

会计核算及 資金平衡表分析

財政出版社

會計核算及資金平衡表分析

蘇共中央高級黨校蘇聯經濟教研室編著

財 政 出 版 社

1960年·北京

КАФЕДРА СОВЕТСКОЙ ЭКОНОМИКИ
ВЫСШЕЙ ПАРТИЙНОЙ ШКОЛЫ ПРИ
ЦК КПСС

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ
И АНАЛИЗ БАЛАНСА

根据苏共中央高级党校及社会科学院出版社
1958年莫斯科俄文版本译出

會計核算及資金平衡表分析

苏共中央高级党校苏联经济教研室編著

*

財政出版社出版

(北京復興門外三里河)

北京市書刊出版業營業許可証出字第09/号

新华書店北京發行所發行 全國新华書店經售

財政出版社印刷厂印刷

*

50×1168毫米¹/₂ • 9 ¹/₂印張 • 220千字

1961年3月第1版

1961年3月北京第1次印刷

印数: 1—10,000 定价: 1.20元

統一書號: 400·1/4

目 录

第一章 苏联会计核算的任务及組織	(1)
第一节 社会主义核算的意义和任务	(1)
第二节 苏联国民經济中核算的种类	(6)
第三节 国民經济中核算的組織	(8)
第四节 总会計 (會計主任) 的职責和权限	(14)
第五节 改进和簡化会计核算工作的途径	(17)
第六节 核算和計算工作的机械化	(21)
第二章 会计核算的方法和形式	(29)
第一节 会计核算的方法	(29)
第二节 会计核算的凭証和科目	(30)
第三节 會計科目	(41)
第四节 会计核算的記帳技术和形式	(46)
第三章 會計报表和資金平衡表	(52)
第一节 會計报表的种类和内容	(52)
第二节 會計报表的报送和批准	(59)
第三节 企业的資金平衡表	(63)
第四节 資金平衡表的編制及其各項目的估价 的規則	(
第四章 工业企业的会计核算	
第一节 工业企业会计核算的組織	
第二节 固定资产的核算	
第三节 材料的核算	

第四节	劳动和工资的核算	(95)
第五节	工业产品的生产费用核算和成本计算	(102)
第六节	产成品、货币资金和结算业务的核算	(127)
第七节	基金和财务成果的核算	(132)
第五章	工业企业资金平衡表的分析	(135)
第一节	分析资金平衡表的任务和主要目的	(135)
第二节	固定资产状况及利用的分析	(142)
第三节	流动资金状况及利用的分析	(143)
第四节	短期借款利用情况和支付结算纪律 遵守情况的分析	(154)
第五节	企业工作财务成果的分析	(158)
第六节	企业财务状况的总评价	(166)
第六章	基本建设会计核算	(169)
第一节	基本建设投资核算的组织	(169)
第二节	建筑材料核算的特点	(172)
第三节	建筑业中劳动和工资核算的特点	(175)
第四节	建筑生产费用的核算	(177)
第五节	承包建筑机构经济活动成果的核算	(182)
第六节	承包建筑机构的资金平衡表及其分析	(186)
第七节	发包单位的基本建设费用核算	(195)
第八节	基本建设资金平衡表的特征	(199)
第七章	国营农场的会计核算和资金平衡表分析	(204)
第一节	国营农场会计核算的组织	(204)
第二节	固定资产的核算	(207)
第三节	农产品及其他材料物资的核算	(209)
第四节	劳动和工资的核算	(217)

第五节	生产核算和产品成本計算	(220)
第六节	国营农场的資金平衡表及其分析	(226)
第八章	集体农庄的會計核算 集体农庄	
	資金平衡表的分析	(241)
第一节	集体农庄會計核算的組織	(241)
第二节	固定資产的核算	(253)
第三节	产品和材料的核算	(256)
第四节	貨幣資金和結算的核算	(259)
第五节	生产中劳动、貨幣資金及物資耗費的核算	(262)
第六节	实物与貨幣收入及其分配的核算	(266)
第七节	集体农庄的資金平衡表及其分析	(270)
第九章	技术修配站的會計核算 技术修配站資金	
	平衡表的分析	(277)
第一节	技术修配站會計核算的組織	(277)
第二节	固定資产和生产儲备的核算	(279)
第三节	生产費用的核算	(284)
第四节	供应业务的核算	(287)
第五节	技术修配站的資金平衡表及其分析	(288)

