

# 工业会计核算教程

M·X·日布拉克教授著

上海財政經濟出版社

# 工业会计核算教程

(修訂第七版)

經苏联高等教育部大学、高等經濟和法律  
学校管理局审定为高等經濟学校教科書

苏联M·X·日布拉克教授著

中南財經学院會計系譯

上海財政經濟出版社

一九五八年·上海

# 工业会计核算教程

(修訂第七版)

經苏联高等教育部大学、高等經濟和法律  
学校管理局审定为高等經濟学校教科書

苏联M·X·日布拉克教授著  
中南財經学院會計系譯

\*

上海財政經濟出版社出版

(上海南京西路 2004 号)

上海市書刊出版业营业許可證出 091 号

大东集成联合厂印刷 新华書店上海发行所发行

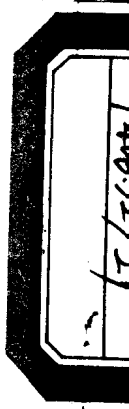
\*

开本: 850×1168 1/32 印張: 11 3/8 字數: 300,000

1968年4月第1版 1968年4月第1次印刷

印數: 1—4,000 本

定价: (9) 1.40 元



## 作 者 的 話

“工业會計核算教程”第七版是重新写的。

本教科書的任务是在于保証学生們能够充分地和深刻地通曉一般的原則，作为进一步独立和深刻地研究工业會計核算問題的基础。因此，在本教程中我們不打算完整地叙述工业會計核算的一切問題，或将所有的問題都求得解决。因为这样必然会增加教科書的篇幅。

在教程的第七版中，較以前几版更加注重凭单日記帳核算形式和机械化核算問題。但遺憾的是对这些重要問題因篇幅限制不能作較詳細的叙述。

書中所引用的格式多半是簡化的，而格式中所列的数字資料并非任何企业的具体材料。

AP 78/26

Проф. М. Х. ЖЕБРАК

КУРС  
ПРОМЫШЛЕННОГО  
УЧЕТА

Издание 7-е, Переработанное

Госстатиздат

Москва • 1955

根据苏联国立统计书籍出版社 1955 年修订第七版译出

本書經中南財經學院會計系教師集體譯校，并請中南財經學院綜合資料室李煊昌先生協助校稿，其具體分工情況如下：

崔本立——譯第一章，朱錡——譯第二章，朱信誠——譯第三、十、十二章，  
袁鴻儀——譯第四、七章及附錄，張益華——譯第五、六章，邊恭甫——譯第八章，  
張桂生——譯第九章，陳啟中——譯第十一章。

李煊昌、張益華、袁鴻儀校稿。

# 目 录

|                                     |           |
|-------------------------------------|-----------|
| <b>第一章 社会主义工业企业中会计核算的组织原则 .....</b> | <b>1</b>  |
| 第一节 工业企业中核算的任务和内容 .....             | 1         |
| 第二节 生产费用的分类 .....                   | 4         |
| 第三节 费用定额的制定——检查资金利用正确性的基础 .....     | 7         |
| 第四节 费用核算的组织对于生产性质和企业管理组织的依存性 .....  | 9         |
| 第五节 工业企业会计部门工作的组织原则 .....           | 12        |
| <b>第二章 固定资产的核算 .....</b>            | <b>19</b> |
| 第一节 固定资产核算的任务 .....                 | 19        |
| 第二节 固定资产的分类、估价与编号 .....             | 20        |
| 第三节 固定资产收入使用的核算 .....               | 25        |
| 第四节 折旧提成与固定资产耗损的核算 .....            | 29        |
| 第五节 固定资产大修理的核算 .....                | 36        |
| 第六节 固定资产报废的核算 .....                 | 39        |
| 第七节 财产项目的内部调拨 .....                 | 43        |
| 第八节 固定资产实存量的检查 .....                | 43        |
| <b>第三章 材料的核算 .....</b>              | <b>45</b> |
| 第一节 材料核算的任务 .....                   | 45        |
| 第二节 材料按在生产过程中所起作用的分类 .....          | 46        |
| 第三节 材料按技术标志或特征的分类 .....             | 48        |
| 第四节 材料的估价 .....                     | 50        |
| 第五节 材料的购入 .....                     | 51        |
| 第六节 材料收入凭证的编制 .....                 | 52        |
| 第七节 材料和半成品发出凭证的编制 .....             | 55        |
| 第八节 车间材料利用正确性的监督 .....              | 60        |

