

40611

貿易企業檢查

〔下 冊〕

蘇聯 B·A·卡爾庫金著
B·M·米特羅凡諾夫

中國人民大學出版

一九五四年 北京

貿易企業檢查

[下 冊]

蘇聯 B. A. 卡爾庫金 著
B. M. 米特羅凡諾夫

中國人民大學研究部編譯室譯

本書經蘇聯貿易部教育司推薦為
蘇維埃貿易專科學校的參考材料

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

北京鼓樓西大街胡同28號

*

1954年9月第一版

1954年9月第一次印刷

財工3-57·317×4371/25·6×14/25·137,000字

0001-2872册(66+56+2750)

*

本書委託新華書店憑證發行

В.А.Калькутин
В.М.Митрофанов
РЕВИЗИЯ ТОРГОВЫХ ПРЕДПРИЯТИЙ
Госторгиздат, Москва, 1952 г.

本書據蘇聯國立貿易出版社一九五二年版譯出
下冊爲該書的第五至十二章

目 錄

第五章 固定資產、低值用具和基建投資業務的檢查	1—21
第一節 檢查的任務和程序	1
第二節 固定資產增、減、移動和清理的檢查	3
第三節 固定資產使用情況的檢查	6
第四節 折舊提成的計算和運用情況的檢查	7
第五節 固定資產日常修理和大修理支出的檢查	8
第六節 低值用具和工作服業務的檢查	10
第七節 基建投資的檢查	11
複習題	21
第六章 結算和信貸業務的檢查	22—44
第一節 結算和信貸業務檢查的任務	22
第二節 備用金的檢查	23
第三節 與債務人和債權人結算的檢查	29
第四節 銀行信貸運用的正確性	41
第五節 內部結算的檢查	42
第六節 結算業務核算狀況的檢查	43
複習題	44
第七章 工資及與工人和職員結算的檢查	45—59
第一節 檢查的任務	45
第二節 關於整頓勞動紀律的政府決定和蘇聯貿易部命令 的執行情況的檢查	46
第三節 員額編制和工資標準的檢查	48
第四節 工資基金的檢查	50
第五節 與工人和職員結算的檢查	53
第六節 工資及與工人和職員結算的核算狀況的檢查	58
複習題	59

第八章 流通費用和損失的檢查	60—92
第一節 檢查的任務和程序	60
第二節 預算紀律遵守情況的檢查	62
第三節 按各個費用科目對流通費用的檢查	65
第四節 計劃外損失的檢查	88
複習題	92
第九章 公共飲食企業的檢查	93—109
第一節 檢查的任務和程序	93
第二節 庫房進料的檢查	94
第三節 庫房保管原料的檢查	95
第四節 庫房發料的檢查	96
第五節 庫房和會計室的原料核算狀況的檢查	97
第六節 售價計算的檢查	99
第七節 成品質量的檢查	100
第八節 生產中的原料的檢查	101
第九節 成品出售和發送的檢查	106
複習題	108
第十章 附屬生產企業和附屬農業企業的檢查	110—135
蘇維埃貿易附屬生產企業的檢查	110
第一節 檢查的任務、程序和材料	110
第二節 貨幣資金和商品物料完整性的檢查	111
第三節 主要計劃指標完成情況的檢查	113
第四節 材料收支的檢查	116
第五節 工資的檢查	119
第六節 產品成本計算的檢查	120
蘇維埃貿易附屬農業企業的檢查	121
第一節 檢查的任務	121
第二節 檢查的材料	122
第三節 生產計劃完成情況的檢查	123
第四節 生產業務工作的組織情況的檢查	125
第五節 勞動和工資組織情況的檢查	128
第六節 副業材料和產品的完整性和使用情況的檢查	130

第七節	附屬農業企業會計核算工作的檢查	134
複習題		134
第十一章	財務狀況和經濟活動成果的檢查	136——149
第一節	檢查的任務和程序	136
第二節	企業流動資金運用情況檢查的方法和技術	136
第三節	財務成果檢查的方法和順序	147
複習題		149
第十二章	會計核算、報表和主管機關內部財政 監督狀況的檢查	150——158
第一節	檢查的任務和程序	150
第二節	會計機構的結構的檢查	150
第三節	會計核算狀況的檢查	152
第四節	會計報表狀況的檢查	155
第五節	主管機關內部財政監督狀況的檢查	156
複習題		158

