

工業會計教程

東北財經出版社

379(2)
6045

工業會計教程

日布拉克教授著
梁天、陳東旭等譯

經蘇聯高等教育部審定
可作大學教科書用

東北財經出版社

1953

工業會計教程

著 者	日 布 拉 克
譯 者	梁 天、陳 東 旭、鐵 大 章 趙 克 成、戴 有 振、王 宗 麟
出版者	東 北 財 經 出 版 社
印刷者	旅 大 人 民 印 刷 二 廠
總經售	新 華 書 店 東 北 總 分 店

版 權 所 有 • 不 准 翻 印

1953年1月再版

定價 30,000元

6,001—14,000

(本書第一版係用乙種報紙印，定價為每冊 28,000元。

本版改用甲種報紙，每冊定價改為 30,000元。)

譯 者 前 言

本書係蘇聯中央統計局會計顧問日布拉克教授所著。他按照蘇聯中央統計局幹部培養處擬訂並經蘇聯高等教育部批准的計劃，寫成此書，由蘇聯國家計劃文獻出版社出版。我們是根據一九五〇年第六版本譯出的。這本書是工業會計工作者的良好讀物，同時也是工業統計工作者所必須學習的良好讀物。

本書由六個同志從去年七月着手翻譯，最後由梁天同志通篇閱改並統一譯名。但因譯者缺乏會計知識，缺點和錯誤在所難免，至希讀者指正。

本書是業餘時間翻譯的。全部稿費捐獻給我們最可愛的人——中國人民志願軍。

一九五二年九月

第一章——梁 天譯；第二章——戴有振譯；
第三章——趙克成、鐵大章譯；第四章——鐵大章
譯；第五章——王宗麟、梁 天譯；第六章——陳
東旭、梁 天譯；第七章——梁 天譯；第八章
——戴有振譯；第九章——趙克成譯；第十章——
鐵大章譯；第十一章——陳東旭譯；第十二章——
鐵大章譯。

КУРС
ПРОМЫШЛЕННОГО УЧЕТА

ПРОФ. М. Х. ЖЕВРАК

ГОСПЛАНИЗДАТ

МОСКВА 1950

定價 30,000 元

目 錄

第一章 工業會計教程的基礎1-23

第 一 節	工業會計計算的任務.....	1
第 二 節	按照生產要素計算費用的必要性.....	4
第 三 節	計算定額完成情況的必要性.....	7
第 四 節	按用途計算費用的必要性.....	8
第 五 節	生產費用計算服從於成本項目的分類.....	10
第 六 節	計算組織服從於生產組織與技術操作過程.....	15
第 七 節	計算與企業管理機構之間的關係.....	17
第 八 節	工業企業的分日記帳形式的會計計算.....	21

第二章 固定資產計算.....24-54

第 一 節	固定資產計算的任務.....	24
第 二 節	固定資產的分類.....	24
第 三 節	固定資產的登記編號.....	30
第 四 節	固定資產的估價.....	32
第 五 節	固定資產的購入.....	33
第 六 節	折舊費與固定資產的耗損.....	35
第 七 節	固定資產的大修理.....	43

