

1799

# 工业会计核算

C·秦柯夫著

上海財政經濟出版社

4221  
5/5045

175991

# 工業會計核算

C·秦柯夫著  
王立才譯

工  
業  
會  
計

上海財政經濟出版社

一九五八年·上海

С. ШЕНКОВ  
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ В  
ПРОМЫШЛЕННОСТИ

ГОСФИНИЗДАТ

Москва 1955

根據蘇聯國立財政書籍出版社 1955 年莫斯科俄文版譯出

工業會計核算

苏联高等教育部綜合大学、經濟和法律高等学  
校总局核定为經濟学院和經濟系的教科書

(苏) С. 秦柯夫著

王立才譯

\*

上海財政經濟出版社出版

(上海紹興路 54 号)

上海市書刊出版業營業許可証出 031 号

上海新华印刷厂印刷 新华書店上海發行所發行

\*

开本：850×1168 公厘 1/32 印張：12 1/2 字數：332,000

1958 年 9 月第 1 版 1958 年 9 月第 1 次印刷

印數：1—4,500 本

定价：(9) 1.60 元

## 著 者 的 話

本書用来作为高等学校工業會計核算的教科書。在本書中闡述全联盟和共和国的国营工業企業和上級工業管理机关中經濟活动的現行的會計核算制度。

本書基本上是根据“會計核算”这門專業中“国民經济各部門會計核算”的現行課程提綱編写的。

本書是約·依·哥列赫和斯·阿·秦柯夫合著的“国民經济各部門會計核算”(国立財政書籍出版社 1952 年出版)中有关各章的再版，但大部分都有重大的更动和改进。

第四章“劳动和工資的核算”是約·依·哥列赫編写的。

書中所列的报告資料，是从教学的观点加以整理的，并且只有例証的意义，不能把它看作是任何具体企業的实际的报告資料。

# 目 录

|                                |    |
|--------------------------------|----|
| 第一章 工業會計核算結構原理                 | 1  |
| 第一节 工業會計核算的任务                  | 1  |
| 第二节 工業核算方法的主要問題                | 4  |
| 第三节 生产費用及其分类                   | 11 |
| 第四节 生产的分类                      | 16 |
| 第五节 生产核算的一般圖式                  | 20 |
| 第六节 工業企業會計核算組織和技术的特点           | 24 |
| 第二章 固定資產的核算                    | 30 |
| 第七节 固定資產及其分类和估价                | 30 |
| 第八节 固定資產收入的核算                  | 36 |
| 第九节 固定資產利用情况的業務核算              | 39 |
| 第十节 固定資產的損耗及其折旧的核算             | 42 |
| 第十一节 固定資產修理的核算                 | 52 |
| 第十二节 固定資產撥出的核算                 | 61 |
| 第三章 材料的核算                      | 65 |
| 第十三节 材料及其分类和估价                 | 65 |
| 第十四节 收料的憑証手續和業務核算              | 71 |
| 第十五节 發料的憑証手續和業務核算              | 76 |
| 第十六节 倉庫中材料的分类核算及其与总分类核算記錄的配合   | 82 |
| 第十七节 采用憑單日記帳核算形式时材料的总分类核算的一般圖式 | 90 |
| 第十八节 采用憑單日記帳核算形式时材料的总分类核算的技术   | 98 |

