

高等学校教学用书

煤炭工业的 会计核算

苏联 維·阿·米特林著

67

煤炭工业出版社

高等學校教學用書

煤炭工業的會計核算

苏联 維·阿·米特林著

王立才譯

苏联煤炭工業部煤炭工業學院學術委員會審定
作為煤炭工業學院學員參考書

煤炭工業出版社

120756

內 容 提 要

本書闡述了煤炭工業會計核算的基本原理以及有關煤炭工業企業信貸的各種問題，書中並介紹了各企業財務結算的方式、礦井和露天煤礦采煤成本的分析和計算方法以及管理局基本業務資產負債表的編制和分析。

本書可作為礦業學院學生的教材，也可供煤炭工業企業領導人員、工程技術人員和財務會計人員參考。

ОСНОВЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА В УГОЛЬНОЙ ПРОМЫШЛЕННОСТИ

苏联 В. А. МЕТЛИН 著

根据苏联国立煤矿技术書籍出版社(УГЛЕТЕХИЗДАТ)

1955年莫斯科第1版譯

466

煤 炭 工 業 的 會 計 核 算

王 立 才 譯

*

煤炭工業出版社出版(地址：北京東長安街煤炭工業路)

北京市書刊出版業營業許可證出字第084號

北京市印刷一廠排印 新華書店發行

*

開本78.7×109.2公分¹/₃₂ * 印張11¹/₂ * 字數215,000

1956年12月北京第1版

1956年12月北京第1次印刷

統一書號：4035·17 印數：0,001—3,100冊 定價：(10)1.80元

序 言

核算是經濟管理的主要职能之一。为了领导經濟和積極地促使它發展，就必须研究和監督經營过程。为此，必須能够审阅报告資料，按分析所需要的方式安排各种报告資料，研究报表和根据报表的分析結果作出实际工作所必要的各种結論。

莫洛托夫同志在第十八次党代表大会上曾談到必須保証对經濟的注意，研究报表和关心經濟核算制：“必須在事实上來保証对經濟的注意、对生产产品成本費的注意。必須徹底了解，每个企業、每个組織的工作究竟使国家花費多少。可是，即在現時，我們还有这样一种經濟工作領導者，他們不屑于看看賬目，不屑于考察报表，不屑于关心經濟核算工作。必須坚决剷除这种漠不关心和不懂經濟的現象，而把这种現象視為反国家的和反布尔什維克主义的办法。然后，我們所有的許多浪費事实就会消失。”^①

本書着重地闡述了會計核算的主要問題。同时，对于煤炭工業企業的信貸問題、各企業間所有各种財務結算的方式、采煤成本的分析和計算以及煤矿管理局資產負債表的編制和分析等問題，都作了較詳細的論述。

本書可供煤炭工業企業中从事矿井生产和管理工作，但对會計核算和报表、矿井的資產負債表以及采煤成本計算表的編制程序等了解得不够的那些領導人員閱讀。

在煤炭工業學院講課的講稿，是本書的基础。書中闡述的各种材料均举例加以說明。这些例子都是某些报表格式的摘录，但都是用假定的数字填写起来的。这些数字只是为了便于讀者理解書中所闡述的各种材料而列出的，并不反映某个具体單位的工作情况。

^① 莫洛托夫：“苏联發展國民經濟的第三个五年計劃”，人民出版社，1953年版，第46頁。

目 录

序 言

第一章 会计核算的内容	5
第1节 会计核算的意义和对会计核算所提出的要求	5
第2节 帐户的概念	9
第3节 借方——贷方。余额	11
第4节 复式记帐法	13
第5节 资产负债表的概念。资产方——负债方	17
第6节 总分类帐户和明细分类帐户及其相互关系	25
第7节 拨给企业的资金在会计核算中的反映	34
第二章 固定资产	38
第1节 固定资产的分类及其建筑和购置的程序	38
第2节 固定资产的增长及其对采煤成本的影响	43
第3节 固定资产的核算	44
第4节 固定资产的损耗	45
第5节 固定资产的大修理	50
第6节 固定资产的清理	55
第7节 固定资产的调拨和转让	59
第三章 定额流动资金	61
第1节 材料物资的分类	61
第2节 根据资产负债表的资料对材料物资储备状况的分析	63
第3节 根据资产负债表的资料对低值及易耗品状况的分析	65
第4节 根据资产负债表决定超定额的材料物资余额的方法	71
第5节 材料物资的核算	74
第6节 在产品	81
第7节 待摊费用	84

