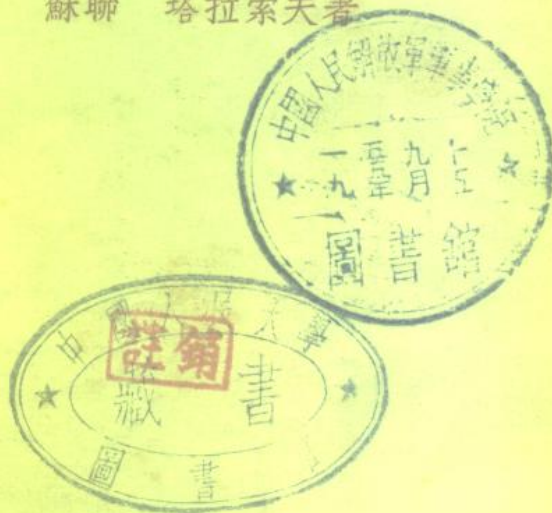


蘇聯對外貿易業務 會計核算與分析

蘇聯 塔拉索夫著



中國人民大學出版

一九五四年 北京



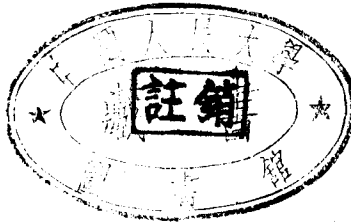
429277

蘇聯對外貿易業務 會計核算與分析

蘇聯 塔拉索夫著

王徐

立吉



中國人民大學出版

一九五四年 北京

本校教材，請勿翻印
中國人民大學出版
中國人民大學印刷廠印刷
北京蘇樓西大石橋胡同28號

*

1954年9月第一版
1954年9月第一次印刷
財工3-58·317X4371/25·9X9/25·197,000字
0001-2868册(159+59+2650)

*

本書委託新華書店憑證發行

С. В. Тарасов
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВНЕШНЕТОРГОВЫХ
ОПЕРАЦИЙ И ВОПРОСЫ АНАЛИЗА
ХОЗЯЙСТВЕННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ
ВНЕШНЕТОРГОВЫХ ОБЪЕДИНЕНИЙ
Внешторгиздат, Москва, 1952 г.

本書據蘇聯國立對外貿易書籍出版社一九五二年版譯出

作者序言

隨着蘇聯國民經濟的增長和發展，蘇維埃的對外貿易也在不斷地增長和發展。

蘇聯與各人民民主國家間的對外貿易業務一年一年地擴大。這種對外貿易業務是在友好合作和幫助那些向着社會主義道路前進的民主陣營國家發展經濟的基礎上來實現的。

同時，蘇聯的對外貿易組織也和各資本主義國家在誠意執行貿易合同和互惠的條件下大規模地進行貿易。

對外貿易業務的日益擴大的規模和多種多樣的形式，要求組織精確的會計核算，並監督貿易合同的及時執行，監督進出口商品的動態，監督與這些商品的供給者和購買者間的結算情況。

在本書中，作者的任務是綜合蘇聯對外貿易聯合公司在組織進出口業務的會計核算和經濟活動分析等方面的實際經驗。

當進行對外貿易業務時，售貨人與購買者有着國界的分隔，而輸出和輸入的商品又一定要以各種不同的運輸工具不止一次地裝、卸、轉載、長途運送。因此，迅速而正確地編製商品憑證、運輸憑證和結算憑證並及時地傳遞，對於正確組織會計核算和結算業務來講，具有決定性的意義。所以，作者特別注意在對外貿易業務方面如何組織保證能夠進行良好的核算和對於各項業務能夠進行日常監督的那種憑證傳遞的問題。

作者還特別注意對外貿易聯合公司經濟活動分析的實際方法的敘述。因為有系統地檢查和分析所進行的工作，是監督對外貿易聯合公司是否完成經濟計劃，是否履行貿易合同、協定及其所負其他義務的最好方法之一。

在本書中作者引用了對外貿易組織在這方面的一切經驗。

雖然本書備受讀者關心，在闡明對外貿易業務核算和分析等問題上也還不够全面和充分，但作者希望本書對於對外貿易組織的核算工作人員和業務工作人員在其實際工作中能有所幫助。

