

會計核算和 法院會計鑑定原理

C·奧斯特羅烏莫夫 著
C·福爾金斯基

立信會計圖書用品社出版

作 者 的 話

在偵查和審判有關盜竊國家財產和公共財產的刑事案件時，審判偵查工作人員常常需要利用核算憑證和其他會計核算資料。法院會計鑑定是盜竊社會主義財產案件中最重要之證據之一，刑事案件往往依靠法院會計鑑定而獲得正確的解決。偵查員和法官應當及時地指定法院會計鑑定，並正確地利用它的鑑定書。因此，法院和檢察院的工作人員必須具有會計核算和法院會計鑑定方面的知識；也就是由於這個緣故，在法律專門學校的教學計劃中列入會計核算原理簡明教程。

這本教材是依據蘇聯文化部為法律高等學校核定的『會計核算原理』教程大綱而編寫的，書中說明每一個偵查員和法官都應當熟悉的核算和鑑定的基本問題。

A. H. 蘇姆佐夫曾參加闡述會計核算一般理論的問題。

目 錄

作者的話

第一章 社會主義經濟中的會計核算

第一節 經濟核算的概念。社會主義核算和資本主義國家中核算 的根本區別	1
第二節 會計核算對象和方法的概念	6
第三節 資產負債表。企業資金及其來源的分類	8
第四節 資產負債表的簡單分析	14
第五節 經濟業務在資產負債表中的反映	18
第六節 會計核算的帳戶	20
第七節 日常核算資料的綜合	29
第八節 帳戶計劃和核算憑證	32
第九節 帳戶的分類和結構	34
第十節 核算工作的主要階段	42
第十一節 會計核算中錯誤記錄的改正	51
第十二節 會計核算的組織，總會計(主任會計員)的權利和職務	53
第十三節 核算工作人員對於違反核算和報表規則的責任	56
習題	59

第二章 主要經濟業務的會計核算原理

第一節 企業生產活動會計核算的意義	61
第二節 工資的核算	62
第三節 材料(勞動對象)的核算	70
第四節 固定資產的核算	78
第五節 生產的核算	83
第六節 產品銷售的核算	98

第七節 零售貿易企業中的核算	103
第八節 現金和結算借貸業務的核算	118
第九節 會計報表和資產負債表條例	127
習題	131

第三章 憑證檢查組織的基本原理

第一節 憑證檢查和它的組織	134
第二節 實行憑證檢查時的憑證審查方法	139
第三節 實現監督的方法	144
第四節 檢查證書的編製和檢查資料在審判偵查實務中的利用	155
習題	162

第四章 法院會計鑑定

第一節 法院會計鑑定的組織	164
第二節 法院會計鑑定和憑證檢查的區別	177
第三節 預審中的法院會計鑑定	182
第四節 法院會計鑑定書的編製及偵查員和法院對鑑定結果的 評價	201
第五節 審訊程序中的法院會計鑑定	213
第六節 審訊外的法院會計鑑定書	221
習題	222

附 錄:

附錄 1 法院會計鑑定書式樣	224
附錄 2 不能提出法院會計鑑定意見的證書式樣	229

第一章 社會主義經濟中的會計核算

第一節 經濟核算的概念。

社會主義核算和資本主義國家中核算的根本區別

對於社會再生產過程的進程和成果必須加以監督和檢查，因而發生了進行經濟核算的需要。

核算的發展是與社會生產的發展十分密切地聯繫着的。生產過程愈採取社會化的規模，核算就愈成為必要，它的意義就愈加增高，它的職能就愈加擴大。

經濟核算的效用、任務、內容和方法，在各個不同的社會經濟形態中是不一樣的。在每一種社會經濟形態中，核算都各有其自己的特點。在階級社會中，核算是統治階級手中用來保護他們的利益和鞏固他們的統治地位的工具。把社會主義經濟中的核算和資本主義條件下的核算兩者完全相反的目的和任務對照一下，就可以非常明顯地看出核算的階級性。