|                                 |     |
|---------------------------------|-----|
| 第十九节 采用其他核算形式时材料的总分类核算          | 107 |
| 第二十节 低值及易耗的劳动资料的核算的特点           | 111 |
| 第四章 劳动和工资的核算                    | 119 |
| 第二十一节 企业员工的分类和业务核算              | 119 |
| 第二十二节 工作时间和劳动纪律状况的业务核算          | 123 |
| 第二十三节 工人的产量和工资的憑証手續             | 126 |
| 第二十四节 工资基金和对工资基金利用情况的監督         | 135 |
| 第二十五节 应付职工工资的結算                 | 138 |
| 第二十六节 工资以及与工资有关的結算业务在会计帳戶中的核算方式 | 144 |
| 第五章 生产核算和产品成本計算                 | 153 |
| 第二十七节 生产費用核算和产品成本計算的組織          | 153 |
| 第二十八节 基本生产費用的核算及其計入产品成本的程序      | 162 |
| 第二十九节 車間費用和全厂費用的核算及其計入产品成本的程序   | 171 |
| 第三十节 生产部門各种損失的核算                | 182 |
| 第三十一节 輔助生产核算的特点                 | 188 |
| 第三十二节 自制半成品的核算                  | 190 |
| 第三十三节 在产品的核算                    | 198 |
| 第三十四节 生产費用核算和产品成本計算的簡易法         | 203 |
| 第三十五节 生产費用核算和产品成本計算的分步法         | 213 |
| 第三十六节 生产費用核算和产品成本計算的定單法         | 232 |
| 第三十七节 生产費用核算和产品成本計算的定額法         | 235 |
| 第三十八节 厂內經濟核算制成果的核算              | 247 |
| 第六章 产成品的核算                      | 253 |
| 第三十九节 产成品产量的核算                  | 253 |
| 第四十节 發貨和銷貨的核算                   | 256 |
| 第七章 結算和信貸关系的核算                  | 272 |
| 第四十一节 工業企業結算和信貸的組織              | 272 |

|            |                    |            |
|------------|--------------------|------------|
| 第四十二节      | 現金出納業務和備用金的核算      | 274        |
| 第四十三节      | 產品和勞務的異地結算的核算      | 278        |
| 第四十四节      | 產品和勞務的同城結算的核算      | 288        |
| 第四十五节      | 相互沖帳的結算業務的核算       | 292        |
| 第四十六节      | 國家銀行貸款的核算          | 296        |
| <b>第八章</b> | <b>基金和財務成果的核算</b>  | <b>303</b> |
| 第四十七节      | 法定基金的核算            | 303        |
| 第四十八节      | 主管部內部流動資金重分配的核算    | 310        |
| 第四十九节      | 特種基金和特別收入的核算       | 315        |
| 第五十节       | 利潤及其分配的核算          | 323        |
| <b>第九章</b> | <b>工業企業的報表</b>     | <b>330</b> |
| 第五十一节      | 報表的意義及其結構原理        | 330        |
| 第五十二节      | 工業生產計劃完成情況的報表      | 336        |
| 第五十三节      | 關於生產費用和產品成本的報表     | 349        |
| 第五十四节      | 關於產品銷售和企業工作財務成果的報表 | 367        |
| 第五十五节      | 資產負債表              | 370        |
| 第五十六节      | 總管理局和主管部的彙總報表      | 385        |

# 第一章 工業會計核算結構原理

## 第一节 工業會計核算的任务

工業，首先是重工業，是物質生产的主导部門。在整个的国民經济体系中，無論过去和現在，它都是起领导作用的基本环节。

在改进技术和提高劳动生产率的基础上高速度地增加生产和不断地降低产品成本，是社会主义工業的独具的特点。而进一步地扩大工業生产，則是在我国建設共产主义的主要条件之一。

管理社会主义工業企業时，要把根据国家計劃对企業进行的集中领导与企業經濟核算制的独立性結合起来，因为这种独立性在發掘超额完成計劃的潜力方面会有助于發揮群众的創造性的主动精神。

如果不經常观察經濟計劃的执行进度，如果对交由各个社会主义企業支配的全民財產的利用情况缺乏有系統的監督，如果沒有很好地組織核算，則有計劃地领导社会生产是不可能的。

苏联的經濟生活是由国家計劃来确定和指导的。在国家計劃中体现着共产党和苏維埃政府的政策。

社会主义經濟的計劃性，是其較資本主义各国的經濟具有决定意义的优越性之一。資本主义經濟不可能是有計劃的，因为它是以私有制为基础，而私有制不可避免地会导致生产的無政府状态。对于經濟实行计划管理是与資本家的阶级利益、与資本主义生产的主要目的——攫取最大限度的利潤——相抵触的。

在已經認識的社会發展規律的基础上实行全国国民經济計劃化，这只有在廢止生产資料的私有制和消除雇佣劳动之后，才是可能和客



觀必要的。

在產量、生產部門的結構以及社會必要的生產費用水平等方面實行國民經濟計劃化，會有助於更好地利用我國的一切人力和物力，以增加國民財富、提高人民群眾的物質福利和鞏固蘇聯的國防力量。國民經濟計劃化也能保證所有共產主義社會建設者的行動的統一性。