第 八 節 固定資產的退廢	49
---------------	----

第 九 節 固定資產的明細分類計算	52
-------------------	----

第三章 材料計算 55-109

第 一 節 材料計算的任務	55
---------------	----

第 二 節 材料按種類的分類	58
----------------	----

第 三 節 材料按其性能和用途的分類	60
--------------------	----

第 四 節 材料計劃成本的構成要素	63
-------------------	----

第 五 節 供應合同執行情況的計算	66
-------------------	----

第 六 節 收料憑證的填製工作	67
-----------------	----

第 七 節 發放材料憑證的填製工作	72
-------------------	----

第 八 節 庫存材料的分類計算	80
-----------------	----

第 九 節 收購材料的總分類計算和明細分類計算	83
-------------------------	----

第 十 節 材料的總分類計算	94
----------------	----

第 十 一 節 材料的明細分類計算	98
-------------------	----

第 十 二 節 材料利用情況的監督	103
-------------------	-----

第 十 三 節 包裝器材計算的特點	107
-------------------	-----

第 十 四 節 廢料計算的特點	108
-----------------	-----

第四章 低值易耗品計算 110-125

第 一 節 低值易耗品的種類	110
----------------	-----

第 二 節 決定低值易耗品計算特點的因素	111
----------------------	-----

第 三 節 庫存低值易耗品的計算	112
------------------	-----

第 四 節 使用中的低值易耗品的計算	113
--------------------	-----

第 五 節 會計科對低值易耗品的計算	116
--------------------	-----

第五章 勞動及工資計算126-184

第一節 勞動及工資計算的任務	126
第二節 在冊人數計算	127
第三節 考勤計算	131
第四節 勞動支付制度	136
第五節 工資的種類	139
第六節 出產品憑證的填製	142
第七節 廢品的憑證	153
第八節 填製貼補金憑證與貼補金的結算	156
第九節 執行公共義務者的工資	161
第十節 職工休假中應領工資	161
第十一節 國家社會保險金中的各項支付	163
第十二節 工資中的扣除金和支付金	166
第十三節 所有各種應付工資的彙總以及實付 工資額的結算	168
第十四節 工資的發放	173
第十五節 對支用工資基金的監督	175
第十六節 按用途不同彙總工資的支出	177
第十七節 工資總分類計算及明細分類計算	178

第六章 生產計算185-263

第一節 生產計算的任務	185
第二節 成本的標準項目	186
第三節 各種費用要素的分配	189

第 四 節	車 間 費	195
第 五 節	工廠管理費	207
第 六 節	勞動保護費	213
第 七 節	小修理費	215
第 八 節	新產品的生產準備和試製費。採礦 準備工作費	217
第 九 節	輔助部門生產費的計算與分配	220
第 十 節	車間費和工廠管理費的分攤	229
第 十 一 節	廢品損失	239
第 十 二 節	基本生產費的彙總	243
第 十 三 節	在製品計算	246
第 十 四 節	基本生產的成品計算	254
第 十 五 節	生產計算的類別與廠內經濟核算	257

第七章 成本核算264-342

第 一 節	成本核算的任務、意義與種類	264
第 二 節	核算單位	267
第 三 節	簡易核算法	268
第 四 節	明細分類計算與成本核算的分段法	283
第 五 節	明細分類計算與成本核算的分步法	293
第 六 節	生產費明細分類計算與成本核算的訂貨法	310
第 七 節	生產費明細分類計算與成本核算的 成批零件法和零件工序法	317
第 八 節	生產費明細分類計算與成本核算的定額法	319
第 九 節	商業成本的核算	333

第 十 節	經濟核算制車間計算成本的特點	335
第 十 一 節	輔助部門核算成本的特點	337
第八章	成品及其銷售計算	343-360
第 一 節	製出成品的計算	344
第 二 節	成品發出（發貨）計算以及工作與 勞務完成情況計算	346
第 三 節	推銷成本的各項費用計算	350
第 四 節	商品銷售與完工工作的計算	353
第九章	現金業務、結算業務與信貸業務 的計算	361-391
第 一 節	蘇聯結算業務和現金業務的特點	361
第 二 節	國家銀行中的結算帳戶	365
第 三 節	現金業務的計算	369
第 四 節	暫記款項的計算	372
第 五 節	商品流轉的結算形式	374
第 六 節	本系統內部的結算	382
第 七 節	國家銀行的信貸計算	385
第十章	基金及其運用結果計算	392-406
第 一 節	法定基金計算	392
第 二 節	特種基金計算	397
第 三 節	撥款和專用款的計算	401
第 四 節	財政結果的計算	403

