

工业企业原始记录

陈元燮 编著

工业企业原始记录

陈元燮 编 著

人 民 出 版 社

一九八三年·沈阳

工业企业原始记录

陈元璧 编 著

辽宁人民出版社出版 辽宁省新华书店发行
(沈阳市南京街6段1里2号) 朝 阳 六 六 七 厂 印 刷

字数: 130,000 开本: 787×1092 $\frac{1}{2}$ 印张: 6 $\frac{1}{2}$
印数: 1—28,500

1983年7月第1版 1983年7月第1次印刷

责任编辑: 刘万庆 责任校对: 孙明晶
封面设计: 赫 凤

统一书号: 4090·78 定价: 0.54元

目 录

第一章 原始记录的一般概念.....	1
第一节 原始记录的意义和特点.....	2
第二节 原始记录的范围.....	4
第三节 原始记录的分类.....	6
第四节 原始记录的基本要素.....	13
第二章 原始记录是企业管理工作的基础.....	15
第一节 原始记录和生产管理的关系.....	16
第二节 原始记录和技术管理的关系.....	18
第三节 原始记录和经济核算的关系.....	19
第三章 原始记录工作的三个主要环节.....	24
第一节 原始记录的记录工作.....	25
第二节 原始记录的管理工作.....	30
第三节 原始记录的整理工作.....	43
第四章 基本生产过程中的主要原始记录.....	58
第一节 工业企业生产过程的特点及其同 原始记录的关系.....	58
第二节 机械加工企业生产过程中的 主要原始记录.....	61
第三节 化学工业企业生产过程中的 主要原始记录.....	91
第四节 以手工操作为主的小型工业 企业的生产记录.....	106

第五章	生产过程中的其他主要原始记录.....	111
第一节	辅助生产方面的主要原始记录.....	111
第二节	技术检查方面的主要原始记录.....	120
第三节	设备管理和运用方面的主要原始记录.....	127
第四节	劳动工资方面的主要原始记录.....	138
第五节	安全生产方面的主要原始记录.....	144
第六节	技术革新和新产品方面的主要原始记录.....	152
第六章	流通过程中的主要原始记录.....	159
第一节	供应过程中的主要原始记录.....	160
第二节	单位产品原材料消耗量的核算.....	169
第三节	销售过程中的主要原始记录.....	176
第四节	财务收支方面的主要原始记录.....	181
第七章	如何整顿和健全原始记录.....	189
第一节	原始记录工作的历史回顾.....	189
第二节	健全原始记录的基本要求.....	194
第三节	整顿和健全原始记录的几个问题.....	195

第一章 原始记录的一般概念

“没有调查研究，就没有发言权。”毛泽东同志这一亲切教导，对于任何工作，都具有指导意义，工业企业的管理工作，也不例外。现代化工业企业的生产经营活动，千头万绪，错综复杂，既有经济问题，又有技术问题，而要使企业的生产经营活动有计划地、有序地进行，并从中找出生产的规律性，用以指导生产和经营工作，离开了调查研究，是不可能的。由此可见，搞好调查研究，详细地占有材料，并从这些材料中引出正确的结论，是马克思主义的工作方法。要搞好工业企业的经营管理工作，必须详细地占有符合客观实际情况的材料，只有在这个基础上，才能进行分析研究，并作出正确的判断和结论。

在工业企业中，原始记录就是为我们提供生产经营活动各个方面的原始材料的一种基本的组织形式。这是因为原始记录全面地、连续地反映了企业的生产经营活动，不论哪一个生产单位，不论哪一方面业务工作，也不论什么时候，都有原始记录；同时，记录表式比较稳定，报告周期比较短，通过原始记录，可以经常地、全面地、及时地掌握企业各个方面的生产和管理情况，作为指挥生产和搞好经营管理的依

据。因此，原始记录可以说是工业企业对于生产经营活动进行调查研究的 firsthand 材料，也是工业企业管理工作的基础。工业企业为了加强经营管理，实行全面经济核算，提高经济效益，搞好经济责任制，做好原始记录工作，有着极其重要的意义。

