

上海市工业企业基本业务 会计科目、报表格式及说明

上海市財政局制訂

上海財政經濟出版社

上海市工业企业基本业务
会计科目、报表格式及说明

上海市财政局制订

1958年8月

上海财政经济出版社

一九五八年·上海

目 录

一、會計科目名称对照表	2
二、會計科目說明	10
第一类 固定資產	10
第二类 材料	11
第三类 生产費用	12
第四类 产成品	16
第五类 銷售	17
第六类 貨幣資金	18
第七类 結算	18
第八类 上下級往来	21
第九类 提出資產	21
第十类 基金	22
第十一类 准备	24
第十二类 財務成果	25
备用科目	26
三、特殊业务事項分录举例	29
四、會計报表格式及編制說明	33
財務情况总表(年)	34
国家基金(股份基金)增减表(年)	42
特种基金增减表(年)	45
商品产品成本表(年)	47
主要商品产品成本項目表(年)	48
財務主要指标表(季)	50

总 說 明

一、几年来,本市地方企业标准帳戶计划及會計报表格式,对加强企业财务管理,提高企业核算水平,起了一定的积极作用。但是,随着国家經济建設事业的发展,体制的改革,这些制度已不能适应工作的需要,而且,在一定程度上束縛了群众的积极性,限制了生产力的发展,不利于多快好省地建設社会主义的总路綫的貫徹。为此,我們对有关會計科目和报表进行研究,根据本市企业具体情况及各有关方面的意見,拟訂了簡化方案,主要取消了若干过渡性科目,合并了若干性質相同的科目,并使科目名称和报表項目尽量做到通俗易懂,使领导和群众較易了解,并减少财会人員的事务性工作,以适应目前大跃进形势的需要。

二、經过这样改革以后,一級科目由 77 个簡化为 31 个(不包括基建部分);二級科目和有关明細項目不作具体規定。方案中會計科目的說明部分,仅为一般主要业务事項的說明;其他业务事項可按其性質,并比照类似的业务事項,由主管局自行确定。

三、改革方案系根据本市一般企业和生产經营情况拟訂,各主管局和区、县財政部門,可在本規定的基础上結合本系統或本地区的企业具体情况作必要的补充修訂。并請将修訂情况,通知市財政部門。

四、有关基本建設的會計科目另行拟訂。

1958 年 8 月

会 計 科 目 名

原 标 准 帳 戶			原 簡 易 帳 戶		
順序	号数	一級帳戶名称	順序	号数	一級帳戶名称
1	001	固定資産	1	001	固定資産
2	004	固定資産折旧	2	004	固定資産折旧
3	008	固定資産清理			
4	011	固定資産大修理	3	011	固定資産大修理
5	020	材料采購			
6	021	原料及主要材料	4	021	原料及主要材料
7	022	輔助材料	5	022	輔助材料
8	023	燃料	6	023	燃料
9	024	包装物			
10	025	委托加工材料			
11	026	低值及易耗品	7	026	低值及易耗品
12	028	低值及易耗品摊銷			
13	029	修理用零件			
14	030	廢料			
15	031	大修理用設備及材料			

称 对 照 表

改 革 后 会 计 科 目			
順序	号数	一級科目名称	說 明
		第一类 固定資産	
1	001	固定資産	
2	004	固定資産折旧	取消 008 科目。有关变价收入与清理费用直接在 130 特种基金科目核算。一般不用，仍提取大修理折旧基金者可保留使用。
		第二类 材料	
3	021	原材料	一般不用。 以实际成本列帳，但日常核算可以計劃成本处理。
4	022	輔助及其他材料	同 上 取消 023 科目并入 022 科目核算。 取消 024 科目并入 022 科目核算。 一般不用，并入 021 科目核算。委托加工时不在总分类帳反映。 一般不用。在庫部分根据固定資産目录能列入固定資産的，列入固定資産，不能列入的，轉入 022 科目，在用部分可将差額轉入待攤費用科目。 取消 029 科目并入 022 科目。 取消 030 科目并入 022 科目。 取消 031 科目，可分別并入 021、022 科目。

原 标 准 帳 戶			原 簡 易 帳 戶		
順序	号数	一級帳戶名称	順序	号数	一級帳戶名称
16	035	材料实际成本与计划成本的差异			
17	036	在途材料			
18	040	工資	8	040	工資
19	045	基本生产	9	045	生产
20	046	自制半成品			
21	047	輔助生产			
22	048	非工业性事业經營			
23	051	車間經費	10	051	車間經費
24	052	企业管理費	11	052	企业管理費
25	053	生产中廢品損失			
26	054	停工損失			
27	057	待攤費用	12	057	待攤費用
28	059	产品出产	13	059	产品出产
29	060	产成品	14	060	产成品
30	061	产成品实际成本与计划成本的差异	15	061	产成品实际成本与计划成本的差异
31	062	外購商品			
32	064	非生产支出	16	064	非生产支出
33	065	发出商品	17	065	发出商品
34	067	銷售	18	067	銷售

