

89052

基本館藏

苏联工業企業中憑單日記帳核算形式圖解

上海財政經濟學院會計系會計核算教研組編繪



財政經濟出版社

221
/23612

苏联工業企業中憑單日記帳 核算形式圖解

上海財政經濟學院會計系會計核算教研組編繪

財政經濟出版社

1956年·北京

內 容 提 要

本書是利用簡明的圖表方式來介紹目前蘇聯工業企業中最先進的憑單日記帳核算形式的一般概念和會計處理程序。

本書共有圖表三十八幅：首先六幅簡括地介紹了關於憑單日記帳核算形式下的一些基本概念；其餘三十二幅則扼要地表達了在憑單日記帳核算程序下各種經營資金及其來源和經營過程（供應、生產和銷售）的會計處理程序；但量利用相互聯系的鏈索來指出各種帳簿中有關登記資料的來源去跡；並對照各張圖表加以文字說明，以便讀者們參閱。

本書可供我國工業企業財務會計人員以及財經院校師生在學習研究上的參考。

編輯者：吳誠之、王美調、孫耀東、費文星、汪兆琛、束新吾、吳滄生。

校閱者：李振宇、李天民、余性元。

蘇聯工業企業中憑單日記帳 核算形式圖解

上海財政經濟學院會計系
會計核算教研室編繪

財政經濟出版社出版

（北京西便門外大街7號）
北京市書刊出版業營業許可證出字第90號

中華書局上海印刷廠印刷 新華書店總經售

787×1092 1/16 · 5 1/4 印張 · 113,000 字

1956年9月第1版

1956年9月上海第1次印刷

印數：1—12,000 定價：(9) 0.03 元

統一書號：4005.124 56.8. 55型

例 言

憑單日記帳核算形式是苏联最先進的會計核算形式，借助于这种核算形式能使工業企業以及属于其他各國民經濟部門的企業中日常所發生的多种多样的經濟業務得到及时地合理地和正确地反映。这一种新的社会主义會計核算形式是將过去各种核算形式加以改進而創造的；它不僅保證了會計核算技術的簡化，而且也充分地体现出社会主义會計核算的科学性与优越性。

随着祖國經濟建設事業的迅速發展，旧有的會計核算形式顯然地就不能符合新的客观形勢的要求。因此認真地學習苏联这一先進的核算形式，積極地為革新會計核算准备条件，就成为我國會計工作者当前的迫切任务。

根据我們在教学中的初步体验，我們認為利用圖解方式来表达憑單日記帳核算形式下的會計处理程序，并指出各种憑証、帳簿、报表間的相互关联，对于整个核算形式的了解上是有一定帮助的。因此，我們不揣淺陋特地將我們在教学和研究过程中所編制的圖解刊印出來，以供讀者們參考。

关于本圖解应加說明的几点如下：

一、本圖解是根据苏联財政部 1949 年 10 月 10 日第 1423 号公函中关于工業企業采用憑單日記帳核算形式的規定，并參考伊·斯·列涅尼勤圖著“苏联簿記中憑証整理單日記帳制”一書(罗穎敏譯)的資料編成，共計三十八幅。其中：

- (一)憑單日記帳核算形式的一般概念六幅(圖 1—6)；
- (二)貨幣資金的會計处理四幅(圖 7—10)；
- (三)材料采購及与供应人的結算的會計处理四幅(圖 11—14)；
- (四)加工材料的會計处理二幅(圖 15—16)；
- (五)生產業務的會計处理五幅(圖 17—21)；
- (六)基本建設及大修理的會計处理一幅(圖 22)；
- (七)發出及售出產品的會計处理五幅(圖 23—27)；
- (八)固定資產及其折旧、法定基金和撥入固定資產長期借款的會計处理一幅(圖 28)；
- (九)与职工的結算及工資的會計处理一幅(圖 29)；
- (十)各項結算的會計处理四幅(圖 30—33)；

(十一)特种基金、撥入專款及特种收入的會計处理一幅(圖 34);

(十二)損益的會計处理一幅(圖 35);

(十三)材料及產成品的會計处理二幅(圖 36—37);