以下我们将先从原始记录的一些基本概念谈起。

第一节 原始记录的意义和特点

原始记录就是按照一定表式对工业企业生产经营活动中所发生的每一次具体事实所作的最初的记录，也是工业企业对于产品产量、质量、技术操作条件、设备运转、工资奖励、劳动考勤、原材料领用、半成品移转以及产品销售等各个方面的个别事实进行的直接登记。因此，它既是工业企业一切生产经营活动的客观写实，又是工业企业组织均衡生产、挖掘生产潜力、制订先进定额和进行科学管理的重要依据。

原始记录一般具有以下一些特点：

1. 原始记录所记录的对象，是企业生产经营活动连续不断地进行过程中的每一次个别具体事实，企业的生产经营活动周而复始地进行，原始记录也必须连续不断地记录，所以，它具有经常性的特点。例如岗位操作记录登记的对象是某一个生产岗位在某一个轮班中的操作情况，分析化验记录登记的对象，是某一批次某种产成品或原材料的分析化验数据，它们虽然只反映企业生产经营活动的个别具体事实，但

是把所有这些连续不断的原始记录综合起来，就形成了企业生产经营活动的整个面貌。如果我们把某一天所有原始记录都集中起来，它就反映了企业这一天的整个生产经营活动；如果我们把某一个时期某一种原始记录集中起来，它就反映了某一个时期内这一项具体业务的整个过程。

2. 原始记录是反映企业生产经营活动的最初的记录，它为我们提供了企业各个方面的原始资料，所以，它具有广泛性。企业的生产、劳动、供应、销售、设备等各个方面的情况，都有原始记录加以直接登记，我们根据这些原始资料，通过加工整理和分析研究，就可对企业工作做出全面的、正确的评价，并据以编制国家规定的各种定期报表。因此，原始记录与定期报表不同，原始记录是定期报表数据的最基本的来源，是未经加工整理的第一手材料，而定期报表是在原始记录的基础上经过系统整理以后编制的。

3. 原始记录是按照客观的实际情况进行如实登记的，它是客观实际情况原原本本的记载，就这个意义来讲，原始记录也可以说是证明企业生产经营活动中某一方面个别具体事实的原始凭证或原始根据，所以，它具有真实性的特点。原始记录绝对不允许主观臆造或随意杜撰，必须如实登记，否则，就失去原始记录的意义。

4. 原始记录一般都是采用直接观察法来登记的，所谓直接观察法，就是由记录者对现场情况根据亲自观察和亲自计量的结果进行登记的一种方法，它同报告法、采访法等其他调查方法比较起来，更为直接，这种直接性也是原始记录的一个重要特点。正因为原始记录具有直接性的特点，因

此，根据原始记录加工整理编制的定期报表，就具有可靠的基础。

5. 原始记录的范围非常广泛，记录时间又连续不断，而且又多采用直接观察法进行登记，因此，工业企业所有原始记录只靠少数人记录是不行的，必须发动群众和依靠群众来完成，这就使原始记录具有广泛的群众性。广大群众生产在第一线，工作在第一线，对生产和经营活动最熟悉，应当记什么，怎样记正确，最有发言权，只有依靠群众，原始记录工作才能搞好。

根据以上所述，可见原始记录从记录的时间来看，它具有经常性；从记录的范围来看，它具有广泛性；从记录的内容来看，它要求真实性；从记录的方法来看，它具有直接性；从记录的人员来看，它具有群众性。原始记录这五个方面的特点决定了原始记录必须按照规定表式及时登记，正确计量，如实反映情况，只有这样才能起到它应有的作用。

第二节 原始记录的范围

工业企业的原始记录，种类很多，范围很广，但是按照其性质归纳起来，可以包括以下四个方面：

1. 原始凭证 它是原始记录中最基本的一种，凡是工业企业在完成生产经济业务的当时，直接编制用来证实某项生产经济业务的过程的书面证明，都叫做原始凭证，例如领料单、收料单、退料单、产成品交库单、半成品交接单、发货票、现金收据等，都属于原始凭证。原始凭证是记载经济

