

阿·恩·柯爾舒諾夫
恩·莫·馬伊達留克

合 著

區決算報表的分析



財政經濟出版社

區決算報表的分析

阿·恩·柯爾

恩·莫



財政經濟出版社

一九五五年·北京

內 容 提 要

本書系統而詳盡地論述了區決算報表的分析意義與方法，具體地分析區預算各環節收入與支出的執行情況，評價其執行結果，查明脫離計劃的各種偏差與缺點及其原因，以促進預算執行工作的進一步改善。可作為我國財政工作者和財經院校在工作或教學上的參考讀物。

編號：0604

區 決 算 報 表 的 分 析

定價(7) 七角七分

譯 者：鄧 子 基

校 者：李 建 英

原 書 名 Анализ отчета об исполнении
бюджетов района

原 作 者 А. Н. Коршунов и
Н. М. Майданюк

原出版處 Госфиниздат

原出版年份 1952年

出 版 者：財 政 經 濟 出 版 社
北 京 西 總 布 胡 同 七 號

印 刷 者：劉 源 記 印 製 廠
上 海 海 寧 路 九 二 四 弄 二 〇 號

總 經 售：新 華 書 店

55.11，京型，94頁，132千字；850×1168，1/32開，5—7/8印張
1955年11月第一版上海第一次印刷 印數(滬)1—1,000

(北京市書刊出版業營業許可證出〇六〇號)

著 者 的 話

對於財政計劃有着巨大意義的決算報表的分析制度製訂的尚不够完備。本書試圖將分析區各級決算報表時所用的資料加以系統化。書中敘述了對各種報表格式的分析方法。

決算報表的分析底任務就是要查明脫離計劃的各種偏差。而指出這些偏差就會使財政工作人員對發掘地方經濟的潛力，促使機關和組織更加節約，以及為預算動員各項資金等工作給與十分的重視。

決算報表的分析底目的就是要促進更好地完成計劃。

各種表格引用的一切數字材料都是假定的。

第一章、第五章、第六章、第七章與第十二章係由柯爾舒諾夫執筆，第二章、第三章、第四章、第八章、第九章、第十章與第十一章則由馬伊達留克執筆。

目 錄

第一章 決算報表分析的意義	7
第二章 年度決算報表的編製與檢查程序	10
一、年度決算報表編製工作的組織	10
二、年度決算報表格式填製正確性的檢查	11
三、區財政局的分析工作	22
第三章 區各級預算執行總結的審核	27
第四章 對收入計劃執行情況的分析	32
一、對收入計劃中基本種類的執行的評價	32
二、對收入計劃執行情況按個別收入來源進行的分析	35
第五章 對支出計劃執行情況的分析	62
一、分析支出計劃執行情況的根據	62
二、按各大類和基本各款對支出計劃的執行情況進行評價	67
三、對計劃完成情況按預算科目各目進行的分析	74
四、各種機關各項措施的支出計劃完成情況	78
第六章 幼兒園與托兒所決算報表的分析	98
第七章 對執行地方預算的資產負債表所進行的分析	103
一、執行地方預算的資產負債表所具有的特點	103
二、對資產負債表的計算檢查	110
三、對資產負債表的經濟分析	110
四、對貨幣資金的分析	114
五、對預算往來的分析	115

六、对貸款及結算的分析	116
七、对預算專用準備金的構成、使用及恢復的檢查	118
八、对調節基金業務的分析	119
九、預算執行結果的分析	120
十、對於在結算、材料与固定資產方面的預算資金狀況的分析	121
第八章 特种(預算外)資金預算的執行情況	124
第九章 決算報表分析結果的完成	130
第十章 鄉決算報表的分析	136
一、鄉決算報表的格式	136
二、对鄉預算收支執行情況的分析	138
三、对鄉預算所屬機關特种(預算外)資金執行情況的分析	140
四、对鄉預算債務原因的分析	141
五、对公益捐款收支決算的分析	142
第十一章 对區各級預算季度報表的分析	144
一、季度報表格式的內容	144
二、对區各級預算季度報表進行分析的方法	145
第十二章 对區執行委員會各局、科与其他單位預算機關 決算報表的分析	160
一、單位預算機關會計報表的格式及其提送程序	161
二、報表的檢查	162
三、歲出單位預算執行情況的分析	164
四、对單位預算機關業務計劃指標完成情況的分析	175
五、与業務計劃所完成的指標相比較对單位預算 執行情況進行的分析	179
六、期終資產負債表及各科目發生額的分析	184

第一章

決算報表分析的意義

蘇聯國家預算是和平的預算、創造性勞動的預算與共產主義建設的預算。

我國預算的絕大部分資金用於發展社會主義經濟與文化及提高勞動者的物質福利。這些資金的主要來源是來自社會主義企業的收入，而此項收入約佔總預算額的十分之九。居民稅收與自願繳款（公債）在預算中的意義不大。

