

44124

收藏

工業管理叢書

蘇聯工業企業基本業務 日常核算會計科目手冊

蘇聯財政部會計核算和報表管理局編



機械工業出版社

工業管理叢書

蘇聯工業企業基本業務
日常核算會計科目手冊

蘇聯財政部會計核算和報表管理局編
王宏昌、陳錫祐譯 周懷久、劉揆初校訂



機械工業出版社

1954

出版者的話

這本手冊是根據蘇聯財政書籍出版社 1946 年出版的、蘇聯財政部會計核算和報表管理局編的‘蘇聯工業企業基本業務日常核算會計科目手冊’一書譯出的。內容方面包括 1940 年 10 月 9 日蘇聯財政人民委員部以第 738 號指令批准的蘇聯工業企業基本業務日常核算的會計科目、會計科目說明和會計科目的典型對照關係。它相當於蘇聯工業企業基本業務會計制度的一部分，對我國工業會計核算工作也同樣具有極大的指導作用，是我國工業企業會計工作者、各大專學校財經系師生以及研究社會主義工業核算的同志們配合‘工業會計核算教程’學習的參考書。

蘇聯 Министерство финансов союза ССР управление бухгалтерского учёта и отчётности 編‘Руководство к плану счетов текущего учёта основной деятельности промышленных предприятий’ (Государственное финансовое издательство 1946 年第一版)

*

*

書號 0577

1954 年 9 月第一版第一次印刷 0.001 6.300 册

850×1143 $1\frac{1}{32}$ 249 千字 $7\frac{1}{2}$ 印張

機械工業出版社(北京盛甲廠 17 號)出版

機械工業出版社印刷廠印刷 新華書店發行

北京市書刊出版業營業許可證出字第 008 號

定價 18,200 元(甲)

目 次

工業企業基本業務日常核算會計科目表	
第一類 固定資產(第001, 007, 008號科目)	23
第二類 基本建設及大修理(第010~015號科目)	24
第三類 原料及材料(第020~035, 276號科目)	28
第四類 工資(第040號科目)	47
第五類 生產(第045~054)號科目)	49
第六類 產成品(第060~063號科目)	83
第七類 發出商品及已完作業(第065 號科目)	86
第八類 貨幣資金(第 070~075 號科目)	89
第九類 結算(第080~100, 278~280號科目)	98
第十類 待攤費用(第105號科目)	117
第十一類 繳款、提存及其他提出資產(第107~115號科目)	118
第十二類 企業與管理局(托辣斯)間的結算(第119~120 號科目)	121
第十三類 基金(第125, 126和130號科目)	124
第十四類 準備及調整項目(第 136~139 號科目)	128
第十五類 政府規定商品材料的重估價(第145號科目)	133
第十六類 預算撥款(第148, 149號科目)	135
第十七類 特種撥款及特種收入(第152~154號科目)	135
第十八類 基本建設工程、購置及大修理撥款(第156~160 號科目)	139
第十九類 長期借款(第165號科目)	142
第二十類 國家銀行短期借款(第166~168號科目)	143
第二十一類 預收收益第二十二類應償付的內部往來(第172, 173號科目)	
第二十二類 應償付的內部往來(第172, 173號科目)	146
第二十三類 產品成本計劃完成成果(第175號科目)	148
第二十四類 計入銷售成本內的收入和支出(第178~180 號科目)	150

第二十五類 銷售(第181~186號科目)	154
第二十六類 損益(第190號科目)	161
第二十七類 戰爭時期特設科目(‘戊’類)(第265 ~268, 271~ 274, 043號科目)	165
表外科目 (第200~208, 281號科目)	168
工業企業基本業務會計科目對照關係目錄	171
譯校後記	231
附錄: 工業企業基本業務日常核算會計科目表(經1953 年2月23日蘇聯財政部第263號公函修訂補充)...	232

工業企業基本業務日常核算會計科目表

科目 編號	科 目 名 稱
	第一類 固定資產
001	固定資產
007	租賃固定資產基本建設工程
008	固定資產清理
	第二類 基本建設及大修理
010	購置及十萬盧布以下的基本建設工程支出
	0 計劃內
	1 計劃外
011	大修理支出
012	基本建設用設備、儲備零件及材料
013	國家銀行大修理折舊提存特別帳戶
014	預付基本建設工程及大修理包工款
015	已完購置及十萬盧布以下的基本建設工程
	第三類 原料及材料
020	材料採購
021	主要材料
022	輔助材料
023	燃料
024	包裝物
025	在途材料
026	低值及易耗的物品和管理用具
	0 在庫
	1 在用
027	專用工具及附具
	0 在庫
	1 在用

