

苏联邮电局的 会计核算

苏联 С. Г. 李沃夫 著

黄德崇 静 庠 译
陈体铤 王锡山

人民邮电出版社

苏联邮电局的会计核算

苏联 С. Г. 李沃夫 著

黃德崇 靜 雁 譯
陈体鑑 王錫山

人民邮电出版社

С. Г. ЛЬВОВ
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ
В КОНТОРАХ СВЯЗИ
МОСКВА СВЯЗЬИЗДАТ 1948

內 容 提 要

本書共分四章，前兩章敘述會計核算原理及會計核算技術即主要是會計憑証的處理、登錄、錯誤訂正法等一般會計常識。第三、四兩章分別敘述郵電局基本業務及匯兌業務的會計核算，是本書的主要組成部分，敘述非常詳盡、細緻，是郵電部門財務會計人員的一本良好的參考資料。

苏联邮电局的会计核算

著 者：蘇 聯 С. Г. 李 沃 夫
譯 者：黃德崇 靜 廬 陳休鏞 王錫山
出版者：人 民 郵 電 出 版 社
北京東四區 6 條胡同十三號
印刷者：北 京 市 印 刷 二 廠
發行者：新 華 書 店

書號：綜 32 1956 年 5 月北京第一版第一次印刷 1—3,000 冊
850×1168 1/32 143 頁印張 8 $\frac{30}{32}$ 字數 203,000 字定價 (10) 1.50 元

★北京市書刊出版業營業許可証出字第〇四八號★

序 言

1946—1950年苏联恢復和發展國民經濟的五年計劃法規，在我們祖國勞動人民面前規定了極其偉大的任务——在五年期間內恢復我國曾經遭受破坏的地區，恢復战前的工農業水平，然後並大大超过这个水平。

邮电事業面前也有着巨大的任务。邮电工作人員在战後斯大林五年計劃期間，應該完全恢復並在採用最新技術的基礎上進一步發展各類邮电通信，大大地改進其工作質量。

在执行恢復和發展邮电事業的五年計劃時，正確的核算，及時的報表和適當地組織監督工作，对一切邮电企業都具有特別重要的意义。

正確組織的核算和監督是計劃經濟的日常業務管理的最重要的武器，是保護社会主义財產的工具。核算資料使我們可以判斷企業的工作情況及其完成計劃的進度。这些資料使我們可以確定企業為降低費用，節約使用資金怎样進行鬥爭。这件工作的重要性也为1946—1950年苏联恢復和發展國民經濟的五年計劃法規所着重指出，法規要求“……提高作为增加生產的輔助動力的利潤和經濟核算在國民經濟中的作用；通过降低產品成本，提高一切生產部門的利潤率；提高經濟機關对動員內部資源，对節約制度和坚决消滅浪費和非生產性支出造成的損失的注意……”。

在邮电企業，也和在一切國民經濟部門一樣，核算和監督的組

織者与領導者是會計主管人員。他們和郵電企業的首長一起，對正確地建立核算，遵守財政紀律和及時地編製与送交會計報表負完全責任。

這一切都要求會計主管人員精通會計核算的理論与实践。

為了幫助郵電局青年會計工作幹部獲得這些知識，而編寫了這本書。

作者在編寫這本書時，向自己提出的要求是儘可能通俗地敘述郵電局基本業務和匯兌業務方面的會計核算理論与实践的原理。

為了使讀者更好地了解書中的材料，將郵電局最主要的業務，在核算中的反映方法举例加以說明（迄年度報表為止）。這些例子只供教學之用，並不代表任何个别郵電局的實際工作量。

作 者

目 錄

序 言

第一章 會計核算原理	1
第一節 概論	1
第二節 核算的任務	2
第三節 會計核算的對象	5
第四節 會計核算的方法	8
第五節 企業資金及其收入來源的分類	9
第六節 關於資產負債表的概念	14
第七節 會計核算帳戶	15
第八節 編製憑証	20
第九節 日常業務在帳戶上的反映	23
第十節 總分類及明細分類核算的結構	33
第十一節 業務記錄總額的彙總	36
第十二節 帳戶的分類	41
第二章 會計核算的技術	49
第一節 會計記錄所需憑証的編製	49
第二節 總分類帳戶的記錄	50
第三節 明細分類帳戶的記錄	53
第四節 標準帳卡的格式	57
第五節 發生額的稽核與彙總	62
第六節 日記總帳形式的核算	62
第七節 業務記錄的錯誤及其更正方法	65