第8节 产成品	83
✓ 第9节 定额流动资金的其他科目	94
第四章 生产、采煤的成本计算	94
第1节 生产的种类	94
第2节 生产费用	96
第3节 内部(厂内)周转的划分	100
第4节 生产核算	102
第5节 采煤的成本计算	106
第6节 采煤报告成本计算表的分析	108
第7节 报告成本计算表的第Ⅳ和第Ⅴ部分	117
第8节 矿井和采煤区生产活动成果的计算方法	121
第五章 损益(利润和亏损)	125
第1节 企业的赢利	125
第2节 产品的销售	129
第3节 损益	135
第4节 已发商品和已完作业	141
第六章 货币与结算业务。信贷	144
第1节 现金出纳业务	144
第2节 备用金负责人	147
第3节 结算业务	149
第4节 信贷	161
第七章 利润的分配和利用、特别收入、 个人住宅的建筑	163
第1节 利润的分配	163
第2节 经理基金	175
第3节 全苏社会主义竞赛的奖金	180
第4节 建筑安装机构首长基金	182
第5节 其他特种基金	184
第6节 部长基金	190

第7节 專用撥款	192
第8节 个人住宅的建筑	201
第9节 出售用的个人住宅的建筑	206
第10节 出售給工人和職員的住宅	209
第八章 流动資金与利潤的重分配。固定負債。結算	211
第1节 流动資金与利潤的重分配	211
第2节 流动資金的补充	219
第3节 固定負債	220
第4节 結算	224
第5节 商品物資的重估价	228
第九章 基本建設撥款与核算的若干特点	233
第1节 基本建設的撥款程序	233
第2节 基本建設設計的概念	239
第3节 出包單位和承包單位的相互关系	244
第4节 建筑機構的流动資金	250
第5节 承包單位建筑安裝工程的核算	255
第6节 关于建筑安裝工程成本的报表	259
第7节 自营基本建設工程的核算	264
第十章 資產負債表的說明	271
附录1	279
附录2	287

第一章 會計核算的內容

第1节 會計核算的意义和对會計

核算所提出的要求

核算是經濟管理最重要的职能之一。它的作用随着人类社会的發展而愈益扩大。

在不同的社会發展阶段中，核算也不是一成不变的。

在每个社会制度的条件下，核算都有其特殊的目的、任务、内容和用途，所有这些都是由該种社会制度所特有的生产方式决定的。

在资本主义社会中，追求最大限度的利潤是經濟活动的主要刺激因素。为剝削階級的利益而組織的會計核算，是奴役劳动人民、保护私有制和粉飾资本主义实际情况的工具之一。

资本主义核算，主要的只局限于个别企業的狭小范围之内，因而不足以反映整个的资本主义經濟。

在资本主义制度下，资产負債表的科目名称及其估价方法，是由企業主任意規定的。編制资产負債表时，要使它能够掩盖企業真实的財務狀況和具有对資本家最为有利的形式。編制资产負債表的这种资本主义式的“技术”，造成了广泛利用各种“合法”和非法的陰謀手段来隱瞞利潤数額的可能性。

例如，在第二次世界大战期間，完成軍事定貨的美国壟断組織，在国会中取得了对企業主最为有利的計算各种設備折旧的特惠制度。根据这种制度，各种設備的价值在60个月之內便可完全攤銷到产品的成本中去。

資本家們利用“商業秘密”，以避免对社会公开他們剝削的

真實情況。在報章上只發表關於自己所得利潤的不完全的、模糊不清的、虛偽的數字。

資本家廣泛地利用會計核算來欺騙勞動羣眾和剋扣工人。

在社會主義計劃經濟的條件下，會計核算在其內容、目的和任務方面是與資本主義核算完全不同的，它們中間有原則性的區別。在社會主義計劃經濟中，會計核算得到了廣泛的應用並收到了很大的效果。

卡爾·馬克思曾寫道：“過程愈採取社會的規模，愈失去純粹個人的性質，簿記——當作生產過程的控制和觀念總結——就愈成為必要。所以，簿記對於資本主義生產，比它對於手工業經營及自耕農經營的分散的生產，更為必要；它對於社會共同的生產，又比它對於資本主義生產，更為必要。”^①

弗·依·列寧認為核算在社會主義社會中具有非常重大的意義。他曾寫道：“社會主義，首先就是核算。”^②

在蘇維埃的制度下，會計核算是為勞動人民的利益服務的。它幫助完成國家的國民經濟計劃；幫助發掘尚未利用的各種可能性和潛在力量，以發展和鞏固國民經濟、加強蘇維埃國家的經濟力量和改善勞動人民的生活；同時也幫助發掘降低產品成本和提高企業贏利的潛力。