在社會主義社會中，核算是為全體勞動者服務的。它有助於完成國民經濟計劃，加強蘇維埃國家的經濟力量，改進蘇維埃人民的生活。

符·伊·列寧曾經指出核算在社會主義建設方面極其重要的作用。他說：「……普遍的、總括的、包羅一切的核算和監督，——對於勞動量和對於產品分配的核算和監督——這就是無產階級政權一經建立和得到保障之後的社會主義改造的實質。」（註一）

在蘇維埃國民經濟發展的各個階段中，核算都是被作為監督生產、分配、交換和消費諸過程的主要手段來運用的。

（註一）[列寧全集]，第26卷，第371頁。

蘇聯實行「各盡所能，按勞取酬」的社會主義原則。可是，如果沒有核算，就不可能對勞動度量和消費度量進行監督。生產計劃執行得怎樣，工人的勞動生產率如何，各個勞動者的勞動成果又是如何：這些正是核算所表明的。對於每一個工作人員都要按照他的勞動的數量和質量來支付工資。約·維·斯大林曾指出核算在我國的特殊意義，他說：「……沒有正確的核算，就不可能有任何建設工作、任何國家工作、任何計劃工作。」（註一）

在講到社會主義條件下核算的意義時，必須着重指出它和計劃制度的不可分的關係。黨和蘇維埃政府運用蘇維埃經濟有計劃、按比例發展的法則，以指導全國國民經濟按照統一的計劃發展。這個法則是作為資本主義制度下競爭和生產無政府狀態的法則的對立物而產生的。

在資本主義的條件下，是不可能實現國民經濟計劃化的。馬克思說過：「資產階級社會的整個要點，恰正是在它裏面先天性的並不存在對生產的任何有意識的社會調節。」（註二）

在資本主義社會裏，核算只是反映個人資本的動態和揭示企業的贏利。

資本家階級利用核算作為壓迫和剝削工人階級的手段之一。在各個資本主義企業和壟斷組織中，核算的使命是幫助用無限制地剝削勞動者的辦法，來榨取最大限度的利潤。

偽造事態的真相，隱蔽剝削和所得利潤的真實範圍，是資本主義經濟中的核算的特點。核算只對企業主本人提供確實的資料。對於勞動者來說，那末核算總是隱蔽的，它是在所謂商業祕密和生產祕訣的條件之下進行的。資本主義企業中的會計人員為了自己雇主的利益而編製虛妄的、偽造的和隱晦的資產負債表，歪曲企業的財務狀況和業務成果並使其曖昧不清。日常核算被利用來實行企業主所布置的「合理化」措施，

（註一）[斯大林全集]，第6卷，第214頁。

（註二）馬克思、恩格斯：「關於資本論」的通信]，1948年，第161頁。

以加深剝削和壓榨工人血汗的程度。資本主義的核算局限在企業或壟斷組織範圍之內。在資本主義的條件下是不可能實行國民經濟的核算的。

資本主義條件下的核算是加緊剝削和欺騙人民的工具，是遮掩資本主義社會階級矛盾的工具。

只有在建立在消除人剝削人現象的生產資料社會所有制上面的社會主義社會裏，國民經濟才有計劃化的可能和必要。這是社會主義經濟制度對資本主義經濟制度的主要優點。

大家知道，我國國民經濟的計劃，只有在正確反映國民經濟有計劃、按比例發展的法則的要求，並與社會主義基本經濟法則的要求完全適合的條件下，才能獲得良好的結果。

社會主義核算的基本任務是在於經常地監督國家國民經濟計劃的執行，在於發掘未經利用的潛在力量，在於及時地揭發經濟發展中可能發生的不平衡現象以便立即加以消除。

我們利用核算來研究那些使計劃超額完成和未能完成的因素，揭發工作中先進的和落後的環節，採取改進經濟活動的有效措施。社會主義的核算並不限於確定所發現的缺點和毛病，它的使命還在於積極幫助改進經濟工作，完成和超額完成國家計劃。

核算指標不僅為進行監督所必需，同時也為編訂計劃所必需，為編訂進一步發展國民經濟的計劃所必需。所以核算與計劃是有着不可分的關係：沒有核算，就不可能編訂國家的國民經濟計劃和監督計劃的執行。