第十一章 工業企業的會計報表407-451

- 第 一 節 報表指標的構成407
- 第 二 節 報表制度的建立409
- 第 三 節 實現報表要求的保證條件411
- 第 四 節 基本活動的經常會計報表413
- 第 五 節 基本活動會計年度報表432
- 第 六 節 季報表與年報表的審查與批准446
- 第 七 節 綜合報表的編製449

第十二章 投資計算的特點452-473

- 第 一 節 決定投資計算程序的諸因素452
- 第 二 節 設備的購置與交付安裝或使用的計算459
- 第 三 節 採取包工方式時建築工程與安裝工作的計算461
- 第 四 節 已完竣的基建工程和購置的計算463
- 第 五 節 採取自營方式時基本建設計算的特點464
- 第 六 節 基本活動資產負債表中投資計算的特點473
- 第 七 節 投資的會計報表474

第一章

工業會計教程的基礎

第一節 工業會計計算的任務

蘇聯人民在布爾什維克黨和斯大林同志的領導下，建設了社會主義社會。偉大的衛國戰爭勝利以來，蘇聯人民在經濟建設和文化建設的各方面獲得了輝煌成就。

蘇維埃國家邁上了新的發展階段。戰後斯大林的偉大工程計劃已着着在付諸實現。社會主義競賽日趨擴展鞏固，斯達哈諾夫運動逐漸在擴大和深入，人民財富在增長，國防力量在增強，蘇聯人民在共產主義建設事業中不斷地由勝利走向勝利。

共產黨和蘇聯政府提出了新的重大的任務，要求我國人民進一步發展經濟，進一步提高勞動人民物質生活水平和保衛世界和平。

會計計算在實現經濟建設計劃中，起着很大作用的。

工業、農業、交通、商業等經濟部門，其經濟活動的性質是各不相同的。因而其會計計算的性質也是不同的。這些經濟活動的會計計算所具有的特點，並不包括在會計概論的範圍內，而是獨自形成一門，這就是各經濟部門的會計學。本教程專講蘇聯國營工業企業的經濟活動會計計算的基本問題。

蘇聯的國營工業企業是做頭徹尾的社會主義類型的企業。企業，是國家管理工業的基本環節，它在工業組織系統中佔着中心位置。

企業的會計計算和會計報表反映着企業的資金情況及資金來源的變動狀況。此外凡是以貨幣表現的經濟行為無不表現在會計計算和會計報表中。一個部門的計算工作是綜合性的，這個工作乃是由各托辣斯、部局、蘇維埃聯盟與各共和國的中央財政機關和統計機關把企業報來的資料加以綜合而已。

工業會計計算是一門科學，它是以會計學做為其理論基礎。會計學主要是對會計的對象、方法、形式、組織原則和發展史等進行詳細研究。這些問題在工業會計計算教程裡沒有必要重複。蘇聯的會計學教程是研究應如何以會計方法反映企業計劃的執行過程，反映國民經濟計劃的組成部分——企業計劃的執行過程中的資金循環情況。

工業會計計算的任務，首先是在檢查計劃。所謂檢查計劃，就是檢查工業企業的生產計劃、新產品試製計劃、技術組織措施計劃、材料及半製品等的供應計劃、勞動工資計劃、全部產品及每種產品的生產費計劃、推銷計劃及財務計劃等。計算的內容就是由這些問題所決定的。

工業會計計算的另一個重要任務，是保護社會主義的財產。因此工業會計計算要保證對資產的增減變化能隨時隨地進行檢查，防止非法動用資產，防止超額支用資金、浪費資金以及違反財政紀律等現象的產生。

其次工業會計計算還應該促進斯達哈諾夫運動的發展和勞動生產率的提高，幫助企業有效利用資源、提高利潤和鞏固經濟核算制。為了完成這些任務，就必須通過計算工作經常地檢查生產定額、工時定額及材料定額的執行情形，保證經濟核算制的實施及瞭解實施情況，監督技術操作規程紀律的遵守情況，各種措施和生產指示圖的實行情況等。