會計核算和報表的資料是計劃工作的基礎之一，同時也是檢查計劃完成情況的最重要的工具。若沒有在核算的基礎上求得各種報告資料，則編制計劃、進一步地確定和修正計劃以及為完成計劃而鬥爭等等，都是不可想像的。

例如，企業或經濟組織的資產負債表，就是編制計劃時所使用的一種最重要的文件：編制供應計劃時，要注意資產負債

① 馬克思：“資本論”，人民出版社，1953年版，第2卷，第145頁。

② “列寧全集”，俄文版，第26卷，第255頁。

表中关于物资储备的资料；编制生产预算时，要注意资产负债表中所表明在产品余额；编制销售计划时，要注意资产负债表中产成品的余额；编制拨款计划时，则要注意资产负债表中所列的自有流动资金的实存数。利用会计核算也可按金额和数量来监督计划的完成情况，特别是监督产品产量计划的完成情况。

会计核算的各种指标表现着企业全部工作的质量。所以它是管理和监督社会主义企业经济工作的最重要的工具之一。

核算与监督相互间有着密切的联系。

核算对于企业的领导者以及经济管理的上级机关的领导者提供着关于经济工作进度的资料，它能确定各种指示和命令是如何执行的，因而也是领导经济和监督计划执行进度的最重要的工具。所以，进行核算时，我们也就在一定的程度上同时进行了监督。若没有核算，也就没有而且也不可能有正确的、有系统的监督。

会计核算能够表现新的社会主义劳动组织形式的效果和提供关于生产革新者在社会主义竞赛中所达到的各种成果的资料。

会计核算反映经营资金的情况及其动态，所以它能够提供给关于社会主义财产的情况是否安全和利用得是否正确等必要的资料。正确组织的核算不仅易于揭露和查明盗窃、亏短和浪费，而且能杜绝其发生的可能性。

核算是保护社会主义财产和监督其正确利用的最重要的工具。

正确组织的会计核算，应满足下列要求：

应符合于社会主义企业经济活动的计划、管理和监督的任务；

應保證能求得日常業務管理工作所必要的各種資料以及與計劃指標可以比較的各種指標。為了使計劃資料能夠與報告資料進行比較，計劃工作和會計核算的方法應該是一致的。當然，並不能因此而認為會計核算應該反映計劃所規定的一切。會計核算系客觀地反映實際已經發生的所有會計事項。如果計劃工作和會計核算都遵照統一的方法，那末，把報告資料與計劃數字進行比較，就可反映出企業工作中所發生的與計劃不符的某些差異。

會計核算應該是及時的。

各種報表應該按規定的期限提出來。會計核算和報表的不及時是一種不能容忍的壞現象。因為只有及時地進行核算，才能防止經濟管理工作的漏洞，才能消除缺點和最合理地進行經濟活動。所以法律也曾規定領導人員和總會計對沒有按時提出報表所應負的責任。

會計核算應該是準確的，也就是客觀地反映經濟業務，應與實際情況完全相符。提出的各種資料完全真實、可靠和正確，這是蘇維埃會計核算基本的和最重要的性質。

根據現行的“會計報表與資產負債表條例”的規定，如果提出顯然不正確的報告資料，則要對領導人員和總會計追究刑事責任。資產負債表的掩飾和偽造，本來是資本主義條件下的一種很普遍的現象，但和蘇維埃的經濟則完全是不相容的。

社會主義企業的資產負債表與資本主義企業的資產負債表根本不同。

資產負債表科目的估價方法，是由政府批准的“會計報表與資產負債表條例”所規定的；而社會主義一切工業部門所統一使用的資產負債表格式及其填寫程序的指示，則是由蘇聯財政部和蘇聯部長會議所屬中央統計局來制訂和批准的。

我国所有的工業企業都采用統一的帳戶一覽表。在帳戶一覽表中規定出帳戶的固定名称，并明确决定每个帳戶的經濟內容。結果，在审閱資產負債表时，会感到清晰、明确，同时也保証能把同类企業的資產負債表进行比较、分析，能在整个国民經濟的範圍內彙总和整理資產負債表的各种資料。

最后，核算應該清晰、明确和容易使广大劳动羣众了解。这就是說，核算記錄必須写得通順，要用清晰易懂的詞句进行說明，对于报告資料，則要按簡單易懂的方式进行編制。

为了避免核算工作的繁重，禁止要求和提出那种未按规定程序批准的报表。这种禁止是以下列理由为根据的：有很多补充的核算报告資料，实际上任何機構也沒有完全用在業務和监督的目的上，只不过是增加一些不必要的工作和充塞档案而已。

