

工业企业会计核算

塞列兹涅夫著

财政出版社

工业企业会计核算

塞列茲涅夫著

徐可南譯

紀洪天校

財政出版社

1959年·北京

С. И. СЕЛЕЗНЕВ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В ПРОМЫШЛЕННОМ
ПРЕДПРИЯТИИ

根据苏联国立统计出版社

1955年莫斯科俄文版本译出

工业企业会计核算

塞列兹涅夫 著

徐可南 译

纪洪天 校

*

财政出版社出版

(北京复兴门外三里河)

北京市书刊出版业营业许可证出字第097号

新华书店北京发行所发行 全国新华书店经售

财政出版社印刷厂印刷

*

850×1168毫米1/32·60印张·170,000字

1957年8月第1版

1959年12月北京第5次印刷

印数: 15,871—20,870 定价: (8) 0.80元

统一书号: 4066.29

工业企业会计核算

塞列茲涅夫著

徐可南譯

紀洪天校

財政出版社

1959年·北京

С. И. СЕЛЕЗНЕВ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
В ПРОМЫШЛЕННОМ
ПРЕДПРИЯТИИ

根据苏联国立统计出版社
1955年莫斯科俄文版本译出

工业企业会计核算

塞列兹涅夫 著
徐可南 译
纪洪天 校

*

财政出版社出版

(北京复兴门外三里河)

北京市书刊出版业营业许可证出字第097号

新华书店北京发行所发行 全国新华书店经售

财政出版社印刷厂印刷

*

850×1168毫米1/32·64印张·170,000字

1957年8月第1版

1959年12月北京第5次印刷

印数: 15,871—20,870 定价: (8) 0.80元

统一书号: 4066.29

目 录

序 言	(6)
第一章 工业会计核算結構原理	(7)
第一节 工业企业和会计核算的任务	(7)
第二节 生产过程是会计核算的对象	(9)
第三节 企业的机构和会计核算的結構	(12)
第四节 企业費用的說明	(13)
第五节 生产費用核算的原則	(16)
第六节 工业企业中会计核算的組織	(19)
第二章 货币資金和結算的核算	(23)
第一节 苏联的货币业务和結算业务的說明	(23)
第二节 結算戶业务的核算	(25)
第三节 現金出納业务的核算	(29)
第四节 与备用金負責人的結算的核算	(31)
第五节 企业結算的种类和方式及其核算的原則	(33)
第三章 劳动和工資的核算	(42)
第一节 劳动和工資是会计核算的对象	(42)
第二节 工时的核算	(43)
第三节 劳动和工資核算的原始凭証	(44)
第四节 工資結算明細表和支付明細表	(55)
第五节 工資汇总表、对工資基金使用情况的監督、 工資报表	(58)
第六节 工資計算、工資扣款业务的核算和工資的发放 ..	(60)
第七节 工資及与职工的結算的明細分类核算	(64)

第八节	工資在各費用核算帳戶間的分配和社會保險提成	(65)
第九节	產量和工資核算的機械化和工資的總計性指標	(69)
第四章	材料的核算	(73)
第一节	材料的分類	(73)
第二节	材料的業務和材料核算的任務	(74)
第三节	材料業務的原始憑證	(76)
第四节	材料採購及與供應人的結算的核算	(81)
第五节	收料憑證的歸類	(86)
第六节	發料憑證的歸類	(88)
第七节	材料的明細分類核算	(90)
第八节	材料核算的機械化和材料核算的總計性指標	(93)
第五章	勞動資料的核算	(97)
第一节	固定資產及其分類	(97)
第二节	固定資產的估價及其核算的任務	(99)
第三节	固定資產收入的核算	(101)
第四节	固定資產耗損和折舊的核算	(104)
第五节	固定資產大修理的核算	(110)
第六节	固定資產退廢的核算；固定資產的報表	(112)
第七节	低值及易耗品及其核算的組織	(114)
第八节	低值及易耗品的總分類核算	(118)
第六章	生產核算和產品成本計算	(124)
第一节	生產費用核算的帳戶體系	(124)
第二节	基本生產明細分類核算的結構	(128)
第三节	車間費用和全廠費用明細分類核算的結構	(133)
第四节	待攤費用的核算	(136)
第五节	費用要素的分配	(137)
第六节	輔助生產費用核算的原則	(140)

