



社会主义集体所有制 工业企业会计核算



2474
4

辽宁人民出版社

**社会主义集体所有制
工业企业会计核算**

辽宁大学经济系 合编
沈阳市铁西区财税站

•
辽宁人民出版社出版
(沈阳市南京街6段1里2号)

辽宁省新华书店发行
法库县印刷厂印刷

•
开本: 787×1092 $\frac{1}{32}$ 印张: 4 $\frac{1}{2}$
字数: 90,000 印数: 1—15,000

1975年3月第1版 1975年3月第1次印刷

统一书号: 4090·8 定价: 0.28元

马 克 思 语 录

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——就会越是变得必要。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。

在资本主义生产方式废止以后，但社会的生产仍旧维持下去的情况下，价值决定仍然会在这个意义上有支配作用：劳动时间的调节和社会劳动在不同各类生产之间的分配，最后，与此有关的簿记，会比以前任何时候都变得重要。

列 宁 语 录

政治同经济相比不能不占首位。不肯定这一点，就是忘记了马克思主义的最起码的常识。

计算和监督是把共产主义社会第一阶段“调整好”，使它能正确地进行工作所必需的主要条件。

毛主席语录

路线是个纲，纲举目张。

政治工作是一切经济工作的生命线。

工业学大庆

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。

节省每一个铜板为着战争和革命事业，为着我们的经济建设，是我们的会计制度的原则。

任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织、改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。

前 言

经过无产阶级文化大革命和批林批孔运动，在毛主席无产阶级革命路线和一系列两条腿走路方针指引下，我省社会主义集体所有制工业企业蓬勃发展。为了深入开展“工业学大庆”的群众运动，发展工业生产，我们编写了这本《社会主义集体所有制工业企业会计核算》，供集体所有制工业企业财会人员、有关领导和广大群众参考。

本书力争理论联系实际，阐述集体所有制工业企业会计核算的意义、基本原理和方法等。初稿曾在沈阳市集体所有制工业企业财会人员学习班上作为教材，以后又在省内一些市(地)、县财会人员学习班上试用。这次出版之前，根据辽宁省、沈阳市有关领导部门和集体所有制工业企业财会人员的意见，又进行了修改，在此，向提出意见的单位表示感谢。

由于我们路线斗争觉悟不高，深入实际不够，本书一定存在不少缺点和错误，望同志们批评指正。

辽宁大学经济系

沈阳市铁西区财税站

一九七四年七月

目 录

第一章 用马列主义、毛泽东思想统帅会计工作.....	1
第一节 社会主义集体所有制工业企业会计工作的任务.....	1
第二节 为革命做好会计工作.....	4
第二章 资金运动和记账方法.....	7
第一节 资金和资金运动.....	7
第二节 增减记账法.....	10
第三节 凭证、账簿和记账程序.....	15
第三章 工资、固定资产、材料的核算	26
第一节 工资的核算.....	26
第二节 固定资产的核算.....	30
第三节 材料的核算.....	41
第四章 生产费用核算和产品成本计算	52
第一节 生产费用的核算.....	54
第二节 在产品成本的计算.....	62
第三节 单品种生产企业的产品成本计算.....	66
第四节 多品种生产企业的产品成本计算.....	68
第五节 分批生产企业的产品成本计算.....	73
第六节 分步生产企业的产品成本计算.....	76
第七节 代制加工和修理服务企业的产品或劳务成本计算.....	84

第五章 产品、销售和利润的核算	90
第一节 产品的核算.....	90
第二节 销售的核算.....	93
第三节 利润的核算.....	97
第四节 利润分配的核算	100
第六章 货币资金、银行结算和借款的核算	108
第一节 货币资金的核算	108
第二节 银行结算的核算	113
第三节 借款的核算	116
第七章 会计报表	119
第一节 财务成本主要指标表	120
第二节 主要产品成本计算表	130
第三节 资金平衡表	132
第四节 盈余分配表	138