第十九次黨代表大會在蘇聯發展第五個五年計劃的指示中，指出了為進一步增加社會主義積累動員經濟內部泉源、在經濟建設一切部門中一貫施行節約制度、提高企業贏利的必要。

一九五一至一九五五年蘇聯發展第五個五年計劃，規定着我國國民經濟新的強大的高漲及人民物質和文化水平進一步的大大提高。這

個計劃的勝利完成要求組織更加確切、及時和有效的核算。核算負有對第五個五年計劃的執行保證最嚴格的監督的使命。

蘇維埃經濟中核算的國家意義載明在蘇聯憲法第十四條中，該條規定，蘇維埃社會主義共和國聯盟由其最高國家政權機關及國家管理機關組織國民經濟統一核算制度。在社會主義的條件下，各個別企業是統一的國民經濟體系中互相密切聯繫並由統一的國家計劃指導的各環節。以自己的指標總括整個國民經濟的社會主義核算的統一性，也就是由這個情況決定的。

在統一的社會主義國民經濟核算制度中包含着三種核算，即統計核算、業務核算和會計核算。這三種核算都以統一的國民經濟計劃的執行過程為其對象，所以它們是互相聯繫和彼此配合的。

統計核算採取特殊的科學方法，運用數量來研究社會現象，以揭示這些現象質量上的特點。除了精密地研究個別現象外，統計還注意於研究大量現象。

蘇維埃的統計根據社會現象物質本質的全面分析，根據它們質量的全面分析，按照數量衡量這些社會現象並把它們分類。這一特點是蘇維埃國民經濟三種核算都具有的特徵，而與資本主義的核算相反的，因為資本主義的核算是注意質量的分析而應用各種有弊病的分類方法和虛構的平均數來袒護資本主義的。

蘇維埃統計的主要特點是，對作為研究對象的社會經濟現象進行全面的分析，並根據該項分析(1)進行社會現象的大量觀察；(2)再按照社會現象的範圍和類型把它們歸類；(3)用綜合指標(相對指標和平均指標)來說明所確定的同性質的各類社會現象的特點。

業務核算是登記和計算為進行日常業務領導所需要的各種事實(如機床負荷、設備停工的核算，與供應者和購買者所訂合同的履行情況的核算等)。

會計核算是主要經濟核算之一。會計核算對於用貨幣額的表現來

綜合的經濟資金和經濟過程，作全面的、連續的、以憑證為根據的反映。它是監督企業財務和業務活動的最有效的武器。

各種核算之間的相互聯繫是這樣的，爲了要取得企業、總管理局、部以至整個國民經濟範圍內一系列主要經濟問題的綜合性數量指標，就必須對業務核算和會計核算的資料進行統計的整理。否則，舉例來說，就無法確定斯達漢諾夫運動對於降低產品成本、提高勞動生產率、完成產量計劃所發生的影響，就無法確定國民經濟各部門間的對比關係以及其他類似情況。運用專門的統計方法，就可以揭示並在數量上測定社會生活的各種過程和相互聯繫。核算必須妥爲組織，務使不僅國民經濟個別部門的活動成果，而且整個經濟的活動成果，都能根據核算的資料而揭示出來，並根據這些資料來加以分析。通過核算指標的統計整理和全面的質量分析，就可以深入研究社會經濟生活，而予以積極的影響。正因為如此，所以我國的國民經濟核算是統計上有組織的核算。

保護社會主義財產是我國核算的主要職能之一。共產黨和蘇維埃政府經常以愛護社會主義財產的精神、對欺騙國家的行爲持不容忍態度的精神，教育蘇維埃人民。除了進行教育工作之外，保證物資和貨幣資金安全及其正確利用的必要和有效方法之一，就是妥善地組織核算和對於這些物資的動態和消耗進行監督。在核算組織方面採取漠不關心和馬虎從事的態度，就會替盜竊社會主義財產的行爲造成有利的條件。