第五章 固定資產、低值用具和 基建投資業務的檢查

第一節 檢查的任務和程序

檢查固定資產、低值用具和基建投資業務的主要任務如下：

- (一) 檢查固定資產和低值用具的完整性和使用的正確性；
- (二) 檢查折舊提成的計算和運用情況；
- (三) 檢查由於磨損、毀壞、折斷和破碎而清理固定資產和註銷低值用具的業務；
- (四) 檢查基建投資的合法性和有效性以及建築單位或修理單位遵守財政預算紀律的情況；
- (五) 同修建處及其所屬各單位中偷竊和非法使用貨幣資金和物料的現象作鬥爭；
- (六) 檢查固定資產、低值用具和基建投資等會計核算的組織情況。

固定資產、低值用具和基建投資的檢查程序，在關於各企業和組織經營資金盤存與財務經營活動憑證檢查的一些條例中以及主管機關訓令中，已經有所規定。

根據規定的工作方法，固定資產、低值用具和基建投資的業務要按下述程序加以檢查：

(一) 首先檢查資產負債表上和報告上關於固定資產、低值用具和基建投資的資料，以便對這些業務的經濟內容有一個總的瞭解；

(二) 然後查閱固定資產、低值用具和基建投資的總分類核算

和明細分類核算的資料，以便肯定在核算中反映這些物資的業務的正確性，以及發現這些業務工作中的弱點和缺點；

(三) 其次檢查原始憑證，以便更全面地確定各項業務的合法性和合理性，並查明發生錯誤和舞弊的過失人；

(四) 在必要的情况下，檢查固定資產和低值用具的實有數，以及通過監督性丈量的方法檢查實際完成的工程量。

在較小的企業中，在進行固定資產、低值用具和基建投資等業務的檢查時，可以首先檢查原始憑證，然後再去查閱明細分類核算和總分類核算。

關於進行憑證檢查的訓令，並不要求檢查員在檢查企業的經濟活動時一定要對固定資產和已完工程量進行全部盤存。這對於某些種固定資產說來，特別是對於不動產，是正確的。在進行憑證檢查時，應該通過抽查的方法來檢查這些資產的實有數；如果發現虧短，那末再對它們進行普遍盤存。但這並不適用於儲備中的固定資產、木器和其他傢具。

根據檢查的期限和目的，也應該向檢查員提出關於盤存已完基建工程量的具體任務。為此，必須指派建築專家來協助檢查員。

檢查員一定要仔細地檢查關於固定資產和基建工程盤存的一切材料，以及在法定基金或虧損項下註銷財產的情事；他還要根據現行的一些條例來檢查遵守盤存日期的情況。

必須藉助於盤存來檢查各種物資和已完工程量的實有數，必須將它們和會計核算的資料相比較並查明比較的結果。此外，還必須對照計算出的磨損程度來檢查和確定低值用具實際磨損的百分比。如果查明按定額註銷的磨損與盤存資料所載的實際磨損之間有很大出入，那就要找出原因和過失人。

如果發現固定資產和低值用具具有虧短或損壞，應該按照現行法規要求過失人賠償這些物品的價值。

因偷盜、貪污和舞弊而發生固定資產和低值用具虧短情事時，貿易組織或企業的領導人一定要把有關的一切憑證和必要的材料送交司法偵查機關。

根據一九二九年六月十二日、一九三一年六月三日和一九三二年五月二十七日所頒佈的法令，工人和職員在這種情況下——即他們在執行職務時並無惡意，但因工作中的粗枝大葉而使企業遭受了損失——要對服務單位擔負物質責任。工人和職員應根據服務單位的命令，按照法定的數額賠償損失；但服務單位發出此項命令的期限，不得遲於發現損失後的一個月。

