



材料供應與核算

魏 洵 編 著

(一九五三年初版)

立信會計圖書用品社出版



材料供應與核算

魏 洵 編 著

江苏工业学院图书馆
藏 书 章

(一九五三年初版)

立信會計圖書用品社出版

書號 805301

材料供應與核算

版權所有 ★ 請勿翻印

編著者	魏 洵
出版者	立信會計圖書用品社 上海河南中路三三九號 北京西琉璃廠八二號 重慶民生路八七號 天津建設路一號
總發行所	中國科技圖書聯合發行所 上海中央路二四號三〇四室
印刷者	周順記印刷所 上海惠民路三一八號

引言 1	表單格式目錄 1	(滬)
目錄 1—2	正文 1—67	

1953年2月初版(三和型) 0001—5000(統一訂)
新定價 5,000

引 言

中國人民政治協商會議在共同綱領中確定了“發展新民主主義的人民經濟，穩步地變農業國爲工業國”的建設方針。我們要建設對外獨立的人民經濟制度，以便過渡到社會主義社會。

列寧說：“要用新式方法去組織千百萬人生活上最深刻的經濟基礎”。又說：“沒有具有各種知識、技術和經驗的專家們的指導，便不能過渡到社會主義”。這充份說明了各種技術和經濟管理知識對於建設工作的重要性。

目前我國的建設工作正在開展，大家迫切需要學習各種技術和經濟管理知識。

材料供應及其核算乃是國家用以保證生產建設的不斷進行和繼續擴大的重要經濟組織機能之一。我們必須盡最大努力來研究改進這種工作，使能配合其他各部門的發展形勢，加速國家建設工作的進程。

目 錄

引 言

第一章 材料供應的一般內容 1

1—1. 材料的範疇 1—2. 材料供應問題的重要性 1—3. 材料供應部門的主要工作和執行情序 1—4. 供應機構 1—5. 工作幹部

第二章 定額與供應計劃 8

2—1. 走上經濟核算的途徑 2—2. 材料消費定額 2—3. 材料需要數量核算表 2—4. 材料儲備量 2—5. 材料供應計劃表

第三章 購運計劃 14

3—1. 售戶和價格的調查登記 3—2. 預定購運地點 3—3. 編製購運計劃

第四章 材料資金與財務計劃 17

4—1. 資金週轉 4—2. 材料資金定額

第五章 材料採購和收發程序 20

5—1. 申請購製 5—2. 洽詢價格 5—3. 訂購合同 5—4. 購置事項記錄 5—5. 收料程序 5—6. 發料程序 5—7. 退繳材料程序 5—8. 調配材料程序 5—9. 借貸材料 5—10. 轉售材料 5—11. 低值及易耗物品的收發 5—12. 其他收發材料事項 5—13. 動態登記

第六章 儲運工作 38

6—1. 棧庫問題 6—2. 材料存放原則 6—3. 材料分類編號

6—4. 倉庫防守 6—5. 存料保護 6—6. 材料運輸要旨

6—7. 材料運輸工作程序

第七章 材料計價 46

7—1. 材料價格的組成 7—2. 實際價值和計劃價格 7—3. 其他各種計價方法

第八章 材料業務的會計處理 52

8—1. 材料明細帳和總分類帳的關係 8—2. 材料的會計分錄和轉帳 8—3. 低值和易耗品的會計處理 8—4. 供應部門內部會計體系

第九章 材料業務的檢查、統計和分析 61

9—1. 檢查和統計的作用 9—2. 採購運輸工作的檢查和統計 9—3. 材料收發存儲工作的檢查和統計 9—4. 材料用耗的檢查和統計

第一章 材料供應的一般內容

1—1 材料的範疇 馬克思曾在資本論中寫道：“同一使用價值，既是一個勞動過程的生產品，又是另一勞動過程的生產手段”。例如：生鐵是冶鍊業的生產品，但被製鋼業用作材料（生產手段之一）。棉花是農業的生產品，但被紡紗業用作材料。而紡紗業生產的紗，又被織布業視為材料。所以要具體的肯定那些東西是“材料”，必須先決定這是對那一種企業來說話。現在我們只要認識“材料是物質化了的過去的勞動力”，就算認識了它的本質。