|                               |            |
|-------------------------------|------------|
| 第九节 企业仓库中材料数量—品种的核算           | 70         |
| 第十节 材料的总分类核算与明细分类核算           | 73         |
| 第十一节 包装物核算的特点                 | 94         |
| 第十二节 材料实存量的检查                 | 95         |
| <b>第四章 低值及易耗品的核算</b>          | <b>98</b>  |
| 第一节 低值及易耗品的分类                 | 99         |
| 第二节 在库低值及易耗品的数量核算             | 100        |
| 第三节 在用低值及易耗品的数量核算             | 101        |
| 第四节 企业会计部门对低值及易耗品的数量和价值核算     | 104        |
| <b>第五章 劳动与工资的核算</b>           | <b>110</b> |
| 第一节 工业企业人员数目和组成的核算            | 110        |
| 第二节 对劳动纪律和充分利用工作日的监督          | 111        |
| 第三节 工资制度、工资基金及工资种类            | 112        |
| 第四节 工人产量凭证的填制程序               | 115        |
| 第五节 差异凭证的填制程序                 | 123        |
| 第六节 属于基本工资额的补加工资(按工资率计算的补加工资) | 126        |
| 第七节 非工作时间的工资                  | 127        |
| 第八节 社会保险补助金的计算                | 129        |
| 第九节 工资的结算和实发总额的确定             | 130        |
| 第十节 工资基金使用的监督                 | 139        |
| 第十一节 工资及其结算的总分类核算和明细分类核算      | 141        |
| <b>第六章 生产核算</b>               | <b>147</b> |
| 第一节 生产核算的任务                   | 147        |
| 第二节 费用要素按用途的结算(汇总)            | 149        |
| 第三节 辅助生产的费用核算                 | 156        |
| 第四节 设备维护及使用费的核算与分配            | 163        |
| 第五节 车间费用的核算与分配                | 166        |
| 第六节 全厂费用的核算与分配                | 170        |
| 第七节 未来决算期的费用的核算与分配            | 172        |
| 第八节 废品损失和外部原因所引起的停工损失的核算      | 175        |

|                                         |     |
|-----------------------------------------|-----|
| 第九节 在产品的核算.....                         | 177 |
| 第十节 基本生产費用的汇总核算.....                    | 184 |
| <b>第七章 工厂成本的成本計算方法</b> .....            | 189 |
| 第一节 成本計算的种类和任务.....                     | 189 |
| 第二节 工厂成本的项目名称表.....                     | 191 |
| 第三节 按照直接的标志計算的成本計算法(簡易的成本計算法).....      | 193 |
| 第四节 成本計算的分步法.....                       | 198 |
| 第五节 成本計算的定单法.....                       | 207 |
| 第六节 成本計算的定額法.....                       | 213 |
| 第七节 成本計算混合法及簡捷法的运用.....                 | 228 |
| 第八节 厂內經濟核算成果計算的特点.....                  | 232 |
| <b>第八章 产成品及其銷售的核算</b> .....             | 234 |
| 第一节 产成品产量的核算.....                       | 234 |
| 第二节 发出(或运出)产成品和交出已完工作业与劳务的核算.....       | 238 |
| 第三节 产品銷售費用的核算.....                      | 242 |
| 第四节 产品銷售的核算.....                        | 243 |
| <b>第九章 現金、結算和信貸业务的核算</b> .....          | 250 |
| 第一节 货币資金的保管制度和現金、結算以及信貸业务制度的原則.....     | 250 |
| 第二节 國家銀行結算帳戶.....                       | 252 |
| 第三节 現金业务核算的原則.....                      | 254 |
| 第四节 結算的基本方式和結算业务的核算.....                | 255 |
| 第五节 本系統的結算.....                         | 265 |
| 第六节 國家銀行短期信貸的基本方式和取得貸款的核算.....          | 267 |
| 第七节 庫存現金的檢查和結算的檢查.....                  | 270 |
| <b>第十章 企业自有資金来源和財務成果的核算</b> .....       | 272 |
| 第一节 自有資金数量变动的核算.....                    | 272 |
| 第二节 財務成果和提出資产的核算.....                   | 275 |
| 第三节 預算撥款和特种收入的核算.....                   | 278 |
| 第四节 特种基金和全苏社会主义竞赛奖金的核算.....             | 279 |
| <b>第十一章 基本业务资产負債表中基本建設投資核算的特点</b> ..... | 284 |