第七节 綜合費用的轉銷(分配)	(143)
第八节 生产中損失的核算	(145)
第九节 在产品的核算和产品成本的計算	(149)
第十节 产品生产和产品成本計劃完成情况的核算	(150)
第十一节 生产产品的总分类核算和明細分类核算	(153)
第十二节 生产核算的机械化	(154)
第十三节 生产費用的汇总性指标和生产报表	(155)
第七章 产成品及其銷售的核算	(161)
第一节 产成品核算的任务	(161)
第二节 发出和运出产品的凭証	(163)
第三节 产品发运和銷售的总分类核算	(164)
第四节 核算指标归类的体系和产品运出及銷售的报表	(170)
第八章 基金、借款和财务成果的核算	(179)
第一节 法定基金和流动資金預算撥款的核算	(179)
第二节 特种基金的核算	(181)
第三节 專用撥款和專用收入的核算	(184)
第四节 国家銀行借款的核算	(185)
第五节 利潤的核算及其分配	(189)
第六节 基金、借款和财务成果核算的总計性指标	(192)
第九章 报表	(195)
第一节 报表及其种类和意义	(195)
第二节 对报表的要求	(199)
第三节 清查	(203)
第四节 报告期资产負債表——资产負債表各項目的估价	(205)
第五节 报告期资产負債表——资产負債表的格式	(209)
第六节 年度报告組成部分和指标的一般說明及 其报送和审核	(215)

序 言

本書是依据統計中等專業學校“工業會計核算”課程的教學大綱寫成的，并拟定作為該課程的教材。

統計中等專業學校的學生在學習工業會計核算時，應當通曉，通過會計核算可以獲得哪些說明工業企業活動的指標，以及怎樣根據原始憑證來求得這些指標。本書就是依照這一目標而編寫的。書中主要着重說明如何在會計核算帳戶中用複式記帳法來分類匯集經濟活動的指標。

關於會計工作的技術，書中敘述得較少；只是為了說明求得總計性核算指標的程序，才提到會計工作的技術。

在編寫本書時，作者是根據這一點出發的，即統計中等專業學校的學生將在教師指導之下利用本書。因此，書中對某些原理沒有詳細地加以說明。

И·Ю·德伏依林在審查本書原稿時，提出了許多寶貴的指示，作者對他表示深切的感謝。

第一章 工业会计核算結構原理

第一节 工业企业和会计核算的任务

每一个社会主义工业企业经济活动的目的是按照规定的品种并以最少的资金支出，来出产品质量优良的产品，这种经济活动，就是它的会计核算的内容。因此，为了说明工业企业会计核算所应担负的任务，必须先扼要地研究一下社会主义工业企业活动的特点。

工业企业是为了制造某种产品而建立的，工业企业经济活动的内容就是实现这种产品的生产过程。可是，为了制造产品，必须具有相应的劳动资料（工具）和劳动对象（材料），并拥有相应的劳动力。企业生产的产品是要销售，以便供应其他企业的需要，或满足人民的个人需求。

由此可见，在每一个工业企业中都进行着三个主要的经营过程：采购材料（供应），生产产品和销售产品。为了进行这些经营过程，就要运用各种经营资金；这些经营资金的形式和种类是在会计核算原理这门课程中加以研究的。