對社會主義經濟實行計劃領導，可以擴大社會主義基本經濟規律的作用範圍，因為這個規律的要求是不可能自發地和自流地實現的。

為了保證蘇聯的國民經濟有計劃地沿着從社會主義逐步過渡到共產主義的道路向前發展，必須掌握政治經濟的客觀規律，善於為社會的利益而利用這些規律，同時也必須完全根據這些規律的要求來計劃社會的生產。

為了保證有計劃地、按比例地發展蘇聯的國民經濟，必須經常地完成國家規定的社會產品的生產和分配計劃，在經濟建設的一切大小部門中堅決實行節約制度，發掘計劃中未曾考慮到的經濟增長的可能性。

在第十九次黨代表大會的指示中曾指出：“經濟工作人員應尋找、發掘和利用生產內部的潛力，最大限度地利用現有的生產能力，不斷地改進生產方法，減低生產成本，實行經濟核算制。”<sup>①</sup>

我們的經濟計劃，無論編制得如何良好，也不會是一次即可編成的絕對完善的計劃。要根據對社會主義經濟規律的認識和掌握的程度而使我們的經濟計劃符合於這些規律的要求，對於任何的計劃，都需要在其執行過程中使之進一步的精確和完善。

只有在實現經濟計劃的過程中，才能展開真正的計劃領導。只有在最全面地執行計劃的過程中，才能發掘社會主義生產組織所特有的那種迅速向前發展的無限的可能性。發掘這些可能性，是對社會主義經濟進行國家管理的最重要的職能之一，從而也可得出在採用會計核算的

---

① “蘇聯共產黨（布）第十九次代表大會關於 1951—1955 年蘇聯發展第五個五年計劃的指示”，人民出版社，1953 年版，第 32 頁。

一切部門中，包括工業部門在內，會計核算的主要任務。

蘇維埃工業企業的會計核算應該保證：

根據數量和品種來監督工業產品生產計劃的完成情況，發掘更好地利用生產資料和勞動力的潛力以及進一步擴大生產的可能性；

監督降低工業產品成本任務的完成情況，確定與生產費用的現行定額發生差異的原因，發掘進一步降低成本的潛力；

監督財務計劃的完成情況、工業企業的收支是否相符以及與國家預算的相互關係如何；監督企業的財產狀況、對於撥給它的國家資金是否按原定的用途加以利用。

完成經濟計劃，這是千百萬勞動者的創造性的活動。會計核算應促使生產過程的一切參加者都致力於提高勞動生產率、改善產品質量和降低產品成本。由於會計核算可以保證對社會主義工業的工作人員全面報導他們完成國家任務的進度和向他們介紹生產革新者的先進經驗，因而成為監督勞動量和消費量以及對勞動群眾進行共產主義教育的工具。

除此以外，會計核算還負有保護社會主義財產的任務，因為社會主義財產是蘇維埃經濟制度的基礎，是我們祖國的力量的源泉。因此，在各企業中組織核算和監督時，要使它能夠防止經濟活動中任何違反規定定額的現象；不僅要杜絕直接盜竊國家財產的可能性，而且要杜絕造成任何浪費的可能性。

會計核算除表現各個社會主義企業的工作結果以外，同時還應保證按生產部門、經濟區域和整個的國民經濟編制彙總報表的可能性。根據全國統計工作的要求和檢查國民經濟計劃完成情況的要求來這樣地組織企業的核算，是社會主義核算的最重要的特點之一。

在蘇聯建立了為全民利益服務的全新的核算體系。無論在個別的企業中，或是在整個的國民經濟範圍內，利用核算來正確地反映經濟活動，這只有在社會主義社會中才是可能和客觀必要的。社會主義核算是對社會生產進行計劃管理的最重要的職能之一，是實行經濟核算制和

保护社会主义财产的工具。

在资本主义社会中,追求最大限度的利润是经济活动的主要刺激,核算也是为了资本主义垄断巨头和资本主义企业的利益而组织的。他们利用核算来寻求对劳动者加强剥削的方法。在资本主义国家中,核算只限于私人财产的狭小范围之内,不可避免地会在各个企业的核算组织中造成各自为政的现象,因而不可能在全国的范围内进行稍微真实一点的统计上的总括。至于谈到所谓资本家们公布的报表,那末,谁都晓得,这种报表主要是欺骗其易于受骗的读者的工具,是隐瞒真实的利润数量、掩盖资本主义社会的剥削本质及其不可调和的矛盾的工具。