會計核算具有重大的國民經濟意義。它的指標說明各企業執行計劃的情況，如產品的出產、成本的降低、企業的財務狀況等等。要是沒有正確和及時的會計核算，就無從進行各企業經濟活動的分析。

在改進法院和檢察院工作方面，在上級機關對這種工作進行日常領導和監督方面，核算都具有重大的意義。業務核算和統計的指標是極其寶貴的資料，領導法院和檢察院工作的機關運用這種資料，就能夠稽查並發現這種工作的優點和缺點。

應當指出，法院和檢察院由於會計核算的幫助而能揭發許多經濟罪行和瀆職罪行。

在偵查和審理有關盜竊國家和社會財產的刑事案件時，法院和檢察院的工作人員經常利用為完成經濟業務的手續所編製的核算憑證以及會計核算的資料和企業財務經濟活動的檢查資料。在偵查和審訊這些案件的時候，往往發生進行法院會計鑑定的必要，偵查員或法官必須及時指定鑑定並對鑑定意見作正確的評價和利用。

法院會計鑑定是瀆職罪和經濟罪案件中最重要證據之一。在審理某些民事案件以及在進行仲裁方面，有時也發生實施法院會計鑑定的必要。

如偵查員具有會計核算方面的必要知識，他就有可能在有時不指定法院會計鑑定的情形下，獨自審查會計核算的憑證和記錄。

第二節 會計核算對象和方法的概念

在研究會計核算的原理時，必須首先確定它的對象，並瞭解運用這種核算所特有的方法來反映和進行監督的究竟是怎樣的經濟現象。

組織會計核算的目的是在於監督那些作為統一的社會主義計劃經濟構成部分的各個別企業和機關的經濟活動。蘇維埃的會計核算反映和監督國民經濟計劃的執行情況，也就是反映和監督社會主義擴大再生產的計劃過程。在會計核算中只反映再生產過程中能够用貨幣額的表現來綜合的那些要素，這是會計核算的特點。除了貨幣這個衡量單位之外，會計核算還應用實物衡量單位（如公斤、公尺、公升等），但核算中應用的實物指標是用統一的共同的貨幣衡量單位綜合起來的。所以，在會計核算中，是在實物衡量單位的基礎上應用貨幣衡量單位的。

約·維·斯大林在研究社會主義經濟條件下價值法則的作用時，曾經指出，「……我們的企業是不能不而且不應該不考慮到價值法則的。……在我國現今條件下，這的確不壞，因為這種情況教育我們的經濟工

作人員來合理進行生產，並使他們遵守紀律。……這種情況教我們的經濟工作人員計算生產量，精確地計算生產量，並且同樣精確地估量生產中的現實事物，而不去侈談憑空想出來的「大概數字」。(註一)

在社會主義條件下，對於勞動度量和消費度量的監督是以價值的形式來進行的。因此就發生了以貨幣額的表現來計算人力和物力支出的必要。在社會主義企業中必須應用價值核算來處理成本計算，核計企業盈虧，對經濟計劃的執行進行盧布監督。在社會主義制度下，貨幣是社會主義社會的一種工具，用來擴展商品流通、核算和監督社會主義生產過程，用來施行和鞏固經濟核算制。在這些條件下，會計核算在我國國民經濟中的作用是非常巨大的。會計核算反映各項經濟過程之間的相互關係，表明企業資金成份及其來源由於經濟業務所發生的變化。蘇維埃經濟中核算的主要任務是經常監督國家國民經濟計劃的執行情況，及為保護社會主義財產而進行鬥爭。不僅對於整個計劃的執行情況必須實行最嚴格的監督，對於每一個別經濟業務也必須實行最嚴格的監督。會計核算應當不斷地反映和監督一切經濟業務，幫助改進經濟工作。

在會計核算中是以綜合的按價格表現的衡量單位，來反映下列各項有關執行國家國民經濟計劃的基本要素：(1) 社會主義基金(物質資源)，(2) 勞動過程和工資基金，(3) 社會主義積累和國民收入再分配，(4) 國民經濟各個別環節間的經濟和法律關係。蘇維埃會計核算的對象是企業、組織和機關中用貨幣額的表現來反映、監督和綜合的社會主義擴大再生產的計劃性過程及其物質基礎——社會主義財產。