第三章 邮电局基本业务的会计核算	69
第一節 基本業務的性質	69
第二節 撥款程序及撥款結算的核算	70
第三節 固定資產的核算	77
第四節 計劃外基建投資、大修理支出及其撥款的核算	102
第五節 低值及易耗品的核算	109
第六節 材料及商品的核算	115
第七節 貨幣資金的核算	129
第八節 業務收入的核算	137
第九節 業務費用的核算	141
第十節 工人及職員工資結算的核算	146
第十一節 與債務人及債權人結算的核算	154
與郵電業務用戶的結算	155
與有線廣播站用戶的結算	156
與市內電話網用戶的結算	166
以預付款掛發與郵電用戶關於長途電話和拍發電報 的結算	167
與備用金負責人的結算	170
關於遺損及被竊郵件、盜竊與盜用物資和貨幣資金 的結算	176
與郵電職工關於制服的結算	178
個人住宅建築長期貸款結算	179
與其他債務人及債權人的結算	181
與供應人的結算	182
追回應收帳款及註銷壞帳損失的辦法	183
第十二節 附屬生產、住宅公用事業及其他事業業務核算	188
第十三節 資產負債表間結算及內部結算的核算	194

第十四節	國家預算專用撥款及特种收入的核算	198
第十五節	獎勵基金、邮电職工全苏社会主义競賽参加企業獎金 收入及企業首長（廠長）基金的核算	201
第十六節	未來決算期費用的核算	210
第十七節	損益的核算	210
第十八節	邮电局基本業務會計報表	215
第十九節	邮电所及邮电支局活動的檢查	237
第四章	匯兌業務的核算	240
第一節	匯兌業務的內容	240
第二節	匯兌業務的憑証	243
第三節	匯兌業務的會計核算 貨幣資金的核算 結算業務的核算 收匯匯款及兌付匯款的結算 与匯兌稽核局結算的核算	246 248 254 257 258
第四節	邮电局的匯兌業務報表	259
	附錄：苏联邮电部所屬企業及機關的基本業務日常 核算帳戶名称表	264

第一章 會計核算原理

第一節 概 論

苏联的經濟基礎是社会主义經濟体系和生產工具与生產資料的社会主义所有制，此体系及所有制因剷除資本主义經濟体系，廢除生產工具与生產資料的私有制以及消滅人对人的剝削而確立。

我國的經濟生活是受國家統一的國民經濟計劃所規劃和引導的，其目的在於增加社会財富，不斷提高勞動人民的物質和文化水平，鞏固苏联的獨立及加強其國防能力。

社会主义計劃經濟具有巨大的优越性。國民經濟計劃的執行保證着苏联經濟沒有危机的發展，保證着勞動力和生產設備的最正確的使用，以及社会主义積累和人民消費的適當的結合。

在偉大衛國戰爭時期，苏联在有計劃的社会主义經濟的优越性的基礎上，以空前的短促時間動員了所有的物質資源供应戰爭需要，創立了戰時經濟，保證了前方和後方具有為取得勝利所必需的一切。

在戰爭勝利結束後，我國轉入和平建設的時期中，社会主义計劃經濟使我們有可能在短期內將國民經濟恢復並大大超過戰前的水平。

在苏联，社会主义所有制有國家所有制（全民所有）和合作社—集體農莊所有制（各集體農莊所有制，合作社所有制）兩種

形式。

屬於國家所有的為：土地及其蘊藏、水流、森林、工廠、製造廠、礦井、礦山、鐵路運輸、水運及空运、銀行、通信設備、國家組織的大型農業企業（國營農場、機器拖拉機站等），以及城市及工業區的公用企業及主要的住宅。