改革后会计科目

順序	号数	一級科目名称	說 明
		第三类 生产費用	一般不用。
5	045	基本生产	取消 036 科目。
			取消 040 科目。
6	047	輔助生产	取消 046 科目，在 045 基本生产科目内处理。
			取消 048 科目，分別在 130、190 科目核算。
7	051	管理費用	051、052 科目合并为 051 管理費用科目。
8	053	廢品損失	取消 054 科目并入 051 管理費用科目核算。
9	057	待摊費用	取消 059 科目。
		第四类 产成品	
10	060	产成品	以实际成本列帳，但日常核算可以計劃成本处理。
			取消 061 科目。
		第五类 銷售	取消 062 科目并入 021 原材料科目。
11	064	銷售費	現在 064 科目只核算銷售費用，原来的干部培养費、編余人員費用、党团經費補助費等并入 051 科目核算。
			取消 065 科目。有此业务时可在 060 科目处理。
12	067	銷售	
		第六类 货币資金	

原 标 准 帳 戶			原 簡 易 帳 戶		
順序	号数	一級帳戶名称	順序	号数	一級帳戶名称
35	070	庫存現金	19	070	庫存現金
36	071	人民銀行結算戶存款	20	071	人民銀行結算戶存款
37	072	人民銀行大修理戶存款	21	072	人民銀行大修理戶存款
38	074	其他貨幣資金	22	074	其他貨幣資金
39	080	与供应人的結算	23	080	与供应人的結算
40	083	与購買人的結算	24	083	与購買人的結算
41	087	按定单完工程度預付的貨款			
42	088	按定单完工程度預收的貨款			
43	091	与大修理承包人的結算			
44	093	与預算的結算	25	093	与預算的結算
45	094	工資附加費的結算			
46	096	备用金	26	096	备用金
47	097	与职工的結算	27	097	与职工的結算
48	099	暫存款			
49	100	应收物資毀損及短缺的賠償款			
50	101	与其他債務人及債权人的結算	28	101	与其他債務人及債权人的結算
51	103	企业与所属企业間关于資金轉撥的結算			
52	104	部、局、企业間关于繳撥及应償款項的結算	29	104	上下級間的結算
53	105	与建設单位的結算			
54	106	与其他內部单位的結算			
55	108	利潤提成	30	108	利潤提成
56	109	繳預算利潤	31	109	繳預算利潤
57	110	其他提出资产	32	110	其他提出资产
58	120	按政府規定調整材料調撥價格的差異			

改革后会计科目

顺序	号数	一级科目名称	说明
13	070	库存现金	
14	071	人民银行往来	取消072科目并入071科目。 取消074科目。
第七类 結算			
15	080	应付账款	本科目包括应付账款及预付账款。
16	083	应收账款	本科目包括应收账款及预收账款。 取消087科目并入080科目。 取消088科目并入083科目。 取消091科目。
17	093	应付税金	
18	094	应付工资附加费	
19	096	备用金	
20	097	应付工资	取消099科目并入101其他应收应付款科目核算。 取消100科目并入101其他应收应付款科目核算。
21	101	其他应收应付款	
第八类 上下级往来			
22	104	上下级往来	103、104科目合并为104上下级往来科目。 取消105科目。 取消106科目。
第九类 提出资产			
23	108	利润提成	
24	109	上缴利润	
25	110	其他提出资产	取消120科目。

原 标 准 帳 戶			原 簡 易 帳 戶		
順序	号数	一級帳戶名称	順序	号数	一級帳戶名称
59	121	待核銷的物資毀損及超定額短缺			
60	125	法定基金	33	125	法定基金
61	126	折旧基金	34	126	折旧基金
62	130	特种基金	35	130	特种基金
63	137	預提費用	36	137	預提費用
64	143	补充流动資金的預算撥款	37	143	补充流动資金的預算撥款
65	149	弥补亏损的預算撥款	38	149	弥补亏损的預算撥款
66	166	人民銀行短期借款	39	166	人民銀行短期借款
67	172	长期負債	40	172	长期負債
68	176	事业費撥款			
69	181	大修理折旧基金	41	181	大修理折旧基金
70	189	預收收益			
71	190	損益	42	190	損益
72	191	专用撥款支出	43	191	专用撥款支出
73	192	建設銀行专用撥款戶存款	44	192	銀行专用撥款戶存款
74	193	专用撥款用設備及材料			
75	194	与专用撥款供应人的結算			
76	196	与专用撥款承包人的結算			
77	198	专用撥款	45	198	专用撥款