第一章 用马列主义、毛泽东思想 统帅会计工作

第一节 社会主义集体所有制工业企业 会计工作的任务

社会主义集体所有制工业企业，是国营工业的助手，是多快好省地建设社会主义的一支重要力量，是阶级斗争和生产斗争的重要阵地。它担负着支援农业、支援工业、活跃市场、为城乡人民生产生活用品的重要任务，是整个国民经济的一个重要组成部分。因此，必须在毛主席革命路线指引下，在国营经济领导下，按照“鞍钢宪法”的基本原则和大庆的革命精神，办好这些社会主义企业，充分发挥其在社会主义革命和社会主义建设中的积极作用。

在加强企业管理方面，会计有着十分重要的作用。会计是以货币为主要计量单位，对社会主义企业的经营过程及其成果进行全面的、连续的、系统的反映和监督的一种科学方法，是管理社会主义经济必不可少的一个重要工具。在阶级社会里，会计具有鲜明的阶级性，是阶级斗争的工具。

会计是适应生产发展的客观需要而产生的。随着生产的发展和社会的进步，会计的重要性就更为突出。马克思曾经指出：“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——就会越是变得必要。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”。新中国成立后，特别是文化大革命以来，在毛主席无产阶级革命路线指引下，会计核算在管理社会主义经济方面所发挥的重要作用，雄辩地证明了马克思的上述英明论断。

伟大领袖毛主席历来十分重视会计工作，早在一九三四年就明确指出：“节省每一个铜板为着战争和革命事业，为着我们的经济建设，是我们的会计制度的原则。”这就为我们做好会计工作指明了方向。

社会主义集体所有制工业企业的会计工作，必须坚持无产阶级的政治方向，以马列主义、毛泽东思想为指导，以党在社会主义历史阶段的基本路线为纲，遵照“鞍钢宪法”的原则，在党的领导下，坚持无产阶级政治挂帅，依靠广大工人群众，贯彻执行“发展经济，保障供给”、“艰苦奋斗”、“勤俭建国”的方针，为办好社会主义企业、巩固无产阶级专政、建设社会主义服务。

社会主义集体所有制工业企业会计工作的基本任务是：贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线和党的方针政策，严格执行计划和财政制度，促进企业多快好省地发展生产。

思想上政治上的路线正确与否是决定一切的。通过核算和监督，促进企业在一切经济活动中贯彻执行毛主席的无产阶级革命路线。贯彻执行党的路线，首先是基本路线。毛主席指出：“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。”批林批孔运动中揭发出来的大量事实，再一次证明了毛主席为我党制定的基本路线，是社会发展客观规律的反映，是我们党的生命线。会计人员要时刻牢记会计是阶级斗争的工具，在一切工作中坚持用阶级和阶级斗争的观点观察和分析问题，坚决打击一小撮破坏社会主义革命和社会主义建设的反革命分子、贪污盗窃和投机倒把分子，堵塞产生资本主义的孔道，建立与健全必要的手续制度，认真做好核算工作，以保卫社会主义财产，巩固无产阶级专政。

党的各项方针政策，是毛主席无产阶级革命路线的具体体现。财会工作必须真正成为执行党的方针政策的工具。只有认真贯彻毛主席的无产阶级革命路线，严格执行党的各项方针政策，遵守国家规定的财政制度，才能保证集体所有制企业的社会主义方向，严肃对待计划任务，自觉履行经济合同；才能正确处理国家、集体、个人三者的关系，调动各方面的积极性，发展社会主义生产。

集体所有制工业企业的会计工作，要通过核算和监督促进企业全面完成计划任务，多快好省地发展社会主义生产。要贯彻“鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义”的总路线和“发展经济，保障供给”的财经工作总方针，树立正确的生产观点，积极为生产服务。反对不顾生产发展的实际需要，“片面地在开支问题上打算盘”的错误做法。要认真贯彻毛主席关于“抓革命，促生产，促工作，促战备”的教