第二節 固定資產增、減、移動和清理的檢查

關於這些業務，正如已經解釋過的，可以從報表檢查到核算資料，並從核算資料檢查到原始憑證。

在研究固定資產動態報表和固定資產清理資料的過程中，應該特別注意報告指標是否確有根據，是否一致。

其次，還應該根據其中所反映的資料的內容對報告資料加以研究，其方法是把這些資料與新對象移交使用計劃、固定資產購置計劃和增減計劃等等相比較。

最後，爲了詳細地檢查各項業務並確定它們的合法性、正確性和合理性，必須利用原始憑證和會計記錄。

在檢查時應該注意到，組織或企業可能在下述一些情況下收進固定資產：（一）購置或建造；（二）從其他組織無償取得；（三）從合作社和公營組織按照長期結算方式取得；（四）發現以前未加核算的物品以及企業之間的內部調撥。

通過對固定資產收入所進行的憑證檢查，無論如何必須查明下列幾點：（一）是否正確而及時地把固定資產收帳，是否編排財產號並把物品記到財產目錄或說明表中；（二）是否完備地記載物品的一些主要特徵；（三）是否及時地把物品交給工作人員負責保管。

在財產目錄或說明表中，必須寫明物品的一些主要特徵。

舉例來說，對於房屋和建築物，必須寫明它們的用途、用以建造的主要材料、大小（容積、面積）、建築物的結構、房屋的層數、建造的年代、磨損的程度等等。各種設備、機器、動力裝置的主要

特徵是：製造廠名稱、出產年代、用途、動力裝置的結構和能力、機器的生產率、附屬設備和結構、磨損程度等等。對於儲備中的或未使用的機器、設備和機械，除上述各項外，在財產目錄中還應該寫明：有無各種應有的零件、附屬設備、工具等等。

在財產目錄中正確地寫明物品的主要特徵，這對於監督有着重大的意義，並有助於防止偷竊機器零件和用舊的物品偷換新的同樣物品的可能。

此外，通過對固定資產收入所進行的憑證檢查還必須查明：有無現成房屋和建築物的驗收證；驗收委員會關於驗收對象符合技術條件和質量的結論是否正確。爲了進行這種檢查，可以利用技術檢驗和衛生檢驗的資料。

在檢查無償收進和交出固定資產的業務時，必須查明是否遵守規定的手續，即有無關於交出固定資產的命令和能以證明固定資產收進並收帳的相應憑證[●]。

在檢查從合作社和公營組織按照長期結算方式收進固定資產的業務時，必須查明所接受的固定資產的實際磨損程度計算得是否正確，雙方合同所規定的結算期限是多久。應該注意到，在交出企業、房屋和建築物的情況下，這種結算應該在五年內完成，如果雙方合同未曾規定較短期限的話。爲了檢查按照長期結算方式收進固定資產的業務，可以利用交接憑證、財產目錄、貨幣憑證和結算憑證、專業銀行的結算帳戶對帳單。

在檢查固定資產移動的業務時，應該查明物品的移動是否合理和是否有根據。這時需要考慮到，在物品安裝、拆除和從一個企業移到另一個企業的期間，在從一個物體移到另一個物體上的期間，固定資產是要暫停使用的；此外，還應該查明接收人是否完全而及時地把物品收帳，以及移交人是否及時地把物品銷帳。

應根據交接憑證、運貨單和調撥固定資產的命令憑證進行核對審查。

● 『蘇聯法典』1936年第11期第93頁。

檢查員必須特別注意檢查固定資產減少和清理的業務。我們知道常有下述一些情況：上級機關向所屬企業和組織毫無根據地抽取木器、其他傢具、運輸工具等等；某些機關、組織和企業非法地、免費地把木器和其他傢具借給工作人員暫時使用，隨後由於磨損或虧短，就把這些物品從資產負債表上註銷；把新的木器和傢具按照舊貨的價格賣給工作人員和私人等等。

如果通過對傢具動態進行憑證檢查而查出上級主管機關有非法抽取傢具的事實，那末檢查員應該提出一項問題，就是對所抽取的物品曾否進行結算。

如果通過對傢具動態進行憑證檢查而查出有把物品交給個別工作人員私人使用的事實，那末檢查員也應該提出一項問題，就是物品是否已經歸還和在工作人員使用期間曾否向他收取物品折舊費。

