債的意義及其內容 7—2. 發出商品借款的性質和借款手續 7—3. 供應客戶清算 7—4. 預提費用及預收收益 7—5. 企業獎勵基金的意義及其來源 7—6. 企業獎勵基金的提留計算 7—7. 企業獎勵基金的提留手續及其使用 7—8. 提存企業獎勵基金的會計處理 7—9. 福利基金及其他 7—10. 內部往來 問題 習題

第八章 基本建設107

8—1. 基本建設的任務 8—2. 基本建設的內容 8—3. 基本建設資金的來源 8—4. 現行基本建設會計科目 8—5. 基本建設資金的撥入 8—6. 包工方式進行工程實例 8—7. 自營方式進行工程的實例 8—8. 零星基本建設 8—9. 待核銷廢止基本建設工程及其他支出實例 8—10. 基本建設決算 問題 習題

第九章 大修理 128

9—1. 大修理的意義 9—2. 大修理基金的提存 9—3. 大修理借款 9—4. 大修理工程的進行 9—5. 大修理會計科目 9—6. 大修理會計處理 9—7. 企業本身完成的大修理作業 問題 習題

第十章 財務收支計劃137

10—1. 工業企業財務收支計劃的體系 10—2. 財務收支計劃的結構 10—3. 財務收支計劃應具有的保證 10—4. 財務收支計劃的編製程序 10—5. 銷售收入及利潤（虧損）計劃表 10—6. 銷售商品應納稅金計劃表 10—7. 提存企業獎勵基金計劃表 10—8. 住宅及公用事業收支計劃表 10—9. 固定資產折舊計劃表 10—10. 大修理基金運用計劃表 10—11. 自有流動資金定額分季計劃表 10—12. 自有流動資金定額計劃表 10—13. 待攤費用定額計劃表 10—14. 自有流動資金實有額計劃表 10—15. 自有流動資金定額彙總計劃表 10—16. 定額負債計劃表 10—17. 財務收支計劃總表 10—18. 財務收支計劃縱橫平衡表 10—19. 財務收支計劃主要參考資料表 10—20. 財務收支計劃的編送日期和份數 10—21. 財務收支計劃的執行 問題 習題

第十一章 會計報表179

11—1. 會計報表的意義 11—2. 會計報表種類及其編送期限 11—3. 會計報表編製工作 11—4. 總分類帳的結算工作 11—5. 資產負債表 11—6. 固定資產及折舊準備增減表 11—7. 解

繳基本折舊基金明細表 11—8. 解繳固定資產變價收入明細表 11—9. 政府資金增減表 11—10. 國庫撥款及特種基金增減表 11—11. 銷售利潤(虧損)表 11—12. 損益表 11—13. 解繳利潤明細表 11—14. 撥入彌補虧損明細表 11—15. 企業獎勵基金計算表 11—16. 生產費用表 11—17. 成本計算表(依產品分類) 11—18. 成本計算表(依成本項目分類) 11—19. 主要產品單位成本分析表 11—20. 企業管理費及車間經費明細表 11—21. 流動資金運用情況分析表 11—22. 已完投資明細表 11—23. 未完投資明細表 11—24. 未完投資增減表 11—25. 基本建設工程成本報告表 11—26. 撥入資金增減表 11—27. 會計報表的彙編和審核 問題 習題

第十二章 會計憑證和會計簿籍230

12—1. 會計憑證和會計簿籍的重要性 12—2. 會計憑證的內容 12—3. 原始憑證彙總表 12—4. 記賬憑單 12—5. 總分類賬 12—6. 明細分類賬 12—7. 記賬憑單登記簿 12—8. 補助登記簿 12—9. 會計人員交代時對會計憑證簿籍的處理 問題 習題

第一章 總 論

1-1. 工業企業財務會計的重要性 工業企業財務會計是工業企業經濟活動的整個具體表現，是財務收支計劃完成程度的尺度。它是集中成千萬工人勞動為一體，而表現其積極性和創造性的，所以它成為推進新經濟制度的槓桿，具有其極重要的意義。

新民主主義的工業企業財務會計所根據的原則，是由於新民主主義的經濟制度本身的性質而產生的，它是以國營經濟為領導而前進的。因為國營經濟具有社會主義的本質和條件，所以這種制度下的工業企業財務會計和資本主義的工業企業財務會計是沒有絲毫共同之點的。它的主要任務是：要能最好的幫助國民經濟的發展，使我們國家穩步地由農業國進為工業國，要能促進勞動人民的物質文化水平底提高。