第一章 苏联会计核算的任务及組織

第一节 社会主义核算的意义和任务

对企业 and 經濟組織的經濟活动进行系統的核算，是有計劃地領導社会主义經濟的必要条件。經濟核算是对社会产品的生产、分配和消費进行監督的一种方法。

在資本主义經濟制度下，核算仅限于个别企业或个别壟断組織的范围之內，而在社会主义社会，国家的整个国民經济都是核算的对象。社会主义社会中国民經济核算之所以必要，是由生产資料的公有制所决定的。社会主义社会應該了解，自己所掌握的都是什么資源，生产产品消耗了多少時間、多少資金，这些产品用于哪里，是如何使用的。如果想取得这些資料，就需要有严整的国民經济核算体系。因此，在核算項目中應該反映出社会主义企业的生产經营活动，它們所拥有的物力、人力、財力及其使用情况。

随着社会生产的发展，核算的意义和作用也日益重要起来。馬克思曾經指出：“資本主义生产比分散的手工业和农业生产更需要簿記核算，而社会主义生产比資本主义生产則更需要簿記核算。”^①

苏联共产党和苏联政府对于正确安排国民經济核算的工作，从来就非常重視。列宁曾不止一次地強調过核算在社会主义建設中的重要作用。他指出：“核算与監督是把共产主义社会第一阶

^① 資本論，第二卷，人民出版社1955年版，第131頁。

• 段‘安排好’，并使它能正确地进行工作所必需的重要条件。”^①
列宁要求我們为了国家的利益、人民的利益，为了社会主义建設的利益来建立核算，利用核算，以便对每一件产品、每一磅面包都加以核算，因为“社会主义首先就是核算”。

联共（布）第十八次代表大会強調指出了核算对于领导經濟工作的意义。大会決議中說：“一切党組織应当了解，沒有正确的核算就无法领导企业和铁路运输。哪些企业沒有正常的核算，哪些企业就会产生意外的后果。这样的企业，由于领导人无法估計到材料、半成品、工具、设备的突然缺乏，不可避免地会使生产中断。对设备和材料不进行核算，企业經理就不可能正确而充分地利用企业的各項資源，保証生产的不間断进行。”

社会主义核算按其本質和任务来看是根本不同于资本主义核算的。在资本主义社会，核算的主要目的是帮助资本家压榨劳动人民而发财致富，粉飾资本主义制度。资本主义核算为了维护統治階級的利益故意歪曲真象。因此，在资本主义社会中，不可能存在有科学根据的核算制度。譬如，资本主义企业一般是編两个完全不同的资产負債表：一个是管理企业用的，所謂对内资产負債表，这个资产負債表是不向广大劳动群众公开的。另一个是正式发表的，所謂对外资产負債表，这个资产負債表是公开的。但后一个资产負債表照例是不能說明企业工作的真实結果的。

列宁研究了彼得格勒貼現放款銀行的決算表后，在“资本家先生們是怎样把利潤隱藏起来的”一文中写道：“只要仔細研究一下決算表，內行的人立刻就会看出，这远不是全部利潤，很大一部分利潤都狡猾地藏在其他項目里面了。”^②

① 列宁全集，第25卷，人民出版社1958年版，第145頁。

② 列宁全集，第25卷，人民出版社1958年版，第127頁。

伪造決算报表还不仅限于故意少列实得的利潤額。在激烈竞争的条件下，得利的資本家有时反而在报表中掩飾企业經營的实际状况，故意使自己的竞争者和股東們弄得莫名其妙。

社会主义社会中，核算的使命是积极促进社会主义諸經濟規律的要求的实现，为国家和人民的利益而服务。

社会主义制度下核算的主要职能就是客觀地反映社会主义扩大再生产的过程。正确組織的“核算”，能全面地反映出社会经济发展的客觀过程。它对于認識社会主义經濟規律，以及利用这些規律为整个社会謀福利，具有重大的意义。

苏維埃国家利用核算这个工具，有效地监督計劃完成情况，总结企业的經濟活动，了解生产的发展、社会財富的利用以及人民物質生活提高的情况。

社会主义生产的发展是有計劃的。計劃經濟是社会主义最大的优越性。国民經济計劃决定着社会主义經濟各部門发展的远景和道路。核算和报表的資料是編制国民經济計劃的基础。各企业为完成和超額完成有关計劃、为提高工作的質量运用了很多創造性的力量。在这种情况下，最重要的是使核算不仅能正确地反映生产和流通过程，而且还能帮助企业改进工作。