如果查出有按較低價格出售傢具給工作人員和私人的情事，以及從資產負債表上註銷以前借給工作人員暫時使用的物品的情事，那就應該把關於過失人的材料移送司法偵查機關。

必須仔細地檢查固定資產清理的業務。被清理的固定資產的殘存價值，在得到上級組織許可後，要按照一九五一年九月十二日頒佈的『會計報告與資產負債表條例』第二七條規定的程序，轉帳沖減法定基金。清理固定資產而得的物料按照可用程度估定的價值和清理費用，應該分別用單獨的科目表示為法定基金的增加和減少。其所以必須這樣處理，是爲了監督清理中所得物料的收帳的正確性以及監督清理費用的開支。

在任何情況下，固定資產的清理都要由企業領導人所委派的委員會編製憑證來完成手續。在憑證中應該寫明清理的原因：磨損、毀壞、減少等等。檢查員的任務是要檢查：清理有無根據；清理中所得材料的收帳是否正確而及時；清理費用的開支是否正確；因清理而發生的損失的計算和註銷是否正確；憑證所載的清理的原因，資產負債表價值和折舊額是否正確。

第三節 固定資產使用情況的檢查

在檢查固定資產的增、減和移動之後，接着就要檢查固定資產使用的有效性，這時需要吸收一些內行來參加檢查工作。

在着手檢查固定資產使用的有效性時，首先必須根據明細分類核算和原始憑證來確定下列各點：是否全部設備和傢具都已使用；有哪些新收到的設備未加使用，它們閑置的時間有多長；有哪些多餘的設備，它們未曾移交使用的時間有多長。

查明這些問題，對於為充分利用技術設備而進行鬥爭有着特別重大的意義。為了更好地闡明未能充分利用設備的原因，必須視察倉庫、商店、食堂和工作場所，並親自找一些與設備直接有關的工作人員談話。

但是檢查設備使用的有效性並不只限於調查經營中現有設備是否已全部使用。此外，還應該檢查在時間上和能力上使用設備的情況，以便同設備停歇和能力利用不足等現象進行鬥爭。

為了確定在時間上使用設備的係數，就要用設備實際工作的時間與其可能工作的時間相比較（這時要考慮到計劃修理所需的時間、作息時間表規定的休息時間和休息日）。

假設，在檢查期內，運貨汽車實際工作的時間是六十八日，而計劃規定可能工作的時間是七十六日。由此可以求得，這項固定資產在時間上的使用係數是百分之九十，其餘的時間都消耗在停歇上了。我們應該根據報告資料或有關工作人員的解釋書來查明停歇的原因。

為了確定在能力上使用設備的係數，就要用設備在實際工作時間內製出產品的實際數量（或實際工作量）與在同一時間內按照說明表規定的定額應製產品的數量（或應有的工作量）相比較。

假設，一噸半的磅秤在實際工作時間內稱了七千五百噸貨物，而按說明表上的定額計算，則應該稱一萬五千噸貨物。由此可以得出該企業中磅秤的負荷係數：

$$\frac{7500}{15000} = 0.50 \text{ 或 } 50\%$$

這證明磅秤的能力有百分之五十未被利用。檢查員在查出這種事實後可以提出一項問題，就是把在該企業中不能有效利用的一噸半的磅秤換成另一個能力較小的磅秤。

在檢查時不僅需要研究貿易設備的使用情況，還需要研究各種固定資產的使用情況；為此就應該查明全部固定資產中以及各種固定資產中未用部分與現用部分的比例關係，查明貿易生產用房屋和輔助房屋的使用情況。同時也應該注意到反映在資產負債表以外的租進的固定資產。而租出的固定資產，相反地，在分析時應該扣除，因為它們在本組織中不起作用。

如果有租出固定資產的業務，這時應該檢查這些業務的合理性。

未用的與現用的固定資產的比例關係，是按照原始價值來計算的。使未用的固定資產的數量減到最低限度，是正確使用固定資產的標誌。要想做到這一點，就必須縮短修理時間和安裝新購的或無償獲得的固定資產的時間，把多餘的和已經拆除的固定資產及時地移交其他組織或企業，等等。