“生產手段”在勞動過程中永遠分作“勞動手段”與“勞動對象”。“勞動手段”包括房屋及各種建築物、機器工具、傢具設備、運輸工具……等；它們在生產過程中大體保留着原有的形式，而依照逐漸磨損的程度，不斷的局部的把價值轉移到生產品中。至於“勞動對象”，則包括各種原材料及燃料等；它們是整個消耗在每次的生產過程中，把全部價值轉移到生產品中。生產手段的分類略如下表：

生 產 手 段	材 料 (流動資產)	基本材料(原料及主要材料)		勞動對象
		半製品及配件		
		輔助材料	消耗材料	勞動手段
			低值及易耗物品	
			手工用具	
	燃 料			
	設 備 (固定資產)	工 具	一般機械工具	
			測量及化驗儀器	
			生產附件(包括容器)	
		機器設備	動力機器、工作機器、傳動裝置、運輸設備、技術設備、器具.....	
建 築 物		廠房、道路、橋樑.....		

一般材料部門的供應範圍，除了用作勞動對象的基本材料、輔助材料和燃料外，還包括大部分的勞動手段，茲分別說明如下：

(1) 基本材料 即原料和主要材料，它在生產中直接轉變為生產物的實體組成部份。

(2) 輔助材料 它在參與生產的過程中消耗掉，只起了輔助作用而沒有進入生產物實體內。

(3) 燃料 它是特殊的輔助材料，因產生直接供給生產用的熱能而在生產過程中消耗掉。

(4) 工具 它是在生產過程中由勞動者直接用以操作的物件。可再分為三類：

普通工具，包括：切削、錘壓、壓縮工具、在車床上安裝調整工具和材料的用具等。

測量和化驗儀器，如：電流表、電壓表、水平儀、溫度表、熱力表、蒸溜器等。

生產附件，它是用來減輕手續增進勞動安全的物件，或用以保存物品的容器。

(5) 低值及易耗物品 其價格或使用期間未達到固定資產限額的勞動手段，如：模型、手鉗、手錘、傢具用品、工作服等是。

(6) 備用零件 存儲以備隨時更換機器設備的零星配件。

(7) 半製品 或稱加工原料，這是沒有完全通過整個生產過程，還不具備使用能力的物品。

1—2 材料供應問題的重要性 材料供應是國家生產計劃的物質保證，是生產建設活動的第一階段。供應方法正確合理，生產建設就可以順利進行，反之，必定發生阻滯。

莫洛托夫在蘇聯十月革命三十一週年報告中說：

“我國經濟高漲的速度，在許多地方都依靠材料供應事宜的正確組織，依靠必要材料後備的成立，依靠國家資源的經濟利用。當今生產事業與建設事業都有着極大的規模，因此，明確的組織材料供應事宜，並對資

源利用的數量加以監督，這對國家說來，乃是具有極為重要的意義的”。

在任何時期、任何地點，企業用於存棧及輸送中的原材料和燃料，都在流動資金的總體中佔有最大的比重。

例如：抗日戰爭前我國國有鐵路的存料情況，根據舊交通部和鐵道部歷年的會計統計報告算得：1915 到 1934 年二十年間，各路年終存料價值的總平均數為銀元 32,779,990.41 元，而營業資產的總平均數為 64,367,543.23 元，故存料價值佔營業資產的 51.4%。根據蘇聯 1948 年的結算，材料在全部流動資金中的比重：機器製造業是 39%，紡織業是 42.6%。近如 1951 年三月間石景山鋼鐵廠整理資產後，實有的原材料佔流動資金總額的 47.36%。隨後核定的合理流動資金定額中，原材料、儲備零件及燃料等三項共佔 48.2%。