(十四)总帳的會計处理一幅(圖 38)。

二、本圖解 1—6 圖总括地表明憑單日記帳核算形式下的几个主要特点; 11、15、17、23 四圖重点地表明工業企業中供应、生產、銷售过程的處理程序; 其余各圖均以一种或两种帳簿为中心, 尽可能地加詳其結構內容, 凡与各該帳簿發生直接关系的憑証、帳簿或报表均以簡單圖式逐一列举, 并用线条标志加以联系, 借以指出各該帳簿登記資料的來踪去跡, 从而明确其整个的處理程序。

三、本圖解关于供应、生產、銷售过程以及各帳簿的會計處理程序, 均加以說明以便讀者們參照。此外, 对于一些在圖表中較难表达, 或表达得不够明确者, 亦尽量在說明內予以補充。

四、本圖解可作为学习苏联工業企業中憑單日記帳核算形式的參考資料, 亦可提供教師們作为繪制課堂教學圖表的參考。当然, 苏联憑單日記帳核算形式的內容是非常丰富的, 圖解的表达是有一定限度的, 因此, 还必须配合着其他資料來進行学习和研究。

五、由于我們对于圖解的編制还是初次, 經驗非常不够, 同时限于水平, 对于苏联先進經驗体会不深。因此, 誤解和表达不当之处, 一定很多, 希望讀者們予以批評指正!

1955 年 12 月

目 录

圖 1	憑單日記帳核算形式下工業企業應用帳簿一覽表	7
圖 2	憑單日記帳核算形式下工業企業基本業務 日常核算帳戶一覽表	9
圖 3	憑單日記帳核算形式下會計部門各核算組 間登記工作的分工	13
圖 4	憑單日記帳核算形式下帳簿的分類	14
圖 5	憑單日記帳核算形式下會計處理的一般程序	16
圖 6	憑單日記帳與總帳相互間的配合關係	18
圖 7	第 1 号憑單日記帳與第 2 号格式登記表的 處理程序	20
圖 8	第 2 号憑單日記帳與第 4 号格式登記表的 處理程序	22
圖 9	第 3 号憑單日記帳的處理程序	24
圖 10	第 13 号憑單日記帳的處理程序	26
圖 11	材料採購及與供應人結算的處理程序	28
圖 12	第 4/1 号憑單日記帳的處理程序	30
圖 13	第 4/2 号憑單日記帳的處理程序	32
圖 14	第 8 号格式卡片的處理程序	34
圖 15	加工材料的處理程序	36
圖 16	第 7 号憑單日記帳的處理程序	38
圖 17	生產業務的處理程序	40

录

圖 18	第 15 号格式登記表的處理程序	42
圖 19	第 16 号格式登記表的處理程序	44
圖 20	第 5/1 号憑單日記帳的處理程序	46
圖 21	第 5/2 号憑單日記帳的處理程序	48
圖 22	第 14 号憑單日記帳的處理程序	50
圖 23	發出及售出產品業務的處理程序	52
圖 24	第 22 号格式登記表的處理程序	54
圖 25	第 23 号格式卡片的處理程序	56
圖 26	第 24 号格式彙總表的處理程序	58
圖 27	第 6 号憑單日記帳的處理程序	60
圖 28	第 16 号憑單日記帳的處理程序	62
圖 29	第 11 号憑單日記帳的處理程序	64
圖 30	第 8 号憑單日記帳的處理程序	66
圖 31	第 9 号憑單日記帳的處理程序	68
圖 32	第 10 号憑單日記帳的處理程序	70
圖 33	第 15 号憑單日記帳的處理程序	72
圖 34	第 12 号憑單日記帳的處理程序	74
圖 35	第 17 号憑單日記帳的處理程序	76
圖 36	第 10 号格式登記表的處理程序	78
圖 37	產成品品種別的本期發生額明細表的處理程序	80
圖 38	總帳的處理程序	82