在檢查固定資產使用情況的過程中，還要查明固定資產的磨損程度，其方法就是計算磨損係數——固定資產磨損額對原始價值的比例；要審查整個企業的和各個對象的日常修理與大修理計劃的執行情況。這些問題將在本章第五節中加以研究。

第四節 折舊提成的計算和運用情況的檢查

正確地計算和運用折舊提成，這對於維持和恢復固定資產具有重大意義。

正確地維護和照管固定資產並及時地修理它們，具有特殊的意義。全年平均折舊提成率以及每年在這種折舊提成項下作為大修理用的撥款定額，都是按照對固定資產原始價值的百分比來計算的，

而且它們也都因國民經濟部門不同而有區別。把大修理資金用到其他需要上是不許可的。

在規定不同的折舊提成率時，要考慮到固定資產的種類、使用強度以及與此有關的磨損期限的差別。因此，應該根據蘇聯貿易部所規定的各項標準來檢查折舊提成計算的正確性。檢查工作要根據折舊提成明細表來進行；此表是每月按照固定資產的類別和使用地點，根據全年折舊率的十二分之一編製的。在這裏應該注意到，只從現用固定資產的價值中才進行折舊提成。

根據蘇聯貿易部的命令，從一九五〇年一月一日開始實行下列一些按原始價值計算的臨時折舊提成率：房屋和建築物為百分之四點三，其中有百分之二點三作為大修理用；木造蔬菜保管庫為百分之十二，其中有百分之十點五作為大修理用；改良土壤的建築物為百分之四點三，其中有百分之二點三作為大修理用。對於其他各種固定資產，提出的全部折舊額都要用作大修理。這些固定資產的折舊率如下：貨攤——百分之二十，運輸工具（汽車除外）——百分之十七，自動設備——百分之十四，工具百分之十等等。

供大修理用的折舊提成，如果全年超過五千盧布，應該存放在國家銀行的特別帳戶上，而且以後在國家銀行的監督之下，此款只能從這個帳戶用到大修理上。供基本建設撥款用的折舊提成，應該每旬按照季度計劃數的九分之一繳入貿易銀行。不按時轉繳此款，是違反財政紀律的行為。檢查員的任務就是要根據資產負債表來檢查：供大修理用的全部折舊基金是否都儲存起來並按規定用途使用；對貿易銀行有無欠繳供基本建設撥款用的折舊基金款的情事。

審查日常修理和大修理的支出，是檢查工作中特別重要的一項。

第五節 固定資產日常修理和 大修理支出的檢查

把修理分為日常修理和大修理，這是根據主要修理工作一覽表

來進行的；這些主要工作應該分別歸到日常修理和大修理中。現行屬於日常修理的主要工作的一覽表，是由蘇聯貿易人民委員部於一九三八年九月一日以第五九八號命令批准的。

日常修理雖可用流通費用預算或生產費用預算中規定的資金來進行，但仍必須具備日常修理工作的單獨預算。對於完成的工作，要編製驗收憑證並進行驗收；在驗收證上要寫明各種工作的數量和質量以及各種費用的數額。日常修理支出的檢查，應該根據承包組織的帳單和證明工作完成的驗收證來進行。而按自營方式進行修理的費用，則要根據下述一些原始憑證來加以檢查：修理命令書，修理項目表，勞動契約，合同，已完工作驗收證，工資支付表，修理負責人的預支款報告等等。

應該特別仔細地檢查下列各點：預算所規定的全部修理是否都已完成；根據檢驗員和其他內行的結論來判斷修理的質量如何；是否正確地按照使用所修物體的機構（管理機構、貿易機構或生產機構）而把日常修理費用分別轉歸各該經濟單位或部門負擔。

對於轉歸各該經濟單位或部門負擔的日常修理費用，在檢查流通費用或生產費用時還要再作補充檢查，這時需要考慮到檢查固定資產時所發現的一些違法現象。

爲了檢查修理的質量，必須研究下述各項：各次修理期的間隔，企業、設備和傢具停歇的原因，固定資產提前進行大修理和提前報廢的原因。這時需要注意到，日常修理支出的數額巨大並不能表示固定資產已被維護得很好。

