

# 小型工厂会计核算

四川省重工业厅编

四川人民出版社

474



+74222

484

## 小型工厂会计核算

四川省重工业厅编

☆

四川人民出版社出版

成都状元街20号

四川省书刊出版业营业许可证出字第一号

新华书店四川分店发行 四川人民印刷厂印刷

开本787×1092毫米 1/32·40页·2 1/2印张·56,000字

1958年9月第一版 1958年9月第一次印刷

印数：1—50,000 定价：(5) 1角8分

统一书号：T 4118·20

## 前 言

党提出了全党办工业、全民办工业的方针和大型企业 和 中小型企业同时并举的方针以后，我省地方工业同全国一样，飞跃的发展起来了，特别是县、乡办的小型工厂，星罗棋布，遍地开花。这些小厂一般都没有专职会计人员，有的是几个厂配备一个会计人员。由于形势的发展很快，这些会计人员的会计业务都不够熟悉，有许多还是开始做工业会计工作。因此普遍要求能有一本通俗的容易学懂的而又适合需要的介绍工业会计核算的书籍。为此我们编写了这本“小型工厂会计核算”。

这本书的内容包括了工业会计核算的基本道理、凭证帐簿格式、固定资产、工资、材料、生产、销售、盈亏等的核算方法以及会计报表的编制方法等。内容比较系统全面，文字通俗易懂，适合县、乡小型工厂建设会计制度的参考，小型工厂会计人员业务学习参考，以及县、乡举办短期的会计训练班的教材、财经学校教学的参考。

由于我省地方工业的会计核算，目前还在不断地发展，经验也不完全成熟，因此这本书难免有缺点，还需要在实践中不断地吸取经验加以改进。这就希望从事小型工厂会计工作的同志和我省各级工业管理部门的财会工作同志在学习中和工作上提出具体意见寄给我们，以便再版时修改。

四川省重工业厅

1958年 国庆节

# 目 錄

|                     |      |
|---------------------|------|
| 第一章 會計核算的基本概念       | (1)  |
| 第一節 會計核算的意義和任務      | (1)  |
| 第二節 會計核算的內容         | (3)  |
| 第二章 經營資金及其來源        | (4)  |
| 第三章 複式記帳            | (7)  |
| 第四章 會計科目            | (9)  |
| 第一節 會計科目的意義         | (9)  |
| 第二節 小型工廠會計科目的設置     | (10) |
| 第五章 會計憑証            | (12) |
| 第一節 會計憑証的意義、作用和內容   | (12) |
| 第二節 會計憑証的種類和格式      | (13) |
| 第三節 會計憑証的處理         | (16) |
| 第六章 會計帳簿            | (24) |
| 第一節 會計帳簿的意義         | (24) |
| 第二節 會計帳簿的種類、格式和登記方法 | (25) |
| 第七章 勞動工資核算          | (32) |
| 第八章 固定資產核算          | (36) |
| 第一節 固定資產的意義和條件      | (36) |
| 第二節 固定資產的分類和計價      | (37) |
| 第三節 收入和增加固定資產的處理    | (39) |
| 第四節 付出和減少固定資產的處理    | (41) |
| 第五節 固定資產折舊          | (42) |
| 第九章 材料核算            | (45) |
| 第一節 材料的意義和類別        | (45) |

|             |                            |             |
|-------------|----------------------------|-------------|
| 第二節         | 材料價格的計算.....               | (46)        |
| 第三節         | 材料計入產品成本的方法.....           | (47)        |
| 第四節         | 材料收、付、盤存的處理.....           | (48)        |
| <b>第十章</b>  | <b>生產核算和成本計算.....</b>      | <b>(52)</b> |
| 第一節         | 生產核算和成本計算的意義.....          | (52)        |
| 第二節         | 成本計算期、成本項目和計算原則.....       | (54)        |
| 第三節         | 成本計算的程序.....               | (56)        |
| 第四節         | 成本計算方法.....                | (57)        |
| <b>第十一章</b> | <b>銷售、盈虧、交撥款和基金核算.....</b> | <b>(60)</b> |
| 第一節         | 銷售和盈虧核算.....               | (60)        |
| 第二節         | 交撥款項核算.....                | (62)        |
| 第三節         | 基金核算.....                  | (62)        |
| <b>第十二章</b> | <b>基本建設核算.....</b>         | <b>(64)</b> |
| <b>第十三章</b> | <b>會計報表.....</b>           | <b>(66)</b> |
| 第一節         | 會計報表的意義和作用.....            | (66)        |
| 第二節         | 會計報表的格式和編制方法.....          | (67)        |