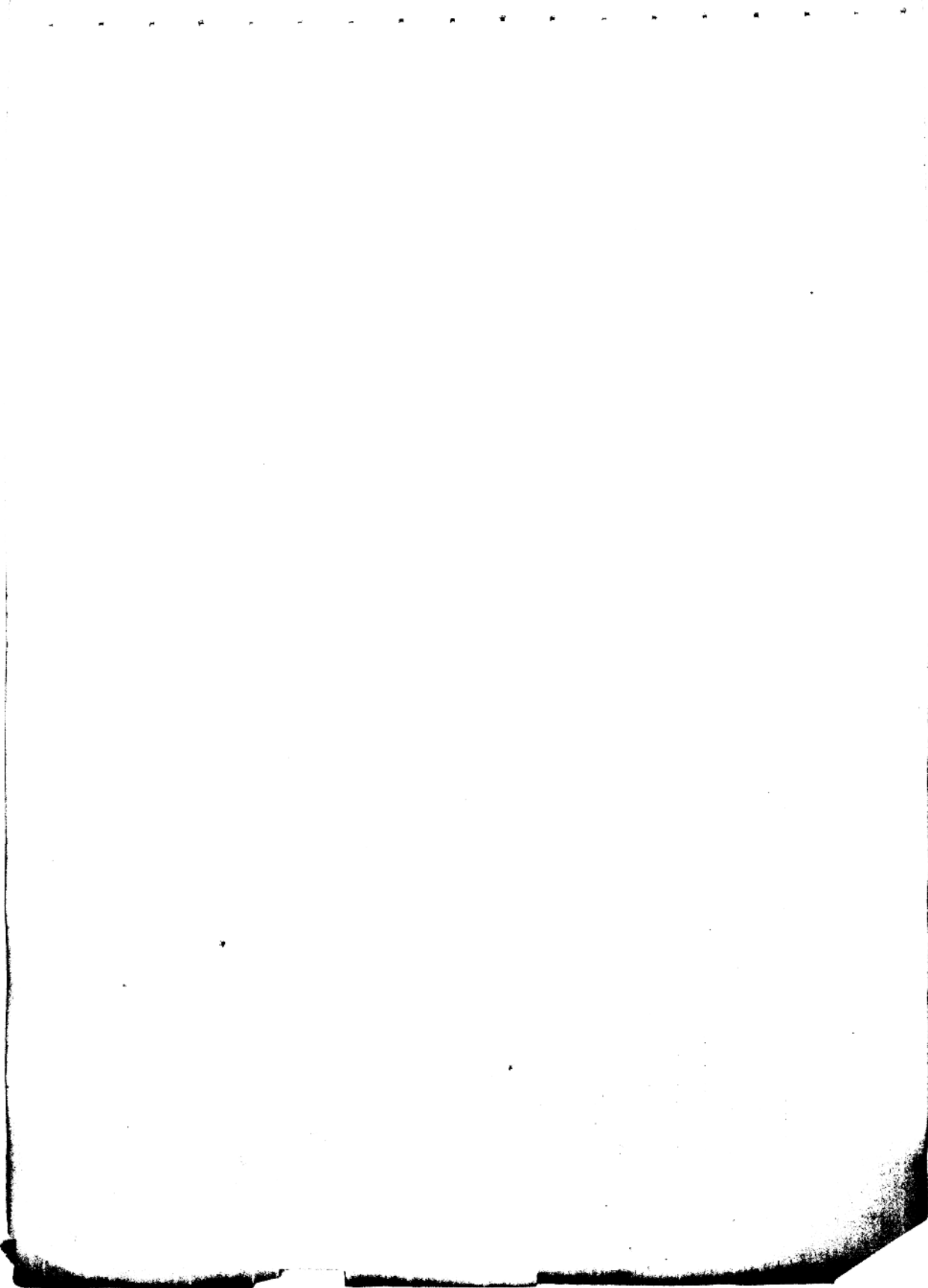


圖 1 憑單日記帳核算形式下工業企業應用帳簿一覽表

格式 順序号	憑單日 記帳号	帳 簿 名 稱	憑單日 記帳号	格式 順序号	帳 簿 名 稱
1	1	憑單日記帳——按“現金”帳戶貸方設戶	—	16	“全厂費用”、“待攤費用”、“預提費用”及“應計
2	—	輔助登記表——按“現金”帳戶借方設戶	—	—	入銷售成本的支出”各帳戶發生額登記表
3	2	憑單日記帳——按“國家銀行結算戶”帳戶貸 方設戶	5/1	18	憑單日記帳——按各材料帳戶、“工資”、“社 會保險金提成”、“預提費用”、“折舊基金”、 “低值及易耗品、專工工具和裝置及替換設 備攤銷”等帳戶及生產各帳戶貸方設戶(有 關生產費用事項)
4	—	輔助登記表——按“國家銀行結算戶”帳戶借 方設戶	—	—	同上(有關其他事項)
5	3	憑單日記帳——按“國家銀行特種資金存款 戶、信用証、特種帳戶及限額運輸支票簿”、 “貨幣憑証”帳戶貸方設戶	5/2	19	工資及耗用材料攤銷數額登記表②
6	4/1	憑單日記帳——按“通過銀行進行結算的供 應人”、“按計劃付款程序的結算”帳戶貸方 設戶(有關材料供應事項)	—	20	發出、撥出及售出產品登記表
7	4/2	同上(有關其他事項)	—	22	未付款的發貨帳單登記卡片
8	—	與供應人的結算登記卡片	—	23	發出、撥出及售出產品彙總表
8-a	—	與供應人的結算發生額登記表②	—	24	輔助登記表——按“發出商品及已完工作”帳 戶借方設戶②
10	—	材料增減登記表(以金額表示)	—	24-a	產品銷售登記卡片②
12	—	工資及耗用材料分配登記表②	—	24-b	發出商品及售出產品發生額登記表②
