

會計核算
與
蘇聯會計人員

魏茨曼教授著

財政經濟出版社

會計核算與蘇聯會計人員

魏茨曼教授著

徐吉貴譯

財政經濟出版社

內 容 提 要

本書以通俗的形式闡明會計核算在蘇聯社會主義經濟中的意義、會計核算的組織、黨對會計核算的指示、會計人員的義務和權利以及蘇聯會計人員的培養。在最後一部分，特別詳細地說明了會計人員在國家經濟建設中的重要性 and 責任。

本書對於一般財經工作者，特別對於從事實際會計核算的工作人員及在校學生，在了解蘇聯會計核算方面的情況並在思想上提高對會計核算工作的重要性和責任的認識上，都是很有裨益的。

分類：財政

編號：0422

會計核算與蘇聯會計人員

定價(6)二角一分

譯者：徐吉貴

原書名 Бухгалтерский учет и
советский бухгалтер

原作者 Н. Р. Вейцман

原出版處 蘇聯國家財政書籍出版社

原出版年份 1954年

出版者：財政經濟出版社

北京西總布胡同七號

印刷者：中華書局上海印刷廠

上海漢口路四七七號

總經售：新華書店

55.6, 京型, 36頁, 42千字; 787×1092, 1/32開, 2—1/4印張
1955年6月第一版上冊第一次印刷 印數(冊)1—4,500

(上海市書刊出版業營業許可證出零零八號)

作者的話

本書目的是以通俗形式說明蘇聯會計核算的意義，敘述企業和機關內蘇聯會計人員的義務與權利。廣大讀者對社會主義計劃經濟條件下會計員職業的重要性和責任還不是始終很清楚的。

本書的某些章節也是為核算界人士寫的。未來的會計工作人員，首先是經濟院校核算系的學生以及廣大的會計專修班網的學生，可以從這裏熟悉主要的、有關蘇聯會計核算的重要原則和組織的政府指示。此外，作者還盡量指出了蘇聯會計人員應有的廣博的知識範圍，使會計人員能光榮地完成蘇維埃國家賦予他們的榮譽職責。

目 錄

會計核算在社會主義經濟中的意義.....七

企業核算的必要性.....七

會計核算是監督經濟計劃完成情況的方法.....一四

會計核算和保護社會主義財產.....一八

會計核算和節約制度.....一九

經濟活動的分析是核算的終結階段.....三

蘇聯會計核算的組織和會計核算的完善化.....二七

黨有關會計核算的指示.....二七

蘇聯會計核算的組織原則.....三一

蘇聯財政部在建立會計核算上的作用.....三九

會計核算的機械化及其遠景.....四三

蘇聯會計人員的義務和權利.....	四六
總會計師（會計主任）職能的多樣性.....	四六
會計人員的義務和責任.....	四六
蘇聯會計人員的權利.....	四六
蘇聯會計幹部的培養.....	六〇
十月革命改變了職業面貌.....	六〇
蘇聯會計人員是受全面教育的經濟學家.....	六五
必須重視會計員的職業.....	六六

「社會主義——這首先就是核算」

——弗·依·列寧

會計核算在社會主義經濟中的意義

企業核算的必要性

我國全體人民在共產黨的領導下，正在解決着蘇維埃國家的一項偉大任務——最大限度地滿足整個社會經常增長的物質和文化的需要。參加這一宏偉事業的人們，恰如國家和合作社企業的勞動集體成員那樣，相互緊密聯系地完成着自己的工作。

企業就是管理工業、農業、貿易、運輸的一個基本環節的經濟單位（工廠、製造廠、國營農場、貿易公司）。在各個企業內聚集了各種勞動工具（房屋和建築物、機器和設備）和勞動對象（原料、材料、燃料、成品），並藉此而創造出各種各樣供社會和個人使用的產品，而後又通過銷售和貿易網將產品送到消費者手裏。國民經濟計劃正是由所有大小企業的

職工集體來實現的。

企業在蘇聯經濟建設中的作用很大。早在一九二三年第十二次黨代表大會的決議中就已指出：「生產的成功或失敗，關鍵就在於基本的工業單位，亦即工廠和製造廠」。

成爲全民愛國主義運動起源的、生產組織方面的那些非凡的創舉，他們是在各企業內產生的。例如，斯達漢諾夫運動是在頓巴斯各企業內發生的；一九四九年，在工業中盡力加速流動資金周轉率的任務，是根據莫斯科和莫斯科省一百零三個企業的創議而提出的；首都的八十八個企業，是更好地使用固定資產和進一步利用生產面積的發起人。