其次，及時地提供給領導人員以所需的各種報告資料，也是工業會計計算的重要任務之一。

從上面講的可以知道，工業會計計算的各項任務都是直接決定於社會主義計劃經濟的特殊性。

上述計算的一般任務，具體表現在各車間、工段所使用的每種資產，每項經濟活動等上面。

因而在後面的敘述中我們將不止一次地重新提到計算的任務問題。

黨與政府在經濟發展的各階段所提出來的工業方面的任務，無不是為了進一步擴大社會主義建設、增強國防力量、提高勞動人民生活水平和迅速建設共產主義的。因此工業會計計算必須是實現這些任務的積極助手。

這就是我們的計算根本區別於資本主義計算的地方。資本主義計算的任務是幫助資本家攫取更多的剩餘價值，加強對工人階級和廣大勞動人民的剝削，攫取更多的利潤。資本主義企業的會計師，遵從企業主的意旨，替他們密守計算資料，把報表變成欺騙工具。偽造生產費資料，虛估材料價值，隨意決定折舊費、雜費等這是資本主義企業的日常事。

甘心充當資本主義奴僕的會計學家們，恬不知恥地為這種偽造行為尋找理論根據，強調什麼一個好的資產負債表所反映出來的經營情況必須符合企業主的利益。

我們國家，非常重視會計，是因為它在社會主義計劃經濟中起着很大作用。

馬克思曾說過：「……在資本主義生產方式已經廢止但社會生產依然存在的情況下，確定價值這個問題是有重大意義的，這是因為勞動時間調節，各生產部門之間的社會勞動分配以及包括這一切的會計，會變得比以前任何時候更重要。」（註）

計算在社會主義經濟中所擔負的職責是非常重要的。

俄共（布）第七次代表大會的決議文中寫着：「缺少一個自上而下包括整個國家經濟的正確的會計制度，缺少能夠確定國家工業產品實際成本的科學的

註：馬克思著《資本論》，第三卷，第365頁。

核算制度，便無法保障國家財富不被逐漸吞噬和侵佔。』（註1）

第十八次黨代表會議爲了改善工業工作，會對計算問題寄與了莫大注意。

馬林科夫同志在《關於工業與運輸業中的黨組織的任務》的報告中指出，
『沒有機器設備、財產、材料的正確計算，便無法管理企業……

企業疏忽計算工作，會造成材料儲備過多，會生產出過多的而又不齊備的加工物，以及增加在製品，因而將有大量國家資金呆滯起來……

若沒有健全的計算制度，企業時時有可能發生意外的事。在這樣企業裡，將要出乎領導者意料之外發生原材料、半製品、工具不足和生產中斷的現象。』

（註2）

所以聯共（布）第十八次黨代表會議要求『……工業企業和鐵路部門必須建立生產設備、財產和材料的正確的計算制度。』

社會主義社會大大優越於資本主義社會。在社會主義國家沒有人剝削人，沒有生產的盲目性，經濟危機和失業。我國經濟按照計劃迅速地發展着，所以社會的物資和勞動力能得到最有效的利用。

蘇聯經濟和文化的不斷在迅速發展，國防力量一天天增強，這說明着社會主義的優越無比，保證着共產主義的勝利。

從蘇聯的國家制度和計劃經濟的優越性中產生了優越的包括工業計算在內的蘇聯會計計算。這些優越性，就在於蘇聯的會計計算是有科學的理論根據，有統一的方法，它是與經濟計劃相結合的，而其組織形式又是最進步最合理的。

第二節 按照生產要素計算費用的必要性

工業企業的計算工作的中心任務，這是檢查生產計劃和成本降低計劃的執

註1：聯共（布）決議，第5版，第1部，第49頁。

註2：馬林科夫著《工業與交通部門的黨組織的任務》，國家政治文獻出版社，一九四一年版，第1～16頁。