社会主义核算应当經常提出以下各种資料：計劃完成情况如何，是否采用了設備利用和物資消耗的先进定額，哪些地方違反了正常的生产过程，其原因何在。通过核算应查明国民經济中的潜力，及时发现企业的优良成果和生产革新者。

核算的任务不仅在于监督計劃的完成情况。編制国民經济計劃的整个过程都是和核算密切相关的。作計劃时要利用过去的核算資料，因为这些資料反映了各企业、各部門，以至整个国民經济发展的某些方面。核算資料越正确，計劃的質量也就越好。

社会主义社会中核算的重要职能就是保障社会主义财产的安全。根据核算的资料，可以看出各物资负责人的资产完整状况，可以查明各企业、机关、经济组织的货币资金和商品物资的实有状况、保管的是否完整以及收支情况。

社会主义核算，只有它本身能提出准确而客观的资料时，才能起到应有的作用。核算和报表不允许有任何歪曲。在苏维埃社会中，伪造核算资料被认为是违反社会利益的行为，情同犯罪。

社会主义生产具有很强的计划性，它要求在整个国民经济范围内具备统一的核算方法和格式。统一的核算方法和格式由有关的国家机关负责确定，各经济环节及各管理机构都必须遵照执行。这样就保证了核算的统一性，保证了核算资料的科学价值及可靠性，从而，有可能在全国范围内对核算资料进行汇总。

在苏联，核算是群众性的和全民性的。如果认为只有会计员、簿记员和统计员才能从事核算，那就错了。事实上工长、经济员、工程师、技术员、技术检查科的检查员，甚至工人都能履行核算所要求的某些任务。核算与监督的思想应该在群众中生根，得到群众的支持，在群众的帮助下实现。

在群众性核算的情况下，改进核算的方法以便能用最少的劳动得到最可靠的指标，是十分重要的。社会主义核算应力求简单明了，花费最少的人力和物力。社会主义核算应按这样的原则建立：无论按其内容来讲，或者为了了解社会主义建设某一方面的经济状况以及为了对经济事业进行业务领导而利用核算资料的可能性来讲，都应该是易于理解并容易达到目的的。苏维埃国家为了不断发展国民经济而利用核算和报表时，采取了有关措施以避免产生任何歪曲和浪费。

国民经济核算体系要和计划体系完全吻合，计划体系和核算

体系存有任何微小的偏差，就可能造成计划指标和报表指标无法相比，从而，核算就不能正确地反映国民经济计划的完成进度了。

经济组织和国家机关的广大基层工作人员都积极参与了国民经济核算的方法和格式的組織工作及經常改进的工作；他們在核算工作中的經驗、以及現行的核算方法和格式在实际工作中的檢驗，都能够不断改进国民经济核算工作。这一点所以特別重要，还由于数目众多的核算指标和格式是被社会主义经济的基层单位，即工厂、建設单位及其他企业所实际采用的。国民经济核算的組織工作是与社会主义企业的工作，与劳动人民的活动經常相联系的。随着社会主义生产的增长和发展，应不断地改进核算与监督的制度和方式。

在全面开展共产主义建設的現阶段，经济核算更具有特殊的意义。赫魯晓夫在苏联最高苏維埃第七次大会上所作的报告中指出：“如果在我国国民经济中缺乏統一集中的核算制度和統計制度，想順利解决共产主义建設的各項任务是不可想象的，因为对于生产和产品分配实行严格的、全面的核算与监督是正确管理国民经济的重要条件之一。”

最近苏联共产党所采取的改进工业和建筑业管理体制、扩大各加盟共和国及各企业的权限、改进国民经济计划体制、改組机器拖拉机站、改变农产品收購办法及改进国民经济領導工作等措施，大大提高了国民经济核算的作用和意义。

国民经济核算应成为順利实现党所制定并由全民积极参加的苏联发展国民经济七年计划的强有力的工具。七年计划的任务是要建立共产主义的物質技术基础，实现苏联主要的经济任务，即在一个很短的历史时期內，在按人口計算的产品产量方面赶上并

超过最发达的资本主义国家。

第二节 苏联国民经济中核算的种类

统一的社会主义国民经济核算体系保证了核算及报表指标与计划指标的有机联系。对国民经济各部门实行统一的核算，使全国各企业、各部门、各州、各区工作的指标能够统一汇总起来，能够对整个国民经济实行集中的计划领导。但是，统一的核算体系并不排斥核算方式方法的多样化及核算技术上的特点。