勝利地掌握了本行技術的男女工人、工長和工程師們，是提高勞動生產率的倡議人，他們不斷地使蘇維埃企業社會主義生產完善起來，並順利地爲祖國的幸福勞動着。這只要在他們的那些驚人的事實中舉出三兩個來就足以說明了。例如，快速工作法、材料的綜合節約以及用節約原料生產補加產品、組織模範工作隊、降低每道生產工序成本、總結並普遍推廣先進斯達漢諾夫運動經驗等等。

究竟是什麼使改善蘇維埃企業工作的全民運動不斷獲得新的內容，是什麼在激起無窮無盡的合理化建議的巨流和先進生產者大胆的革新運動呢？

所有這一切的根本原因，乃是在蘇聯已不存在生產資料私有制和對勞動的剝削，我們是在爲自己、爲自己的社會主義社會而勞動。生產資料的公有制和社會主義的經濟制度已把我

們的勞動變成了榮譽的事業、豪邁的和英勇的事業。

蘇維埃人民應該以自己的企業自豪，愛惜企業的聲譽和產品牌子。

共產黨和我國政府，在不斷地關懷人民物質和文化生活水平提高的同時，又向各企業提出了一項重大的任務——在最近兩三年內充分保證居民有日用消費品。因此，每一個企業就必須大大地增加產品產量，同時要使產品價格低廉、質量好、外觀美麗。

企業以期達到規定目的的最重要手段，就是經濟核算制。經濟核算制——基本的社會主義經營方法——的實質在於它可以確立各別企業的業務獨立性，並從而要求每一個企業在完成計劃任務時，要精確地使自己的支出與收入相稱，正確地利用全部物力和人力。

企業不僅是必須在數量表現上，在產量和品種方面，完成產品生產計劃（貿易企業中為商品流轉計劃），而且同時要改進自己的工作質量，並以最少的費用和最低限額的損失，也就是要在不斷降低成本的情況下進行工作。與這兩個要求相關聯的是第三個要求——保證每個企業的規定收益（贏利性）水平。而要評定企業活動最終財務成果的收益性，自然又得看上面所提到的計劃任務在數量和質量上完成得如何。

蘇聯一九五三年的國家預算，在其總數達五千四百四十億盧布以上的收入中，絕大部分——百分之八十六——是來自社會主義經濟部門的收入，從這裏可以清楚地看到，保證企業的收益性問題是何等重大。因此，在物質和文化建設方面的所有事業之能否取得成績，極大

程度上要取決於蘇維埃企業——全體一起和單獨地——是否積極參加到國民經濟積累的過程中去。

各種企業的活動領域是極為多種多樣的，但它們的目的只有一個，那就是在服從社會主義社會整體利益的前提下，盡力地工作得更好些。企業領導人和全體職工，應力求使國家撥給企業的物質資財在所有生產或流通階段中使用得最有利於勞動人民。由此，自然就有必要來仔細監察企業內的資金動態以及同時所進行的技術和組織活動的正確程度。換句話說，就有必要安排經常的和嚴格的經濟監督。

具有最廣泛可能性的主要監督形式之一，就是核算。核算在各企業內是以實物和貨幣量度來進行的。而以貨幣表現來綜合經營過程、並建立在對價值法則作用加以利用的基礎上的核算，則叫做簿記，或會計核算^①。會計核算之所以具有巨大的意義，是由於在每一企業內其各方面都存在有相互協調關係的監督，可以藉會計核算得到保證。密切與會計核算相關連的是另外兩種核算：統計核算和業務技術核算。這三者是統一的國民經濟核算體系的各個環節。

統計核算在企業中所包括的，多半是同類現象多次地和以或多或少同一形式在重複着的那些工作方面。這些現象，由於它們具有大量的特性，可以用不同方式加以分類，以研究它

① 會計學在對材料物資進行詳細的（明細分類）核算時，也要利用許多實物指標。

們固有的特點和規律性。這首先也就是生產和商品流轉的統計資料、勞動統計資料、生產設備使用和動力經營等的統計資料。企業中統計核算的最重要的意義，在於這方面所蒐集的資料是連同會計資料一起送到蘇聯中央統計局機關，以供進一步的使用，而在那裏就可以對幾十萬件通過這種方法得到的綜合報告就整個國民經濟範圍再加以綜合。