1-2. 工業企業財務會計核算的對象 工業企業經濟活動的核心是經營資金。企業備有一定的經營資金，才可以進行生產，從事生產的結果，就可以增加利潤，積累資金，用來擴大再生產，因此財務會計須以資金來源為其核算對象。經營資金的所以增加利潤，積累資金，其條件為資金必定是運動的而不是靜止的，它必須在它的運動上自行增殖，這運動的過程就是再生產的擴大，因此財務會計同時又必須以資金的運用為其核算的對象。資金的運用，是可以具體分為幾個階段的，這些週轉過程的結果，也必須反映在財務會計之中，以完成財務會計的最終任務。

1-3. 工業企業資金的週轉 企業經營資金的運用在各個過程中，表現出三個形態：

(1) 工業企業的購貨業務的過程中，貨幣資金轉化為物質的有價物。這種轉化是發生在流通領域之中，於是構成資金週轉底第一個階段。

(2) 將原材料和指定為工資底貨幣資金一齊投入生產，還有固定資產的折舊也投入生產，那時生產資金的使用價值轉移於產品，並創造出新的價值，這時構成資金週轉底第二個階段。

(3) 生產過程結束，得到了產品——商品，把商品銷售出去，再重變為貨幣，這時資金剛循環了一週，預付價值重新回歸到原來的貨幣形式，這時構成週轉的第三階段。

在生產底物質因素和人的因素的合理運用的條件下，在生產過程中會創造出剩餘的產品，這部份產品經過銷售而變現，就是利潤。在所有的生產產品全部變現以後，預付價值因加有利潤的關係，便比原來的貨幣數量為大，這就造成擴大再生產的條件。

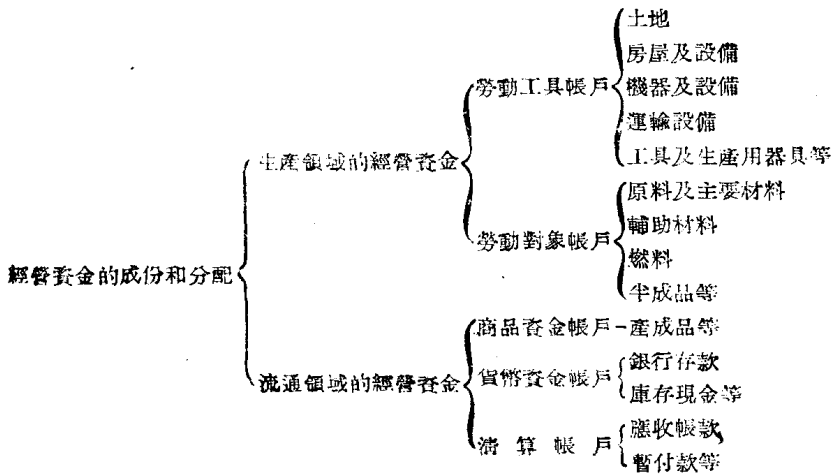
工業企業財務會計是緊密的配合這些過程而核算的，因此它是工業企業經濟活動的整個具體表現。

1-4. 財務會計和成本計算 企業經營資金在第二個週轉過程中，就是在生產領域中，將需要一種很細密而複雜的會計處理手續，來表現成本記錄，為着便於分工的原因，便把這個過程裏的記錄和表現，形成另一系列的核算，這就是工業企業成本計算。財務會計和成本計算貫串起來就形成了整個的工業企業會計體系。現在企業單位的會計組織，分割成兩部份工作，就是財務會計部份和成本計算部份，這也是適應分工起見的。

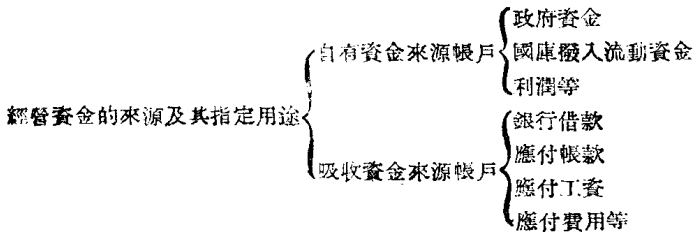
1-5. 資產負債表是研究財務會計的起點 資產負債表是會計最可憑信的憑證，但它又是根據會計記錄而產生的，因此會計記錄和資產負債表是相互依存的。我們以資產負債表為綱領來研究會計，那就可以貫串了會計核算的全部。