在蘇聯，國營的社會主義企業是按部門（工業、運輸業、郵電事業、農業等）聯合起來的。

社會主義企業擁有國家給予的資金，按照為它們規定的任務進行活動，同時並遵循着為它們確定的作為國家統一的國民經濟計劃一部分的計劃。

為了領導企業，了解情況和按計劃指導其活動，必須對企業發生的一切變動進行經常的、系統的觀察與監督，必須具有能指出在任何一段時間內完成計劃的程度，業務活動的結果，企業資源的狀況與動態，及其相互結算關係的資料。

獲得這些資料的唯一方法，就是經常地將一切經濟業務，用數量（度量、重量）或價值（盧布）單位記載在一定的憑証裏，並且進一步處理亦即核算這些憑証。

第二節 核算的任務

在蘇聯社會主義經濟中，核算的內容、目的及任務，是由社會主義在我國勝利的實質和蘇維埃經濟體系的實質所決定的。

“蘇維埃經濟體系就是表明：

（一）資產階級和地主底政權已被推倒而由工人階級和勞動農民底政權所代替；

（二）生產工具和生產資料即土地和工廠等等已從資本家那

裏奪取過來而交歸工人階級和勞動農民羣衆所有；

(三)生產的發展不是服從於競爭和保證資本主義利潤的原則，而是服從於計劃指導和一貫提高勞動者物質和文化水平的原則；

(四)國民收入的分配不是要保證剝削階級及其許許多多寄生僕役發財致富，而是要保證一貫提高工農底物質狀況和擴大城鄉社會主義生產；

(五)勞動者物質狀況的一貫改進和勞動者需要額(購買力)的不斷增長，既是有增無已的擴大生產的泉源，因而就保證勞動者免除生產過剩的危機，免除失業現象和貧困程度的增長；

(六)工人階級和勞動農民乃是國家的主人翁，他們不是為資本家作工，而是為自己勞動人民作工”^①。

經濟核算在社會主義社會有其特殊意義，因為計劃經濟要求有精確的、組織完善的、及時的核算和定期報表。

馬克思列寧主義的經典著作曾一再指出核算在社會主義社會中的特別重要的地位。

如K.馬克思曾寫道：“……簿記對於資本主義生產，較它對於手工業經營及自耕農經營下的分散的生產，是更為必要；而它對於共同的生產，又較它對於資本主義生產更為必要”^②。

關於核算和監督的廣義的意義，列寧同志曾說：“核算和監督就是為了把共產主義社會第一階段安排好，使它能正確動作所必需的主要條件”^③，並且進一步說：“任何一件產品，任何一磅麵包，

^①斯大林：在蘇共(布)第十六次代表大會上關於中央委員會政治工作的總結報告，論蘇聯社會主義經濟建設中級組第三冊，人民出版社，1954年4月版，115—116頁。

^②馬克思：資本論，郭大力，王亞南譯本，第二卷，第94頁。

^③列寧文選(兩卷集)，第二卷，莫斯科外國文書籍出版局1950年中文版248頁。

都不应列於核算之外，因为社会主义这首先就是核算”^①。

斯大林同志在第十三次党代表大会上明確地強調核算的意義說“……沒有正確的核算，任何建設工作，任何國家工作，任何計劃工作，都是不可想像的”^②。

有計劃的社会主义經濟对國民經濟核算工作提出了很高的要求。

首先，核算应反映國民經濟計劃的完成程度，使有可能對計劃的完成情况作經常的監督。

其次，核算应表明一切經營資金的現狀与動態，並作为保證資金的武器。核算应保證監督資金的正確支出，及社会主义財產——蘇維埃制度的基礎——的安全。

每一个核算工作者應該保持警惕性，及時地發現和防止任何舞弊的企圖，為正確地反映業務情况而努力。

核算並应保證為实行經濟核算制打下基礎，因为經濟核算制是社会主义經濟計劃管理的重要方法和為完成計劃而鬥爭的有價值的工具。

反映企業財務狀況和經濟活動成果也是核算的重要任务之一。

為了滿足社会主义經濟提出的這些很高的要求，核算应：

1. 具備一切為表現計劃完成程度所必需的指標 核算的指標應與作為統一的國民經濟計劃組成部分的企業計劃的指標相適應。核算與計劃指標之所以必須一致，是因為計劃與核算是相互聯系的，核算不僅要監督計劃的完成情况，並且要提供以後編製計劃的原始資料；