业务和明确经济责任的书面证明，也是企业进行会计核算、统计核算和日常业务核算的原始资料 and 重要依据，企业完成每一项生产经济业务，一般都应当填制原始凭证。但是，会计核算方面的记帐凭证，不属于原始凭证范围，因为它是根据原始凭证编制而用于确定会计分录的凭证。

2. 基层记录 凡是根据原始凭证、实物、仪表或劳动者生产活动情况等进行如实登记和写实的书面记录，就叫做基层记录。例如岗位记录、考勤记录、物料耗用记录、原材料盘点记录、分析化验记录、生产调度记录等。基层记录和原始凭证不同，原始凭证是证明某一项生产经济业务的凭证，一般是由当事人双方共同证明的；而基层记录是根据原始凭证或实际情况进行登记的一种记录，一般是记录者单方如实记录的。例如领料单是一种领用材料的原始凭证，它由领、付双方共同证明，而根据领料单等登记的物料耗用记录，则是一种基层记录，它是由记录者根据领料单等原始凭证直接登记的。基层记录也有采用仪表自动记录的，特别是在自动化程度较高的企业中，仪表自动记录更为普遍。

3. 整理表 凡是根据基层记录或原始凭证，把同类生产经济业务的原始资料，按照一定的时间和范围，进行加工整理，这种加工整理过程中所采用的表格，就叫做整理表。各种统计台帐，就是这种整理表装订而成的表册。统计台帐把分布在各个方面的基层记录和原始凭证所记载的零散的原始资料，通过一定分组方法，进行加工整理，汇总成为系统的资料，作为编制厂内报表和国家定期报表的根据，这样，

通过整理，就可防止差错，保证统计数字的来龙去脉，都有可靠根据。

4. 厂内报表 厂内报表一般是根据整理表编制而成的，它是企业基层班组、工段、车间或各管理部门报送厂部或厂内有关单位作为汇报情况、指挥生产、搞好管理和编制国家规定报表的依据，也有的可以直接根据原始凭证或基层记录编制。属于厂内报表的有工段班报、车间生产日报、全厂生产日报等。

原始记录的范围，从广义来说，应该包括原始凭证、基层记录、整理表和厂内报表等四个方面，但是根据原始记录本身的涵义来讲，它只应包括原始凭证和基层记录两个方面，整理表和厂内报表并不是企业生产经营活动的原始资料，实质上它们具有加工整理的性质，而是原始记录和国家定期报表之间的桥梁。