每一个社会主义工业企业都是整个统一的苏联国民经济体系的组成部分。作为整个国民经济一部分的每一个社会主义企业，都是按照社会主义的基本经济规律而发展的。

对社会主义企业提出的要求是，以自己的经济活动参加这样的事业：用在高度技术基础上使社会主义生产不断增长和不断完善的办法，来最大限度地满足整个社会经常增长的物质和文化的需要。

由于每一个社会主义企业都是统一的国民经济体系的一部分，

所以，它应按照属于整个国民经济计划组成部分的本企业计划来进行自己的活动。工业企业活动的计划称为生产技术财务计划。在企业的生产技术财务计划中计划着它的经济活动的一切方面。

每一个工业企业都是实行经济核算制的企业，这就是说，企业的管理是在经济核算制的基础上进行的。经济核算制这种有计划地管理社会主义企业的方法的实质，有如下述。

第一、国家拨给企业为完成对它规定的计划所必需的一定资金；企业领导人对这些资金总额的正确利用和保持完整，负完全的责任。

第二、企业有权在计划所规定的各项业务范围内自行支配分给它的资金，有权在国家银行中开立结算户，并在那里保存处于货币形式中的资金，有权同材料和服务的供应人和产品的购买人签订合同，也就是象一般人所说的，实行经济核算制的企业是在业务上独立自主的。

第三、企业依照为它规定的计划进行经济活动时，必须把支出和收入互相比较，不容许支出超过收入，并保证获得计划规定的积累。

第四、企业可以把由于它的经济核算制活动所获得的利润的一部分留归自己支配，以扩展它的工作和满足企业全体工作人员的文化和生活需要。

最严格的节约制度和对于企业整个经济活动的广泛监督，是实行经济核算制的必要条件。

每一个社会主义企业都必须把它的经济活动，安排得能够以最少的资金支出来获得最多的物质成果——出产最大数量合乎规定质量的产品。这就是说，企业的领导人和工作人员必须依照苏共党第十九次代表大会关于1951——1955年苏联发展第五个五年计划的指示，去寻找、发掘和利用生产中的潜在力量，最大限度地利用现有的生产能力，不断地改进生产方法，降低生产成本。

综上所述，可以确定工业企业会计核算的任务如下：

1. 确定每一时期内所产产品的数量和生产该项产品的实际费用。

2. 根据生产技术财务计划中所列的一切主要指标，监督企业对这一计划的完成情况。

3. 用逐日地和有系统地对比企业的支出和收入以及查明工作的财务成果的办法，来监督经济核算制的遵守情况。

4. 促进企业潜在力量的发掘。

5. 监督经营资金是否完整和正确利用。

社会主义工业企业会计核算的使命，是积极地帮助完成党和政府在我国工业的各个发展阶段上向我国工业所提出的任务。

但在资本主义工业企业中，资本家——企业所有主——对会计核算所提出的任务则是：帮助他加紧剥削工人阶级以便尽可能地榨取更多的利润。

这就是我国的工业会计核算根本不同于资本主义社会的工业会计核算的特点。

第二节 生产过程是会计核算的对象

生产过程是工业企业的主要经营过程。这一过程的核算是工业核算的主要问题。

但是，在各个企业中生产的性质和技术作业过程是各不相同的，因而生产过程的组织和核算也是不一样的。为了了解生产核算的各个问题，必须先说明生产有哪些种类。

在同一企业中可能有几种生产，这些生产按照它们的目的往往可以区分为两类：其中一类是制造用以销售，或拨交国民经济的产品，即所谓商品产品；另一类是制造或提供企业内部为生产商品产