經濟業務在會計核算中是用怎樣的方法來反映的呢？會計核算的方法，進行會計核算的方式和手段，是取決於會計核算的對象的。會計核算方法的特點是：

1. 對會計核算的對象作連續不斷的、以憑證為根據的反映和經

(註一) 斯大林：《蘇聯社會主義經濟問題》，國家政治書籍出版社，1952年，第20頁。

濟的綜合。爲經濟業務作成憑證是爲了要保護社會主義財產，因爲這樣就可能根據核算憑證來審查資金利用的正確性和合法性。會計核算用實物和貨幣衡量單位來反映計劃經濟過程，同時又用統一的貨幣表現來綜合所得到的資料。

2. 對經濟資金及其形成來源進行定期的盤存。對於社會主義財產的完整的監督是藉助於盤存來進行的，核算資料的完備性和確實性也是藉助於盤存來保證的。

3. 採用會計核算帳戶系統。帳戶是對於按照性質上相同的特徵來歸類的經濟資金和經濟過程進行日常的相互聯繫的反映和監督的手段。

4. 根據反映已完成業務的原始核算憑證，在會計核算帳戶中作成複式的記錄。

5. 按貨幣額進行各類資金的估價和成本計算。

6. 編製資產負債表，用貨幣額的表現來反映經濟資金及其形成來源的總和。

7. 把日常核算的資料定期地加以彙總和綜合，使各個別企業的報告資料能夠在各部、各主管機關、國民經濟各部門以至整個國民經濟的範圍內歸併起來。

由此可見，蘇維埃會計核算是對於用貨幣額的表現來綜合的計劃性經濟過程作連續不斷、全面、以憑證爲根據和相互聯繫的反映的。

在以下各節中我們將比較具體地研究會計核算方法的主要特點。

第三節 資產負債表。

企業資金及其來源的分類

資產負債表是定期地反映企業或組織在一定日期以綜合的貨幣衡量單位來表現的財產狀況的手段。企業的財產狀況在資產負債表中是分兩組來反映的。第一組表明企業所擁有的是怎樣的資金，第二組則表

明這些資金是從怎樣的來源取得，它們是從哪裏發生的。資產負債表的第一組，即說明經濟資金的成份、它們的配置和利用情況的一組，叫做資產；第二組，即表明資金形成來源及其指定用途的一組，叫做負債。

因此，在資產負債表資產方，反映着按資金配置情形、按資金在再生產過程中的職能來分別歸類的各項資金，在負債方則列示着這些資金的各種形式的形成來源和指定用途。資產負債表是把日常核算資料綜合起來的一種方式，它的作用是以貨幣的估價來反映企業在一定日期所有資金的狀況及其來源。資產負債表資產方和負債方各分成若干項目。每一項目列示以盧布和戈比來表示的金額。資產負債表資產方的總計數和負債方的總計數總是相等的。其所以相等是因為資產方各項目是按照貨幣估價來反映企業資金的成份，而在負債方則按照同一的估價列示這些資金的來源。

爲了便於說明起見，我們在下面列示一張扼要的工業企業資產負債表（見下頁）。

下列資產負債表是一九五三年一月一日企業基本業務、也就是生產業務的資產負債表。資產負債表資產方和負債方都分爲以甲、乙、丙、丁字樣標示的四類。爲了簡化起見，表中各項金額都以千盧布爲單位，但在實務上各企業編製資產負債表是以盧布和戈比爲單位的。

現在我們來簡略地研究資產負債表每類中的成份。資產負債表資產方甲類稱爲「固定資產和提出資金」。屬於固定資產的，有房屋、建築物、設備、機器等等，也就是這樣的資產，它們反復參加生產過程，按照耗損的程度而逐漸移轉其價值到產品上去，但並不喪失其使用價值。此外，在固定資產成份中還包括着貿易用房舍、運輸工具、倉庫設備和其他供流通方面使用的勞動工具，以及各種居住用和文化生活用房屋、器具和其中的設備。低值和易耗物品，即價值不超過三百盧布或使用時期不滿一年（不論價值多寡）的勞動工具，則不包括在固定資產成份中，而屬於流動資金。專用工具和專用設備、幼畜和育肥畜（不論每頭價值多