(續)

科目 編號	科 目 名 稱
028	工作服 0 在庫 1 在用
029	替換設備 0 在庫 1 在用
030	廢料
031	委託加工中的材料
032	與計劃價格比較的材料價格差異
033	農業及公共食堂儲備品
034	飼養牲畜及幼畜
035	經常修理用儲備零件
036	
037	
038	
039	
276	已付而未由供給者倉庫中提取的材料
	第四類 工資
040	基本及補助工資
	第五類 生產
045	基本生產
046	自製半成品
047	輔助及附屬生產
048	非工業性作業
049	勞動保護費
050	經常修理
051	車間費用
052	全廠費用

(續)

科目 編號	科 目 名 稱
053	生產中的廢品
054	由於外界原因所發生的停工損失
055	
056	
057	
058	
059	
	第六類 產成品
060	產成品
061	產成品計劃成本與實際成本的差異
062	零售店中的商品
063	零售店中商品加成
	第七類 發出商品及已完作業
065	發出商品及已完作業：
	0 發出商品及已完作業
	1 購買者逾期未付商品及已完作業
	2 購買者負責代管的拒付商品
	第八類 貨幣資金
070	庫存現金
071	國家銀行結算戶
072	國家銀行托辣斯(局)積累結算分戶
073	國家銀行特種資金存款戶
074	信用證和特種帳戶
075	貨幣憑證及限額運輸支票
	第九類 結算
080	預付分部完工定貨款
081	按計劃付款方式的結算
082	預付工業合作社款

(續)

科目 編號	科目名稱
083	應收購買者的帳款
084	應收賠償款
085	待決帳款
086	備用金負責人
087	應收職工建築私人住宅及其他需要貸款
088	預收分部完工產品帳款
	0 未償
	1 已以發出商品及完成作業清償
089	應付供給者的承兌帳款
090	逾期未付供給者的帳款
091	應付供給者無發票的貸款
092	暫存款
093	應繳預算周轉稅
094	應繳預算利潤
095	其他應繳預算款
096	應付社會保險金
097	應付職工工資
098	建築私人住宅及其他需要的專業銀行借款
099	其他應收款
100	其他應付款
278	預付供給者的貸款
279	預收購買者的貸款
280	供給者的帳款結算
	第十類 待攤費用
105	待攤費用
	0 新產品試製費
	1 採礦準備費
	2 其他

(續)

科目 編號	科 目 名 稱
	第十一類 繳款、提存及其他提出資產
107	繳預算利潤款 0 上年度利潤 1 本年度利潤
108	繳專業銀行款 0 利潤 1 其他
109	撥付其他機構款
110	有價證券
111	特種基金提存
113	轉讓固定資產長期結算
115	其他提出資產 0 全蘇社會主義競賽參加者獎金撥款 1 全蘇社會主義競賽參加者獎金轉撥款 2 繳預算行政管理費的違法及多撥款 3 繳預算科學研究工作節約款
	第十二類 企業與管理局(托辣斯)間的結算
119	企業與管理局(托辣斯)間的結算 0 上繳流動資金 1 補充流動資金 2 上繳利潤 3 彌補計劃虧損 4 上繳折舊提成 5 其他
120	管理局(托辣斯)與企業間應償款項的結算
	第十三類 基金
125	法定基金
126	折舊基金

科目 編號	科 目 名 稱
130	特種基金
	第十四類 準備及調整項目
136	保證準備
137	預提費用
138	固定資產耗損
139	低值及易耗品, 專用工具及專用附具耗損
	0 低值用品及管理用具耗損
	1 專用工具及專用附具耗損
	2 工作服耗損
	3 替換設備耗損
	第十五類 政府規定商品材料的重估價
145	政府規定商品材料的重估價
	0 屬於定額範圍內的商品材料
	1 由國家銀行借款儲備的超定額商品材料
	2 未由國家銀行借款儲備的超定額商品材料
	第十六類 預算撥款
148	預算補充流動資金撥款
149	國家貼補款
	第十七類 特種撥款及特種收入
152	預算撥款
	0 幹部培養費
	1 幼兒園經費
	2 發明費
	3 其他業務費
153	幼兒園經費特種收入
154	特種收入
	0 全蘇社會主義競賽參加者個人獎金