目次

第一篇 對外貿易業務的核算

第一章 蘇聯對外貿易的組織和對外貿易業務核算的任務	1—9
第一節 蘇聯對外貿易的國家壟斷	1
第二節 蘇聯的對外貿易組織	2
第三節 對外貿易業務及其種類和特點	4
第四節 對外貿易業務核算的任務	6
第二章 對外貿易聯合公司日常核算帳戶一覽表 和資產負債表	10—21
第一節 日常核算帳戶一覽表	10
第二節 對外貿易聯合公司資產負債表	13
第三章 出口業務憑證傳遞和結算的組織	22—53
第一節 出口業務的種類	22
第二節 定購出口商品	22
第三節 與外國購買者辦理合同手續	25
第四節 供給者點交和發運出口商品	26
第五節 由海路發運商品出口	26
第六節 由鐵路發運商品出口	30
第七節 東方業務方面出口商品撥交外國購買者的手續	33
第八節 聯合公司驗收出口商品入庫	34
第九節 與國內組織——出口商品的供給者——的結算	34
第十節 與出口商品的外國購買者結算的種類和方式	38
第十一節 向外國購買者開發出口商品的帳單發票	40
第十二節 商品核算的組織	45
第十三節 出口業務流通費用	50
第四章 出口業務會計核算的組織	54—69

第一節	用來反映出口業務的帳戶	54
第二節	反映出口商品供應業務以及與國內供給者結算業務的 會計分錄和各帳戶的相互對照關係	57
第三節	反映出口商品銷售的會計分錄和帳戶對照關係	59
第四節	反映出口業務流通費用的會計分錄和帳戶對照關係	61
第五節	核算出口業務用的其他會計帳戶的使用程序	64
第五章	再出口業務的會計核算	70—72
第六章	出口商品銷售(作為蘇聯貸出的信貸)的會計核算	73—75
第七章	出口商品銷售(按換貨程序)的會計核算	76—78
第八章	進口業務憑證傳遞與結算的組織	79—105
第一節	進口業務的種類	79
第二節	國內定貨人的進口商品定貨委託書	80
第三節	發給外國供給者定購進口商品的定單	81
第四節	與進口商品的國內定貨人和外國供給者關於預付款的結算	85
第五節	從國外發出進口商品	87
第六節	進口商品到達蘇聯	88
第七節	與外國供給者關於進口商品的結算	92
第八節	付給外國供給者的金額在核算中的反映	95
第九節	從蘇聯港口和邊境站向收貨人——定貨人——發出進口 商品的程序	96
第十節	與定貨人關於進口商品的結算	99
第十一節	進口商品核算的組織	103
第九章	進口業務會計核算的組織	106—117
第十章	賠款供貨的憑證傳遞與會計核算的組織	118—127
第一節	賠款供貨的定購命令書。商品的驗收	118
第二節	賠款供貨之發向蘇聯	119
第三節	供貨帳單的承付方式和賠款管理局中的核算	119
第四節	發給聯合公司的供貨通知	121
第五節	在蘇聯港口、邊境站和聯合公司 中關於到貨的憑證傳遞與核算	121
第六節	聯合公司中賠款供貨的會計核算	122

