

貿易會計核算參考資料

第 二 輯

(苏联貿易會計帳戶說明和運用圖式)

貿易合作會計教研組編

東北財經學院

一 九 五 六 年

苏联貿易部所屬企業与組織基本 帳戶說明和運用圖式

目 錄

第 一 篇 苏联貿易部所屬企業与組織基本業務標準帳戶名称表	1
第 二 篇 日常核算帳戶簡要說明及其一般对应關係	14
001 商品購入	14
002 批發倉庫和分配倉庫的庫存商品	15
009 零售企業和小額批發站現的庫存商品	17
013 包裝及包裝材料	18
021 已發給購貨人商品	20
025 現金	23
026 國家銀行結算戶	24
028 大修理特別帳戶	26
032 在途貨幣資金及現金憑証	27
034 其他貨幣資金	28
038 購貨單位与定貨單位	29
039 应收賠償款	30
041 与供貨單位的結算	31
048 工人和職員往來	32
050 小額短缺物質負責人	32
051 其他短缺、浪費和盜窃的物質負責人	33
054 与國家預算的稅款結算和其他結算	34
055 暫付款負責人	34
056 与個人的其他往來	35
057 其他債務人及債權人	36
061 商品物資重估價	36

062 預付費用	37
076 提繳國庫利潤	38
083 其他提出資產	38
085 固定資產	39
086 固定資產清理	41
088 固定資產大修理	42
110 物資技術裝備品及低值易耗品	43
112 業務用材料	44
120 生產及加工	44
124 工資	45
127 日常修理	45
128 移交和接收固定資產的合作社機構	46
133 撥發固定資產和流動資金的結算	47
134 零星業務結算（屬於補償的往來）	48
140 法定基金	48
142 折舊基金	49
144 特別基金	50
147 低值易耗品損耗	51
150 固定資產損耗	51
152 按零售價格核算的庫存商品貿易折扣（加成）單費額	52
157 國庫撥入流動資金	53
163 專用撥入款	53
175 託收付款通知抵押借款	54
176 商品流轉特別借款帳戶	55
183 逾期借款	55
184 其他借款	56
190 商品和成品零售	56
192 商品和成品批發銷售	57
197 系統內部的商品成品和材料發送及工作和勞務的提供	58
199 倉庫費用	58

201. 零售網和小額批發站的費用	59
205. 行政管理費	60
206. 包裝業務成果	60
230. 利潤和虧損	61
240. 已完基本建設投資	62
241. 未完基本建設投資	63
245. 基本建設包工人及供應人	63
第 三 篇 日常核算帳戶運用圖式	64
第 一 圖 批發商品購進的總分類核算	64
第 二 圖 批發商品銷售的總分類核算	66
第 三 圖 批發商品採用直運方式銷貨的核算	68
第 四 圖 本系統內部間發送商品的核算	69
第 五 圖 商品損耗和短缺的核算	70
第 六 圖 包裝物的核算	70
第 七 圖 批發商品盤存的核算	71
第 八 圖 零售商品購進的總分類核算	73
第 九 圖 零售商店从上級組織的批發站和倉庫進貨的核算	75
第 十 圖 零售商品銷售的總分類核算	75
第 十一 圖 小額批發站商品銷售	76
第 十二 圖 玻璃器皿的核算	76
第 十三 圖 包裝物超重的核算	77
第 十四 圖 商品重估價的核算	77
第 十五 圖 零售商品盤存的核算	79
第 十六 圖 貨幣資金的核算	80
第 十七 圖 結算業務的核算	80
第 十八 圖 國家銀行短期借款的核算	83
第 十九 圖 工資的總分類核算	83
第 二十 圖 固定資產的核算	84
第二十一圖 低值及易耗品的核算	88
第二十二圖 基金和撥款的核算	89

第二十三圖	經理基金的核算.....	89
第二十四圖	特別收入的核算.....	90
第二十五圖	流通費用的核算.....	91
第二十六圖	行政管理費用的核算.....	92

第一篇 苏联貿易部所屬企業与組織

基本業務標準帳戶名称表

順序 号	一級 帳戶 号數	一 級 帳 戶 名 称	二級 帳戶 号數	二 級 帳 戶 名 称
		第一類 商品儲備		
1	001	商品購入（在途商品）	1	商品購入
			2	直運調出
			3	購買居民东西
			4	从同城供貨人倉庫未運出已 支付商品
2	002	批發倉庫和分配倉庫的庫 存商品		
3	003	蔬菜保管庫商品		
4	006	產成品（農業企業和工業 企業倉庫的庫存商品）		
5	009	零售企業和小額批發站現 存商品		
6	010	公共飲食企業儲藏庫商品 和原料		
7	013	包裝及包裝材料	1	
			2	包裝材料
		第二類 發出商品及委託 銀行收款申請書		
8	021	已發給購貨人商品	1	未將結算憑証提交銀行委託 收款的發出商品 ①爲了保證借款提交憑証規 定的期限內； ②爲了保證借款提交憑証規 定的期限外。
			2	提交銀行支付期限未到的託 收憑証發出商品
			3	購貨人到期未付的提交銀行 託收憑証發出商品
			4	購貨人拒付的發出商品