工業企業基本業務

資產負債表

1953年1月1日(單位千盧布)

資 產		負 債	
資金的成份、配置和利用	金 額	資金的形成來源和指定用途	金 額
甲、固定資產和提出資金		甲、自有和視同自有的資金的來源	
I. 固定資產.....	3,000	I. 法定基金.....	3,100
II. 提出資金:		II. 固定資產耗損.....	300
1. 繳國家預算利潤.....	260	III. 國家預算撥款.....	100
2. 專用基金提成.....	20	IV. 利潤.....	200
		V. 固定負債:	
		1. 社會保險提成.....	5
		2. 工人和職員.....	75
甲類合計.....	3,280	甲類合計.....	3,780
乙、定額流動資金		乙、以定額商品材料物資為担保的	
1. 原料和基本材料.....	205	銀行借款	
2. 自製半製品.....	5	1. 以原料和材料為担保的借款.....	50
3. 輔助材料.....	30	2. 以燃料為担保的借款.....	90
4. 燃料.....	145		
5. 在製品.....	55		
6. 製成品.....	160		
乙類合計.....	600	乙類合計.....	140
丙、貨幣資金、結算和其他資產		丙、各種銀行借款、結算和其他負	
1. 現金.....	1	債	
2. 國家銀行結算戶.....	64	I. 銀行短期借款.....	50
3. 發出商品.....	195	II. 債權人.....	250
4. 債務人.....	100	III. 專用基金.....	30
5. 大修理資金和支出.....	40	IV. 折舊基金.....	40
丙類合計.....	400	丙類合計.....	370
丁、基建投資資金和支出	70	丁、基建投資資金來源	60
平衡.....	4,350	平衡.....	4,350

券)、各種工作服、工作鞋和被褥,也完全屬於流動資金。

農業機器和工具、役畜和產品畜以及成長的家禽,不論價值多寡,

在計劃和核算中都計入固定資產。

低值和易耗物品，按其在生產過程中的職能來說，固為勞動工具，但它們並不計列在固定資產一類中，而計列在流動資產一類中。這是因為按照現行國民經濟撥款規程，低值和易耗物品不同於固定資產，固定資產是以基建投資專用撥款來購置和建造，而它們則以流動資金來購置。這種辦法大大地簡化了低值和易耗物品的購置條件和核算方法。

資產負債表資產方甲類還包括着所謂提出資金，即不再處在企業週轉中但在報告年度終了以前仍留在帳上的資金，如繳國家預算利潤、專用基金提成（經理基金提成等）等。

現在再來研究稱為定額流動資金的資產方乙類。在這類中反映着訂有計劃定額的流動資金。這些定額是保證企業正常工作的最少限度儲備額。原料、材料、燃料、半製品、在製品以及製成品等都屬於定額流動資金（參看上表資產方乙類）。

生產資金分為勞動工具和勞動對象兩類。

工人運用勞動工具使勞動對象發生一定的變化，以便取得供消費用的製成品。勞動對象不同於勞動工具，它們在一個生產週期中完全消耗。勞動對象在會計核算中是按照它們的技術經濟性能來分類的。屬於勞動對象的，有構成產品骨幹的原料和基本材料（如縫紉業中的布疋等），其次是參加到產品中去使產品具有一定性質的輔助材料（如紡織業中的染料等），或是不參加到產品中去而使生產過程易於進行的輔助材料（如機器用的潤滑油等）。因為燃料具有重要的國民經濟意義，所以在會計核算中把它從輔助材料分出，另成一項。

在企業的一個或幾個車間中經過加工但還沒有經過全部生產過程的勞動對象，屬於半製品。半製品是需要在本企業內繼續加工的。製成品是本企業內全部生產過程的成果。製成的製品必須經過必要的試驗和質量驗收手續，並必須符合技術條件和規定標準及定貨人的要求。應當指出，只有在設有許多車間進行連續加工（分步製造）的那些生產中，