第十一章 對外貿易聯合公司的會計報表.....128—129

第二篇 對外貿易聯合公司經濟活動分析

第一章 經濟活動分析的目的和任務.....130—132

**第二章 對外貿易聯合公司經濟活動分析的
工作內容和程序**.....133—135

第三章 出口業務的分析.....136—174

第一節 出口和再出口業務的一般總結.....137

第二節 出口和再出口商品銷售的總結（按銷售的方式）.....139

第三節 出口和再出口業務的總結（按商品的種類）.....142

第四節 出口和再出口商品銷售的總結（按各個國家）.....146

第五節 合同和協定的執行情況的檢查.....148

第六節 出口業務流通費用的分析.....153

第七節 出口業務效果的分析.....158

**第八節 對外貿易聯合公司資產負債表第 I 類
『出口』資料的分析**.....162

第九節 出口商品餘額的檢查.....164

第十節 出口商品流轉期限的分析.....168

第十一節 資產負債表第 I 類『出口』其他科目的分析.....171

第四章 進口業務的分析.....175—203

第一節 進口業務的一般總結.....175

第二節 進口業務總結（按商品的種類）.....177

第三節 進口供應的總結（按各個國家）.....182

第四節 合同和協定執行情況的檢查.....184

第五節 進口業務一般費用的分析.....184

第六節 進口業務的效果或商業收益.....187

**第七節 商業進口和賠款供應的商品撥交
國民經濟部門的計劃完成情況的檢查**.....189

**第八節 對外貿易聯合公司資產負債表中反映
進口業務資產和負債的各類科目的分析**.....191

第五章 財務工作的分析.....204—226

第一節 收支平衡表執行情況的檢查.....204

第二節	對外貿易聯合公司自有資金的組成和使用情況的檢查·····	206
第三節	國家銀行貸款使用情況的檢查·····	208
第四節	結算狀況的檢查·····	210
第五節	經費預算執行情況的檢查·····	214
第六節	基建費用的檢查·····	215
第七節	戰爭結束後結出的資產和負債的檢查·····	218
第八節	資產負債表第Ⅳ類『其他資產和負債』中所反映的 各種資產和負債的檢查·····	218
第九節	聯合公司一般財務狀況的檢查·····	222
第十節	對外貿易聯合公司經濟活動成果的檢查·····	223

第一篇 對外貿易業務的核算

第一章 蘇聯對外貿易的組織和對外貿易業務核算的任務

第一節 蘇聯對外貿易的國家壟斷

蘇聯的對外貿易是在國家壟斷的基礎上進行的。關於這一點，在蘇聯『斯大林憲法』第十四條中有明文規定。

對外貿易的壟斷是根據列寧和斯大林簽署的人民委員會的法令在一九一八年四月二十二日施行的。在該項法令的第一條中指出：必須將對外貿易收歸國有，與外國政府和國外個別貿易企業關於各種產品購銷的貿易合同概由專門管理該類業務的各全權機關來簽訂，嚴禁其他機關與國外訂立任何關於輸入和輸出的貿易合同。實行對外貿易壟斷曾使蘇維埃國家的國民經濟得以粉碎資本主義國家經濟進攻的企圖。

米高揚在獻給斯大林同志七十壽辰的祝文『偉大的共產主義建築師』中說明對外貿易壟斷的意義時，指出：『這一法令所規定的對外貿易壟斷，曾是在資本主義包圍的條件下保衛我國經濟獨立和進行社會主義建設的最重要的措施。』●

由於蘇聯偉大衛國戰爭的勝利和許多國家加入社會主義陣營而形成的新的國際形勢，使蘇維埃對外貿易的性質有了顯著的改變。

● 米高揚：『偉大的共產主義建築師』，一九四九年俄文版，第一一頁。

蘇聯與各人民民主國家的對外貿易業務已得到巨大的發展，因此也改變和擴大了對外貿易壟斷的職能，並使之獲得了新的意義。

蘇聯與各人民民主國家的貿易，是根據兄弟般的合作和經濟計劃相互協調的原則建立起來的。在這種貿易中，對外貿易壟斷的任務已不再是執行保衛蘇維埃經濟的職能了。

在這種條件下，對外貿易壟斷『是蘇維埃經濟與各人民民主國家經濟有計劃地配合的手段』[●]。它保證對於民主陣營各國予以有計劃的兄弟般的援助。

同時，蘇聯也與各資本主義國家進行貿易。

斯大林同志在第十七次黨代表大會的報告中曾指出：『我們的對外政策是很明顯的。它是維護和平並增進我們與各國商務關係的政策……誰願意和平並力求與我們發生事務聯系，誰就總會得到我們方面的贊助。』[●]