第三類 貨幣資金		
9	025	現金
10	026	國家銀行結算帳戶
11	028	大修理特別帳戶
12	032	在途貨幣資金及現金憑証
13	033	提交銀行用作基本建設的特別基金資金
14	034	其他貨幣資金
		1 銀行長期投資結算帳戶
		2 信用証、特別帳戶和限額運輸支票簿
		3 活期存款帳戶
第四類 結 算		
15	038	購貨單位和定貨單位
16	039	應收賠償款
17	041	與供貨單位的結算（供貨單位往來）
		1 按照託收支付申請書的供貨單位
		2 未開發貨單供應的供貨單位
		3 其他結算的供貨單位
18	044	收款申請書互相抵沖的國家銀行
19	048	工人和職員往來
20	050	小額短缺物資負責人
21	051	其他虧短、浪費和盜竊的物資負責人
22	054	與國家預算的稅款結算和其他結算
		1 流轉費
23	055	暫付款負責人（備用金）
		2 其他支付
24	056	與個人的其他往來
25	057	其他債務人及債權人（與經濟組織和機關的其他結算）
第五類 商品物資重估價		
26	061	商品物資重估價
第六類 預付費用		
27	062	預付費用
第七類 提出資產		
28	076	提繳國庫利潤
		1 繳以前年度利潤
		2 繳本年度利潤

29	077	提繳銀行基建撥款用的利潤及基建撥款用的利潤使用	1	提繳貿易銀行基本建設利潤
			①	以前年度提繳
			②	本年度提繳
			2	提繳國家銀行利潤用作國庫撥款的基本建設
			3	從國家銀行結算帳戶撥入用作基本建設的利潤使用
			4	提繳銀行用作基本畜群建立費用的長期投資利潤
30	083	其他提出資產	1	提繳全蘇社會主義競賽獎金
			2	提繳企業經理基金
			①	預提
			②	本年度前計劃利潤提繳不足數額
			3	轉帳撥出建立自有流動資金準備金金額
			①	非國家銀行貸款業務定額增長中撥出
			②	從超額利潤中撥出
			4	提繳批發機構罰金收支實際差額75%
			5	提繳國庫多餘自有流動資金
			6	貫徹新技術和擴大商品生產費用撥款的資金
			7	提繳基本建設撥款用的超額利潤50%
			8	提繳附屬企業利潤的資金
			9	流動資金其他提出
		第八類 固定資產		
31	085	固定資產		
32	086	固定資產清理		
		第九類 固定資產大修理		
33	088	固定資產大修理		
		第十類 商品物資短缺及其損壞損失		
34	090	財產短缺及損壞損失		
		第十一類 原料、材料、燃料		
35	101	原料、材料和燃料	1	在生產企業中的原料和材料

			2 燃料
			3 飼料
36	110	物資技術裝備品及低值易耗品	
37	112	業務用材料	
38	113	育肥幼畜和牲畜	
		第十二類 生產及加工	
39	120	生產及加工	
40	121	植物栽培及其他農部門	
		第十三類 待攤費用	
41	124	工資	
42	126	車間及一般生產費用	
43	127	日常修理	
		第十四類 移交和接收固定資產往來	
44	128	移交和接收固定資產的合作社（公共）機構	
		第十五類 內部往來	
45	133	撥發固定資產和流動資金的往來	
46	134	零星業務結算（應償還的往來）	
47	135	流動資金和利潤重分配結算	1 流動資金和利潤重分配結算 2 流動資金準備金收入結算
48	137	由於違反財政預算紀律所形成的債務同工程建設單位往來	
		第十六類 基金	
49	140	法定基金	
50	142	折舊基金	1 應提繳貿易銀行金額 2 用作大修理金額（不包括汽車修理） 3 用作汽車大修理 4 用作載運汽車修復
51	144	特別基金	1 企業經理基金 2 全蘇社會主義競賽獎金 3 附屬企業擴大和鞏固基金