正在瘋狂準備新世界的資本主義國家預算完全是另外一種情況。例如，美國的軍事支出佔了預算的百分之八十以上。其他資本主義國家在美國壟斷資本家的壓力下，軍事支出也一年比一年地增加起來。而彌補此項巨大支出的全部負擔則落在勞動者的肩負，勞動者繳納的租稅竟佔資本主義國家預算的十分之九。

蘇維埃預算是社會主義計劃經濟的重要工具。財政部長阿·格·茲維列夫在蘇聯最高蘇維埃第三次常會上作報告時說過：「國家預算的順利執行是加強蘇維埃國家經濟實力的新的巨大貢獻」。

作為統一國家預算組成部分的地方預算的執行是有很大的意義的。但是，如果沒有妥善的核算，預算執行的組織就成為不可能。正確的核算保證着對預算收入與預算撥款的及時性與完整性能進行監督。很好地進行核算保證着國家資金的安全並能防止支出過多現象的發生。因此，正確的核算乃是鞏固預算的必要條件。

預算的執行是與單位預算機關的機構、人員編制、服務對象的核算相聯繫的，是與經濟機構及企業的生產、商品流轉、盈利性及其他工作指標的核算相聯繫的。這種全面的核算資料對於預算收入及使用國家資金的正確性，進行有效的監督。

國家通過預算與各企業經濟機構和機關建立了財政的相互關係，同時，影響着基本建設、生產與商品流轉的進程以及文教社會措施的實施過程。

蘇聯國家預算與國民經濟有機地聯繫着。所以，預算執行的核算成為整個國民經濟計劃執行過程的監督工具。但是，作為對財務經濟周轉類及各種不同會計、統計資料進行序時登記的核算本身，不能直接解決監督的任務。核算只能供給這種監督以材料，而且只是作為監督與管理所使用的手段。

為此，核算材料是在其經過分析之後，對分析結果作出正確闡述與說明之後而被利用的。

對報表的分析，即對系統化的核算總結的分析，具有特別的價值，該核算總結本身即能提示出在一定時期內財務經營成果的整個狀況。

報表分析的目的就是研究完成計劃的條件，弄清脫離計劃偏差的原因，查明在工作中的缺點，以及指出今後改進缺點的途徑。

作為國家預算組成部分的每一個區預算，都反映着地方經濟與文化的增長情況。

地方預算的正確執行保證了地方經濟的發展和勞動者社會文化與生活需要的滿足。

區與鄉的決算報表分析的任務是：

1. 根據國民經濟計劃的執行情況，對預算收入與支出的執行情況進行客觀的評價，為此必須：分別就主要質量指標與數量指

標的情況來研究預算的執行；揭示出預算收支執行及經濟與業務計劃執行之間的相互關係；檢查利潤計劃與經濟機關對預算義務的執行情況；查明預算在社會文教事業方面的支出是否與這些事業計劃的執行情況相符合；查明實際開支與預算核定的計劃支出標準所發生的偏差並找出偏差的原因；確定因稅率及繳納者數額變動而引起實際稅收和原計劃所發生的偏差；查明社會文教機關沒有完成擴大機關網，擴大服務對象計劃的原因，以及建築工程與大修理的生產計劃發生偏差的原因；審核同實物指標相協調的預算支出總計；查明實際支出與計劃開支標準發生偏差對勞動人民生活質量的影響，對單位預算機關完成本身職能的影響。

2. 鑑定預算工作的情况：預算計劃的及時性與質量，特別是本區內預算調節的及時性與質量；執行預算收入與支出的組織；執行預算的核算組織及對核算執行情況的監督；為遵守預算紀律以及為保證國家資金的安全與節約使用所實行的各項鬥爭措施的實際效果；同上級預算與下級預算往來事項的執行情況，收發補助款及為彌補臨時性現金收支脫節各級預算間貸款的及時性。

3. 綜合預算執行中的一切缺點及正確的結論。

4. 為消除預算執行中的缺點及提高預算工作與經濟工作水平的有效措施。

區與鄉的決算報表的深入分析可以揭示出實現經濟計劃與社會文教措施計劃的條件。這種分析也可說明地方蘇維埃在實現其組織經濟與文化教育職能方面活動的成果。

第二章

年度決算報表的編製與檢查程序

一、年度決算報表編製工作的組織

區各級的年度決算報表包括區本身決算及其下級決算的報表，即：市決算、鎮決算、鄉決算的報表。

區本身決算的報表由區財政局編製：收入方面，根據收入的明細核算資料來編製；支出方面的編製根據如下：檢查與綜合將區預算所屬各總經費支配人的報表及區預算項下撥付長期投資銀行經办的基本建設及其他措施撥款的報表加以核對和彙總而成。