|                |                                  |            |
|----------------|----------------------------------|------------|
| 第一节            | 基本业务资产负债表中基本建设投资核算的一般原则·····     | 284        |
| 第二节            | 在采用出包施工方式进行建筑安装工程时的基本建设投资核算····· | 291        |
| <b>第十二章</b>    | <b>工业企业的报表·····</b>              | <b>299</b> |
| 第一节            | 报表的指标、数量和期限·····                 | 299        |
| 第二节            | 产品计划完成情况的报表·····                 | 301        |
| 第三节            | 劳动和工资计划完成情况的报表·····              | 303        |
| 第四节            | 生产费用表·····                       | 310        |
| 第五节            | 商品产品成本表·····                     | 316        |
| 第六节            | 产品销售和财务成果的报表·····                | 321        |
| 第七节            | 工业企业资产负债表·····                   | 326        |
| 第八节            | 报表的审查和批准·····                    | 339        |
| 第九节            | 汇总报表·····                        | 341        |
| <b>附录</b>      |                                  |            |
| 一、生产第7号格式····· |                                  | 346        |
| 二、费用要素计算表····· |                                  | 350        |
| 三、生产第4号格式····· |                                  | 354        |

# 第一章 社会主义工业企业中 会计核算的组织原则

## 第一节 工业企业中核算的任务和内容

会计核算的原则是按照一定的顺序研究的。首先研究会会计核算的理论,然后研究国民经济各部门的企业中会计核算的原则。本教程叙述社会主义国营工业企业经济活动核算的原则。

工业管理系统的基本环节是工厂、矿场等企业。每个工业企业都是统一的社会主义工业的基层经济组成部分。党和政府对国家工业部门所提出的经济与政治任务就是在工业企业中实现的。

我们的每个工业企业是这样的一个生产单位,即:1)具有经营上的独立性;2)进行着相当完整的生产过程;3)具有法人的权利,即有权同其他企业和组织建立法律上的关系;4)能独立支配国家拨给它的流动资金;5)使用国家给它的固定资金。

国营工业企业的管理工作基本上集中在各个工业部。但是除了工业部以外的其他各个部也有自己的工业企业。依照企业在国家工业总产值中的重要性或作用,即依照各该国营企业所出产的(或采掘的)产值来决定它或是属于全苏工业部,或是属于加盟共和国工业部,或是属于共和国的工业部。

工业企业的管理工作集中在各部的各专业管理局(总管理局)。每个总管理局领导同一专业的企业。例如电气工业部的各电机制造厂隶属于一个总管理局,而绝缘瓷器制造厂却隶属于另一个总管理局。专业

管理局可以直接或者通过托拉斯来领导这些企业。在采掘工业，例如在采煤工业中存在有托拉斯。托拉斯也可以是协作企业的体系，例如紡織工业托拉斯，它包括紡紗、織布、染整等工厂：紡織工厂为織布厂生产棉紗，而織布厂又为染整工厂生产坯布。

分給隶属于专业管理局的企业和托拉斯一定数量的流动資金和固定資金，这些資金的数量要規定在企业或托拉斯的組織章程中。划归企业及托拉斯的資金总额叫做法定基金。直接隶属于总管理局的企业称为法定企业或独立企业。托拉斯所属的企业沒有自己的組織章程和法定基金而称为托拉斯化企业。托拉斯化企业从自己的托拉斯得到为完成計劃所必需的固定資金和流动資金。地方工业的领导是通过共和国有关各部的地方管理局进行的，这些管理局并不按照专业特征来組織。至于合作社的工业企业則归按地区特征組織的工艺合作社的机关领导。

对企业本身的领导工作，是根据一长制的原則来建立的：厂长是企业的首长，我們企业的厂长是：“被确認為受苏維埃国家的委任，依照国家所交下的計劃，来使用这些生产資料的”（斯大林：苏联社会主义經濟問題，人民出版社1952年版，47頁）。