关于社会主义企業工作結果的报告資料，要在積極分子生产會議上广泛地进行討論，并可提供丰富的材料，以便开展批評和自我批評。

第2节 帳戶的概念

为了进行正常的工作，每个經濟組織都应有必要的資金，因而也要有構成这些資金的来源。

进行經濟業務时，企業的資金不断地变动(从国家銀行提取現金并交到企業的出納处)或是从这种資金轉变为另一种資金(把儲备零件安裝于被修理的机器)。資金的減少或增加，并引起資金来源的变动(偿还債務)。資金的来源也可能因其他来源的变动而变动(一部分应付工人的工資变为应繳国家預算的所得税，因为所得税是要从工人工資中扣除的)。所以，当进行經濟業務工作时，資金及其来源不断地發生变动和变化，而所有这些变动都要在會計核算中反映出来。

已完成的各項業務的會計核算，是利用各種帳戶處理的。會計室對於每種資金都要開設單獨的帳戶，以便進行核算。在帳戶中登記該種資金的最初餘額以及登記以後一切因進行有關的業務而發生的增減情況。

因此，帳戶的主要用途，就是按貨幣估價的方式來歸納和隨時核算各種資金和業務。

企業對於由它支配的資金負有一定的責任和義務：國家撥發的資金，是欠國家的債務；取得的貸款，是欠國家銀行的債務；應付工人的工作報酬，則是欠工人的債務。所有這些，會計室都要在有關的帳戶中反映出來。所以，會計室對於資金的每個來源也都要開設單獨的帳戶。

在會計核算體系中，帳戶是一種具有雙方格式的表格（或是在帳簿中進行雙方的登記）。在其一方反映（登記）該種資金或來源增加方面的一切業務，在另一方則反映其減少方面的一切業務。

利用帳戶進行核算的這種方法，不僅能完全表現某種資金在任何期間內的動態和變化，而且能隨時求出這些資金的餘額。

下面引証會計室所開設的一個帳戶的圖式——“現金”帳戶（為了簡化圖式，因而沒有指出日期和對應帳戶）。

現 金

借 方		貸 方	
上月轉來餘額	6,750	根據 74—78 號明細表發放 1954 年 9 月份工人的工資	128,000
用 27813 號支票從國家銀行結算戶存款帳戶中提取現金	150,000	發給斯·普·米哈依洛夫備用金	500
收房費	5,700	根據 64 號登記表按病假証支付暫時喪失勞動能力補助費	2,000
木·尼·索科洛夫交回備用金	300		
合計(發生額)	156,000	合計(發生額)	130,500
1954 年 9 月 30 日餘額	32,250		

核算經濟組織的資金及其分佈情形和利用狀況的帳戶(固定資產, 材料物資, 產成品等等), 叫做資產帳戶。核算經濟組織的資金來源及其構成方式和特定用途的帳戶(“法定基金”, “國家銀行貸款”, “應付帳款”等等), 叫做負債帳戶。

當在卡片中處理會計核算時, 帳戶的圖式比較簡單, 但依然保持雙方登記的原則, 因為各項記錄都要分別登記在借方和貸方。在這種情況下, 不採用雙方的表格, 而是採用下列的格式:

現 金

日 期	分錄號數	摘 要	借 方	貸 方	對應帳戶號數
12/X	78	用第 27813 號支票從結算帳戶提取現金	150,000		071
14/X	86	根據 74—7 號明細表發放工資 以下类推		128,000	097

第 3 節 借方——貸方。金額

“借方”代表帳戶的左方, “貸方”代表帳戶的右方。“借方”和“貸方”都是特定的術語, 用來表示帳戶中所反映的資金及其來源的組成成分因進行經濟業務而發生的各種變動的性質(增加或減少)。在資產帳戶中, 借方反映企業資金的增加, 貸方則反映企業資金的減少。

當從結算帳戶提取現金並交到企業的出納處時, 結算帳戶中的資金是減少了, 但出納處中的現金卻增加了, 所以這項業務在會計核算中要反映在:

“現金”帳戶的借方;

“國家銀行結算戶存款”帳戶的貸方。

在負債帳戶中則完全相反，借方反映來源的減少，而貸方則反映來源的增加。例如，當得到國家銀行的貸款時，企業欠國家銀行的貸款是增加了。所以，取得貸款的業務在會計核算中要反映於“國家銀行貸款”帳戶的貸方。