品的各生产部門所需用的产品或服务。

基本生产和副业生产属于前一类；輔助生产和附屬生产属于后一类。

与此相适应，在会計核算中也設立如下各个总分类帳戶：

“基本生产”帳戶，

“輔助生产”帳戶。

出产主要产品（該企业的主要任务就是生产这种产品）的生产，称为基本生产。

利用基本生产的廢料出产产品的生产，称为副业生产。和基本生产一样，副业生产也制造商品产品。

凡是所生产的产品，对該企业來說，并不是主要产品，但为基本生产的正常工作或企业管理上的需要所必需的那种生产，称为輔助生产。

除輔助生产外，还可能有附屬生产。

凡是所生产的产品是供基本生产使用或用来包裝基本生产产品的那种生产，称为附屬生产。

現在我們以木器家具厂为例来加以說明。在这一工厂中，木器家具的生产是基本生产。但是，在同一木器家具厂中，可能用基本生产的廢料組織木制玩具的生产——这就是副业生产。在这个工厂中，也可能設有出产暖房所需蒸汽的鍋爐間——这就是輔助生产。最后，在这个木器家具厂中，可能有运送家具时为包裝家具所必需的包裝材料（木板箱等）的生产——这就是附屬生产。

基本生产和附屬生产核算的主要任务，都是确定商品产品的成本。輔助生产核算的主要任务是确定直接或間接地提供基本生产的服务的成本，并正确地分配这些服务。

除了上面所研究的几种生产以外，在工业企业中还可能有所謂非工业性事业，即为企业全体工作人員的生活和文化需要服务的事

业。例如，俱乐部、浴室、住宅事业等等都属于这类事业。非工业性事业的经营，需要支出很多的费用，这些费用是在一个单独的帐户上加以核算的。

如果从另一个角度来观察生产并考察它们的技术作业过程，那么，一切生产可以分为简单生产和复杂生产两类。由一个不可分割的连续不断的生产过程所构成的生产，称为简单生产。由一系列在技术作业上可以划分、可以在一个企业的各个不同地点分开进行的生产过程所构成的生产，称为复杂生产。

例如，工厂锅炉间制造蒸汽的过程是一种连续不断的过程，所以蒸汽生产，和电力生产一样，是一种简单生产。

木器家具厂中的家具生产是另一种情况——这是一种复杂生产，因为制造家具的过程是由一系列可以分开进行的各个别过程所构成的。有些工人制造家具的零件（例如，家具的面、脚、侧板等），另一些工人把这些零件装配起来，还有一些工人则修饰已装配好的物件（橱、凳等等）。

象棉织品生产那样的生产，也是复杂生产。先用原棉制成棉纱，再用棉纱制成布匹，然后将布匹染整（漂白、染色等等）。

很明显，在简单生产中，必须将一切费用汇集在整个产品制造上；而在复杂生产中，则需要按照制造产品的每一个阶段来分别汇集这些费用，以便（在必要时）查明中间产品即半成品的成本。

最后，如果根据生产组织的性质来研究生产，则生产可以区分为单件生产、成批生产和大量生产，即生产的三种类型。它们的核算是各有其特点的。

制造单一的物品生产，称为单件生产，这种物品的生产并不重复或即使重复也不是定期地进行的。

制造预先规定的一定数量的某一类型（批）产品的生产，称为成批生产。

繼續不断地重复制造質量相同的产品的生产，称为大量生产。

在單件生产中，要按照每一个別的产品来汇集各項費用，以确定該一产品的实际成本。在成批生产中，要按照每批同种产品来汇集各項費用，并将某批产品的費用除以該批产品生产的單位数，来确定該批产品的單位成本。

最后，在繼續不断地天天制造同一种产品的大量生产中，要把一定时期（通常是一个月）內的費用按該种产品的全部数量汇集起来。

产品單位成本是將汇集起来的（照上述办法）費用除以該期內該种产品的产量来确定的。

在不同类型的生产組織下，費用核算的原始凭証制度也是不相同的。这点我們將在本書后面詳細加以說明。

在會計核算中，生产費用应当汇集如下：

（1）按制造商品产品的生产并按制造或提供企业内部消費的产品或服务的生产来分別加以汇集；

（2）在簡單生产中按整个产品来加以汇集，在复杂生产中按产品的組成部分来加以汇集；

（3）在單件生产中按每件單一的产品来加以汇集，在成批和大量生产中按全批产品或按該期內所产产品的全部数量来加以汇集。

在本教程以后的一切研究中，都应当以上列各項原理为依据。

第三节 企业的机构和會計核算的結構

每一工业企业都有一定的組織机构。这种机构可能由于企业規模、工业部門等等的不同而极为多种多样。但是，尽管有这种多样性，每一工业企业的組織机构总是具有如下各項典型特点的。