## 第二节 工业核算方法的主要问题

工业企业报表中的指标体系以及所有各种日常核算的指标体系,主要是由国民经济计划的指标体系决定的。如果说得更近一点,则是由工业企业本身的技术生产财务计划的指标体系决定的。因为在企业的技术生产财务计划中,详细表现出国家颁布的关于我国工业发展方向和速度及其实现的方法等方面的指示。

但是,显而易见,各企业中日常核算的指标范围要比计划指标的范围宽得多。因为帐面记录不仅用来评定计划的完成结果、查明与计划间的差异和揭露发生差异的原因,而且首先是用来对企业的工作进行日常的業務领导。

核算和报表的指标体系应该保证对企业的经济生活进行日常领导的需要,从而符合国民经济计划化和核算的各种要求。制定这种指标体系的根据,应该是对需要核算的各种经济现象进行全面的理論上和經濟上的分析。

建立核算指标体系的主要方法问题之一,就是决定指标的内容,确定这些指标中所反映的那些核算对象的界限和特点。

对于各种核算对象制定出有理論根据的定义和分类,是在国民經济的任何部門中科学地組織核算的基本前提之一,因而也是各部門核

算教程(包括工業會計核算教程在內)的最重要的問題之一。

在我国的实际工作中,广泛采用为一切經濟部門所統一使用的关于經營資金和經營过程的归类表,例如,工資基金組成成分統一名称表、按費用的特定用途制定的現金周轉統一名称表等等。对于计划和核算的某些对象,則采用該經濟部門各企業和各部所通用的部門分类表,例如,生产費用名称表。

根据这些归类表来制定會計核算标准帳戶一覽表,也就是总分类帳戶(包括最重要的明細分类帳戶)名称表和帳戶对应关系标准圖式。

为了使核算指标能够确实和簡單,对于核算对象选择那种最能明确反映其数量的計量單位具有重大的意义。例如,在各种工業产品的成本計算表中,工艺用燃料的消耗量可按实物来表示(煤的消耗量——按吨,木材的消耗量——按立方公尺等等),或是折算为每公斤具有7,000卡路里热能的标准燃料;为了評定厂內經濟核算制的結果,对于各个車間的产品产量,或是按特定的厂內結算价格計算,或是按消耗工作時間的定額小时数計算等等。

价值指标是总括核算对象的主要形式,它在核算的指标体系中占有主导地位。

我們知道,在社会主义制度中,价值規律对于生产的作用,是受生产資料公有制以及在这个基础上所产生的国民經濟有計劃的發展規律的作用所限制的,是受全国国民經濟計劃化所限制的。在社会主义社会中,生产資料虽然还保持商品的外壳,但在国内的經濟周轉中,實質上它已不是商品,因而也沒有价值。

可是,不仅生产消費品的一切劳动耗費不能直接用消耗的時間数量来計量,就是生产生产資料的一切劳动耗費也不能直接用消耗的時間数量来計量,而是要借助于价值及其各种形式来計算。因此,在社会主义制度中,价值的核算形式依然是一种無所不包的形式。其所以是無所不包的形式,首先是因为:生产(包括生产資料的生产)中所消耗的劳动力,是用产品消費的方式来恢复的,而这种产品是作为商品来生产

的，因而要有价值。

所以，选择那种保证正确反映经营资金和经营过程的估价方法，在国民经济的任何部门中都是核算方法的主要问题之一。

例如，当制定那些表现工业产量以及工业生产工人劳动生产率的各种指标时，解决工业产品估价方法的问题具有首要的意义——按基期的不变价格、现行的批发价格、企业批发价格（也就是不包括周转税）、工业批发价格（也就是包括周转税）等等。

同时，在不断降低价格水平和费用率的条件下，具有特殊意义的是在核算和报表中正确反映价格因素的影响，以保证报告指标和计划指标（如果在计划中并未预定价格变动的話）以及相连接的各个报告期的报告指标互相比較的可能性。这首先是指生产费用、产品成本、产品销售、利潤、流动资金等指标而言。