才有半製品。在製品是與已經開始但尚未終結的生產過程有關的支出，即由於生產過程尚未終結，所以暫時還不能得到製成品，也不能得到半製品的支出。

資產方丙類稱為「貨幣資金、結算和其他資產」。列入這類的流動資金的特點是在於它們的數額並不訂有定額。在這類中包括着企業出納處和企業結算戶上所存的貨幣資金，已發給購買者的商品，債務人、即定貨者購買者等結欠企業的債款，以及大修理資金和支出。

資產方丁類列示「基建投資資金和支出」，即投放在建設工程以及供該項建設工程應用的材料、設備等等上面的資金。

現在再來簡略地研究表明資金形成來源和指定用途的資產負債表負債方。從上表中可以看出，工業企業資產負債表的負債方，和資產方一樣，也分為四類，這是按照資金形成來源的指定用途而劃分的。由於資產負債表有這樣的結構，使得配置的各项資金與資金的形成和彌補來源互相比對，可以得到便利。

負債方甲類的名稱是「自有和視同自有的資金的來源」，在這類中包括着國家撥給企業並歸企業長期利用的資金所構成的法定基金。如國家以新資金撥給企業，這些資金在年度中應列示於「國家預算撥款」一項目內。國家預算撥款是無須歸還的，其金額應在年終併入法定基金。

企業所已獲得但尚未分配的利潤，屬於自有資金來源。在資產負債表中，利潤通常再分為本期利潤和前期利潤兩項。其所以要這樣劃分是因為對於每一報告期的財務成果有明確地分別加以揭示的必要。

甲類的最後一項目稱為「固定負債」。這個術語通常用來表示企業在與工人和職員關於工資的結算、與社會保險機關的結算、與債權人關於部分完成產品付款的結算等方面逐月結轉的債務。這種債務的金額經常處在企業的週轉中，而成為固定的資金來源。正因為如此，這些資金來源也就按其最少限度的經常的數額視同自有資金來源。

負債方乙類列示企業所取得的以材料、燃料、製成品等定額儲備為

担保的國家銀行借款。

在資產負債表負債方丙類「各種銀行借款、結算和其他負債」中，包括着供基建投資用資金來源以外的企業其他一切資金來源，供基建投資用資金的來源另行列示於單獨的一類即丁類中。在負債方丙類中列示着：（1）銀行短期借款（負債方乙類中所列的借款除外）；（2）債權人，即本企業對其他企業、組織和個人所負的債務；（3）專用基金，即通常以企業的利潤來構成的一定用途（專門用途）的基金，如以企業利潤構成的充作擴大生產、居住和文化生活費用以及獎金等用途的經理基金，就是專用基金的一種；（4）以固定資產原始價值的提成來構成的折舊基金，這些提成的金額應計入產品成本。在資產負債表中，折舊基金分為兩部分。其中一部分表明供大修修理撥款用的資金數額。這部分基金留歸企業經理支配。另一部分則表明應繳入專業銀行用來進行按集中程序撥款的新基建投資的資金數額。

在資產負債表最後一類（丁類）中列示「基建投資資金來源」，即列示企業所取得的撥款及結欠包工者已完工程的債務。

以上就是關於企業資金配置（資產）及其形成來源（負債）的最簡略的說明。

企業的某些資金表示於資產負債表表外，如租賃固定資產、代為加工的商品和材料、尚未轉發認購者的國家公債券等。這些資金特點是在於它們並非屬於企業所有，而只是在某種情況下暫時留在企業那裏。把這些資金表示於資產負債表表外是必要的，因為這樣就可以避免在編製各個不同企業的彙總資產負債表時對同一資金項目（如租賃固定資產等）作重複的計算。

應當指出，撥歸企業利用的在蘇聯為整個社會主義社會財產的土地、森林附屬地、水池等等，是表示於資產負債表之外。它們沒有貨幣額（價值）的表現，而是按實物衡量單位（如土地的公頃數等）來表示的。