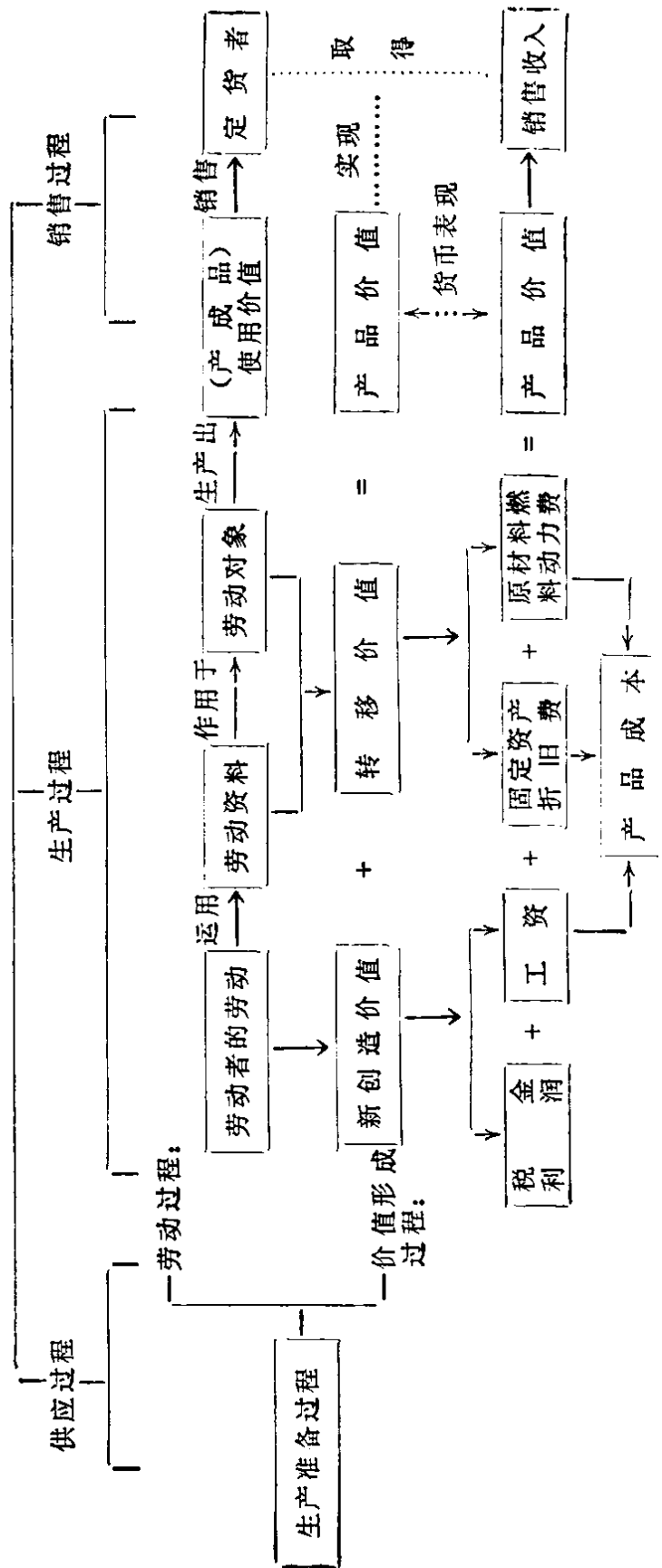
第三节 原始记录的分类

在社会主义社会，经济核算的对象是社会主义的再生产过程，社会主义的再生产过程是由生产、分配、交换和消费四个环节构成的，并受统一的国民经济计划的领导。社会主义再生过程的这四个环节，体现在工业企业生产经营活动的整个过程中，则表现为供应、生产和销售三个过程。

工业企业的生产经营活动如第7页图所示。

从下图可以看出，在工业企业的生产经营活动中，生产过程是企业生产经营活动的中心。而生产过程，根据马克思

工业企业的生产经营活动



主义政治经济学的原理，在有商品货币存在的条件下，是劳动过程和价值形成过程的统一，劳动过程就是劳动者运用劳动资料作用于劳动对象，生产出具有一定使用价值的产品的过程，工业产品的使用价值表现为产品品种、产量和质量三个方面；价值形成过程就是劳动过程中将生产中消耗掉的生产资料的价值转移到产品中去，同时，又创造新的价值。

供应过程是生产的准备过程，主要是购买劳动对象，作为生产储备；销售过程则是把新创造出来的产品销售出去，实现产品价值，收回货币资金，以便继续购买劳动对象。企业的供应、生产和销售三个过程是相互联系的。企业的原始记录就是要反映企业的整个生产经营活动，也就是说要反映这三个过程的全面情况。具体说要反映企业生产的成果，包括产品的品种、质量和数量；要反映产品再生产过程中的基本条件，包括劳动力、劳动资料和劳动对象三方面情况；要反映以货币表现的价值运动，即财务收支情况。这三个方面的原始记录联系在一起，就组成了企业一个完整的反映全面生产经营活动的记录体系。