蘇聯對外貿易組織根據誠意執行所承擔的對雙方有利的各種義務的原則，與各資本主義國家進行對外貿易業務。

對外貿易的壟斷過去和現在始終是堅定不移的制度，因為這是蘇聯對外經濟聯系的基礎。

第二節 蘇聯的對外貿易組織

蘇聯對外貿易組織的一些主要形式，早在蘇維埃政權成立的初期即已確定。當時規定了對外貿易人民委員部（現在的對外貿易部）是實行對外貿易國家壟斷的機構。

在蘇聯社會主義建設的各個階段中，對外貿易的組織形式由於對外貿易所面臨的任務不同而有所改變。但對外貿易的監督工作却一直由對外貿易人民委員部來進行，而隨着人民委員部之改組為部，則由對外貿易部進行監督。

蘇聯的海關機構包括於對外貿易部的系統中。它們根據對外貿

● 米高揚：『偉大的共產主義建築師』，一九四九年俄文版，第一四頁。

● 斯大林：『列寧主義問題』，莫斯科一九四九年中文版，第五八一頁。

易國家壟斷的法令，對通過蘇聯國境的貨物、旅客行李、貨幣及有價證券等施行海關監督。分駐在各港口和各邊境站的大小關卡根據蘇聯海關法來執行職務。

爲了能够更好地辦理對外貿易業務，對外貿易部在蘇聯各加盟共和國和各省都派有自己的全權代表。

蘇聯對外貿易利益的國外代表機關是蘇聯商務代表處。其責任爲按照已簽訂的貿易合同和協定來監督和調整對外貿易，以及促進蘇聯和每一個商務代表處駐在國家間貿易關係的進一步的發展。

某些種特定商品的直接對外貿易業務，係由各個全蘇對外貿易聯合公司進行，它們是在經濟核算制基礎上進行工作的獨立的經濟機構。

對外貿易聯合公司的基本任務，就是完成所制定的出口和進口業務計劃，以及及時和準確地執行蘇聯政府與其他國家政府所簽訂的商品流轉協定。對外貿易聯合公司實際上是蘇聯出口單位以及蘇聯進口商品定貨人與外國當事人之間的中間人。當辦理出口業務時，它們必須及時地從蘇聯經濟組織定購和驗收出口用的品質優良的商品，有利地和迅速地運銷到國外，同時獲得外匯或完成信貸、換貨或其他的特別協定。

當辦理進口業務時，對外貿易聯合公司應該在國外購買或根據專門協定驗收所供應的優質商品，及時運到蘇聯，並按應有的程序迅速地撥交國民經濟部門，迅速地將商品發到收貨人——定貨人的地點。對外貿易聯合公司也要負責核算某些國家的賠款供貨，並與接收這些商品的蘇聯收貨人進行結算。

在蘇聯，現在尚有對外貿易租船組織和發運組織。它們都是獨立的業務機關。一方面保證對外貿易聯合公司能有運輸進出口商品的工具和發貨上的勞務，而同時也可以與外國當事人和蘇維埃運輸組織簽訂關於轉運對外貿易貨物的勞務和噸位的合同和協定。

第三節 對外貿易業務及其種類和特點

在國家壟斷的基礎上所進行的對外貿易，是蘇聯國民經濟的一個組成部分，所以要由規定每個特定時期內對外貿易業務的任務、規模和方針的統一國民經濟計劃來決定和監督。

對外貿易業務的主要類別爲：

出口業務——將本國生產的商品自蘇聯運往國外。

再出口業務——在國外銷售從其他國家購得的商品。

進口業務——將商品自國外運入蘇聯。

換貨業務——根據專門的協定與某些國家進行某些種商品的直接交換。

租船業務——租賃外國船隻以輸送進出口商品，以及爲同樣的目的租賃蘇聯商船隊的船隻。

發運業務——即關於運輸業務和在港口、進口站、出口站和轉運站對於對外貿易貨物的發運整理業務。屬於這類業務的有轉運、輸送、裝卸、堆棧、辦理憑證手續和憑證傳遞以及諸如此類的工作。