		第十七類 準備金	4 其他基金
52	145	預提待攤費用準備金	
		第十八類 調整科目	
53	147	低值易耗品損耗	
54	150	固定資產損耗	
55	151	流轉稅（存貨應攤國家預算差額）	
56	152	按零售價格核算的庫存商品貿易折扣（加成）	1 批發站倉庫
			2 零售貿易企業
			3 拒絕承付發出商品
			4 供貨人對商品可能損失的折讓
57	154	公共飲食企業貿易折扣和加成	
58	155	短缺和不足商品進銷差價	
59	156	供貨人補償運費的折讓	
		第十九類 國庫撥款	
60	157	國庫撥入流動資金	
		第二十類 專用撥款	
61	163	專用撥入款	1 培養幹部
			2 維持幼兒園經費
			3 基本建設投資撥款超計劃利潤資金
			4 飯店中提高加價的資金收入
			5 其他
		第二十一類 國家銀行借款	
62	175	託收付款通知書抵押借款	
63	176	商品流轉特別借款帳戶	
64	180	商品材料借款	
65	183	逾期借款	
66	184	其他借款	
		第二十二類 長期投資	
		銀行借款	
			按借款類別記載
			1 信用證特別帳戶借款
			2 貫徹新技術措施和擴大商品生產借款

67	186	長期投資銀行借款	1 擴大農副業借款
		第二十三類 產品生產	2 個人住宅建設借款
68	187	工業企業產品生產	
69	188	農業企業產品生產	
		第二十四類 商品銷售及流通費用	
70	190	商品和成品銷售	1 零售貿易企業商品銷售
		產品銷售	2 公共飲食企業午餐以及其他產品銷售
		產品銷售	3 公共飲食企業購進商品銷售
		產品銷售	4 工場材料制成品及縫紉定購人材料工場收入
		產品銷售	5 農業企業制成品
71	191	小額批發商品銷售	1 蔬菜保管庫銷售
			2 其他企業銷售
72	192	商品和成品批發銷售	1 批發倉庫商品銷售
			2 分配倉庫商品銷售
			3 蔬菜保管庫商品銷售
			4 參加結算的直運商品銷售
			5 工業企業倉庫制成品銷售
			6 農業企業倉庫制成品銷售
			7 公共飲食企業午餐及其他產品銷售
73	195	包裝材料的銷售, 工作的完成和勞務的提供	1 批發倉庫商品
74	197	商品制成品、材料、工作与勞務提供	2 分配倉庫商品
			3 蔬菜保管庫商品
			4 不參加結算的直運商品銷售
			5 工業企業制成品, 工作与勞務提供
			6 農業企業制成品
			7 公共飲食企業午餐及其產品

75	199	倉庫費用		
76	200	蔬菜保管庫的費用		
77	201	零售網和小額批發站的費用		
78	203	供貨人補償的運費		
79	204	公共飲食企業費用		
80	205	行政管理費		
81	206	包裝業務成果		
82	215	附屬企業經營		
83	216	彌補行政管理費提成	1 提成收入	
			2 提成支出	
84	217	彌補商品、材料、工作及勞務提供費用提成	1 提成收入	
			2 提成支出	
85	224	貿易折扣重分配提成	1 提成收入	
			2 提成支出	
		第二十五類 財務成果		
86	230	利潤和虧損	按照各種損失和收入項目的名目在年度內分別記載	
		第二十六類 基本建設投資和基本畜群建立		
87	240	已完基本建設投資	1 國家計劃規定的	
			2 國家計劃規定以外，經蘇聯政府允許以專款進行的	
88	241	未完基本建設投資	1 國家計劃規定的	
			2 國家計劃規定以外，經蘇聯政府允許以專款進行的	
89	244	基本建設設備，建築材料，結構物及零件		
90	245	基本建設包工人及供應人	1 預付款和支付結構物及零件的包工人與供應人	
			2 已完工程包工人	
			3 其他結算包工人及供應人	
		第二十七類 基本建設撥款		
91	250	經貿易銀行的基建撥款		

92	251	經國家銀行的基建撥款	1	國家計劃規定的
			2	國家計劃規定以外，經蘇聯政府允許以專款進行的
			3	用超計劃利潤50%進行的
93	252	基本畜群建立費用撥款	1	國家計劃規定的
			2	國家計劃規定以外，經蘇聯政府允許以專款進行的
			3	用超計劃利潤50%進行的

資產負債表外科目（按照單式簿記核算）

1. 租賃固定資產
2. 代售商品
3. 代管商品物資
4. 定貨人材料
5. 註銷無能力支付債款的債務人
6. 重要報表格式
7. 未發給認購者的國家公債券
8. 設計勘察工程
9. 國庫開支貸款的銀行

蘇聯貿易部於1955年12月12日第0556号

通知第3号附件

(1) 批發及零售貿易企業和機構費用名目

(科目 №199, 201)