# 第一章 會計核算的基本概念

## 第一節 會計核算的意義和任務

在一個工廠里的生產經營過程中，要發生一系列的經濟活動，如象購買原材料、支付工資、生產產品及把生產的產品銷售出去等等。這些經濟活動內容既然很多，如果不進行核算，就無法知道它的活動情況和活動結果。但是只是一般地進行核算是不夠的，還要通過核算去發現這些經濟活動的規律，找出能夠更多地增加生產、降低成本、增大積累的方法。

對工廠的經濟活動進行核算的方法，從核算方式和核算範圍來講，分為三種：

1. 業務核算：業務核算，又稱為業務技術核算。這種核算就是把一個工廠的某項經濟活動進行個別的核算，其目的是為了反映出那一項業務的活動情況，找出它的活動規律和原因，以便研究改進。例如一座煉鐵高爐，它的利用效率是怎樣的？它的材料消耗額是多少等，我們可以利用有關的業務資料，如象生鐵產量、高爐的容積、煉鐵消耗的鐵礦石和焦炭等的數量，通過一定的公式和方法進行計算。這項計算的結果，就能夠反映出某個問題（如高爐利用系數、材料消耗定額等）的情況，作為研究改進生產管理的參考。這種核算就是業務核算；

2. 統計核算：統計核算是利用大量的經濟現象進行調查，把同類的或者個別的活動事實加以綜合分析和研究，找出這些經濟現象的規律性，例如某個時期的勞動生產率，生產的數量、質量、平均工資，等等。利用這些資料，就可以找到變化的規律和分析其原因，從而作為研究制訂促進國民經濟繁榮和生產高速度

發展的万法的参考。这就是統計核算；

**2. 會計核算：**上面講的兩種核算方法，都只是对个别的或者某一类或几类的經濟活动現象的核算。对于一个工厂的全部經濟活动成果却反映不出來。要达到能够反映一个工厂的全部經濟活动情况和成果，就必须运用全面的、綜合的核算方法。这种方法就是會計核算。

會計核算既然是全面的、綜合的核算方法，就必须有几个核算前提。这些前提是：

(1) 以貨幣为核算單位，經濟活动收支情况是复雜的，如在生產工作中，既要消耗材料，又要支付工資、費用；在銷售过程中要發貨、要收錢。这些收入与支出的計算單位是不一致的，例如一个机器厂用鋼鐵材料是以“噸”計算，付的工資、費用是以人民幣“元”計算，產品又是以“部”或“台”計算。这些“噸”、“元”、“部”或“台”怎么能够联系呢？这是不行的，它們不能直接相加或減，所以就必須有一个共同的計算單位，这个單位就是“貨幣單位”。勿論是噸也好，公斤也好，尺寸也好，部、台、个等也好，都折合成“貨幣單位”，这样就能够算出統一的結果來。

(2) 以憑証作核算的基礎，發生了經濟活动，就得有一定的文字憑証來証明，作为核算和記錄的依据，这样才便于考查和核算，并且从法律上講，沒有依据的核算，也是难于成立。所以“憑証”是記帳的依据，是法律的規定。

(3) 要進行經常的系統的核算，會計核算既然是反映全部經濟活动成果的，而經濟活动又是經常進行的，那么核算工作也应当經常進行。同时經濟活动又是千头万緒的，这就还必须進行科学的系統的組織核算才行。

會計核算是一門具有强烈階級性的社会科学。它的核算目的、任务和方法都是随着生產方式的發展而不斷發展和变化的。

它是为一定的階級服务的。

資本主义的會計核算，是为資產階級服务的，是資產階級用来殘酷地剝削工人階級和劳动人民，榨取和掠夺最大限度利潤的工具。

但是，我們社会主义國家的會計核算則与資本主义的會計核算有本質的不同。我們的會計核算是为劳动人民服务的，它的目的是为了貫徹党的方針政策，促進生產的高速度的發展，加快社会主义建設速度。所以我們可以說，我國的會計核算是促進社会主义飛躍發展、加快社会主义建設速度的重要武器之一。