13	—	折舊及低值及易耗品攤銷登記表②	6	25	憑單日記帳——按“產成品”、“零售商店中的 商品”、“按零售價格計算的商品上的貿易 折扣”、“發出商品及已完工作”、“應計入銷 售成本的支出”、“產品銷售”帳戶貸方設戶
14	—	勞務成本分配登記表	—	—	—
15	—	車間(生產)、事業單位生產費用登記表	—	—	—

格式 順序号	憑單日 記帳号	帳 簿 名 稱	格式 順序号	憑單日 記帳号	帳 簿 名 稱
26	7	憑單日記帳——按“加工材料”帳戶貸方設戶	32	13	憑單日記帳——按“國家銀行大修理專戶”帳戶貸方設戶
27	8	憑單日記帳——按“備用金負責人”帳戶貸方設戶	33	14	憑單日記帳——按“基本建设工程及固定資產購置”、“大修理支出”、“預付基本建设工程及大修理包工款”、“基建工程与購置的撥款”、“大修理撥款”、“应付已完基本建设工程及大修理包工款”帳戶貸方設戶
28	9	憑單日記帳——按“与預算的結算”、“國家銀行短期借款”帳戶貸方設戶	34	15	憑單日記帳——按“企業与管理局間的結算”、“預算撥入流動資金及國家補助金”、“与建設單位的結算”、“与其他事業單位的結算”帳戶貸方設戶
29	10	憑單日記帳——按“其他債務人及債權人”、“对工人及職員因建筑个人住宅及其他需要的貸款”、“建筑个人住宅及其他需要向專業銀行的借款”、“材料物資短缺的結算”、“購買人”、“按產品完成程度預收其貸款的債權人”帳戶貸方設戶	35	16	憑單日記帳——按“固定資產”、“法定基金”、“固定資產折旧”、“撥入固定資產產長期借款”帳戶貸方設戶
30	11	憑單日記帳——按“暫存款”、“工人及職員”帳戶貸方設戶	36	17	憑單日記帳——按“損益”帳戶貸方設戶
31	12	憑單日記帳——按“特種基金”、“預算撥入專款(大修理撥款除外)及特種收入”帳戶貸方設戶	39	—	總帳