根据现行的法規，按实际成本进行估价，是苏联经营资金估价的基本原则。

在任何经济部门的资产负债表中，对于流动资金——材料、半成品、产成品——都按其实际成本进行估价。实际成本是根据该企业在生产产品或購置生产资料方面的貨幣支出总数来决定的。

但这并不消除在有关的物资帳戶中对个别种流动资金按其他估价处理日常核算的可能性。即如，为了简化記帳技术和求得某些补充的說明，在日常会计核算中也采用下列各种估价：

对材料和产成品按计划成本进行估价，再单独核算实际成本与计划成本的差异；

对材料按供货單位的批发价格（包括周转税在內）进行估价，再单独核算运输採購费和供銷机构的加成；

对产成品按企业批发价格（周转税除外）进行估价，再单独核算这种产品按企业批发价格計算的价值与实际成本間的差額。

所有上述流动资金的估价方式，都能保证在资产负债表中按实际成本来反映流动资金。达到这种目的的方法是開設某些調整帳戶或适

当地組織明細分类核算。

固定資產在其使用的全部期間內都要按原始价值（等于建筑或購置这些固定資產的实际費用的总数）进行核算，另外再在調整的資產备抵帳戶中單獨核算損耗数額。

对經營資金按实际成本进行估价，这是在核算中正确反映企業的财产狀況及其工作的財務成果的基本前提之一。

經營資金和財務成果估价的正确性，是社会主义核算独具的特点。在資本主义經濟中，为了隱瞞利潤和預付資本的真实数量，对經營資金广泛采用任意的估价，因而使資本主义壟断組織和企業的公开报表沒有絲毫的真实性。

在社会主义經濟中，在生产資料公有制的条件下，集中地規定关于計劃、核算和成本計算的基本条例，因而保證国民經濟一切部門中国家财产的估价方法的統一性。

制定有科学根据的成本計算方法，是工業核算理論和实践的主要問題之一。这个問題的重要性，是由降低社会生产費用的政治經濟意义来决定的。馬克思曾写道：“無論对于个人，或是对于社会，它的發展、消費和活动的全面性，取决于对于時間的爱惜……。所以节省時間，也和按不同的生产部門有計劃地分配工作時間一样，是集体生产基础上的首要的經濟規律，甚至是更高級的規律。”<sup>①</sup>

降低社会生产費用，是全面地滿足社会主义社会經常增長的物質和文化需要的条件之一，是从社会主义逐步过渡到共产主义的必要条件之一。

为了加速共产主义的建設，每个社会主义企業在其一切开支中都必须遵守最严格的節約制度。

把社会生产費用与实际产量进行对比，發掘提高产品产量和降低产品成本的补充資源，这是对社会主义經濟进行計劃管理的主要职能之一，是經濟核算制的主要内容和作用，因而也是生产核算的基本任务

① “馬恩档案集”，苏联党文献出版社，1935年俄文版，第4卷，第119頁。

之一。

为了把活劳动和物化劳动的消耗数量与生产产品的数量进行比较,在工业生产的计划和核算工作中,要计算计划成本、定额成本和实际成本等指标。

计划成本的指标决定着企业、总管理局和主管部平均在计划期(年或季)内应该达到的生产费用的水平。

工业产品的计划成本计算表,是根据工作时间、材料、电力、工具等等的先进消耗定额编制的。在这种成本计算表中,反映着保证实现计划规定的降低产品成本任务的一切组织技术措施。计划成本计算表是编制生产预算(即生产费用汇总表)的基础,从而也是编制工业企业财务计划的基础。

在社会主义工业的许多企业中,除计划成本的指标以外,还要计算定额成本的指标。它反映该种产品每个单位的生产费用水平,而这种水平则是根据该企业中生产资料和工作时间的现行利用定额来决定的。

随着生产部门实行新的费用定额,对于定额成本的指标也要根据这些新实行的定额重新计算。因此,定额成本计算表就是达到生产费用计划水平的一种标志。企业中材料、工具和工作时间的现行消耗定额以及根据这些定额所求得的定额成本的指标,在季初或年初时可能高于计划规定的平均指标,但在报告期終了时要低于平均指标,以便在整个的报告期内保证完成成本计划。