我們再分析企業生產品成本的內容，又可以看出材料費額在成本中佔有最大比重。例如：蘇聯 1940 年工業品成本中，原材料的比重平均為總成本的 65%。其中機器製造業為 52.5%，冶金業為 45.9%，化學工業為 66.2%，棉織工業為 76.7%，有色冶金業為 87.9%，食品工業有高達 92% 者。至於材料對成本的比重向前發展的趨勢又如何呢？——馬克思說：“提高勞動生產率，就在於減少活的勞動所佔份額，而增加過去勞動所佔份額……”。過去勞動就是物質化了的勞動，其中當然是以材料為主要部份。這就是說：生產力愈發達，勞動生產率愈提高，則材料消耗愈在生產成本中佔較大的比率。

過去很多企業對於原材料的儲備，是根據寬打窄用有備無患的思想，實行儘量多儲存的辦法，以致經常凍結很多資金，阻滯了資金的合理週轉，甚至使企業在經濟上遭遇到不應有的困難。喜好過多儲備材料的作風，必然造成忽略計劃、盲目採購的現象；結果為企業積存下很多呆滯材料。但是消耗量大或者採購較難的材料，又因添購的時間、數量不恰當，往往發生停工待料的情況。

還有些企業忽視材料會計的正確的處理，以致材料計價情況混亂，報銷轉帳不及時，直接阻礙了成本核算工作，間接破壞了企業的合理經

營。

截至現在止仍有很多人重視材料保管工作，把材料看得較貨幣為輕。其實貨幣只是社會勞動的抽象表現物，而材料却是實實在在的勞動生產品。把貨幣換成材料，是要經過相當程序費不少周折的，貸入一筆貨幣，較之購進一批材料要容易得多。所以當存款不夠週轉時可以很快的得到補救，但是存料短缺時可能因為超出供給者的計劃數字而難於迅速補進。所以我們要徹底糾正重幣輕物的觀念！

總之，材料供應是一種關係重大而內容細緻的工作。我們應該用心研究慎重執行它，纔能配合其他部門完成生產和建設任務。

1—3 材料供應部門的主要工作和執行情序 任何生產或建設機構都有它的材料供應部門，這一部門的主要工作，可以依照其執行情序概述如下：

(1) 參加製訂“材料消費定額”工作 多方調查研究材料耗用情況，及時提出審訂材料消費定額的問題。

(2) 編製材料供應計劃 根據消費定額和生產計劃算出一年四季的材料需要量，又依照進料和用料的速度決定儲備定額，最後編製材料供應計劃和材料目錄。

(3) 申請及定貨 根據供應計劃中確定的進料方法和地點、時間等，分別向國家物資管理機構申請分配或即向銷售者預訂購買合約。

(4) 進料 根據國家的分配或自訂的合約向財務部門請撥購料用款，按約定條件收進材料，經檢驗合格後送入倉庫並核付料款。

(5) 調撥配發 根據計劃把材料調運到預定地點保存着，再根據作業部門的合法請領手續查對預算配發材料，用剩材料督促其退回倉庫繼續保管。

(6) 存儲保護 對於存放在倉庫中的材料注意保護，給予安全上的保障。

(7) 整理材料使之適合生產上的需要 材料的分類、整形、除銹、去垢、加工改製。

(8) 計價列帳 材料收入與撥發時，應依據合法憑證計算材料成本，按永續盤存法登記，俾可不藉實地盤點即能隨時獲得存料的正確數字。

(9) 用料價值的結轉 按實際耗用材料的數量，計算其實際價值，通知會計部門轉列生產或建設成本之內。

(10) 盤點檢查 盤點庫存材料，查明實存材料與帳面結存不符之處，給予合理調整。檢查倉庫管理情形及作業部門耗用材料是否依照定額，有無浪費，編製檢查總結，提出合理化的建議以供領導上的參考。