各種不同的對外貿易業務在其組織、憑證傳遞、結算和核算上都有其本身的特點。關於這種情況，將在以後講到各主要對外貿易業務的憑證傳遞和核算程序時予以說明。

同時，各種對外貿易業務也有一些共同的但與其他經濟業務不同的某些特徵。因此，首先應說明一下爲履行與各國政府所訂的合同和協定而進行的對外貿易業務的組織。

蘇聯和許多國家間的貿易，首先是和各人民民主國家間的貿易，係根據蘇聯政府和其他各國政府所簽訂的商品流轉協定來進行的。

商品流轉協定通常規定互相供應一定種類和名稱的商品，並定出供貨的期限，以保證簽訂和履行協定的各國能根據每一協定平等地供貨。

各對外貿易聯合公司還承擔一項任務，就是無論在金額方面，

或是在貨物總數方面，都要保證按規定的期限準確地履行商品流轉協定。其次，對外貿易業務的特徵是對外貿易聯合公司擁有巨量的進出口商品，這些商品通常並不是堆積在倉庫內，而是經常在蘇聯和其他國家的領土上從供給者運給購買者。同時，對外貿易的貨物還是用各種運輸工具——海運的、陸運的以及空運的——來輸送的。

當商品的流轉由於某些原因而發生停滯時，在大多數的情況下，這些商品都是在其他組織的倉庫內保管的。因為對外貿易組織除了少數的例外，並不自設倉庫。所以對外貿易組織的重要任務之一，就是加速商品的流轉，並按其特定的用途迅速地將商品轉交出去。

對外貿易業務，特別是當與各資本主義國家進行貿易時，其另一特點，就是在不同國家內的售貨人與購買者實際上往往沒有直接聯系。各國間的貿易談判在很多情況下都是通過專門代表或通過代理人（中間人）來進行的。其次，售貨和購貨的兩個國家有不同的貨幣。對於各項業務和各種結算，或是按售貨國家的貨幣，或是按購貨國家的貨幣，或是根據各國現有的法規以及協定所規定的程序按第三國的貨幣來進行。

此外，執行對外貿易合同時，必須注意到售貨國家和購貨國家所有不同的法律和商業慣例。

在完全平等、友好合作和蘇聯無私援助的基礎上與各人民民主國家進行貿易時，這些特點沒有像與各資本主義國家進行貿易時的那種意義。但是，即使如此，購買者與售貨人之存在於不同的國家，而這些國家又都有其自己的商業慣例，這也會對於對外貿易業務的性質發生一定的影響。

在國際貿易的實際工作中，購買者與售貨人間的結算業務多半是通過銀行進行的。蘇聯的對外貿易組織與其外國的供給者和購買者進行結算時，必須通過作為國際和國內結算中心的蘇聯國家銀行。

在一切對外貿易業務方面所獲得的外匯，都要集中在國家銀行的帳戶中，並從這些帳戶來辦理所有的外幣支付業務。而對外貿易

組織則按國家銀行所公佈的官方牌價用盧布與國家銀行進行外匯結算。

根據商品流轉協定所進行的商品供應方面的結算，也要集中在專設的所謂國家銀行清算帳戶中。各清算帳戶的狀況可以說明協定完成的程度，這就有可能對於根據協定所進行的商品供應情況實行集中監督。

蘇聯國家銀行，由於與外國銀行存在着同業往來關係，所以也就可以通過後者與各有關國家內的外國購買者和外國供給者按合同和協定中所規定的貨幣進行結算。

進行對外貿易業務時，對外貿易組織往往吸收一部分國家銀行貸款，以保證在出口商品方面與蘇聯的供給者和外國的購買者以及在進口商品方面與外國的供給者和蘇聯的定購人進行結算。

加速結算業務的進行並從而加速資金的週轉過程，對辦理對外貿易業務有着重大的作用。

上述各點以及對外貿易業務的其他特點，都在頗大的程度內決定這些業務核算的任務。

第四節 對外貿易業務核算的任務

對外貿易業務核算的最主要的任務，是保證對於對外貿易計劃的完成情況，對於蘇聯與其他國家間所簽訂的貿易協定，特別是與各人民民主國家間的商品流轉協定和與此有關的信貸協定的完成情況，進行嚴格的有系統的監督。

對外貿易業務核算的第二個相當重要的任務，是對於結算業務進行經常的監督。在對外貿易中，正確地組織結算和及時地進行結算有頭等重要的意義。

對外貿易聯合公司是蘇聯供給者（出口商品方面）和蘇聯定貨人（進口商品方面）與外國購買者和供給者之間的中間人。所以從其活動內容的本身來看，足以說明結算在聯合公司經濟活動中的巨大意義。