导，抓上层建筑、抓意识形态领域里的阶级斗争，推动生产的发展，反对只搞生产，不抓革命的错误倾向。

体集所有制工业企业的会计核算，必须在完成上述基本任务的前提下，认真做好以下几项具体工作：

第一、正确地记账算账，及时地反映企业财产物资、债权债务的变化，比较生产的消耗和成果，促进企业加强经济核算，改善经营管理，合理使用人力、物力、财力，不断降低产品成本，为社会主义建设积累更多的资金；

第二、经常考核和分析企业各项计划的执行情况，找差距、查漏洞、提措施、挖潜力，促进增产节约运动深入持久地发展；

第三、依靠广大职工群众，认真实行财务监督，确保社会主义集体财产的完整和安全。坚决同一切铺张浪费、贪污盗窃等违法乱纪行为作斗争。

做好上述工作，财会人员要主动取得党的领导，当好党的参谋和助手。

第二节 为革命做好会计工作

社会主义集体所有制企业的会计核算，是一项十分光荣的革命工作。为了做好这项工作，广大会计人员应当努力做到：

第一、认真看书学习。

马列主义、毛泽东思想是指导我们思想的理论基础，是批判修正主义的强大思想武器，是会计工作的指导思想。因

此，会计人员必须认真读马列的书、读毛主席的书，批判资产阶级、批判修正主义、深入批林批孔，树立为革命做好会计工作的思想，提高阶级斗争和路线斗争觉悟，增强执行毛主席无产阶级革命路线的自觉性。

第二、认真贯彻党的路线、方针、政策。

会计人员要在党的领导下，依靠广大群众，同有关部门密切配合，严格执行党和国家的路线、方针、政策、制度、法令。要坚持原则，敢于同一切违反毛主席革命路线和财经纪律的行为作斗争。对于企业的一切经济活动，凡是符合毛主席的革命路线；符合党和国家的方针、政策、法令、制度；符合国家计划安排和合同规定的，就要大力支持，热情服务。否则就要进行说服、劝阻，做好思想工作。对于蓄意破坏毛主席的无产阶级革命路线，违反财经纪律，发展资本主义的行为要进行坚决抵制和斗争。要深入批判叛徒、卖国贼林彪所鼓吹的“中庸之道”，批判地主资产阶级的“人性论”和“阶级斗争熄灭论”，坚持马克思主义的斗争哲学，捍卫毛主席的革命路线，自觉地保卫社会主义财产。

第三、坚持政治挂帅，正确处理政治和业务的关系。

毛主席教导我们：“没有正确的政治观点，就等于没有灵魂。”在无产阶级专政条件下，会计人员为革命记账、算账的业务工作，是革命工作的一部分，是为无产阶级政治服务的。如果忘记这一点，就会迷失方向，走到为算账而算账的邪路上去。所以，只有牢固树立政治统帅业务的观点，才能保证业务工作具有坚定正确的政治方向。同时，为了认真做好业务工作，在政治挂帅的前提下，对业务技术也要努力掌

握，做到精益求精。这样，才有助于使会计工作更好地为无产阶级政治服务。

第四、深入实际，加强调查研究。

财会人员要密切联系群众，定期参加生产劳动，彻底转变思想作风和工作作风。是深入实际，深入群众，开门算账，还是脱离实际，脱离群众，坐在办公室里关门算账，是财会工作中两条路线、两种世界观斗争的一个重要方面。要深入批判卖国贼林彪效法孔老二鼓吹“上智下愚”的反动谬论，破自己高明，立群众是真正的英雄的观点；破唯心论的先验论，立实践第一的观点。只有身不离劳动，心不离群众，才能更好地为无产阶级政治服务，为发展社会主义生产服务，为广大工人群众服务。

第五、要斗私批修、灭资兴无，永葆革命青春。

毛主席教导我们：“在拿枪的敌人被消灭以后，不拿枪的敌人依然存在，他们必然地要和我们作拚死的斗争，我们决不可以轻视这些敌人。如果我们现在不是这样地提出问题和认识问题，我们就要犯极大的错误。”并且还谆谆告诫我们，要警惕资产阶级糖衣炮弹的袭击。财会工作者管钱管物，处于经济领域阶级斗争的第一线，一小撮阶级敌人总是千方百计妄图从这里打开缺口，用资产阶级思想腐蚀财会队伍，瓦解社会主义经济基础，颠覆无产阶级专政。因此，会计人员必须提高阶级斗争和路线斗争觉悟，努力改造世界观，自觉抵制资产阶级思想的侵蚀，做一个“拒腐蚀，永不沾”的无产阶级先锋战士。