① 关于与供应人的結算、發出及售出產品業務的憑証，規定有兩種处理办法，本格式圖于其中的第二種办法。

② 在个别情况下应用之。

圖 2 憑單日記帳核算形式下工業企業基本業務日常核算帳戶一覽表*

順序 號	帳 戶 編 號	帳 戶 名 稱	依標準帳戶一覽 表所由合併之各 帳戶編號	憑單 日記 帳號	順 序 號	帳 戶 編 號	帳 戶 名 稱	依標準帳戶一覽 表所由合併之各 帳戶編號	憑單 日記 帳號
1	001	固定資產	001,007	16	14	031	加工材料	—	7
2	010	基本建設工程及固定資產 購置	010,015	14	15	033	農業儲備品及公共食堂用 儲備品	033,032,020	5
3	011	大修理支出	—	14	16	034	育肥畜及幼畜	—	5
4	012	建設及修理用設備、備用 零件及建築材料	—	5	17	035	日常修理用零件	—	5
5	013	國家銀行大修理專戶	—	13	18	040	基本及補助工資	—	5
6	014	預付基本建設工程及大修 理包工款	—	14	19	045	基本生產	—	5
7	021	原料及主要材料	021,032,020	5	20	046	自制半成品	—	5
8	022	輔助材料	022,030,032,020	5	21	047	補助及附屬生產	047,049,050	5
9	023	燃料	023,032,020	5	22	048	非工業性事業	048,049,050	5
10	024	包裝物	024,032,020	5	23	051	車間費用	051,050,049	5
11	025	在途材料	025,276	4	24	052	全廠費用	052,049,050	5
12	026	低值及易耗品	026,028,032,020	5	25	053	生產中的廢品損失	—	5
		1. 工具			26	054	停工損失	—	5
		2. 事務用品			27	060	產成品	060,061	6
		3. 工作服			28	062	零售商店中的商品	—	6
		4. 其他			29	063	按零售價格計算的商品上 的貿易折扣	—	6
13	027	專用戶具和裝置及替換設 備	027,029,032,020	5	30	065	發出商品及已完工作	065,061	6
		1. 專用戶具及裝置			31	069	商品材料物資虧缺	—	5
		2. 替換設備			32	070	現金	—	1
					33	071	國家銀行結算戶	071,072	2

順序 帳戶 帳號	帳 戶 名 稱	依標準帳戶一覽 表所由合併之各 帳戶編號	憑單 日記 帳號	順 序 號	帳 戶 編 號	帳 戶 名 稱	依標準帳戶一覽 表所由合併之各 帳戶編號	憑單 日記 帳號
34 073	國家銀行特種資金存款 戶、信用証、特種帳戶及 限額運輸支票簿	073,074	3	47	282	材料物資短缺的結算	—	10
35 075	貨幣憑証	—	3	48	099	其他債務人及債權人 1. 應收賠償款 2. 各項應收應付款 注: 電費、水費、材料 的加工及其他等 等勞務列入 089 號帳戶內核算	099,100,084	10
36 081	按計劃付款程序的結算	—	4					
37 083	購買人	083,081(與購 買人的結算部分)	10					
38 086	備用金負責人	—	8					
39 087	對工人及職員因建築個人 住宅及其他需要的貸款	—	10	49	105	待攤費用 1. 新種類產品試制費 2. 準備工作費 3. 4. 其他	—	5
40 088	按產品完成程度預收其貨 款的債權人	—	10					
41 089	通過銀行進行結算的供應 人	089,090,091	4	50	107	繳預算利潤 1. 繳預算上年度利潤 2. 繳預算本年度利潤 繳工業銀行利潤	—	—
42 092	暫存款	—	11	51	108	特種基金提成	—	—
43 093	與預算的結算	—	9	52	111	撥出固定資產的長期結算	—	—
44 096	社會保險金提成	093,094,095	5	53	113	其他提出資產	—	—
45 097	工人及職員	—	11	54	115	1. 撥付其他組織款項 2. 3. 繳還預算的管理費中 非法及浮領款項	115,109	—
46 098	建築個人住宅及其他需要 向專業銀行的借款	—	10					

順序號	帳戶編號	帳戶名稱	依標準帳戶一覽表所由合併之各帳戶編號	憑單日記帳號	順序號	帳戶編號	帳戶名稱	依標準帳戶一覽表所由合併之各帳戶編號	憑單日記帳號
		4.					1. 撥入流動資金		
		5. 其他提出資產					2. 撥入國家補助金		
55	119	企業與管理局間的結算	119, 120	15	64	152	預算撥入專款 (大修理撥款除外) 及特種收入 (撥款及收入種類如二級帳戶)	152, 153, 154	12
		1. 流動資金 (補充流動資金、撥回流動資金、提繳利潤、彌補計劃虧損等等)			65	156	基建工程與購置的撥款	156, 157 (基建撥款)	14
		2. 其他					計劃內的撥款		
56	125	法定基金	125, 008	16			1. 工業銀行撥款		
57	126	折舊基金	—	5			2.		
58	127	提繳工業銀行或總管理局折舊提成**	—	—			計劃外的撥款		
59	130	特種基金	—	12			3. 流動資金項下的撥款		
60	137	預提費用	—	5			4. 計劃外積累項下的撥款		
		1. 休假工資					5.		
		2. 計劃預防性的修理費			66	157	大修理撥款	157, 158	14
		3.					1. 由經理支配的折舊基金		
61	138	固定資產折舊	—	16			2. 非住宅的租金收入的 95%		
62	139	低值及易耗品、專用工具和裝置及替換設備攤銷	—	5			3. 經理基金項下的撥款		
		1. 低值及易耗品攤銷					4.		
		2. 專用工具和裝置及替換設備攤銷					5.		
63	148	預算撥入流動資金及國家補助金	148, 149	15			6. 預算資金項下的撥款		