每一个企业都有若干車間，即在其中进行生产过程的單位。在其中进行基本生产过程的車間，称为基本車間；在其中进行輔助生

产过程的车間，称为輔助車間。每一个車間是汇集生产費用的对象。此外，必須核算某一車間对另一車間提供的服务。因此，車間的数量和它們相互之間的具体联系，对于企业中會計核算的組織是有直接影响的。

在每一个企业中都有仓库部門，这是由一些用来保管材料、燃料、工具、产成品等的仓库所組成的。仓库主任要对这些仓库中所保藏的材料物資負責。为了监督材料物資的完整性，它們的會計核算总是按每一仓库分別进行的，这就是說，仓库部門的組成和机构，对于企业中會計核算的結構是有直接影响的。

在每一个企业中都有一个由許多單位(科室)組成的工厂管理部門。企业的管理部門也是汇集某些費用的对象；在會計核算中，这些費用可以根据工厂管理部門的机构按各个不同的項目来加以汇集。

企业的組織机构，对于每一工业企业中的會計核算的結構也是有直接影响的。

第四节 企业費用的說明

本章的中心問題——关于工业企业的費用及其种类的問題——必須以社会主义工业企业的特点、它的机构和分类以及在其中所进行的生产过程的研究为基础来加以探討。

任何一个工业企业，在进行生产过程时，都要消耗材料和燃料，計算职工的工資，計提职工的社会保險提成，計算固定資產的折旧和低值品的耗損，使用企业从外界取得的服务（电力、蒸汽、水、运输等等）和发生其他貨幣支出。

上面列举的企业費用包括着所有一切可能發生的費用的具体情况，因此，它們称为費用要素。

例如，在供应过程中，可能为运送材料而利用运输部門的服务

务，并为这些材料的卸载和入庫而使用工人的劳动（工資和社会保險提成）。在进行生产过程时，上面所說的一切費用要素，通常都要耗用。

当企业报告它的生产費用时，它应当提送包括上述各費用要素的报告資料。因此，企业費用的日常会计核算，特别是生产費用的核算，应当妥善安排，以便查明每一特定时期內任何一种費用要素的数额。

但是，仅仅按照費用要素来进行費用的核算是不够的。例如，必須把生产的技术作业过程中所發生的費用和生产管理方面的費用分別加以核算。在生产管理方面的費用中，必須把每一車間的管理費用和整个工厂的管理費用分別加以核算。技术作业过程中所發生的費用，大部分可以直接与各种具体产品联系起来；而生产管理方面的費用，則間接地分配于所制的产品上。每一种費用都要分別加以計劃并計入产品成本。

因此，在工业企业中，生产費用除按要素加以核算外，还要分类如下：

1. 車間費用 对这些費用应根据苏联国家計劃委员会、中央統計局和財政部規定的統一費用名称表，分別按每一車間編制單独的預算。会计核算的任务是在于监督这项預算，也就是核算每一車間管理方面的一切实际費用。实现这种监督的办法是：把每一車間管理方面的一切費用都汇集在“車間費用”这个專設的集合分配帳戶上。

現在列示車間費用名称表中的几个項目作为例子如下：

項目 1 —— “車間人員經費”。

項目 2 —— “房屋、構築物和管理用具維護費”。

項目 3 —— “房屋和構築物日常修理”等等。

2. 全厂費用 对这些費用应編制單独的預算，它的費用名称表也是由苏联国家計劃委员会、中央統計局和財政部規定的。会计核算