所謂業務技術核算也是企業所必需的。有了業務技術核算，就有可能對企業各主要部門的工作進行經常的監察，並及時看出亟需加以消除的缺點。

會計核算的主要優點是它的無所不包的性質。企業會計包括着企業活動的全部主要要素。原料、材料、燃料和動力的收支、工人與職員工資的計算和發放、其餘的各項生產費用（貿易企業內為銷售費用）、所製產品或入庫（或發到商店的）商品的最終成本、與供應者的結算、與國家財政機關的相互關係——所有這些以貨幣計算來表示的經濟活動，都必須及時和完全地在會計核算中反映出來。

資產負債表及與之緊相聯系的報表，是按照規定的帳戶系統範圍和用複式記帳法對經濟過程進行日常登記的結果。企業全部資財、企業與其他企業和國家——生產資料所有者——間的財政關係和其他關係，在資產負債表上都可以看出來。報表是由若干表格組成的，那些表格與資產負債表一起能夠說明企業在核算所包括的時期內最重要的總結。

在任何社會條件下，除了社會發展的最低級形式以外，都必然的要進行核算。在紀元前

很久的古代國家裏就已經有了核算。當然，這一種核算的形式是非常不完善的。核算多半是用實物計算的。價值的（貨幣的）核算，或許根本就沒有，或最多也不過是最簡單的貨幣收入與支出的記錄。

只有在封建制度的條件下，才出現了作為一定的價值核算方法的會計的萌芽。

在資本主義社會中，會計得到了極其廣泛的流行，這也是完全合乎規律的。正像馬克思在「資本論」第二卷中指出：「簿記對於資本主義生產，比它對於手工業經營及自耕農經營的分散的生產，更為必要。……」。到了資本主義時代，過去由企業主自己處理的帳務記錄，就委託了特別的一些人物——簿記員和會計員。

在現代資本主義企業、特別是勢力雄厚的康采恩和托辣斯的會計室內，經常有幾百個職員在裏面工作。

這些人在做什麼呢？當然，首先是計算該企業的全部費用和企業的利潤。根據計算所聚集的資料，再在一個特殊的、嚴守秘密的部門裏編製該公司各工廠或製造廠所生產的產品成本計算書。通過費用與進款的比較，就可以確定製造每一種產品或出售各種商品的獲利大小程度。

但資本主義會計的職責並不限於這一點。它還要幫助資本家確定：資本家還有哪些可能，以便通過進一步加強對勞動人民的剝削而獲得最大限度的利潤。在這一方面，美國的會計

員們更是無孔不鑽。根據他們的「探求」，美國的那些壟斷資本家們就常常採用最無人性的、從肉體上和精神上蹂躪工人的加速生產的方法，採用最殘酷的壓榨血汗制度。

最後，現代資本主義企業會計還被壟斷資本家用於所有其目的爲縮減稅款、直接欺騙債權人和普通股東、尤其是對勞動羣衆掩蓋真實利潤的活動中。這種情況，在資本主義發展的現階段中，特別是在美國，已經變得格外的厚顏無恥。

資本主義的核算是完全服從於企業主的私有利益，並由於它反映出競爭和生產無政府狀態的規律的影響，所以核算是虛假的和極端保密的。

蘇聯的會計核算是完全按另一種形式建立起來和用來解決另一些任務的。

在全部國家資源都用來服務於社會的社會主義計劃經濟中，真實的、能够精確反映真正業務狀況的核算，在客觀上是必須的。如果沒有這樣的核算，就不能監督每一企業在共產主義建設、在爲提高全民福利的鬥爭中的活動。

蘇維埃國家內會計核算的職能是多種多樣和責任重大的。核算並不只限於監督企業經濟計劃的執行進度。格外重要的是會計核算在保護社會主義財產中所起的作用。會計核算工作人員對貫徹節約制度和動員企業內部資源鬥爭的幫助，正獲得日益重大的意義。最後，那種所謂經濟活動分析的研究企業經濟的方法，首先也就是以會計核算的資料作爲基礎。