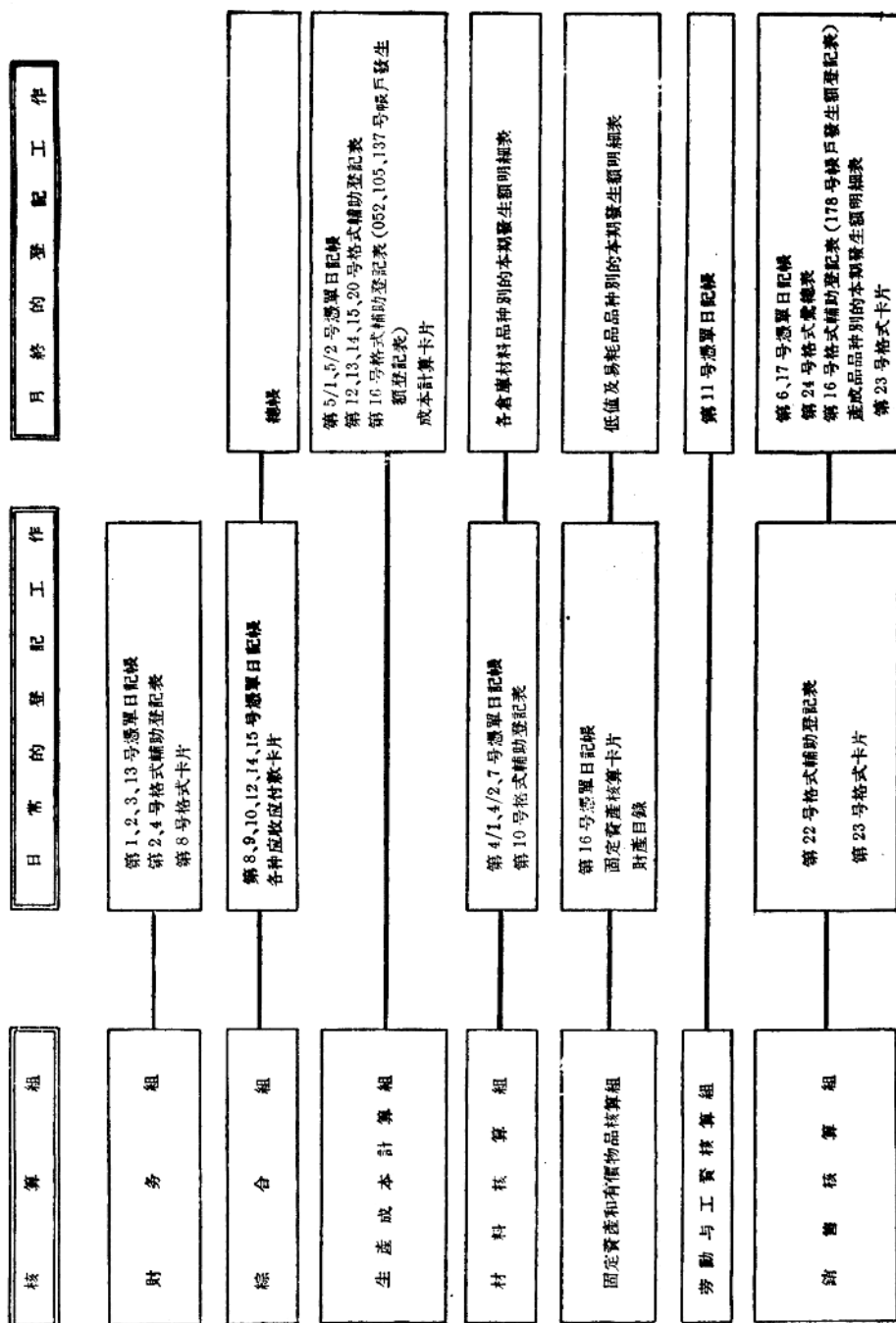
順序 帳戶 編號	帳 戶 名 稱	憑單 日記 帳號	依標準帳戶一覽 表所由合併之各 帳戶編號	帳 戶 名 稱	依標準帳戶一覽 表所由合併之各 帳戶編號	憑單 日記 帳號
67 159	應付已完基本建設及大修 理包工款	14	—	3. 工業性作業與勞務銷 售	—	17
68 165	撥入固定資產長期借款 (長期借款種類如二級 帳戶)	16	—	4. 非工業性作業與勞務 銷售	—	
69 166	國家銀行短期借款 (借款 種類如二級帳戶)	9	160、166、167、168	5. 購入商品及材料銷售	—	
70 172	與建設單位的結算	15	—	6. 附屬農業產品銷售	—	
71 173	與其他事業單位的結算	15	—	7. 零售商店經辦的產品 銷售	—	
72 178	應計入銷售成本的支出	6	178、180	損益	190	
73 181	產品銷售	6	181—186	080、082、279、280號 各帳戶刪除	—	
	1. 主要工業產品銷售			085、110、136、145及 171 號各帳戶可斟酌 需要應用之	—	
	2. 廢料制成的日用品銷 售				—	