统一的国民经济核算体系包括各自独立的、但又紧密相关的三种核算：统计核算，会计核算，业务技术核算。

统计核算反映并综合大量的社会现象，其中包括社会产品的生产、交换、分配等经济过程。统计核算是从发展方向和发展速度方面来说明经济过程，并提出这些经济过程的与质量紧密相关的数量指标。

统计能提出业务技术核算及会计核算中研究的经济现象的绝大部分资料。说明国家社会生活其他方面的指标也可以通过统计核算方法（如普查、抽查等）取得。

会计核算是对企业和经济组织的经济活动进行观察和监督的方法。它反映下列一些业务，即货币资金和物资的运动（周转）情况，以及这些资金和物资在生产 and 流通过程中的使用情况。

会计核算与其他核算的重要区别就在于，各企业和经济组织所实现的一切经济业务都必须用会计凭证来证实。任何一项经济业务，如果没有原始凭证加以证实，都不得在会计核算中反映。

因此，會計核算必須有憑証証實，通常較其他核算更具有可靠性。

會計核算是按貨幣形式進行的，但是有時也利用實物指標。實物指標是作為貨幣形式核算的基礎。

在會計核算中，對已完成的經濟業務必須根據有關憑証嚴格按照規定的方法和事前訂定的核算指標（即會計科目）進行登記。各項會計核算的資料都匯總在一個綜合的會計文件中。這個會計文件就是每個企業、每個經濟組織定期（每月一次）編制的資金平衡表。

為了核對會計核算中關於貨幣資金、商品物資及其他資財的實有數資料，應定期進行清查，清查的結果應反映在會計核算和報表中。

會計核算保證以貨幣形式全面反映全部經濟業務、資金的使用和構成狀況，提供出企業工作的財務成果（利潤、虧損）。因此，會計核算與正確利用價值規律、實行經濟核算制、對企業和經濟組織的經營活動進行監督等有密切的關係。

業務技術核算是對於生產和流通過程中經濟活動的某些方面進行觀察和監督的一種方法，其目的在於給這些過程以有效的影響。例如，通過業務技術核算可以檢查設備的運轉情況、技術操作制度遵守情況，檢查企業各環節（車間、工段）工作的節奏性如何、是否遵守工作進度表。這種核算形式在實行了統一調度制度的企業部門中應用得最為廣泛。

作為業務技術核算對象的經濟業務與會計核算的對象的區別就在於，前者不一定要求用憑証証實或以貨幣形式反映。

在業務技術核算中要利用各種進度表、電話資料等。說明某一定時間生產進度的實物指標。在業務技術核算中比在其他核算

中更多地被当作計算单位来使用。

及时和正确地进行业务技术核算，就能很快地采取措施充分利用发掘出来的潜力，消除生产中的缺点和损失。

第三节 国民經济中核算的組織

在社会主义社会的条件下，国民經济中的核算和报表工作是由国家管理的。苏联宪法第14条規定，苏維埃社会主义共和国联盟通过它的最高国家政权机关和国家管理机关負責組織統一的国民經济核算体系。

苏联部长會議所屬中央統計局是全国統一領導社会主义核算的机关。

中央統計局的主要任务就是制訂、分析、并及时向政府提出可靠的、有科学根据的各种統計資料。这些資料必須能說明国家计划的完成进度，社会主义国民經济和文化的增长情况，物資的实有数及其使用情况，国民經济各部門的发展比例，超額完成计划的潜力如何等。

中央統計局必須根据馬克思列宁主义經济学說的原理不断地改进核算工作，并簡化和合理調整国民經济的核算和报表制度。

中央統計局有权审核和批准企业和机关的报表格式及使用說明，决定报送統計报表的日期和程序，向各个国民經济委员会、各部、主管机关印发指示文件和有关核算問題的其他文件。

苏联政府責成苏联財政部对各个国民經济委员会、各部、各主管机关、各經济組織、各企业的會計核算和會計报表工作进行

业务上的领导。为此，苏联财政部設有會計制度司。

社会主义工业中的会计核算，是根据苏联政府或苏联财政部受政府委托所规定的統一指示和条例組織的。

关于統一的會計处理办法，在所有會計单位必須遵照执行的許多制度文件中已有詳細的規定。“国家的、合作社的（集体农庄除外）、社会团体的企业和經濟組織的會計报表和資金平衡表条例”就是上述的文件之一。这个条例是苏联部长會議于1951年批准的，并根据苏联部长會議的命令在1955年和1958年进行了修訂。条例包括三部分。第一部分規定了报表和資金平衡表的报送和批准程序。其中載明，企业和經濟組織应編制什么样的會計报表和資金平衡表，資金平衡表上应反映什么項目，月份、季度和年度的會計报表和資金平衡表在什么時間以及向什么机构报送，这些报表应由什么机构、在什么时候进行审核和批准。在这一部分还規定了財政机关、銀行、中央統計局在审核和批准企业及經濟組織的會計报表和資金平衡表方面的权限。条例的第二部分詳細規定了編制資金平衡表以及平衡表各項目估价的規則。条例的第三部分規定了商品物資和貨幣資金的清查办法以及經營过程中所发生的損失或清查过程中所发现的損失的注銷办法。