(11) 處理廢料 蒐集、整理廢料，以供利用或出售。

(12) 統計報告 對於材料的來源、用途、收發數量、價格變動、存儲數量、週轉時間等，予以分類統計，精密分析，以供經營管理上的參考。

1—4 供應機構 材料供應機構的任務，是有計劃的用最少的費用完成對生產建設所需材料的全部供應。爲了促進計劃經濟，適應有組織的分配生產手段，使需要和供應相一致的要求，材料供應工作最好由一個全國性的組織機構來辦理。它的分支機構應該遍佈各地，結成一個周密的供應網，以便所有用料機關都把整個需用材料的計劃交給這一機構，使它掌握全面性的供應計劃，統一採購、調配、監督、檢查。避免各自爲政、盲目購儲、互不相謀的現象，達到消除浪費、加速物資流轉的目的。——在條件沒有成熟之前，應該先從健全企業的材料供應部門着手，再進而統一各專業系統的供應機構，最後合併成一個完整的體系。

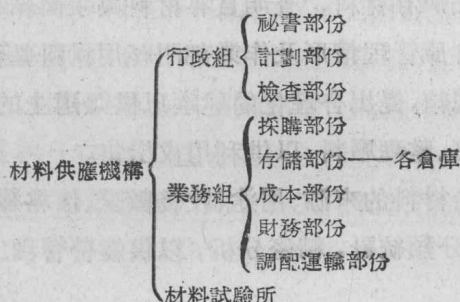
材料供應機構，首先分爲兩大部門：

一、計劃檢查部門 它和生產部份密切聯繫，參照企業總計劃部門的工作，協助製訂材料消費定額，規定儲備量，編造供應計劃，檢查用料情況和材料業務本身的成績和缺點，總結工作經驗。

二、業務執行部門 按照計劃辦理材料籌購、分配、保管和核算工作。這一部份內部的再分工是看本身的任務範圍而定，最低限度要有：擔任採購和收發存儲的部份；負責材料計價的要有料帳部份；財務

獨立的要有財務部份；供應對象分佈地域較廣的要分設多個倉庫，增加運輸和調配部份；範圍較大、人員衆多的要增加祕書部份。全部工作人員的職責必須劃分精確，每項工作都應有專人負責，每一個人都要完成一定的明確的具體任務。

較完善的組織系統如下表：



1—5 工作幹部 供應機構的合理化組織和完成工作的質量，與供應工作幹部的品質具有直接關係。蘇聯近年異常重視這種工作，已在大力展開供應工程師和供應經濟工作者。我國目前仍有許多企業對供應工作人員的重視不夠，一般認為稍有常識的人就可以擔任這種工作，實在是阻礙事業發展的錯誤觀念。茲將各種供應工作人員應有的品質分述如下：

(1) 倉庫管理員 他們掌握着龐大的倉庫業務，材料的周密保管和正確發送都依靠着這些人。他們必須忠誠老實，能愛護國家財產，有科學常識，明瞭本業常用材料的一般形態、性質及其用途，深明保護存料方法，熟悉材料收發手續，懂得運輸事務。

(2) 採購運輸員 精通材料品種，瞭解市場情形，熟悉運輸事務，敏於計算，更要忠誠廉潔大公無私。

(3) 材料會計員 正確的建立材料計算和監督，是合理地組織材料供應的最重要條件之一。材料計算是對倉庫過程和材料耗用情況進行監督的根據；是企業進行成本核算的一大基本工作。擔任這種工作的人員必需懂得成本會計，知道材料的分類、名稱及一般收發報銷程

序, 糧通材料帳務。

(4) 材料技術員 材料品質的優劣, 關係着生產成績極鉅, 所以供應部門擔任試驗、檢查和驗收工作的人員, 必須具有高度的技術, 熟悉本業常用材料的形態、性能及其鑑別、試驗、整理、加工等工作, 懂得材料定額的製定方法。