任何社会主义工业企业的活动，都与社会主义国家的整个国民經濟有着有机的联系。国民經濟有計劃的（按比例的）发展是社会主义的經濟規律。这一規律的要求是通过計劃来实现的，这些計劃組織和指导我国人民进行創造性的活动。个别企业的計劃是根据整个国民經濟計劃来編制的，它是整个国民經濟計劃的有机組成部分。为了保証完成国家計劃任务而由部所頒发的指标体系，应作为工业企业編制計劃的基础。工业企业的計劃是技术任务、工业生产任务、財務任务的結合体，这些任务相互有机的联系着而形成統一的整体；工业企业的計劃簡称为“生产技术財務計劃”。

生产技术財務計劃預先規定工业企业的下列各种活动：1)企业的物資技术供应；2)生产过程的准备（厂房面积和生产能力以及新技术

的利用,試制新产品的准备,技术組織措施計劃的执行,劳动組織等); 3)产品的制造; 4)出产产品的銷售(出售、发出); 5)财务活动(与供应人和購買人的結算,企业工作人員的工資,与国家預算机关关于稅款及利潤的結算等); 6)扩大企业产量的基本建設工程的施工:新厂房的建築、新机床的安裝等等。

上述前四种的活动构成企业的基本活动或經營活动。至于基本建設工程或基本建設投資,乃是特殊的一种活动,这种活动使我們的企业能不断地扩大生产和采用新的設備。

生产活动是工业企业的主导活动,其余的一切活动都是从属于它的。

根据以上的叙述可以得出結論,工业企业活动的核算應該包括:

1)企业固定資產的实有数及其利用情况; 2)生产儲备的購置及其結算和用于生产需要上的情况等等; 3)企业劳动的利用及工資的結算; 4)各生产阶段上产品的生产費用; 5)产品的产量及其成本和品种; 6)产成品的銷售; 7)与国家預算、国民經济的其他环节及財政信貸組織等的結算; 8)揭示工业企业的活动成果; 9)确定企业資金的来源; 10)基本建設投資。

1955年7月苏共中央全体會議對我們的工业提出了进一步改进技术,尽量提高生产技术的水平和改善一切生产組織的任务。因此提高了对核算机关和會計核算质量的要求。

核算是領導經济的工具。工业企业中的核算可能而且必須促進我們工业的任务的胜利完成。为此,企业的會計核算應該詳細地、有效地和及时地反映企业底生产技术财务計劃的完成情况,即要完成下列各项任务。

检查在完成計劃的过程中利用資源的正确性。仅記錄以下情况是不够的,例如:从何处收进什么材料,为什么支付及应支付給誰工資若干,生产了什么产品和生产了多少,某种产品花費了多少費用。除此之外,还必須系統地查明是否合理地耗用材料,即是否按照規定的定額来

使用,或查明应付給企业工作人員的工資总額是否与产量相适应等。用核算来进行监督,就可能发掘未被利用的生产潜力。

监督企业一切資金的实存数与动态(周轉),以便保証社会主义财产的完整,即是将日常核算資料与物資的实有数相核对。

监督财务紀律的遵守情况,即不允許超支,及时預告有关脱离批准的預算数和批准的工資基金的超支情况,以及不允許超过編制等。

供給企业的领导以能够說明关于企业的資金数量,关于采用新技术計劃、成本計劃和利潤計劃完成程度、完成质量和及时性等等的报告数字資料。

企业的全部資金及其各种各样的活动在核算中的反映应该是这样来組織的,即要使企业领导能取得有关这些問題的一切必要資料并便于向上級机关提送报告。

上述各項任务是相互有机地联系着的。这些任务在工业企业經濟活动的各个阶段中有着不同的解决办法。正因为这样,所以在研究教程的任何課題时,必須說明如何将工业会計核算的一般任务在工业企业經濟活动核算的各个阶段中加以具体化。

## 第二节 生产費用的分类

下列各項对于組織会計核算有极其重要的意义:1)經濟业务凭証的編制程序;2)原始凭証的整理程序;3)确定据以汇总原始凭証資料的类别,以便取得必要的指标和順利完成工业企业会計核算的任务。