第二章 资金运动和记账方法

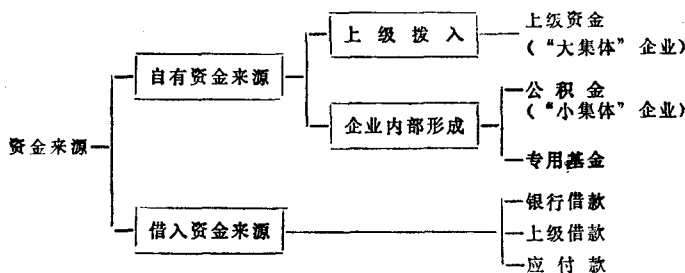
第一节 资金和资金运动

伟大领袖毛主席教导我们：“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。”集体所有制企业的资金，按其取得的方式不同，可分为自有资金来源和借入资金来源两类。自有资金来源包括上级拨入的和企业内部形成的两部分。上级拨入的主要是上级主管部门对企业（“大集体”）的拨款，即上级拨款。企业内部形成的主要是企业（“小集体”）通过盈余分配而来的公积金，以及按规定提取的各项专用基金。从这些来源所取得的资金，企业可以长期使用，所以叫“自有资金来源”。

借入资金来源主要是由银行借款、上级借款和结算过程中尚未清偿的各种应付款构成的。从这些来源所取得的资金，企业只能暂时使用，要按期归还，所以叫“借入资金来源”。

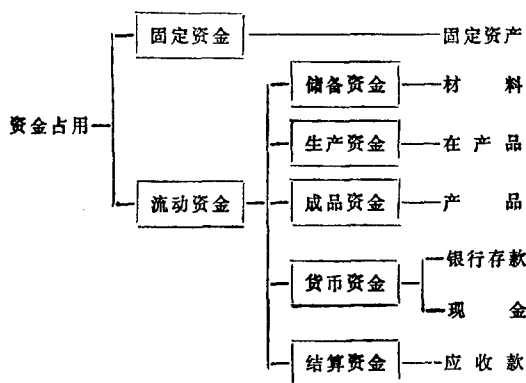
集体所有制工业企业资金来源的主要内容图示见下页。

无论从哪种来源取得的资金，在进入企业时，就要运用在各个方面。用在房屋建筑物、机器设备、运输工具等主要劳动资料方面的资金，叫固定资金。固定资金的实物形态叫



固定资产。用在材料、在产品、产品、应收款、银行存款和现金等方面的资金，叫流动资金。流动资金的实物形态叫流动资产。

集体所有制工业企业资金占用的主要内容图示：



毛主席关于“一分为二”的唯物辩证法是研究企业资金来源和资金占用关系的理论基础。企业所拥有的资金，一方面表现为资金占用的具体形态；另一方面又表现为取得这些资金的不同渠道。所以，有一定的资金来源，就有一定的资金占用；有一定的资金占用，也就有一定的资金来源。因

此，资金来源总额与资金占用总额必然相等。资金来源与资金占用之间这种对立统一的辩证关系，是建立复式记账法的理论根据。

企业的流动资金在经营活动中，沿着供应、生产、销售过程，不断运动和改变形态。在供应过程中，用货币资金购买生产需要的材料物资，货币资金转化为储备资金；在生产过程中，储备资金转化为生产资金，然后再转化为成品资金；在销售过程中，成品资金又转化为货币资金。企业的流动资金，就这样从货币资金形态开始，随着经营活动的进行，依次转化，最后又回到货币资金形态。如此周而复始，循环往复的运动，叫做流动资金周转。加速资金周转可以减少资金占用，提高资金使用效果。

流动资金周转图示：