改革后会计科目

順序	号数	一級科目名称	說 明
			取消 121 科目。
		第十类 基金	
26	125	国家基金(股份基金)	合营企业用股份基金科目, 原 125 甲股份基金調整并入本科目核算。
27	126	折旧基金	
28	130	特种基金	
29	131	特种基金工程	核算以特种基金購建固定资产的未完工程。
		第十一类 准备	
30	137	預提費用	取消 148 科目, 直接在 125 科目处理。 取消 149 科目, 并入 109 上繳利潤科目处理。 取消 166 科目, 并入 071 人民銀行往来科目。 取消 172 科目。 取消 176 科目, 由利潤留成解决。 一般不用, 仍提取大修理折旧基金者可繼續使用。
		第十二类 财务成果	
31	190	損益	取消 189 科目。 取消 191 科目并入 180、181 科目核算。 取消 192 科目并入 071 科目核算。 取消 193 科目并入 021、022 科目核算。 取消 194 科目并入 080、101 科目核算。 取消 196 科目并入 101 科目核算。 取消 198 科目, 由利潤留成解决。
		备用科目	
	011	固定資產大修理	仍提取大修理折旧基金核算者可使用。
	020	材料採購	材料計划价格差异采用以表計算有困难者可与材料差异科目并用。
	026	低值及易耗品	只控制在庫部分, 在用部分則采用实物管理。
	035	材料差异	材料計划价格差异采用以表計算差异率有困难者可与材料採購并用。
	181	大修理折旧基金	仍繼續提取大修理折旧基金者可使用。

會計科目說明

第一类 固定資產

001 固定資產

本科目核算企业所有在使用、备用、停用、不需及租賃固定資產改良工程以及留待处理的一切固定資產。固定資產一般应具备两个条件：(1)使用年限在一年以上；(2)单位价值在 200 元以上(或由各主管部門規定的限額)。单位价值虽在限額以下而固定資產目录內列为固定資產者，均应在本科目核算。固定資產目录由各主管部門拟定或由各主管部門或授权企业自行拟订。

由基本建設轉來或以特种基金購建的各种新置固定資產，应以原价(包括买价、運輸、安装、装卸、包装、保險、税金、整理、試車、驗收等費用)借記本科目，貸記 125 “国家基金”科目(合营企业以“股份基金”科目，以下均同)。由其他机构无偿撥入的各种固定資產，除将原价(包括原安装成本，其重新安装的成本应以 130 “特种基金”或 051 “管理費用”处理)借記本科目，貸記 125 科目外，还要将前提的折旧借記 125 科目，貸記 004 “固定資產折旧”科目。

由于廢弃、毀損、非常事故等原因需要进行清理的以及无偿撥出的固定資產，在开始清理或撥出时，其原价应借記 125 “国家基金”科目，貸記本科目。同时，还要将已提的折旧借記 004 “固定資產折旧”科目，貸記 125 科目。

004 固定資產折旧

本科目核算所有固定資產(包括生产用、非生产用及超齡繼續使用部分,土地除外)发生的价值損耗。

按月提取的固定資產折旧,应借記 125 “國家基金”科目,貸記本科目。固定資產无偿調撥其他机构时,应将以前所提折旧借記本科目,貸記 125 “國家基金”科目。

第二类 材 料

本类科目用来核算原材料、輔助材料、燃料、包装物、低值及易耗品、修理用零件、廢料、外購商品等。

本类科目应按照实际成本列帳。但为簡化日常核算工作,各种材料的明細分类核算仍可按照計劃成本处理;对于計劃成本与实际成本的差异和差异分攤率可另設“材料成本差异計算表”或利用“材料收入明細表”汇总算出計劃成本与实际成本的差額,再求出差异率。在月終时分別將領用和发出各种或各类材料的計劃成本調整为实际成本,轉入总分类帳。

材料的明細分类核算应按照材料的保管地点、类别和品种进行。

委托外部加工的材料可視同仓库間的移轉,在总分类帳內不予反映。可另以補助登記簿进行登記。所发生的运杂费和加工費应借記有关材料科目,貸記 071 “人民銀行往来”等有关科目。