类别的多寡会影响核算的工作量。它决定于:1)所使用資金的种类;2)材料物資的品种;3)材料保管地点的数量;4)企业职工的組成及数量;5)劳动报酬制度;6)与国民經济的其他环节联系的数量;7)資金来源的种类;8)产品的目录;9)产品生产工艺过程的划分;10)产品生产費用的目录。

产品的生产費用核算及其成本計算在工业企业經濟活动的核算中居首要地位。

經濟業務憑證的編制手續，憑證整理匯總的方法和生產費用的分類，應當能夠表明：1)為生產產品所耗用的資金數量(按每一種資金)；2)每種費用支出的目的；3)所發生的費用的合理性；4)費用發生的地點；5)費用的數量；6)生產的成果。

工業企業所要消耗資金的種類(或費用要素)是各式各樣的。

產品的生產過程同時就是生產資料(物化勞動)和活勞動的消費過程。在工業企業中生產資料的消費表現為下列各項費用：所使用的勞動工具(機器、器具、工具、房屋等)價值的折舊提成；耗用的原料、主要材料和輔助材料、燃料、外購動力等的價值。此外，在生產費用中還包括工資、社會保險提成、支付的地方稅、郵電費和其他貨幣支出。

這樣一來，為了完成生產計劃，工業企業的費用表中應包括着下列各項要素：1)原料及主要材料；2)輔助材料；3)外購燃料；4)外購動力；5)工資；6)社會保險金；7)折舊提成；8)其他貨幣支出(勞務、稅款、利息等等)。工業企業的每一種費用叫做原始費用要素或簡稱為費用要素。費用按要素核算就是按用於生產需要並由企業列入生產預算中的資金種類進行核算。

費用要素的特徵是在該企業的范围內，它的價值不能分解為個別的組成部分。如果拿購買電力的價值為例，那麼在電力站為了生產電力就要耗費燃料、水和工資等。也就是說，在這裡電力的價值可以分解為各個獨立的組成部分，而不是費用要素。相反的，消費企業只計算電力的購買價值，它不能被分為各獨立組成部分，因此，在這裡它是費用的原始要素。

同樣，機器製造廠耗用的外購鋼的價值不能分解為獨立的組成部分。相反的，在生產這種鋼的冶金工廠中，鋼的價值是原料、動力、折舊等各個不同組成部分的價值的總和。

各種費用按要素來分類，首先在編制生產預算時有着重大的意義。為了用資金來保證企業完成生產計劃，企業必須預先計算出在整個計劃時期內需要耗用多少原料及主要材料、工資等。

費用的原始要素目录对一切工业部門都是一样的。但是在各部門中个别費用要素在費用总额中所占的比重可能而且常常是有差別的。这种差别基本上是由于每个部門发展的水平、生产机械化的程度和生产产品的性质而产生的。但是不能拘限于只按費用要素即按所使用的資金种类进行核算,因为这不能确定節約制度被遵守得怎样。

節約制度是社会主义經濟的基本原则。它对社会主义社会的一切劳动者有着切身的利害关系。正因为如此,所以共产党和政府屡次指出在国民經济的一切环节中严格厉行節約制度的必要性。

在价值規律起作用的条件下,在我們的企业和經濟組織里运用經濟核算是实行節約制度的重要手段。

实行經濟核算制的企业是独立經營的企业;它应依靠自己产品的銷售收入来补偿它本身的一切支出。因此,精确地計算企业的收入和支出,查明支出的合理性,支出是否合乎節約制度的要求,这些都是很重要的。

实行經濟核算制的企业为了提高生产的赢利性(利潤率),必須設法做到使产品銷售收入大大超过产品生产支出。产品是按照政府规定的价格来銷售的。因此,企业必須尽力設法降低生产費用,从而降低产品成本。正因为如此,所以重要的是要了解企业任何一种費用的专门用途,以及不仅要按要素而且还要按用途(不管各項費用是由什么要素組成的)来进行核算生产費用。