科目 編號	科 目 名 稱
	1 改善文化生活設備及住宅需要方面的全蘇社會主義競賽獎金 2 其他獎金 3 科學研究機關及科學研究工作費用
	第十八類 基本建設工程、購置及大修理撥款
156	專業銀行基本建設工程及購置撥款
157	計劃外基本建設工程及大修理撥款
158	企業首長支配的大修理折舊基金
159	應付已完基本建設及大修理包工款
160	大修理借款
	第十九類 長期借款
165	購置固定資產長期借款
	第二十類 國家銀行短期借款
166	國家銀行短期借款
	0 產成品及商品借款
	1 在產品、半成品、不成套產品借款
	2 生產儲備及季節性生產費用借款
	3 流動資金臨時性補充及再分配借款
	4 信用證、特種帳戶及限額支票借款
	5 在產品周轉信貸借款
	6 產成品周轉信貸借款
	7 特種借款
	8 其他借款
167	在途結算憑證保證借款
168	逾期未還借款
	第二十一類 預收收益
171	預收收益
	第二十二類 應償付的內部往來
172	應償付的基本建設往來

科目 編號	科 目 名 稱
173	應償付的其他事業往來
	第二十三類 產品成本計劃完成成果
175	產品成本計劃完成成果
	第二十四類 計入銷售成本內的收入和支出
178	計入銷售成本的費用
	0 托辣斯利息支出
	1 托辣斯罰款、逾期罰金和違約金支出
	2 托辣斯庫存商品材料盤虧
	3 銷售運費
	4 集中供應材料的計劃價格差異(托辣斯供應機構供應)
	5 銷售費用
	6 科學研究機關及科學研究工作費用
	7 標準化費用
	8 其他非生產費用
	9 周轉稅
179	托辣斯行政管理費
180	自銷售成本內減除的收入
	0 托辣斯的利息收入
	1 托辣斯的罰款、逾期罰金和違約金收入
	2 托辣斯庫存商品材料盤盈
	3 手續費收入
	第二十五類 銷售
181	自製產品銷售
	0 對外銷售
	1 對基本建設銷售
	2 對企業住宅公用事業和其他非工業性需要銷售
	3 撥交本部門管理局(銷售機構)產品
182	廢料製成日用品銷售

(續)

科目 編號	科 目 名 稱
183	作業及勞務銷售 0 對基本建設銷售 1 對大修理銷售 2 對住宅事業銷售 3 對外銷售
184	安裝工作銷售 0 對基本建設銷售 1 對大修理銷售 2 對外銷售
185	材料、包裝物及其他材料物資銷售
186	撥交本托辣斯所屬各企業產品
	第二十六類 損益
190	損益
	第二十七類 戰爭時期特設科目(‘戊’類)
270	未撤退固定資產①
251	企業撤退前未運到的在途材料①
252	未撤退商品材料①
253	已撤退而未運到企業所在地的商品材料①
265	被敵人毀損的固定資產②
266	被敵人部分毀損的固定資產
267	恢復企業的固定資產增值 0 部分毀損的固定資產 1 全部毀損的固定資產②
268	被敵人毀滅和掠奪的商品材料②
066	對撤退企業的發出商品及已完作業①
067	對留在暫時被敵佔領區而又未在解放區復業的企業的發出商品及 已完作業①
245	應收已撤退機構款①

科目 編號	科 目 名 稱
246	應收留在暫時被敵佔領區而又未在解放區復業的機構款①
271	待令處理的逾期應收款
272	待令處理的逾期未還國家銀行借款
273	待令處理的逾期未還國家銀行借款利息
274	待令處理的逾期應付款
249	對撤退企業發出商品保證借款①
250	對撤退機構的應收款①
247	應付已撤退機構款①
248	應付留在暫時被敵佔領區而又未在解放區復業的機構款①
043	戰爭時期發生的支出及損失②
表外科目	
200	租賃固定資產
201	代管的商品及材料
202	代管加工材料
203	代銷商品
204	國家預算撥款限額
205	未發交認購者的國家公債券
206	負責保管的空白表格
208	按分部完成提送帳單的應收款
281	與個人結算偷竊物資的帳面價格與市場或商業價格差異
① 按照蘇聯財政人民委員部和蘇聯國家計劃委員會中央統計局關於編製 1944 年年度報告的指示,這些科目自 1945 年 1 月 1 日起不再使用。 ② 這些科目自 1946 年 1 月 1 日起廢止。	