對外貿易聯合公司在出口業務方面要與蘇聯出口商品供給者和購買該種商品的外國購買者進行結算。當進行進口業務時，則與進口商品的外國供給者和蘇聯的定貨人進行結算。對外貿易聯合公司在輸送和發運對外貿易貨物方面與蘇聯和外國的運輸組織和發運組織也有相互的結算關係。

核算的任務是及時而確切地反映結算業務的狀況，並幫助精確地履行所承擔的義務。蘇聯對外貿易組織始終是極其確切地履行了和正在履行着自己的義務。

最後，對外貿易核算的第三個重要任務，是經常地、有系統地監督進出口商品的動態，並將進出口商品按必要的程序和規定的期限轉交給收貨人。

正如以上所講過的，對外貿易聯合公司擁有經常流動於蘇聯境內和外國領土內的巨量商品。這樣就使對外貿易聯合公司在商品核算和保證商品完整無缺的事業中負有重大的責任。

對外貿易業務的核算是用業務核算和會計核算的各種方法進行的。這兩種核算，都有自己的用途和特定的任務，而同時又相互補充，並構成對外貿易的統一核算制度。

業務核算在對外貿易系統中廣泛地被使用着。在業務核算中可以迅速反映出正在進行的對外貿易業務和發生在這些業務以前的經營活動。業務核算所使用的資料常常是用電話或電報來傳達的，其到達對外貿易聯合公司的時間較之那些作為會計核算根據的郵寄的憑證要早得多。能够迅速核算各項業務和迅速編製報表，是業務核算的主要優點。

在對外貿易聯合公司的業務處中，核算是由一些專門的業務聯絡員來進行的。他們要在業務處處長或組長的領導下監督業務處所發出的定單上各項條款的執行情況。業務核算的資料要由聯合公司的經濟計劃科來彙總和檢查。

在出口業務方面要進行出口計劃完成情況的業務核算，供給者對於供應出口商品的定購命令書執行情況的核算，已發出口商品的核算，這些商品的動態及其通過蘇聯國境的核算，與各國簽訂的商

品流轉協定和與外國購買者所訂合同的執行情況的核算，賠償請求、折扣的核算等等。

在進口業務方面要進行進口計劃完成情況的業務核算，與各國簽訂的商品流轉協定和與外國供給者所訂合同的執行情況的核算，自外國港口發貨的核算，將進口商品運至蘇聯境內的核算，自蘇聯港口和邊境站把進口商品發向定貨人所在地的發貨命令書執行情況的核算，未發商品餘額的核算，與供給者和定貨人的結算業務的核算。

監督發給外國商號的進口商品定單的執行情況，具有很大的意義。業務核算可以幫助保證及時履行定單的條款。

在運輸業務方面要進行應該轉運的各種貨物的業務核算，租船噸位及其利用情況的核算，申請鐵路運輸的核算及車皮使用情況的核算，汽車運貨工作的核算，運輸、發貨及倉庫業務的核算。

還要進行由於商品在途中遭到覆沒、發生虧損因而提出的賠償請求的業務核算，並將所有這些賠償請求和決議都記入專門的賠償請求登記簿內。

當某些最初已經用業務核算方法登記過的業務，後來又要對它進行會計憑證的核算時，對於業務核算的資料要根據會計核算的資料有系統地進行檢查，藉以保證核算的完整和確實。

由於本書的任務是說明對外貿易業務的會計核算和憑證傳遞，所以以後對於業務核算的問題只在其作為會計核算指標的補充和擴大而對會計核算有直接關係時，才加以說明。

會計核算係根據商品憑證、運輸和結算憑證、以及其他手續齊備的、可靠的憑證資料來進行的。這種核算有系統地包括對外貿易聯合公司經濟活動的全部過程。同時，組織對外貿易業務的會計核算時要與進出口商品動態的核算以及這些商品結算業務的核算保持密切的聯繫。

反映出口商品銷售和進口商品購置的數量時，會計核算有自己特殊的任務，那就是嚴格地和經常地監督商品的動態和在交貨前保證商品的完整。同樣，對於是否及時完成對外貿易業務方面的結