工業會計核算有那些任务呢？一般說來有以下几方面：

1. 坚决依靠党的領導，貫徹执行鼓足干劲，力爭上游，多快好省地建設社会主义的总路綫。通过產品成本核算，总结推廣生產和管理工作上的先進經驗，充分挖掘生產潛力，促進生產高速發展，保證超額完成國家計劃。

2. 通过核算，反映工厂各項經營資金运用的增減变化情况和經營成果，促進工厂不断地改善經營資金的运用，節約資金，擴大社会主义建設資金的積累。

3. 确保國家財產的安全和完整，巩固社会主义的物質基礎。

4. 为國民經濟計劃工作提供各項有关的資料。

要完成这样的任务，从事會計工作的人員必須樹立坚强的政治观点、生產观点和羣众观点。坚决依靠党的領導，处处从促進生產高速發展出發，充分依靠和發動羣众，才能搞好这项工作。

## 第二節 會計核算的內容

工業會計核算的內容，包括工厂的全部經濟活动。这些活动可分成供应、生產和銷售三个过程。这三个过程的内容如下：

1. 供应过程即是工厂为了進行生產而要去採購原材料、燃料等的过程。这个过程的核算包括了材料核算、貨幣資金核算等内容。

2. 生產过程即是工人利用劳动工具和原材料進行生產活动最后產出產品的过程。这个过程的核算包括了劳动工資核算、固定資產核算、生產和成本核算等内容。在这个过程中，工人的劳动是决定性因素，我們在“生產核算和成本計算”一章中再講。

3. 銷售过程即產品產出后，从銷售出去到收回貨款的过程。

除了对以上三个过程進行核算外，对于工厂的經營成果和資金來源也需要進行核算。

工厂的生產經營活动的核算，需要有一套科学的、系統的核算程序和核算方法，其中包括記帳方法、會計科目設置、會計憑証、帳簿組織格式和會計报表等問題。这些都是會計核算需要研究的問題。在这本書的以后各章，就要分別講這些問題。

## 第二章 經營資金及其來源

工厂要進行生產經營，就須要有房屋、有机器、有工具、有材料以及要有貨幣資金來支付工資和費用开支。有了这些，工厂才能進行生產經營活动。这些房屋、机器、工具、材料、貨幣資金等都是工厂的資金，一般称为“經營資金”。

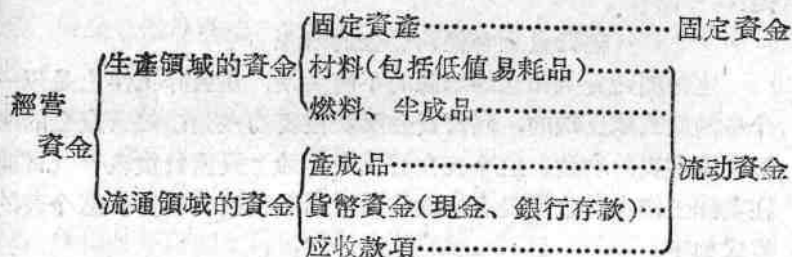
这些資金，从它們在再生產过程中所起的作用來划分，可以分为生產領域的資金和流通領域的資金兩大類。

生產領域的資金包括房屋、机器、工具和原材料、燃料、半成品等。其中房屋、机器和工具，屬於劳动工具（也称劳动手段）；材料、燃料、半成品等，屬於劳动对象。

流通領域的資金包括已經制造好还没有賣出去的產成品、工厂所有的貨幣資金（現金、銀行存款）以及各种应收款項。

此外，在會計核算和計劃的實務工作中，還把這些資金劃分為固定資金和流動資金兩大大類。固定資金是指房屋、機器等，因為這些資金不是一次就消耗掉了，而是可以較長時期使用的（例如機器可以使用幾年或者幾十年）。它的價值雖然是在長期使用中逐漸地損磨了，但還是保持着原來的形態。所以這一類資金也稱為“固定資產”；流動資金是指原材料、燃料、產成品、以及應收款項等。這些資金在再生產過程中處於流動狀態，所以叫做流動資金。