(5) 材料統計員 一切計劃和檢查工作都離不開統計。擔任這種工作的人員, 除懂得統計以外, 也要對材料供應工作具有全盤認識, 知道材料的分類、名稱及一般用途。

第二章 定額與供應計劃

2—1 走上經濟核算的途徑 經濟核算制是企業在國家經濟計劃課與的任務內，訂製自己的“技術工業財務計劃”（包括：生產進程、勞動力、產品成本、財務、組織和技術措施、工廠設備能力的使用、物質和技術設備的供應計劃）。根據計劃實行業務上的獨立經營。有效地運用國家撥給的固定和流動資金以及國家銀行短期貸款；來正確合理的組織勞動和供應，以完成生產任務。在生產過程中切實監督檢查和嚴密的成本核算，以提高生產率，消滅浪費（減少不生產的支出），降低生產成本，組織正確推銷，以獲致利潤；保證維持和增添生產手段，改善職工生活，並積累國家資金。

計劃工作是推動一切經濟建設工作的最重要的槓桿，是蘇聯積累數十年的經驗不斷的創造與改進的生產管理制度，是整個國民經濟的組織程序。它是科學的、完整的，以技術和政治經濟高度結合的一種先進方法。計劃工作可以增強事業管理者的預見性，是搞好企業經濟核算制的前提條件。我們學習蘇聯先進經驗，應該首先從這兒學起。

計劃、統計和物資供應分配是國民經濟中的三大部門。

企業生產計劃（技術工業財務計劃）是以技術核算和經濟核算為基礎，把各種生產經營工作體現為一系列的表格，以指導企業的生產經營活動，實現下述目的：（1）生產品數量增加和質量的改進。（2）勞動生產率的不斷高漲。（3）原材料的節約，不生產支出的減少。（4）生產成本的逐步降低，利潤的增加和職工生活的改善。（5）產銷平衡，國民經濟各部門的和諧發展。

編製生產計劃時，要預計完成計劃所必需的原材料和燃料的數量，並搞清楚滿足這些需要的可能程度和途徑，然後編造詳細的供應計劃，其具體作用在於：（1）保證生產過程中所需各種材料的及時供應。（2）使

企業存儲材料數量儘量減少，但不妨害生產的正常進行，以求節省流動資金。(3)計算自產、自購及申請上級調配的材料，報請上級核辦。

2—2 材料消費定額 技術經濟定額是計劃工作的基礎，斯大林說：“沒有技術定額，就不可能有計劃經濟，除此以外，技術定額之所以需要，是爲了督促落後的羣衆趕上先進份子”。所以編製材料供應計劃的先決條件，第一是根據整個國民經濟計劃分配給本企業的任務，決定生產的數量和生產時間。第二是依照在生產中確切製定的有技術根據的資料，求得材料消費指數，算出單位產品的材料消費定額。

“指數”是用相對數值來表示量度變動的關係。“材料消費指數”即是材料消費數量和產品數量間的相對關係；也就是單位產品消耗材料的數量。其公式如下：

$$\text{材料消費數量} \div \text{生產產品數量} = \text{材料消費指數}$$

“定額”是已經確定的標準數額——指數經過比較、分析、研究、確定並批准後即可作爲定額。例如：生產一噸焦炭需煤 1.2 噸，冶鍊一噸生鐵需焦炭 0.98 噸，生產一瓩小時電力需要燃料 0.52 公斤，行駛大型汽車一車公里需耗用汽油 0.32 公升，開挖堅石一立方公尺需耗用黑火藥 0.25 公斤等等。製定材料消費定額，是爲了保證材料最經濟而有效的使用。爲了達成各項技術定額的任務，企業應設立各項技術工作記錄，填造技術工作分析表、工作日報以及技術計算月報等，以總結工作經驗。依本業同一類型的產品（或勞務、工程），在各不同時期中每單位所耗人力、物力，算出“先進平均定額”（材料消費定額是其中之一）。或依同一時期中同行各企業各個不同的消費額加以綜合比較，亦可求得這種定額。“先進平均定額”或稱“中等進步定額”，這是爲了督促落後羣衆趕上先進份子而定的，它是介乎算術平均數與最先進數額間的各數的平均數值。例如：某冶鐵廠在不同的月份中，每月平均生產一噸生鐵耗用的焦炭數量，已經根據技術核算月報算清了，則其焦炭消費定額的求法，略如下表所示：