* (編者注一)本一覽表是蘇聯財政部 1949 年 10 月 10 日第 1423 號公函所規定的，但根據蘇聯財政部 1954 年 11 月 4 日第 1149 號公函批准的蘇聯和共和國所

屬工業企業基本業務會計核算帳戶計劃，某些帳戶的名稱和編號已有變更，請參閱“工業會計” 1955 年第 9 期。

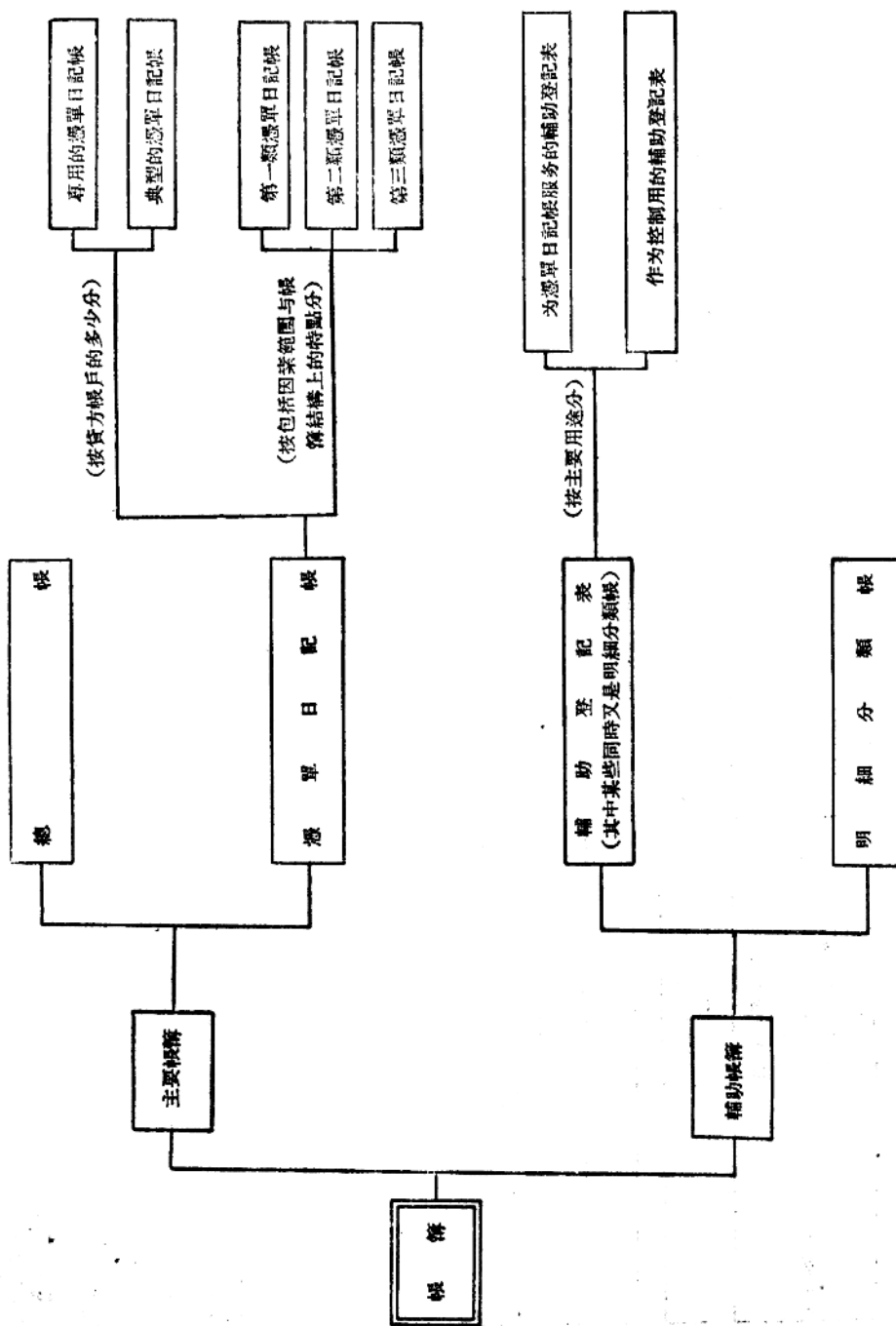
** (編者注二)蘇聯財政部 1953 年 2 月 23 日第 263 號公函修訂補充的工業企業基本業務日常核算帳戶一覽表中，127 號帳戶已經刪除。