現在我們可以把工廠的經營資金組成內容作一個簡圖如下：

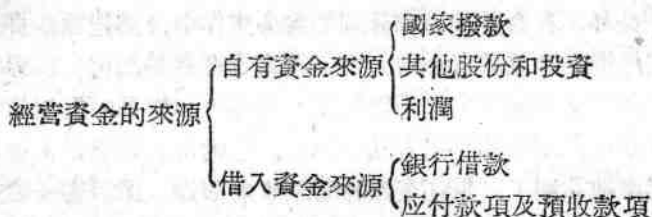


工廠的經營資金是從哪里來的呢？它的來源大體上分為以下兩個方面：

第一是自有資金：包括國家財政撥給工廠的資金、合營工廠的股金、以及吸收的社會投資。除此以外，依照現在的制度規定，工廠從實現的利潤中提存部份由工廠自行支配用於擴大再生產，也是自有資金的來源。

第二是借入資金：包括工廠向銀行借入的款項和在經營過程中發生的應付款項，以及按照銷售合同的規定預收的貨款。

現在，我們可以把工廠的經營資金的來源作一簡圖如下：



經營資金和經營資金的來源，實質上是一件事情的兩面。有多少經營資金就有多少來源，也就是說經營資金（資產）與經營資金的來源（負債）必然是相等的，平衡的。如果用公式表示就是：

$$\text{經營資金} = \text{經營資金的來源}$$

這種經營資金和它的來源的平衡關係，在會計工作上是以一個平衡表式來反映的，經營資金反映在表的左邊；經營資金的來源反映在表的右邊。這個表在習慣上稱為“資產負債表”（目前在實際工作上，這個表有的改稱為“財務情況表”）。這個表的格式如下：

××工廠

資產負債表（資金來源與運用表）

1958年9月30日

| 資 產（資金的運用方） |        | 負 債（資金的來源方） |        |
|-------------|--------|-------------|--------|
| 固 定 資 產     | 20,000 | 國 家 基 金     | 18,500 |
| 材 料         | 5,000  | 企 業 基 金     | 1,500  |
| 產 成 品       | 3,000  | 利 潤         | 3,000  |
| 現 金         | 100    | 銀 行 借 款     | 5,000  |
| 應 收 款 項     | 200    | 應 付 款 項     | 300    |
| 合 計         | 28,300 | 合 計         | 28,300 |

### 第三章 复式記帳

上面我們已經講了經營資金和它的來源，并且明确了兩個道理，就是有經營資金就有經營資金的來源，經營資金和它的來源必然相等。但是工厂的經濟活動是十分繁雜的，每一項經濟業務發生都將影响到資金組成成份和它的來源發生增減變化。這些變化不外有以下四種：

（一）這一項資金增加，另一項資金減少。例如以現金50元購買材料。材料這項資金增加了50元，現金這項資金減少了50元，資金總額沒有變，資金來源也沒有變，僅僅是資金項目之間發生了增減。

（二）這一項資金來源增加，另一項資金來源減少。例如向銀行借款400元付還所欠某單位帳款。銀行借款這項資金來源增加了，但是應付帳款這項資金來源減少了，資金來源總額沒有變，僅僅是來源的項目之間發生了增減。

（三）資金增加，資金來源相應增加。例如國家無償撥給工厂機器一台價值500元，固定資產這項資金增加了500元，國家基金這項資金來源也增加了500元。

（四）資金減少、資金來源相應減少。例如以現金200元付還所欠某單位的帳款。現金這項資金減少了200元，應付帳款這項資金來源也相應減少了200元。

上面這四種變化中，一、二兩種變化只涉及到資金運用項目之間的變化或者來源項目之間的變化，對資金的總額和它的來源都沒有變。三、四兩種變化同時涉及到資金運用和來源兩方面，因之資金總額和它的來源總額都發生了變化。