工业企业的原始记录，包括的面很广，生产经营活动的各个方面都有原始记录，原始记录按照企业生产经营活动的三个过程来划分，可以分为以下两大类：

（一） 生产过程中的原始记录

生产过程是工业企业生产经营活动的基础，工业企业的主要任务就是要按照计划生产合乎一定要求的产品，以满足广大人民日益增长的需要，因此，生产过程中的原始记录是

工业企业原始记录的主要部分，日常我们所讲的原始记录，主要是指这一部分记录而言，它主要包括以下几个方面：

（1）产品生产记录 如工作记录票、岗位操作记录、生产过程检查记录、生产调度记录等；

（2）产品交库和交接记录 如产成品交库单、零部件交库单、半成品交接票等；

（3）原材料和产品质量检查记录 如分析检验记录、分析票、废品通知单等；

（4）劳动工资记录 如考勤簿、职工卡片、职工调动工作通知单、病假单、事假单、工资计算表、奖励计算表等；

（5）原材料、燃料、动力消耗记录 如切割料单、领料单、限额领料单、岗位物料平衡记录、仪表流量自动记录等；

（6）设备管理和运用记录 如设备卡片、设备维修记录、设备运用记录等；

（7）事故记录 如生产事故报告表、伤亡事故报告表、设备事故报告表等；

（8）辅助部门生产记录 如锅炉岗位记录、变电所岗位记录、供水岗位记录等；

（9）技术革新、技术改造和合理化建议记录 如技术革新项目登记表、合理化建议实现情况登记表等；

（10）新产品试制记录 如新产品试验记录、新产品分析化验记录、新产品质量鉴定记录、新产品耗料记录等；

（11）其他生产方面的记录 如大修、技措工程工时记录，大修、技措工程竣工验收记录，岗位卫生条件查定记录

等。

（二）流通过程中的原始记录

流通过程中的原始记录，即产品销售和原材料供应过程中的原始记录，其中大部分属于会计核算方面的原始凭证，它主要包括以下几个方面：

（1）原材料供应记录 如收料单、库存材料盘点记录、材料检斤记录等；

（2）产品销售记录 如产品销售发货票、材料对外委托加工记录等；

（3）财务收支凭证 如收据、借款单及银行各种结算凭证等；

（4）运输记录 如车辆运转和检修记录、货物装卸记录等。

除此以外，还有行政事务及福利设施方面的记录，如办公用品领用记录、职工住房维修记录等。流通过程中的原始记录和行政事务、福利设施方面的原始记录合在一起，都属于企业经营管理方面的原始记录。

工业企业的原始记录，按照记录的对象来分，则可分为以下四种：

（1）以产品为记录对象的原始记录

它是记录某种产品在生产过程中投料、加工、产量、质量等情况的综合性的记录，例如工序进程单，工序施工票等，都是以产品为对象的原始记录。

（2）以生产操作人为记录对象的原始记录

有的以生产者个人为对象设置记录，有的以生产班组为对象设置记录，记录内容有产量、质量、工时利用等，例如个人生产记录，班组生产记录等。

（3）以生产设备为对象的原始记录

工业企业中有的生产设备，要经常掌握其运转状况及操作条件，以保证设备的正常运行和产品的产量、质量，在这种情况下，就要以生产设备为对象设置原始记录。如平炉、电炉熔炼记录、化铁炉熔化记录以及其他设备生产记录，还有的生产设备，要求分岗位记载它的操作条件和装料、出料情况，则要设置岗位生产记录。

（4）以生产或经营管理方面某一事项为对象的记录

这种原始记录是以某一项生产经营活动为对象来记录的，例如收料单、领料单、收据、借款单等，它只记录收料、领料、借款等某一事项的情况。

原始记录按照记录内容繁简多少来分，则可分为综合性记录和单项记录两种。上面第(1)、(2)、(3)三种记录的内容，既有产量、质量，又有工时利用、操作条件等，都属于综合性记录；而第(4)种为单项记录，它只记录某一项生产或经营管理事项的情况。

原始记录如按记录方式来分，还可分为手工记录和仪表记录两种，前者是以手工填写为主，后者是由仪表自动记录的。

这样，我们可以把原始记录的分类，归纳如下表：