① 列寧全集，俄文版第二十二卷，45頁。

② 斯大林全集，俄文版，第六卷，214頁。

2. **及時地反映經濟過程** 只有及時取得的核算資料才能用於企業的業務領導和採取消滅工作中缺點的措施。逾期取得的資料往往就變成檔案材料；

3. **完全不缺地說明** 企業一切資源與債務的動態；

4. **詳盡準確地反映經濟活動**，並提供“……不受任何成見影響的客觀材料，因為勉強使數字適應於某種成見的企圖乃是一種犯罪”^①；

5. **為廣大勞動羣眾所能了解和接近** 在我國，所有勞動人民參加經濟政治生活並為完成與超額完成計劃而鬥爭，核算應提供計劃的完成情況進行羣眾性監督的可能性；

6. **提供將經濟活動的各個部分綜合** 為一個整體的可能性，核算應包括完成計劃的全部過程。

為了完成對核算提出的這些要求，作為核算與監督的組織者的主管人員，應該充分了解自己企業的任务及其生產財務計劃。不僅要通曉核算的技術和主要法令，並且要懂得政治，精通布爾維克主義。

第三節 會計核算的對象

在蘇聯國民經濟中，為了監督計劃完成情況和經濟情況，採取三種核算：業務技術核算，統計核算及會計核算，這三種核算構成統一的國民經濟核算制度。每一種核算都有其自己的用途，提供它的指標，應用適合它的方法並在各自的制度中利用適當的資料

^①И.В.斯大林：在聯共（布）黨第十四次代表大會上關於中央委員會政治工作的總結，亞平譯，人民出版社，1953年版，61頁。

來源。

苏联憲法第十四条說明了統一的國民經濟核算制度的重要性，其中規定，統一的國民經濟核算制度的組織，歸苏联最高政权機關和國家管理機關管理。

會計(資產負債表的)核算有下列特徵：

1. 它在時間上是不中斷的並且是完整的 本企業發生的一切業務，毫無例外地按其完成情況反映在會計核算上：

2. 它以特別設計的憑證為根據 每一項經濟業務都記入規定的憑證，填製憑證不僅有核算的意義，並且有經濟法律的意義：

3. 它表現計劃的完成程度及企業一切資產與負債的動態 不僅採用實物單位，並且也用貨幣單位，從而不僅可以綜合各個企業的經濟活動的成果，並且可以綜合整個部門的和全部國民經濟的經濟活動的成果：

4. 它採用特殊的取得與整理核算資料的方法 因而保證對一切經濟業務的不中斷的監督和定期地得出企業全部活動的成果。

為了使經濟業務能在核算上表現，必須以一定的計量單位來計算這些業務。

主要的單位可以是實物單位（件數、重量、容量、長度），在生產過程中化費的時間（小時、天），或貨幣單位（盧布、哥比）。

依照這些情況，計量單位劃分為三種：

1. 實物(或數量)單位 例如，電報機與電話機一部數，導線一噸數、錫、鉛一公斤數，電纜一公尺數，煤油和汽油一公升數等。只採用這一類計量單位，不可能獲得企業所掌握的一切經營資金總情況的資料，因為取得了以實物指標計算的核算材料，只能用作說明各種物資的資料，同時算術演算（加、減）只能用同一計量單位來

進行；

2. **勞動單位** 例如製造某一成品，處理電報，修理電信線路設備等工作耗費的時間；

3. **貨幣或價值單位**

貨幣單位使核算一切經濟業務成為可能，但它並不排斥其餘各種單位，而只是補充它們的不足。

每一個社會主義企業都在嚴格地按照計劃實現不斷的擴大再生產過程。

生產過程與分配、交換及消費有機地聯繫着。“生產過程，不問其社會形態如何，——K. 馬克思說——總必須是連續的，會週期地不斷地重新通過相同諸階段。一個社會不能停止消費，它也同樣不能停止生產。所以，每一個社會的生產過程，如果是在一個不斷的聯繫中，就它的更新之不斷的流來觀察便同時是再生產過程”^①。