但是如前講的，勿論怎樣變化，資金運用和來源始終是相等的。

在會計工作上，为了把这些資金的增減变化情况分別反映出來，就有必要設置一定格式加以記錄，这种格式就叫做“帳戶”帳戶的格式如下：

| × × 科目 |     |
|--------|-----|
| 借 方    | 貸 方 |
|        |     |

上面这个格式的左边，在會計習慣上称为“借方”；右边称为“貸方”。当一个會計事項發生的时候，既要記入某个科目的借方，也需要在它相对应的科目的貸方同时記上相同数字。这样“借方”与“貸方”的金額是相等的。

我們既然已經掌握了上面所談的規律，并且把这些規律运用起來处理各种會計事項，这就形成复式記帳的基礎。

当一筆會計事項發生的时候，我們就可以根据前面講过的道理來想一想，这笔事項的借方应当是甚么？貸方应当是甚么？然后把它分开來表示，借方把它寫到应借科目的借方（左边）去，貸方寫到应貸科目的貸方（右边）去。这样做，在會計上叫做“分錄”。我們可以举一个前面已經举过的例子來說明：例如國家撥入机器一台，价 500 元，分錄的借方就是机器 500 元，貸方就是“國家基金” 500 元。在科目的反映上就是：

| 固定資產 |     | 國家基金 |     |
|------|-----|------|-----|
| 借 方  | 貸 方 | 借 方  | 貸 方 |
| 500  |     |      | 500 |

現在我們就懂得复式記帳的基本概念了。任何一筆會計事項發生的时候，我們都可以根据这个原理去处理，把它分別列在各个相当科目的借方或貸方去。这种分开兩方处理和登記會計事項

的方法，叫做“复式記帳”。

当然，在这里还只是把复式記帳的一般道理講了一講，至于它的具体作法，还牽涉到許多問題，如象會計科目怎样設置、帳簿怎样設置、怎样登帳等等，这些要在以后各章中講。

## 第四章 會計科目

### 第一節 會計科目的意义

在前面已經講过，一个工厂的會計事項是千变万化的，有各式各样的收入，有各式各样的支出，还有不屬於現金或銀行收付的轉帳事項。要使所有这些會計事項有条有理的表示出來，清楚地反映工厂的資金运用和來源情况，就得把這些會計事項按照性質相同的加以归类，然后把这些类别以一个簡單明了又能代表这类會計業務性質的名称來代表它，这个名称就叫做“會計科目”。

一个工厂的會計事項虽然很多，但是會計科目則不宜过多，因为科目过多，不好記憶和使用，会增加做分錄和結帳上的麻煩；但是設得过少也不行，少了不够用，不能全面正确反映工厂經濟活动情况。在考慮需要設多少會計科目，設些甚么會計科目的时候，要注意以下两个方面：

（一）名称要簡切、通俗易懂：因为既然要求从科目就能够看出經濟事項的含义內容，那么就必須把科目的名称設得簡切、通俗，使人一看就很清楚明了，不要弄得很冗長深奧使人看不懂。

（二）界限划分要清楚、內容要肯定：甚么科目核算甚么內容是應該明确肯定的。界限也要划分明确，不然的話，一筆事項用这个科目也可，用另一个科目似乎也可；或者是一时用这个科目，一时又用另一个科目，那就会造成紊乱了。

## 第二節 小型工厂會計科目的設置

一个小型工厂究竟要設多少會計科目才合适呢？这要根据工厂的規模和核算需要來決定。从我省情况看，一般大中型工厂用了十七、八个到二十个科目。小型工厂會計事項少些，因此一般用八、九个到十四、五个就够了。

現在把小型工厂一般常用的會計科目名称列举如下。至于这些會計科目的內容和具体用法（即怎样做借貸分錄），在以后各章中再講。

1. 固定資產 工厂的主要生產劳动工具，使用期在一年以上，單位价值在規定的金額以上的都是固定資產。例如工厂的房屋、机器設備和主要工具等都是固定資產。

2. 基本折旧 就是根据固定資產的价值和一定比例按期提存的固定資產的消磨費，這項消磨費就叫做“基本折旧”。基本折旧是要按期上交國家的，以便作为重新購買固定資產的基金。但是根据小型工厂的具体情况，可以不提取基本折旧，因此也就不使用这个科目。