會計核算是監督經濟計劃完成情況的方法

社會主義國民經濟只有依據國民經濟有計劃發展的經濟規律，才能進行管理。所有蘇維埃企業活動的計劃，都應該規劃得儘可能更好和更全面地符合這一法則的要求。每一企業的領導人及企業的全體職工，他們的責任是：保證按所有數量和質量指標切實完成國家規定的計劃任務，並徹底消除掉阻礙企業正常工作的各種原因。在這一方面，會計核算給予他們的幫助是異常大的。根據核算中所蒐集的和綜合的資料，就有廣泛的可能來系統地監督企業計劃經營的全部過程。

作為國民經濟各部門企業內會計核算基礎的，是一種稱之為帳戶計劃^①的一定的帳戶系統。

由於蘇維埃企業職能的多樣性，就有必要編造各種詳盡的帳戶計劃。由於要進行這種詳細的分目，所有與原材料採購、生產費用的核算與攤配、產品的出產與銷售、以及由此而產生的與購買者和供應者的結算相關的經濟活動，就都應適當地加以分類。其次，帳戶計劃內，還要廣泛地編入那些登記企業與國家撥款機關、與發放短期專用貸款的國家銀行間相互關係的帳戶。

除了這些基本的帳戶類目外，還有若干其作用也很重要的其他帳戶。例如：表示企業利

潤如何分配的各個提出資產帳戶，反映固定資產購置和基本建設費用、以及該企業工人與職員私人住宅建設貸款的取得和使用的帳戶，最後還有一些與其他（上面已舉出的除外）債務人、債權人結算的帳戶。

在每月終了，大多數日常核算帳戶的帳戶餘額（餘下的金額）要列入到企業資產負債表內，而構成資產負債表的資產方和負債方。國營工業企業所採用的資產負債表格式是非常詳細的。貿易公司的資產負債表同樣也很詳盡。這樣就有可能逐月獲得關於企業工作和資財狀況的必要資料。

這類資料是極其有用和重要的，因為在蘇維埃企業的資產負債表內不僅可以反映出企業生產成績（在貿易企業內為商品流轉方面的成果）的財務成果，而且還反映出某些工作上的不協調和工作過程中犯了直接錯誤的後果。

資產負債表內，那些證明企業本身財政困難（逾期償付供應者帳款和國家銀行貸款）或證明購買者、其他債務人違反支付紀律的部分，一律要用各個單獨項目列出。按照我國現行制度，這一類帳款是不容許在其他資產負債表項目中抵沖的。如果企業因為某種原因而失去由其支配的部分資財，那麼損失的數目，也應該在資產負債表內表示出來。

對上述這樣一些科目要求單獨加以劃分，是極其正確的。與缺點進行鬥爭的最好的方法是及時揭露缺點，並馬上向應該知道這缺點的人指出來。甚至在這一問題上，蘇聯的資產

負債表也根本不同於任何資本主義企業的資產負債表，在資本主義企業裏，購買者一方的欠帳情形，同企業本身不能按期償付債務的事實一樣，是被小心掩蓋起來的。

利用資產負債表資料以供業務領導和監督的需要的可能性之所以能有重大的擴展，其另一原因，就是在資產負債表內，還包括有若干計劃數字，作為資產負債表的一個不可缺少的部分。這就是生產儲備（原材料、燃料）、在產品和庫存產成品的定額。把這些儲備的實存數與計劃規定的定額數進行比較，首先就可以有系統地監督材料供應的進度，並在一定程度上可以判斷生產的節奏性（但，這並不就貶低了由其他來源所獲得的資料價值）。其次，有可能及時了解多餘產品的積存情況；或反之，可以了解庫存餘額有否縮減到規定的最低限額以下。對於集中在大企業內的千百萬物資儲備進行是類監督的意義到底有多大，是沒有必要加以說明的。

我們想在資本主義企業所公佈的資產負債表內尋找任何一點與定額類似的東西，那都會是徒勞無益的。其所以沒有這一類東西的原因，還不僅是「商業秘密」的顧慮在促使資本家盡量少談有關其業務的狀況，而且還有着更為重要的其他原因。在資本主義的經濟條件下，原材料和產成品儲備的計劃化是完全不可能的，因為市場總情況的經常變化以及對原料、商品需求的起伏不定，這即使在經濟狀況「景氣」的年代裏也會打破在這方面的任何「計劃」的打算，更不用說是在經濟危機的時期。

每一社會主義企業活動的日常核算全部指標，不僅要綜合在資產負債表內，而且還要作