在資產負債表上依經營資金的成份和分配情形而分類的那一方面稱為資產，以經營資金的形成來源及其指定用途而分類的那一方面稱為負債。

如簡單的把經營資金的成份和分配，依經營內容分類，可表列如下：



經營資金的來源和指定用途，依經濟內容來分類，可表列如下：



根據上表所列資金的成份及其分配與資金的來源及其指定用途，乃是資金的一物兩面，以貨幣數量來衡量是兩者必然相等的，所以我們得出公式是：

$$\text{經營資金的運用} = \text{經營資金的來源}$$

在資產負債表上所列的利潤或是虧損，是財務成果的表現，這項成果是經過了一系列的會計核算的。核算的結果除把利潤和虧損列在資產負債表以外，還有許多補充報表，如銷售利潤（虧損）表、損益表等，來詳細表現財務成果所由來。一般講來，資產負債表可以充分反映企業的經濟資源實況，從它出發來研究會計核算整個過程是有充分理由的。

1-6. 工業企業的資產和負債 在以上所舉的簡單表式中，經營資金的成份和分配，在會計上通稱為資產，是以生產領域和流通領域來區分的。經營資金的形成來源及其指定用途，在會計上通稱為負債，是以

自有資金和吸收資金來區分的。這種分類方法還不足用以表現繁複的工業企業經濟活動。因此我們把資產和負債更應細密的區分為：

資 產	負 債
甲、固定及提出資產	甲、固定及定額負債
乙、定額資產	乙、定額資產負債
丙、清算及其他資產	丙、清算及其他負債
丁、基本建設資產	丁、基本建設負債
戊、大修理資產	戊、大修理負債

在資產負債表上，資產方的甲、乙、丙三組資產和負債方的甲、乙、丙三組負債合併構成基本業務部份，以表現業務經營資金的運用和來源情況。資產方的丁組和負債方的丁組合併構成基本建設部份，以表現基本建設資金的運用和來源情況。資產方的戊組和負債方的戊組，合併構成大修理部份，以表現大修理基金的運用和來源情況。後面將按照上面的資產負債類別來分章敘述。

1-7. 工業企業統一會計科目 以上所舉的是資產負債表上所列的項目，這並不足以包括會計核算中所運用的會計科目。運用會計科目核算的結果，有的是以原科目表現在資產負債表上，有的科目因為是過渡性質，並不表現在資產負債表上，有的是幾個會計科目合併表現為一個資產或負債項目，有的則一個會計科目分化為幾個資產或負債項目，因此我們須進一步來看工業企業所用的會計科目。

1952年中央財政部所制訂的國營工業企業統一會計科目，是分為四大類，即：(一)資產類；(二)負債類；(三)生產類；(四)損益類。經一年的實施，積累經驗和吸收蘇聯先進方法，覺得那樣分類還不够詳密，中間經過了1952年10月的第二次全國企業財務管理及會計會議，討論了有關企業財務管理及會計制度，把統一會計科目充實和修改，由中央財政部重行制訂了1953年度國營工業企業統一會計科目，規定由國營工業企業一致使用；此外還適用於隸屬於國營貿易、交通、農林、銀行等系統的工業企業。

1953年度國營工業企業統一會計科目共分以下二十五類：

- | | | |
|--------------|--------------|-------------|
| (1) 固定資產 | (2) 提出資產 | (3) 材料 |
| (4) 工資 | (5) 生產 | (6) 成品 |
| (7) 待攤費用 | (8) 貨幣資金 | (9) 銷售客戶清算 |
| (10) 應收及預付款 | (11) 內部往來 | (12) 基本建設資產 |
| (13) 大修理資產 | (14) 基金 | (15) 撥款 |
| (16) 折舊及攤銷準備 | (17) 銀行借款 | (18) 供應客戶清算 |
| (19) 應付及預收款 | (20) 基本建設負債 | (21) 大修理負債 |
| (22) 生產計劃成果 | (23) 稅金及銷售費用 | (24) 銷售 |
| (25) 財務成果 | | |

除此以外,各主管企業部門可以根據事實需要,增設「補充資料」性質的會計科目,另成一類,於編資產負債表時列入表末的「補充資料」。

統一會計科目俱有編號。編號原則是總分類帳科目編號,為四位數字,前二位表示其所屬的類別。如產權未定資產編號為0131,前面的01表示屬於固定資產(第一類),31表示科目的本身;又如應付工資編號為1901,前面的19表示屬於應付及預收款(第19類),01則表示科目本身。明細科目採用六位數字編號,前四位表示有關的總分類帳科目,後二位表示科目的本身,兩者之間加一隔點。如固定資產科目的明細科目房屋及設備編號為0101.11,前面的0101表示屬於固定資產這一科目,後面.11表示房屋及設備的編號。

按照“國營企業統一登記會計簿籍填製會計憑證辦法”的規定,填製記帳憑單時採用科目名稱或編號,為着簡省手續,當然以用編號為好,因此科目編號是普遍的應用了。

國營工業企業統一會計科目的名稱、編號及明細科目如下:

(一)固定資產

0101 固定資產 本科目分設: .01 土地, .11 房屋及設備, .12 建築物, .21 動力設備, .22 傳導設備, .23 機器及設備, .24 工具及生產用器具, .31 運輸設備, .41 傢具用品, .51 其他生產用固定資產, .61 非生產用固定資產等明細科目。

0111 未使用固定資產 本科目分設: .01 備用固定資產, .11 停用固定資產等明細科目。

0121 不需固定資產

0131 產權未定資產

0141 租賃固定資產改良費

0151 固定資產清理

(二) 提出資產

0201 繳國庫流動資金

0202 抵繳國庫流動資金

0211 繳國庫基本折舊基金 本科目分設：.01 上年度及 .11 本年度兩明細科目。

0212 繳專業銀行基本折舊基金 本科目分設：.01 上年度及 .11 本年度兩明細科目

0221 繳國庫固定資產變價收入

0222 繳專業銀行固定資產變價收入

0231 繳國庫利潤 本科目分設：.01 上年度及 .11 本年度兩明細科目。

0232 抵繳國庫利潤 本科目分設：.01 上年度及 .11 本年度兩明細科目。

0233 繳專業銀行利潤 本科目分設：.01 上年度及 .11 本年度兩明細科目。

0241 非常損失

0242 固定資產保管費

0245 預提企業獎勵基金

0251 存出保證金

0252 凍結外匯及其他資產

0261 附屬企業投資 本科目分設：.01 固定資金及 .11 流動資金兩明細科目。

0262 其他投資

(三) 材 料

0301 材料購入

0311 原料及主要材料

0312 輔助材料

0313 燃料

0314 零星配件

0321 廢料

0331 包裝物

0332 低值及易耗品 本科目分設：.01 在庫及 .11 在用兩明細科目。

0341 在途材料 本科目分設：.01 原料及主要材料，.11 輔助材料，.21 燃料及 .31 零星配件等明細科目。

0351 委託加工品 本科目分設：.01 原料及主要材料，.11 輔助材料，.21 自製半成品等明細科目。

0361 材料價格差異 本科目分設：.01 原料及主要材料，.11 輔助材料，.21 燃料及 .31 零星配件等明細科目。

0371 呆滯材料

(四) 1. 資

0401 工資

0411 附加工資

(五)生 產

0501 基本生產

0511 自製半成品

0521 輔助生產

0531 車間經費

0541 企業管理費

0551 廢品損失

0561 停工損失

(六)成 品

0601 產成品

0611 副產品

0621 代製代修成品

0631 產品成本差異

(七)待攤費用

0701 待攤費用 本科目分設：.01 新產品試製費，.11 開辦準備費及 .21 預付保險費等明細科目。

(八)貨幣資金

0801 銀行存款

0811 外埠存款

0821 外匯存款

0831 信用狀

0841 庫存現金

0851 庫存票券

(九)銷售客戶清算

0901 發出商品

0911 拒絕承付發出商品

0921 應收帳款

(十)應收及預付款

1001 備用金

1011 預付定金

1021 預付加工費

1031 其他預付款

1041 職工欠款

1042 其他應收款

1051 暫付款

1061 待處理材料短缺

(十一)內部往來

1101 建設單位往來

1111 其他內部往來

(十二)基本建設資產

1201 已完基本建設投資

1202 已完零星基本建設投資

1203 待核銷廢止基本建設工程及其他支出

1211 未完基本建設投資 本科目分設：.01 建築工程，.11 安裝工程，.21 需要安裝的機械設備，.31 不需安裝的機械設備，.41 器具工具及儀器，.51 工程設計勘测費及.61 其他等明細科目。

1212 未完零星基本建設投資 本科目分設：.01 建築工程，.11 安裝工程，.21 需要安裝的機械設備，.31 不需安裝的機械設備，.41 器具工具及儀器，.51 工程設計勘测費及.61 其他等明細科目。

1221 基本建設主要材料

1222 基本建設其他材料

1231 基本建設低值及易耗品

1241 待安裝的機械設備

1251 基本建設待攤費用

1261 基本建設銀行存款

1262 基本建設庫存現金

1271 預付包工材料及未完分部工程款

1272 預付包工結構物及零件款

1273 分期預付包工款

1281 基本建設暫付款

1291 基本建設預提企業獎勵基金

(十三)大修理資產

1301 已完大修理工程

1311 待沖已完大修理工程

1321 未完大修理工程

1331 大修理銀行存款

1332 上級代管大修理基金

1333 大修理庫存現金

1341 大修理材料