这不是說必須进行两种不同的核算。实际上,按要素来核算和按用途来核算是同时进行的;在反映某种要素支出的凭証上指出費用的用途,就能达到这个目的。

工业企业的費用可以分为两类:1)有关完成工艺技术作业的費用;2)有关生产服务和管理的費用。通常将第一种称为基本費用,第二种称为一般費用。

属于基本費用的有:1)生产过程中用于制造产品所消費的原料、主要材料和半成品的价值;2)机器在运轉中或在完成工艺过程时所耗

費的动力价值；3)为生产动力或为完成工艺过程所耗費的燃料价值；4)完成生产业务所应支付給工人的工資；5)生产工人的社会保險金。

属于一般費用的有管理企业和車間的經費、計劃和核算部門的經費、质量檢驗經費、警卫經費、供应服务經費等等，例如，企业經理处的工資、工厂管理工作人員的社会保險金、管理处和其他房屋的照明和取暖等費用。

基本費用的最大特征就是它或多或少的与生产計劃的完成規模成比例的，因此，基本費用的总額是一个可变数；在其他条件相同时，它随着产量增加而增加。一般費用則不与生产計劃的完成規模成比例；在我們的企业里，正在进行着为爭取降低行政管理費用从而降低一般費用的斗争。

按用途核算費用时要制定許多有关的費用目录(叫做“工厂内部规定的”目录)，例如：主要产品或生产阶段的目录，自营基本建設工程目录，大修理作业目录，非工业性事业經營作业目录，試驗工作目录，車間費用項目目录，新种类产品的試制費用項目目录，全厂費用項目目录。

在这些目录中，对每种用途的費用(对每种产品或每个支出項目)都給予一定的固定号碼或号数(定单的号数、費用項目的号数)。号数要写在办理費用手續的原始凭证上、明細表上及費用的結算单上；这样就可以有凭证根据分別按每种用途来确定費用的数額。

### 第三节 費用定額的制定——檢查資金 利用正确性的基础

根据上面的叙述可以得出結論，必須系統地查明企业的資金是否利用得正确，实际費用額是否与費用預算的最高限額相符合。为此，必須系統地把某一用途上的实际發生的費用与計劃数进行比較。會計核算就是用这样的方法来解决监督資金和劳动利用情况的任务。由此可見，所允許的每一用途費用最高限度的数額应于費用发生之前預先規定出来。



費用預算的最高限額或按單位產品(半成品、成品)來規定,或按單位工作(作業)來規定,或按一定時間來規定(如按年、按季等)。在一定生產條件下,所允許用於單位產品或作業的最高限度的費用額稱為費用定額。費用定額應該是先進的、進步的,那麼就能刺激為進一步降低費用的鬥爭。在一定產品數量上按定額計算的費用總額就是定額費用。

費用定額通常是按照原料及主要材料、半成品、工藝技術過程用的燃料與動力,按照生產工人的工作時間與工資,並且要分別按每種費用來確定的。費用定額是按數量表現來確定的,例如:製造產品要材料多少公斤,完成作業的工時要多少分鐘。不言而喻,當知道了所消費材料的價格時,按貨幣量度來反映費用定額是很容易的。

除了單位產品的費用定額以外,企業還要編制在某種需要上和在一定時間內的費用計劃。這樣的費用計劃稱為預算。預算可以按年度、按季度或其他時間來編制。例如:車間經費預算是按年度或季度來編制的,新種類產品的準備和試制費用的預算則按必須準備和試制新產品的整個期間來編制。費用預算要按照有關費用目錄分項目來編制;例如:按照車間經費的每一項目來確定企業在一定時期內有權開支的費用額,從而就可以確定整個車間經費的數額。

這樣一來,要查明生產資料和勞動的使用是否正確,在某些情況下可用實際費用與定額相比較的方法,而在另一些情況下,可以用實際費用與預算相比較的方法。脫離定額或預算的節約或超支稱為差異。

在預先編制定額或預算的任何情況下,實際費用或者可能僅等於預算定額,或者可能由預算定額和差異數組成。

組織費用的核算應當保證能系統地查明差異,以便能夠消滅超支和推廣取得節約的工作方法。同時更重要的是,不僅要系統地查明脫離定額和預算的差異,而且要查明其原因,以及確定造成超支的過失人和達到節約的優秀工作者。

企業資金合理使用的情况可以用各種方法來查明。這要根據所使用的資金的種類來決定。