在實際工作中往往會發生違反修理日程表的情形，其結果是修理貿易企業房屋所花的時間要比規定的時間多得多。還有一種情況，就是由於修理工作的質量不佳而需要返工。檢查員應該查明造成這些不正常現象的原因和過失人。

大修理的資金來源是專爲此項目的而撥發的折舊提成。

在蘇聯貿易部系統中，商店或食堂的經理有權在規定的限額內進行房屋和設備的修理。必須檢查有無單獨的大修理預算，以及所編的計劃和預算是否符合修理的需要。

檢查員首先一定要確定所完成的修理工作的性質，並確定把這些修理工作歸到大修理中是否正確。然後要根據下列一些憑證來檢查修理費用：所修每一物體的修理項目表，已付過款的承包單位的帳單，與承包單位簽訂的合同，已完工作的驗收證，工資支付表，發料單等等。

必須特別仔細地檢查修理計劃的完成情況和修理的質量，為此就要參考技術人員的結論、關於機器停工的資料和修理期間的資料等等。

檢查時確定固定資產磨損恢復程度的方法，是用已完大修理的金額與算出的磨損額相比較。

假設，全年驗收了用折舊費進行的已完大修理兩萬盧布，但全年算出了固定資產磨損四萬盧布。由此可見，磨損的恢復程度是百分之五十（ $\frac{20000 \times 100}{40000}$ ）；這樣的恢復程度應該認為是不夠的。

但是，大修理支出的數額巨大，有時也可能是修理組織的領導人經營不善的結果。因此，脫離憑證檢查而單看大修理支出的水平是不夠的。

通過對大修理支出所進行的憑證檢查，應該確定支出是否合法合理、完成工作是否及時和支出的資金來源是否正確，還要查明專供大修理用的折舊提成資金被運用得如何。

檢查應該有助於改善日常修理和大修理工作的組織，加強貿易組織和企業的領導人對及時進行修理和正確運用為進行修理而撥下的資金的責任感。

第六節 低值用具和工作服業務的檢查

低值用具和工作服業務的檢查，首先在於檢查這些物品的實際情況。此外，還應該查明受檢查組織的會計室是如何進行這些物品的盤存的，以及是否遵守盤存的日期。

在檢查員這一方面，他可以只用抽查的辦法檢查低值用具和工

作服的實存數，即只檢查一部分物品。

在盤存之後，接着就要根據會計記錄和原始憑證來檢查用具和工作服的收支業務。這時，主要的應該注意下列各點：購進的物品是否全部及時地收帳；有無實物負責人為負責保管這些收到的物品而開具的收據；購進的物品的貨款是否正確支付的；根據低值用具的儲備定額計算，有無可以用去購買這些物品的資金；這些物品完全磨損後的註銷是否正確合法；在物品由於破碎、毀壞和折斷而被註銷時，曾否要過失人賠償損失。註銷這些物品的憑證應該由專門的委員會編製，並由企業的領導人批准。憑證中應該包含下列一些資料：所註銷的物品是何時購進的，使用了多少時間，因何損壞的。特別應該附帶說明物品是因實物負責人的何種過失而致損壞的。

然後就要檢查低值用具和工作服修理的業務，檢查註銷磨損和註銷應歸過失人負擔的虧短的正確性；還要檢查對這些物品的使用進行核算和監督的狀況，查明有無把這些物品甩賣給其他組織和私人的情事。

必須注意，使用中的低值用具和工作服是應該按照使用它們的各個實物負責人來核算的。在庫房中應該設立一本核算這些物品動態的帳簿（或卡片）。庫房的資料每月至少要與會計資料核對一次。在檢查低值用具時，必須檢查有無把固定資產當作低值用具核算的情況或者相反的情況。

第七節 基建投資的檢查

基建投資業務的檢查，首先在於檢查基建投資的合法性和有效性。為此就應該查明受檢查組織有無檢查年度各個建築對象和各種開支的項目表、技術設計書和預算，或者在相應的情況下，有無規定建築對象的全部工程量和預算費用的財務預算書。應該注意，只有具備上述這些已經按照規定程序批准的文件，才許可進行基建投資。

如果建築工程的開工或施工由於缺少上述文件而被拖延，檢查