第一類 固定資產

凡構成企業生產技術基礎的物體，即房屋、建築物、動力機器、工作機器、傳動裝置、夾具、工具、傢具及其他勞動工具等，不論是在使用、儲備或停用，均屬於固定資產，但不包括下列兩項：

(1) 不論其價值若干，但其使用期不滿一年的物體；

(2) 價值低於各主管人民委員部及各中央機關在每件 200 盧布範圍內所規定限額的物體[●]。

此外，屬於固定資產的還有土地改良的基本建設投資及租賃固定資產上的已完基本建設工程。

在日常會計核算上，固定資產是按原始價值即按其建築費用或其購價並包括運到企業的運費及安裝費用來反映的。固定資產的耗損則與其原始價值分別計算。

增大某些固定資產原始價值的補充設備及重新裝配等支出，應加入這些固定資產的價值中。

固定資產的明細分類核算，是按每一件固定資產設置卡片以記載一切必要的資料來進行的。卡片按照固定資產的分類排列，在每類中則按存放處所排列。

固定資產的動態要記載於特種登記簿裏。年初將關於固定資產的資料按類別記入登記簿，在同類中則按固定資產目錄記入。因此固定資產應按後述的目錄加以分類。在登記簿中要記載下列各點：1. 財產編號，2. 財產項目的名稱，3. 原始價值，4. 自帳內撤銷的日期及原因。年初總計應與批准的資產負債表一致。自基本建設、無償撥入等情況獲得的固定資產，應按適當類別反映在登記簿中。固定資產在企業內部從一個車間轉移到另一車間時，無須記入登記簿，只要將登記卡片在卡片目錄中加以換置。年度報告中的固定資產增減表即根據登記簿所載資料編製。

第001號科目 固定資產

屬於本企業的一切固定資產（包括出租固定資產），均以 001 號‘固定

● (1)、(2)兩項所指的低值及易耗的勞動工具包括在流動資金組成中，以 026~029 號科目核算之。

資產'科目核算。

固定資產按其職能分爲：(1)生產(工業)用的固定資產和(2)非工業及文化生活用的固定資產。

生產(工業)用的固定資產內容如下：

房 屋

工業用的房屋係指各車間和工場或裝置爲執行生產職能所佔用的房屋及建築，以及水力與電氣蓄電池、生產用的儲油槽及蓄水池(不是儲藏庫)、生產用的煙道和通風設備、機車及車輛庫、試驗站及實驗室、生產與輔助生產房屋之間的過道、傳動裝置、配電設備、服務站、輸電及變電設備、濾油機、冷卻裝置等所佔用的房屋建築。

其中並包括企業行政管理、供應及銷售部門所佔用的房屋：辦公室、倉庫、小屋(磅秤室、檢查室、門房、警衛室)、企業內部的消防及警衛樓、消防車庫、值班室(值班小組的房間)、車間辦公室、企業自設的電話站等，以及生產中工人使用的浴室及淋浴室(不是一般公用的)。

每一幢房屋和建築是一個財產項目(核算單位)。

一切附着並直接服務於房屋的附屬設備，如乘客及運貨升降機的坑道，房屋內部的水、煤氣、暖氣的傳導裝置、下水道、暖氣及通風設備、電燈照明及其他非生產方面所使用的裝置的線路等，均包括在房屋的構成內。

包括在房屋構成中的，還有屬於該房屋的污水井、院牆、庭園等。

屬於房屋的水、煤氣及暖氣傳送設備及下水道，從距離最近的水井算起(水井本身屬於外面的線路)或從房屋附近的氣門或三通管算起。

屬於房屋的電燈照明線路，從進線盒或從電纜聯接管算起(包括進線盒及聯接管)，或從瓷管算起(包括瓷管)。

假使暖氣鍋爐設備裝置，在房屋或其附屬的房屋內，也包括在房屋的構成中。

建 築 物

建築物包括：橋樑、公路、鐵路、橋式的及其他運輸用建築物、儲油器(室外地基上的大型油槽)、水池、獨立水塔(非房屋的上層建築)、排水溝、地道、壩、船塢、鼓風爐、獨立地基上的煙囪、堰、溝、渠、井、排水槽、防波堤、水底及地下建築物、水管、礦井、水平坑道、主要的平坑道等。

每一個獨立的建築物，包括地基及構成其整體的一切附屬建築、裝置及附屬物，作爲一個財產項目。

動力機器(動力設備)