圖 3 憑單日記帳核算形式下會計部門各核算組間登記工作的分工(注)



(注) 本圖所列各核算組間的分工僅以有關帳簿的登記工作為限,其他核算工作和憑證整理、報表編製等均未予列示。

圖 4 憑單日記帳核算形式下帳簿的分類



說 明

一、憑單日記帳核算形式下的帳簿分爲主要帳簿與輔助帳簿兩大類：主要帳簿內包括總帳和憑單日記帳；輔助帳簿內包括輔助登記表和明細分類帳。

二、憑單日記帳的格式是多種多樣的，但可依下列兩個標準予以分類：

(一)按照貸方帳戶的多少可分爲：

1. 專用的憑單日記帳 即按一個帳戶的貸方設戶的憑單日記帳，如第1、2、4/1、4/2、7、8、9、12、13、17等號日記帳。
2. 典型的憑單日記帳 即按數個帳戶的貸方設戶的憑單日記帳，如第3、5/1、5/2、6、10、11、14、15、16等號日記帳。

(二)按照包括因素的範圍和帳簿結構上的特點，可分爲：

1. 第一類憑單日記帳：歸納帳戶的全月貸方發生額，明細分類核算另以輔助登記表或明細分類帳處理。帳簿結構設有按對應關係歸納帳戶全月貸方發生額的基本部分。第1、2、4/2、5/2、6、7、8、10、11、13等號日記帳均屬此類。

2. 第二類憑單日記帳：除歸納帳戶的全月貸方發生額外，並彙集這些貸方帳戶的全月借方發生額以及結合處理這些貸方帳戶的明細分類核算。帳簿結構除基本部分外，並設有按二級帳戶或明細帳戶彙集貸方帳戶的借方發生額的專設部分，與處理貸方帳戶的明細分類核算的單獨部分。第3、9、12、14、15、16、17等號日記帳均屬此類。

3. 第三類憑單日記帳：除歸納帳戶的全月貸方發生額外，並彙集帳內所列借方帳戶的全月借方發生額，明細分類核算另以輔助登記表或明細分類帳處理。帳簿結構除基本部分外並設有用以彙集借方帳戶的借方發生額的專設部分。第4/1、5/1號日記帳均屬此類。

三、輔助登記表按其用途可分爲：爲憑單日記帳服務的輔助登記表(如第12—16、22、24號格式登記表)和作爲控制用的輔助登記表(如第2、4、10、20號格式登記表)。某些輔助登記表，同時又是明細分類帳。

四、明細分類帳係指憑單日記帳核算形式下仍須另行設置的各種明細分類核算卡片，如與供應人的結算登記卡片、工人及職員核算卡片、固定資產核算卡片、成本計算卡片等。

圖 5 憑單日記帳核算形式下會計處理的一般程序