示例一、求先進平均定額。

月 份	每噸生產品消耗材料定額			附 註
	各月份消耗數 (每一月份間 的平均數)	優於算術平均數 的數值	各月份消耗數 對算術平均數 的差額	
a	b	c	d	e
1	990	—		算法：(1)求算術平均數。(2)把優於算術平均數的數值加在一起，用項數來除，即得先進平均定額。(3)用算術平均數減去差額平均數，可得同樣結果。
2	1,000	—		
3	980	—		
4	960	960	-10	
5	970	—		
6	950	950	-20	
7	940	940	-30	
計 算 法	算術平均數 $\frac{\Sigma(b)}{7}$ $=\frac{6790}{7}=970$	先進平均定額 $\frac{\Sigma(c)}{7}$ $=\frac{2850}{3}=950$	差額平均數 $\frac{\Sigma(d)}{7}$ $=\frac{60}{3}=-20$	先進平均定額(又法) $970-20=950$

但在實際製訂此項定額時，工作並非如此單純，除應用上述計算方法外，並須仔細審查和研究以下各問題：

(1) 各時期每一生產品(或工程)的每一部份實際消耗各種材料的總結。

(2) 機器設備效能、生產技術水平和以後採取先進工作方法減少材料消費的可能性。

(3) 減少廢損品的可能性。

2—3 材料需要數量核算表 有了各項材料的消費定額後，就可以依照生產計劃所定的生產量(或基本建設工程數量)預算出每種材料每季以至每年的需要數量。例如：某廠全年預計冶鍊 1800 萬噸生鐵，每噸消耗焦炭的數量是 955 公斤，則全年需用焦炭為： $0.955 \text{ 噸} \times 18,000,000 = 17,190,000 \text{ 噸}$ 。

至於輔助材料的需要量，則可根據統計資料予以核定。

依照上述辦法，初步算出材料需要數量以後，應再考慮下述條件予以修改：

(1) 使用材料品質的優劣，對於使用數量的影響。

(2) 使用來源較易、價格較廉的材料，以代替缺乏而昂貴的材料的可能性。

(3) 爲了節省運輸費用以降低成本起見，應注意就地取材，使用產地較近的材料代替遠地採運來的材料。

(4) 自己加工的材料與購入半製品成本高低的比較。

表格是科學的語言。一切計劃必需用表格來說明。茲試擬一般企業可用的材料需要數量核算表的格式如下：

材料需要數量核算表

年度第 號

材料編號 _____

衡量單位 _____

材料名稱及規格說明 _____

項次	生產品名稱 或修理工作項目 或建築工程名稱	計劃生產量 或工作量		單位消費定額			計劃需要數量	備註
		單位	數量	過去年 度記錄	現行年 度預計	核准計 劃定額		
1	2	3	4	5	6	7	8	9

(格式 1)

本表：4 欄 × 7 欄 = 8 欄

2—4 材料儲備量 馬克思說：“由於生產規模的擴大，由於使用機器及利用分工合作等辦法而勞動生產力提高了，同時每日加入生產過程的大量原料、輔助材料等也就增加起來了，這些要素都應當有現貨存在生產地點……。爲了生產過程不斷的進行起見——不問這些物質儲備是每日恢復或定期恢復的，都必須在生產現地用現成的儲備原料，而其儲備的數量又必須多於所消耗的，多於每日消耗或每星期消耗的。”這充分說明了企業必需具有材料儲備的原因，但是儲備不是盲目的，他又說：“此項生產儲備的數量，是依賴其恢復的難易，依賴其購置市場的遠近，依賴其運輸工具及通信工具的發展程度等等。”這又說明了決定儲備數量的基本原則。

根據蘇聯先進企業的經驗，在加速流動資金週轉率的鬥爭中，必須盡最大努力於減少原材料的儲備數量。依計劃所定水平去減少材料儲