項目 №	項 目 名 稱
1.	鐵路、水路及汽車、馬車運輸費用
2.	汽車、馬車停頓罰款支付

3.	基本及補助工資。	
4.	房舍及用具租賃和維持費。	
5.	繕修費用。	
6.	商品挑選、整理、包裝和保管費用及購冰和冷藏裝置維持費用。	
7.	廣告費用。	
8.	貸款利息（餘額）	
9.	商品在途和保管定額損耗。	
10.	由於無訴訟根據法院拒絕的超定額、短缺、浪費和盜竊商品損失。	
11.	減去包皮業務收入的包皮費用和損失。	
12.	其他費用。	

(2) 公共飲食企業費用名目 (科目 4204)

項目 №	項 目 名 稱	
1.	鐵路、水路和汽車、馬車運輸費用。	
2.	汽車、馬車運輸停頓罰款支出	
3.	基本及補助工資。	
4.	燃料、蒸氣及電力（生產用）。	
5.	房舍及用具租賃和維持費用。	
6.	繕修費用。	
7.	工作服、食堂服、低值品、器皿和午餐用具損耗，以及衛生服和食堂服洗濯與修理費用。	
8.	廣告和美術費用。	
9.	商品和原料在途和保管定額損耗。	
10.	由於無訴訟根據法院拒絕的超定額、短缺、浪費和盜竊原料和商品損失。	
11.	減去包皮業務收入的包皮費用和損失。	
12.	其他費用。	

(3) 馬鈴薯、蔬菜及水果運輸，保管和批發銷售
(調撥) 費用名目 (科目 №200)

項目 № №	項 目 名 稱 (附註) 應歸為費	
1.	鐵路和水路運輸費用。	
2.	汽車、馬車運輸費用。	
3.	工資和社會保險提成。	
4.	房舍和用具租賃，維持及繕修費用 (包括自有固定資產和租賃固定資產基建投資折舊)。	
5.	在途和保管中產品定額損耗。	
6.	由於無訴訟根據法院拒絕的超定額、短缺、浪費和盜竊商品損失	
7.	包裝費用和損失。	
8.	其他費用。	

(4) 行政管理費用名目 (科目 №205)

項目 № №	項 目 名 稱 (附註) 應歸為費	
1.	基本工資及補助工資： 甲、在財政部門登記人員 (登記薪金定額內的工資率及工資定額)； 乙、在財政部門非登記人員。	
2.	公務出差和調幹費用。	
3.	其他費用。	

(5) 畜牧業基本費用名目 (應直接攤銷在科目 №121)

魚業基本費用名目

(應直接攤銷在科目 №121)

項目 №№	項 目 名 稱	項目 №№	項 目 名 稱
1.	基本工資及補助工資	1.	基本工資及補助工資
2.	飼料	2.	材料
3.	草	3.	捕魚工具及低值用品損耗
4.	汽車運輸及畜力牽引工作	4.	水運及汽車、馬車運輸工作
5.	固定資產折舊	5.	固定資產折舊
6.	繕修	6.	繕修
7.	其他基本費用	7.	其他基本費用

(6) 農業基本費用名目 (應直接攤銷在科目 №121)

項目 №№	項 目 名 稱
1.	基本工資及補助工資。
2.	種籽和栽培材料。
3.	肥料。
4.	澆灌費用。
5.	油料 (拖拉機、聯合收割機及其他農業機器用)。
6.	汽車運輸及畜力牽引工作。
7.	固定資產折舊。
8.	溫室烤火。
9.	防止農業害虫費用。
10.	繕修。
11.	其他直接費用。
	此外，溫室業務用以下項目記載：
	(1) 溫室席子費用。
	(2) 溫室用電燈費。

(7) 生產及福利企業車間和一般生產費用名目
(科目 №126)

項目 №126	項 目 名 稱	項目 №126	項 目 名 稱
	甲、車間費用		乙、一般生產費用
1.	基本工資及補助工資。	7.	行政人員基本工資及補助工資。
2.	各種燃料、電力及生產用水。	8.	公務出差及調動費用。
3.	車間房舍租金及維持費。	9.	行政性質用房舍及用具維持和折舊費。
4.	車間設備維持費(機器、机床等)，車間低值易耗用具及物品。	10.	其他一般生產費用。
5.	固定資產折舊及繕修。		
6.	其他車間費用。		

(8) 汽車運輸經營和維持費用名目 (科目 №215)

項目 №215	項 目 名 稱
1.	基本工資及補助工資。
2.	消耗燃料成本。
3.	滑潤油及其他使用材料成本。
4.	汽車帶修理費用。
5.	汽車途中修理及技術保養費用(中修，技術保養 №1, №2, 每日照護)
6.	汽車繕修。
7.	汽車運輸折舊。
	(1) 載貨汽車興修。
	(2) 汽車大修理。
8.	其他費用。