同時，區財政局應負責組織各下級預算機關及時提送報表，並及時進行檢查與彙總。

爲使區預算經費支配人及市、鎮、鄉蘇維埃及時編製報表，區財政局務須：

(甲)在十二月一日以前，提請區執行委員會批准各單位預算機關與下級蘇維埃執行委員會對財產一物資、貨幣資金、往來帳項進行清查的程序和期限，以及向區財政科報送年度報表的期限的決議草案；

(乙)在十二月上半月，清理與上下級預算的相互往來，特別是各級預算間的貸款事項；在年終前清償欠上級預算或下級預算的

債務並索回下級預算的欠款；

(丙)在十二月份將下級預算往來債務和應還貸款中無法索回的部分進行冲銷決議草案提交區蘇維埃執行委員會；本決議應於無力償還區預算債款的各下級預算提送報表前被核准通過；

(丁)在十一月底，召開由單位預算機關會計主任及鄉、鎮蘇維埃秘書（記帳員）參加的指導性會議，以討論清查財產的程序，清結單位預算及填製報表格式的方法等問題；

(戊)保證監督各單位預算機關、各鄉、鎮蘇維埃在規定期限內對固定資產、材料、貨幣資金、往來帳項所進行的全面清查；

(己)保證在年終前，將應償還公用事業銀行的長期貸款進行清查，在執行地方預算的年終資產負債表註明經公用事業銀行簽證過的債款數額及本報告期內的償還數額，償還數包括公用事業銀行作為償還此項貸款的直接繳款數；

(庚)保證在年終以前，將區預算所收到的，應轉作州（邊區）及自治共和國發展區（市）工業基金的各种款項劃撥入該基金之內；

(辛)編製審核區預算總經費支配人年度報表及區蘇維埃執委會審核下級預算所送報表的日程進度表。

區財政局應給單位預算機關、特別是鎮、鄉蘇維埃在編製年度報表方面以實際的援助，援助的方式不僅將自己的工作人員、而且還將本區其他機關的工作人員（取得他們領導上的同意）派往各地援助單位預算機關與鎮、鄉蘇維埃。

二、年度決算報表格式填製正確性的檢查

區的年度決算報表按下列格式編製：

格式順序號碼

格 式 名 稱

- | | |
|-----|----------------------------------|
| 1 | 地方決算的下年度一月一日資產負債表 |
| 2 | 地方預算收支報表 |
| 3 | 特种資金預算執行情況表 |
| 4 | 地方預算所屬機關的機構、人員編制、服務對象計劃
完成情況表 |
| 5 | 市幼兒園經費決算報表 |
| 6 | 市托兒所經費決算報表(鄉幼兒園、托兒所同此) |
| 7 | 地方預算所屬機關外不在冊編制人員工資基金實際
開支情況表 |
| 110 | 自願繳款(自籌經費)收支報表 |

此外,年度決算報表還包括往來賬項、材料與固定資產的預算資金餘額表。材料按其用途與種類,分為:用於教學、科學與其他專用材料;食品、藥品、燃料等等。

年度報表必須附具:

1. 國家銀行支行辦理的國家稅收分成及地方預算償還用週轉稅款項辦理的各項開支的明細表。

此項明細表的資料應與第2號報表格式中所列的國家稅收與非稅收入的分成數額相符合。

2. 國家銀行支行和長期投資銀行關於下年初(一月一日)各存款戶資金餘額明細表。

第2號格式的報表最後一頁所列各預算資金存款戶年終餘額;市場一次捐及勞務費收入專用部分的餘額;資產負債表資產方第02、03、05、07號諸科目整理期後的餘額都要用這些明細表加以証實。

3. 鄉、鎮蘇維埃在儲金局開戶保存和存在本機構出納處的預算資金的會計憑証。此憑証所列金額應與資產負債表第06號資產

科目整理期後的餘額及第 2 号格式報表最後所列的鄉村苏維埃出納处預算資金之和相等。

4. 報表中所反映与共和國預算、州(邊區)預算的往來帳項,根據上級財政機關會計处的抄帳單与有關預算發生往來的撥入撥出資金皆屬正確的書面証明資料。这些撥入撥出資金包括有:

撥付給上級預算的資金(資產負債表第 24 号或第 25 号科目);

上級預算撥入資金(資產負債表第 53 号或第 54 号科目);

撥付給共和國或州(邊區)發展區工業基金的資金,即反映於資產負債表第 21 号科目[地方預算支出]及第 2 号格式報表(支出,第 32 款)的數字;