3. 上交及提成 这个科目是反映一个工厂在年度內上交了多少利潤、多少所得稅、按照國家規定工厂本身留成了多少利潤以及支付了多少私股定額股息等的科目。用这个科目的金額与工厂实际發生的利潤比較，就可以看出工厂的利潤分配和解交情况。

4. 材料 材料是制造產品和协助制造產品需用的各种物質，例如机器厂制造机器要用鋼鉄材料和其他消耗材料、工具等。这些統称材料，都在“材料”这个科目核算。如果分得詳細一些，还可以分为主要材料、輔助材料、燃料、低值易耗品等項。但是就小厂來說归为“材料”一个科目就可以了。

5. 生產 这个科目核算所有的生產費用支出，例如領用的材

料、支付的工資、費用等都是為了生產產品所支出的，所以叫做生產費用，這些費用以“生產”這一科目來核算。

6. 自制半成品 自制半成品就是已經通過了一定的生產過程，完成了一定的形態可以交庫了，但是還沒有最後製造完畢，還需要繼續加工製造的東西，例如鐵廠的礦山開采出來的礦石還需要把它煉成鐵，甚至煉成鋼才能算是產品，所以礦石就是這個鐵廠的自制半成品。

7. 待攤費用 是現在就已經支付了的费用，但是應該由以後時期的成本負擔，例如某項機器在一月份進行大修理，支付了一筆大修理費用，數字也大，而經過這樣大修理一次后要管一兩年時間，需得分期算到成本中去，這筆費用就叫待攤費用。小型工廠的待攤費用是不多的，除了某些工廠（如鐵廠、機械廠）外，都沒有什麼待攤費用，因而可以不用這個科目。

8. 產成品 這個科目核算一個工廠的產成品的收進、發出事項。都按照實際成本計算。

9. 現金 就是工廠的庫存現款。

10. 銀行結算 這個科目核算工廠向人民銀行的存款和借款。這個科目發生借方差額的時候，就是銀行存款；當發生貸方差額的時候就是銀行貸款。

11. 應收及應付款 就是工廠應當收回而尚未收回的款項和應當付還而尚未付還的各種款項。例如銷售產品，一時還沒有把貨款收回，這筆貨款就是應收款；購買材料一時還沒有付錢，這筆錢就是應付款。

12. 國家基金 是國家撥給工廠生產經營的本錢，包括撥入的流動資金和固定資產。此外工廠吸收的投資等，也列在這個科目核算。

13. 企業基金 是工廠按照國家規定從利潤中留成的基金以及根據有關規定提成的各項基金，這些基金都完全由工廠自行支

配处理。包括利潤分成、福利補助基金等。

14. 利潤或虧損 这个科目反映工厂的賺錢或者是虧本。

15. 基本建設支出 这个科目核算工厂从事基本建設的各項支出和基本建設工程成本。

16. 基本建設撥款 这个科目核算國家撥入的基本建設投資。

## 第五章 會計憑証

### 第一節 會計憑証的意義、作用和內容

會計憑証就是在會計事項發生的時候向外面所取得的或者是工厂自己編制的單据，以這些單据來証明这个會計事項的內容，作为登記帳簿的依據。這些單据，在會計上通称为“會計憑証”。

會計憑証的作用 除了用來証明會計事項發生的內容和作为記帳的依據以外，还可以通过对憑証的審核來檢查开支是不是得当、有沒有浪費。

會計憑証应当具备甚么样的內容呢？一般說來应当具备以下几項內容：

1. 憑証的名称，如發票、收据、轉帳單等；
2. 填制憑証的企業、机关單位或个人的名称和地址；
3. 接收憑証的企業、單位名称（一般叫“抬头”）；
4. 填制憑証的日期；
5. 會計事項的內容、数量、單价和总金额；
6. 經手人簽章或企業單位的戳記。

上列各項条件是一般會計憑証上都应当具备的。工厂的會計人員在处理憑証的時候，要進行審核，看它的內容是不是完备（有的單据缺接受單位人名称也是可以的，例如火車票、定額收