把企业现行的费用定额与实际费用水平的指标进行比较,就可对生产设备、材料和劳动力的利用情况进行日常监督;而根据这些定额所求得的定额成本的指标,也往往用来查明厂内经济核算制和社会主义竞赛的结果。

在报告成本计算表中表明生产部门生产产品的实际成本,它是根据生产费用会计核算的资料编制的,同时也可作为监督工业产品成本降低任务完成情况的工具。

各种工业产品的成本计算表,同时又可作为规定该种产品的固定

批發價格的根據。

生產費用的會計核算，不僅應保證計算全部產成品的成本，而且應保證計算企業生產的個別種產品或完成的個別種作業的成本。不但如此，生產核算的任務不僅是確定工業產品成本的数量，而且要根據為該部門所規定的費用科目名稱表來查明成本的結構。查明成本的各個組成部分的数量，對於分析各種原因對生產費用水平的影響以及決定工作時間和生產資料利用情況的平均先進指標來講，都是必要的。可是，為了避免核算工作的過份繁重，關於單位產品的詳細成本計算表只按最重要的產品和作業來編制；至於其餘各種產品的成本計算表則是按比較簡化的方式編制的（參看第二十七節）。

制定那種有科學根據的並符合該生產部門技術經濟特點的按成本計算對象攤配各種費用的方法，是生產核算和成本計算的理論和實踐的非常重要的問題之一。

在工業企業經營資金循環的一切階段中，都必須根據一定的條件按成本計算對象來攤配各種費用。例如：

當決定購置生產資料的成本時，亦即按購置的各種物資攤配運費和其他採購費時，或是在庫存材料和發給生產部門的材料間攤配上述的費用時（如果在日常核算中並未求出這些材料的成本的話）；

當決定產成品的實際生產成本時，也就是在報告期生產的各種產品間以及在在产品余額和產成品間攤配各種生產費用時；

當決定工業產品的完全成本時，也就是在已售產品和購貨單位尚未付款的已發產品余額間以及在已售的各種產品間攤配銷售費用時。

規定一些能夠保證工業產品成本指標的必要的真實性、因而也能正確決定生產部門贏利數額的成本計算方法，無論對於提高工業企業工作計劃的質量，或是對於客觀地評定這些企業完成計劃的結果，都有重大的意義。

降低工業產品的成本，是工業企業工作成績的主要指標（在完成對產品質量所提出的全部要求的條件下）。



工業企業在所有的数量指标和質量指标——生产計劃中的数量指标和品种指标、提高劳动生产率的任务、物質技术供应計劃等等——方面完成經濟計劃的水平，对产品成本都会發生某种程度的影响，因而使产品成本的指标具有总括的性質。

产品的成本首先取决于产量，取决于企業完成生产計劃的程度。同时，降低生产方面的劳动耗費和物質耗費——提高劳动生产率、减少單位产品的材料消耗量、更好地利用設備——就有可能扩大生产。如果違反了規定的工作時間、材料、电力、燃料、工具等等的消耗定額，就会减少这种扩大生产的可能性，也可能破坏国家計劃所規定的各个經濟部門的發展比例。

降低产品的成本，是增加积累的主要来源之一。企業能否完成利潤計劃，能否履行对国家預算所負的上繳利潤提成的义务以及对長期投資銀行所負的利潤繳款（供基建工程撥款之用）的义务，都取决于降低成本的任务完成得如何。

产品成本降低任务的完成程度，对本企業的財務狀況也能發生影响。違反規定的費用定額，就会增加在产品方面的投資和提高产成品余額的成本，也就是会引起資金的追加需要（超計劃的需要）。由于提高产品成本而减少企業的純收入，對企業自有流动資金的保証程度也会發生不良的影响。

可是，还有这样的經濟工作人員，他們忘記了成本是企業工作質量的主要指标，很少关心生产方面的贏利。并不是所有的工業企業都完成了提高劳动生产率和降低产品成本的国家計劃。还有一些亏损的企業，它們实际上是靠工作优良的企業过活的。这种情况破坏了經濟核算制的原則和对国家預算的收入發生不良的影响。

某些經濟工作人員对工業产品成本的降低缺乏应有的注意，这种情况往往表現在对生产費用的基層計劃工作和核算工作的質量很少提出严格的要求。

在工業核算工作的缺点中間，首先应指出：在許多企業中，沒有很