接受委托加工和接受代为保管的各种材料,不在本类科目核算範圍之內,可在補助登記簿中进行登記。

021 原材料

本科目核算企业所有的经过加工后构成产品实体或有助于产品形成的各种库存原材料和购入的半成品。企业所有库存的外购商品亦在本科目内核算。

在购入的原材料、半成品和外购商品经仓库收到时，应借记本科目，贷记 080 “应付账款”等有关科目。

在领用和发出原材料时，应借记 045 “基本生产”等有关科目，贷记本科目。（退回时，用红字記入）

022 辅助及其他材料

本科目核算企业所有库存的除原材料以外的各种材料，如辅助材料、燃料、包装物、低值及易耗品、修理用零件、废料等。

对于某种材料能作为原材料使用，又能作为辅助及其他材料使用时，应按照其在生产过程中的主要用途而定，并全部在 021 “原材料”科目或本科目内予以核算。

在购入的辅助及其他材料经仓库收到时，应借记本科目，贷记 080 “应付账款”等有关科目。

在领用和发出辅助及其他材料时，应借记 045 “基本生产”等有关科目，贷记本科目。（退回时，用红字記入）

企业所有库存的废料，包括可利用或出售的生产中的废料，不可恢复的废品，固定资产清理时所产生的废料等，亦在本科目核算。

第三类 生产费用

本类科目用来核算企业在生产过程中所发生的各种费用。

本期內所发生的一切生产費用和应由本期生产負担的一切損失，应全部在本期的會計記錄中予以反映。

生产費用的核算和产品成本的計算应根据产品的种类、生产过程的特点和生产組織的类型与性質，采用适当的成本計算方法，如定单法、分步法、定額比例法等进行。

045 基本生产

本科目核算企业为进行基本生产而发生的一切費用。

自制完成的半成品仍留在本科目核算。进入仓库部分，可作車間間轉移处理。

为进行基本生产而发生的能直接計入产品成本之內的各项費用，如原材料、生产工人工資、外購动力等，应借記本科目，貸記各有关科目。所发生的不能直接記入产品成本之內的各项費用，应先借記 051 “管理費用”科目。在月份終了时，再按一定的分配率轉入本科目，即借記本科目，貸記 051 “管理費用”科目。

已完成并已驗收入庫的产成品和对外供应的自制半成品应按照实际成本借記 060 “产成品”科目，貸記本科目。

对外供应的代制代修等工业性作业而不进仓库的可直接借記 067 “銷售”科目，貸記本科目。

本科目的明細分类核算，应根据所采用的成本計算方法按照基本生产的車間或生产阶段，产品的种类或批別和成本項目进行。

047 輔助生产

本科目核算企业为进行輔助生产而发生的一切費用。輔助生产是为基本生产服务而进行的产品生产和劳务供应。

为进行輔助生产而发生的能直接計入产品或劳务成本之內

各項費用，如原材料、輔助及其他材料、生產工人工資、外購動力等，應借記本科目，貸記各有關科目。所發生的不能直接計入產品或勞務成本之內的各項費用，在發生時應先借記 051 “管理費用”科目，在月份終了時再按一定的分配標準轉入本科目，即借記本科目，貸記 051 “管理費用”科目。

企業自營修理工作中，如有時間較長，陸續發生的料工費用，可先通過本科目核算，修理工程終了時，應借記 137 “預提費用”科目，貸記本科目。

輔助生產對外、對本身基本建設部門等所供應的作業和勞務，在月份終了時，應按照實際成本借記 067 “銷售”科目，貸記本科目。

輔助生產對基本生產車間和其他部門所供應的作業和勞務，在月份終了時，應按照實際成本和規定的分配標準進行分配，借記各有關科目，貸記本科目。

本科目的明細分類核算應根據所採用的成本計算方法按照輔助生產的車間或生產階段，產品的種類或批別和成本項目進行。

企業範圍較小，未設置輔助生產科目進行核算的，所發生的產品或勞務成本，可徑借記 045 “基本生產”科目或 051 “管理費用”科目，貸記有關科目。所有修理費用，可直接借記 137 “預提費用”科目，貸記 071 等有關科目。

051 管理費用

本科目核算企業為進行生產而發生的一切管理費用，包括基本及輔助生產車間發生的各種管理費用、事務費用和有關機器設備的維護、修理、折舊、停工損失等費用，以及企業的行政管理費用包括公共住宅的折舊費、保險費、房地產稅，一般生產費用和幹部培養費、黨團經費補助費、下放幹部工資等非直接生產性費用。費