擴大社會主義再生產過程是以國民經濟核算制度來表現和監督的。

上述再生產過程的諸要素，用下面談到的特殊方法，以一般貨幣形態予以計量、記錄與分類，就成為統一的社會主義核算之一的會計核算的對象。

如將此定義具體化，我們可以說，會計核算的對象為：

1. 歸社會主義企業支配的各種資金，及資金的動態和來源。
2. 表現完成計劃進度的各種生產過程和與生產有關的費用，其中包括工資。
3. 經濟法律關係及由此產生的結算關係。

^①馬克思：資本論第一卷，郭大力 王亞南譯，1953年人民出版社出版，第706頁。

4. 社会主义積累及其分配。

第四節 會計核算的方法

上面列举的會計核算的特點决定了用以進行會計核算的方法。

这些方法是：

1. 根据各种資金在生產上和經營上的作用，先將本企業的全部資金及其來源分配（分類）为性質相同的若干類別，並就每一个類別觀察其動態。

2. 企業資金的動態是在經濟活動过程中發生的。例如，貨幣資金被支用於購買材料，材料被用於生產，在生產中支付工人的勞動報酬等。此种企業内部的資金動態是以各种業務間一定的联系來完成的。因此會計核算的第二個方法就是根据各种業務在生產上和經濟上的相互依靠情况，確定各种經濟業務之間的相互联系。为此，在实务中通常使用預先編製的各种業務相互联系表，也称为各种帳戶对应關係表。

3. 原始憑証的編製，毫無例外地包括一切經濟業務 这是會計核算的基礎。在編製憑証時確定業務的要點及其數量与金額。

4. 將經營中發生的一切变化，反映在專門的表格—帳戶裏 一定種類的資金或生產过程表現在專为此專設的表格—帳戶裏。

5. 企業資金是在一定的联系中發生動態的，某項業務引起的任何一類資金的變化，必然造成与此有相互联系的另一類資金的變化。例如以庫存現金發交工作人員備開支經營費用而造成庫存現金的減少和备用金負責人債權的出現。因此在會計核算中同一業務必然要同時在兩個表格—帳戶的核算中得到反映。在此意义上，一个帳戶增加，而另一帳戶以同一金額減少了。这种实施會計核算的方

法称为業務的双式記錄^①。

6. 定期地在一定日期將現有一切經營資金單用貨幣單位表現在專門的核算表格即所謂資產負債表上 表現方法分兩欄：一欄是資金的構成、分佈及其在企業中的使用情況，另一欄是資金的收入來源和指定用途。這樣就能够在企業活動了一定時間之後，在一個文件（資產負債表）中看出本企業全部資金及其來源的狀況，也就是看出它的財務狀況。

7. 定期地在一定日期將核算的結果與盤存亦即按實物點數所反映的指標相核對。

第五節 企業資金及其收入來源的分類

社會主義企業為了進行其經濟活動，備有必要的資金。這些資金就是社會主義企業在其開始活動時，或為了進一步擴大其工作量時從國家取得的財產——物質的，貨幣的及其他形態的資金。

企業資金的內容，依其任務即生產活動的性質而定。

為了正確地領導企業活動，必須了解歸企業支配的有哪些資金，它們的分佈情況，以及在實現經濟過程中的作用。同樣也必須了解，這些資金是向誰取得的，其指定的用途為何。因此會計核算的方法之一就是根據各種資金在生產上和經營上的作用，先將企業的全部資金及其來源分為性質相同的若干類別，並且就每一個類別觀察其動態。

企業的全部資金可以從兩方面看。第一方面為其構成及在企業中的分佈，第二方面為其構成的來源及指定的用途。這一切告訴我

^①即我國通稱的複式簿記——譯者註。