在苏联部长會議1949年批准、1955年修訂的“現金出納业务管理办法”中，規定了各单位庫存現金及銀行存款的保管和支用程序；收款及办理現金收支的手續；現金帳簿的管理；庫存检查的方法以及对出納紀律的遵守情况进行监督的方法。

苏联财政部取得中央統計局的同意后，批准各經濟部門的标准會計科目表及其使用說明。在这些文件中規定了經濟业务、商品物資和貨幣資金应在什么科目上反映，企业和經濟組織的財務經濟活动用什么方法在有关科目上进行核算。

“关于企业及經濟組織的會計凭証和會計記錄的規定”（苏联財政部1946年批准）中确定了对反映經濟业务的各項凭証的要求，对这些业务进行會計記錄的方法，以及會計凭証的保管办法。

“工业企业固定資產會計核算办法”（苏联財政部1955年批准）規定了有关核算固定資產的各項問題。如：固定資產的增加、磨損、轉移、修理、报废等項的會計处理程序。

“工业企业材料的會計核算办法”（苏联財政部1956年頒发）規定了企业中在庫的和車間在用的以及會計帳务上的材料、原料、燃料、半成品、工具的核算程序和核算办法，以及有关凭証的格式。

“工业企业劳动及工資核算的基本条例”（苏联部长會議劳动工資委员会、苏联財政部、苏联中央統計局1958年2月批准）中規定了人員登記办法，职工出勤登記办法，实际工时計算办法，职工缺勤登記办法；条例中还規定了計算产品出产量和計算工資的原始凭証格式，計算和发放工資的方法，对工資基金使用情况监督的方法。

“財產清查的基本条例”（苏联財政部1952年頒布，1955年修訂）中規定了企业的固定資產、庫存的在产品、原料、材料、产成品的清查办法，庫存現金、应付款、应收款、与財政机关和銀行結算等的清查办法。条例中还規定了处理清查結果以及核对帳面数字和物資結存数字的方法。

會計核算以及經常进行的財產清查，是保障社会主义財產安全的重要工具。通过它們可以检查物資負責人所負責的物資和貨幣資金的保管和变动情况。

确定（核算）企业产品的成本，創造必要的条件以便能有效

地监督生产中的各项消耗，从而不断地降低产品成本，是会计核算最重要的任务。在全国范围内实行统一的产品成本核算办法；对于正确地确定商品价格也具有的重要意义。当然，成本核算的根据不论对会计核算或者对计划工作都应当是统一的。

在苏联国家计划委员会、苏联财政部和苏联中央统计局1955年批准的“工业产品成本的计划、核算、计算的基本条例”中对工业产品成本的计划、核算、计算方法作了详细规定。

基本条例包括按费用要素和支出项目对工业产品成本进行计划和核算方法的指示；产品成本计算方法和生产费用核算方法的指示。

苏联财政部负责对全国的会计核算工作进行总的业务领导，确定会计核算工作的基本原则，制定标准凭证、会计核算的标准格式和方法。当然，在苏联财政部所颁发的各项凭证中是不可能将反映国民经济各部门特点的各种各样的核算方法和格式都包括进去。企业和建设单位的会计核算工作由工业管理机关和国民经济其他部门的管理机关负责组织。这些机关都设有管理会计核算的专门机构。

国民经济委员会的总会计处对于组织工业和建筑业的会计核算工作有着重要的意义。

国民经济委员会总会计处的基本任务和职能如下：

保证正确地组织国民经济委员会所属企业及经济组织的会计核算和报表工作；

监督各企业、建设单位、经济组织是否正确进行会计核算工作，是否贯彻执行有关核算问题的现行法令、条例、细则、指示等；

采取措施使原始凭证的传递不断改进和完善，推行先进的核算方法和格式，大力发展核算和计算工作的机械化；

及时编制并向有关机关报送准确可靠的会计报表；