當用企業的結算戶存款償還欠技術供應處的債務時，既減少了企業的資金，同時也減少了企業的債務（資金的來源）。企業的資金與企業的債務同時減少的這項業務，在會計核算中要反映在“應付帳款”帳戶的借方——債務（來源）的減少以及“國家銀行結算戶存款”帳戶的貸方——資金的減少。

同類業務各項記錄（增加和減少）的合計（期初餘額除外），叫做發生額。

借方業務的合計叫做借方發生額，貸方業務的合計叫做貸方發生額。

帳戶某一方所登記的各項數額的合計與帳戶另一方登記的各項數額的合計之間的差額，叫做餘額。

如果借方數額的合計大於貸方數額的合計，其結果將是借方餘額；在相反的情況下，則為貸方餘額。在資產帳戶中只能有借方餘額，而在負債帳戶中則只能有貸方餘額。

期初餘額，也就是報告期開始時的餘額，在帳戶中要記入相應的一方：借方餘額（在資產帳戶中）要記入借方；貸方餘額（在負債帳戶中）則要記入貸方。

新餘額或期末餘額，也就是報告期終了時的餘額，和期初餘額一樣，要記入相應的一方，也就是要記入形成該種餘額的那一方：借方餘額記入借方，貸方餘額記入貸方。

附註：當按雙方式的表格處理帳戶時，在訂本帳中的登記方式有些不同。登記期末餘額時，要把借方餘額記入貸方，把貸方餘額記入借方。這樣作的目的，只是為了總

結(結平)帳戶。

第4节 复式記帳法

因为會計室把每种資金和每种来源都記入單独的帳戶中，那末，資金及其来源的組成成分因經濟業務而引起的变动不可避免地要涉及兩個帳戶，因而需要进行双重的反映(記入一个帳戶的借方，同时記入另一帳戶的貸方)。

同时記入兩個帳戶的这种方式，叫做复式記帳。复式會計核算制度——复式會計——的名称也正是由此而得。

进行复式記帳就会便于監督各項會計記錄是否正确和完成的經濟業務是否合法。

复式記帳所确定的某一帳戶借方与另一帳戶貸方之間的相互关系，叫做帳戶对应关系。根据帳戶对应关系可以檢查所进行的經濟業務是否正确，也可确定經濟活动中有没有違法的事实和在會計核算中有沒有錯誤。

假設，在會計核算中按下列对应关系反映了一項業務：

現 金		材 料 采 購	
借方	貸方	借方	貸方
	12,500	12,500	

这种对照关系表明：这种进行了一項非法的業務——用現金購買一批材料，而其數額超过了規定的限額。

或者，举例來說，有这样一个帳戶对应关系：借“备用金”帳戶，貸“备用金”帳戶——2,000 盧布。这也表明进行了一項非法的業務，即把現金从一个备用金負責人轉給另一个备用金負責人。

制定工業企業的帳戶对应关系，基本上是解决一个正确安

排各种费用的问题，也就是把某种生产费用要转到哪里、要记入(转入)哪些帐户的问题。

会计核算只能根据凭证来处理。对每项经济业务都一定要用为此目的而编制的具有证明效力的凭证来办理手续。所以会计核算是一种严格以凭证为根据的核算，这种核算的资料具有高度的真实性。

资产负债表的真实性，也就是它的指标与客观事实完全相符，这首先决定于凭证编制得是否完全和质量如何。如果生产费用的凭证手续办理得不及时或不完全，则不可避免地会歪曲产品的成本和资产负债表中列出的利润数额。

实际经验表明：如果凭证手续办理得迟缓，那就是便于进行各种舞弊事件的一个漏洞。

正因为如此，所以总会计所发布的关于办理经济业务凭证手续的规则以及向会计室提出核算凭证的期限等命令，是企业所有工作人员所必须遵照执行的。

在会计核算中，记载完成业务的事实并由负责人员签字证明的那种记录，就叫做凭证。例如，已完作业与工人工资报告表，从仓库或从库房发出各种物资的领料单，出纳处支付现金的支付明细表等等。

各种凭证，从其办理手续的时候起，经过整理之后直到归档的时候止，在整个过程中的移动就叫做凭证传递。凭证不仅用来登记业务和办理业务的手续，而且往往也是进行业务的命令或根据(出纳处支付现金的憑單，請領材料物資的領料單等等)。

各种原始凭证都要交到该经济组织的会计室，并按核算规程进行登记(分别登记每个凭证或按必要程序归纳起来的每类凭证)。总会计或具有全权的人员(副总会计或主任会计)要