由共和國或州(邊區)發展區工業基金撥入的資金,即反映資產負債表第 51 号科目[地方預算收入]及第 2 号格式報表(收入第 26 款)的數字;

由上級預算撥入的補助款,此項補助款記載於資產負債表第 51 号科目[地方預算收入]及第 2 号格式報表(收入第 28 款或第 29 款,第 1 項);

反映於資產負債表第 21 号科目[地方預算支出]及第 2 号格式的報表(支出第 31 款,第 2 項)上的苏維埃社会主义自治共和國、邊區和州調節基金分成支出;

在報告時期所作(資產負債表第 41、42 号科目)一切借方記錄和貸方記錄与上級預算的往來帳款。

檢查每種格式的報表數字計算的準確性是會計分析的必要條件。

各種格式的報表內容应符合下面所寫的各项要求。

**第 1 号格式的報表 [地方決算的下年度
一月一日資產負債表]**

1. 本會計年度一月一日資產負債表各科目的餘額应与同一日期所編列的上年度資產負債表的餘額相等。

2. 報告期初和期末資產与負債双方的餘額總計(無論整理期前或整理期後)应完全相符。

3. 整理期前只有下述各科目才有餘額:

(甲) 資產負債表資產方

- 02——地方預算(總)存款
- 03——地方預算在長期投資銀行的資金
- 05——預算專用準備金存款
- 06——鄉与鎮預算在儲金局開戶保存及鄉、鎮蘇維埃出納处的預算資金
- 07——城市住宅大修理基金存款
- 09——在途款項
- 21——地方預算支出
- 24——撥付給加盟共和國預算的資金
- 25——撥付給其他地方預算的資金
- 43——应付長期貸款

(乙) 資產負債表負債方

- 51——地方預算收入
- 53——由加盟共和國預算撥入的資金
- 54——由其他地方預算撥入款

64——借入銀行長期貸款

80——住宅大修理基金

4. 在整理期後,只有下述這些科目才有餘額:

(甲) 資產負債表資產方

02——地方預算(總)存款

03——地方預算在長期投資銀行的存款

05——預算專用準備金存款

06——鄉與鎮預算在儲金局開戶保存及鄉、鎮蘇維埃出納處的預算資金

07——城市住宅大修理基金存款

09——在途款項

43——應付長期貸款

(乙) 資產負債表負債方

64——借入銀行長期貸款

80——住宅大修理基金

91——地方預算執行結果

5. 資產負債表上各項金額的相符情況如下:

第 43 號科目[應付長期貸款]整理期以前和以後的餘額應等於第 (4 號科目[借入銀行長期貸款])的餘額;

第 02 號科目[地方預算(總)存款]、第 03 號科目[地方預算在長期投資銀行的資金]、第 05 號科目[預算專用準備金存款]、第 06 號科目[鄉與鎮預算在儲金局開戶保存及鄉、鎮蘇維埃出納處的預算資金]以及第 09 號科目[在途款項]整理期後的餘額之和應等於第 91 號科目[地方預算執行結果]的餘額;

第 67 号科目〔城市住宅大修理基金存款〕整理期以前和以後的餘額應等於第 80 号科目〔住宅大修理基金〕的餘額；

第 25 号科目〔撥付其他地方預算款〕整理期以前的餘額應等於第 54 号科目〔由其他地方預算撥入款〕的餘額（只在未分州的加盟共和國）。

6. 同第 2 号格式的報表相符合的資產負債表各科目的資料：

第 51 号科目〔地方預算收入〕年初餘額应符合於第 2 号格式的報表（收入第 30 款）所表示的年初預算資金餘額；

第 21 号科目〔地方預算支出〕、第 24 号科目〔撥付給加盟共和國預算的資金〕和第 25 号科目〔撥付給地方預算的資金〕整理期以前的餘額之和应符合於第 2 号格式的報表所表示的〔預算支出總計〕的數額；

第 51 号科目〔地方預算收入〕、第 53 号科目〔由加盟共和國預算撥入的資金〕和第 54 号科目〔由其他地方預算撥入的資金〕整理期以前的餘額之和应符合於第 2 号格式的報表的〔收入總計〕數額；

第 91 号科目〔地方預算執行結果〕整理期以後的餘額应符合於第 2 号格式的報表所表示的〔預算貨幣資金總計〕的數額。

7. 資產負債表資產方第 102 号科目〔預算專用準備金結算〕與負債方第 103 号科目〔預算專用準備金〕的餘額應等於加盟共和國部長會議決議或州（邊區）勞動者代表蘇維埃執行委員會決議所規定用於支付教師、醫務人員和農學家工資的預算專用準備金的數額。

第 2 号格式的報表〔地方預算收支報表〕

檢查本報表各項數字時主要注意其全部預算科目的收支數字