

輕工業企業的核算 成本計算与报表

〔苏〕M.T.叶雷謝娃 B.A.卡里庫金 合著
信一青 譯 徐可南 校

輕工業出版社

內 容 介 紹

本書敘述輕工業企業的會計與部門核算、企業產品成本計算及企業報表的原理。

書中引列了有助於掌握輕工業會計核算與產品成本計算課程的實際資料。

本書是預備給中等技術學校學生作教科書用的，對提高企業工作人員的技能來說，本書也是有益的。

輕工業企業的核算 成本計算与报表

〔苏〕 M.Γ. 葉普謝娃 B.A. 卡里庫金 合著

信一青 譯 徐可南 校

輕工業出版社

一九五六年・北京

М. Г. ЕЛЫШЕВА И В. А. КАЛЬКУТИН
УЧЕТ, КАЛЬКУЛЯЦИЯ И ОТЧЕТНОСТЬ
НА ПРЕДПРИЯТИЯХ ЛЕГКОЙ
ПРОМЫШЛЕННОСТИ

ГИЗЛЕГПРОМ, 1954.

根據蘇聯日用品工業部科學技術出版社 一九五四年 莫斯科版譯出

輕工業企業的核算成本計算与报表

(苏) М. Г. 叶雷謝娃 В. А. 卡里庫金 合著

信一青 譯 徐可南 校

*

輕工業出版社出版

(北京西單區皮庫胡同52號)

北京市書刊出版業營業許可証出字第062號

北京新中印刷厂印刷

新華書店發行

*

統一書号: 4042·輕8·(64)·850×1168 1/32·6 1/16 印張·140千字

一九五六年五月北京第一版

一九五六年五月北京第一次印刷

印数: 1—4,000 定價: (九)0.86元

譯 者 的 話

1. 目前會計專業的譯名尚未統一，本書所用譯名是根据以下三个原則：

(1) 帳戶的名称与报表的項目尽量采用財政部頒佈的1956年“國營工業企業帳戶計劃”中的名称，因为在这个帳戶計劃中的帳戶名称絕大多数是根据苏联帳戶名称的原文譯过来的；

(2) 关于一些核算上的術語，以过去翻譯出版的會計書籍中常用而大家已經熟習了的譯名为准；

(3) 关于紡織方面的專用名和術語，以紡織工業部出版的俄華紡織字典的譯名为准。

2. 書中的附注除注明是譯者所加的以外，都是原文的注解。

3. 本書承馮天驥、李枏、張裕謨、趙惠祥諸同志協助譯出，茲当出版之际特此致以謝意。

4. 由於譯者个人能力所限，譯文中錯誤之处在所难免，希讀者随时提出批評与指正。

202

目 錄

序 言	7
第一章 會計核算的原理	9
第一節 苏联經濟核算的概念及其意义	9
第二節 經濟核算的種類、會計核算的特点	10
第三節 工業企業的經營过程及經營資金	13
第四節 經濟業務的憑証	16
第五節 會計核算帳戶及复式記錄	19
第六節 綜合分类及明細分类核算帳戶	26
第七節 資產負債表	30
第八節 工業企業中會計核算及 核算機構的組織	33
第二章 劳动和工資的核算	37
第一節 員工核算	38
第二節 工时利用核算的組織	39
第三節 劳动報酬的形式和制度、產量和 工資核算的原始憑証	41
第四節 工資基金的構成及其支用的監督	55
第五節 从工資中扣除的款項	57
第六節 會計室中的工資結算	57
第三章 劳动对象的核算	63
第一節 劳动对象核算的任务及其分类	63
第二節 材料的估价	65
第三節 材料目錄	66
第四節 材料收進的核算及对遵守 庫存材料儲备定額的監督	66

第五節	材料由倉庫撥交生產的核算及對違 守材料消耗定額的監督·····	69
第六節	倉庫中材料和半成品的核算·····	71
第七節	低值及易耗器具、工具和工作服的核算·····	72
第八節	會計室中的材料核算·····	73
第九節	材料的定期和年度盤存·····	76
第四章	固定資產的核算·····	78
第一節	固定資產核算的任務·····	78
第二節	固定資產的分類·····	79
第三節	固定資產的估價·····	80
第四節	固定資產收入的核算·····	81
第五節	固定資產耗損及折舊提成的核算·····	82
第六節	固定資產修理的核算·····	84
第七節	固定資產退廢的核算·····	85
第五章	生產核算組織的基本原理·····	87
第一節	生產核算的基本任務·····	87
第二節	生產類型和生產費用的分類·····	88
第三節	輔助費用主要項目的說明·····	90
第四節	間接費用的分配及其計入產品 成本的程序·····	92
第五節	生產費用預算·····	94
第六節	生產中損失的核算·····	96
第六章	輔助生產的核算和成本計算·····	104
第一節	輔助生產的分類·····	104
第二節	輔助生產和附屬生產的生產費用核算及 產品成本計算方法·····	105
第七章	基本生產的核算和成本計算·····	114
第一節	生產核算的方法·····	114
第二節	在產品的核算·····	116

第三節	產品成本計算.....	124
第四節	會計室中生產的綜合分類核算.....	139
第八章	產成品及其銷售的核算.....	146
第一節	產成品出產的核算.....	146
第二節	產成品撥出和發送及 同購買人結算的核算.....	150
第三節	產成品銷售的核算.....	155
第九章	企業報表.....	158
第一節	報表的種類和用途.....	158
第二節	生產計劃完成情況的報表.....	160
第三節	原料利用情況的報表.....	167
第四節	設備利用情況及勞動生產率的報表.....	171
第五節	成本計劃完成情況的報表.....	174
第六節	經濟核算和社會主義競賽成果的報表.....	179

序 言

第十九次党代表大会，就苏联国民经济循着由社会主义逐渐过渡到共产主义的道路更进一步发展方面，向我们国家提出了新的巨大任务。

在苏联最高苏维埃第五次常会的决议中以及其后党和政府关于扩大日用品生产的决议中，规定了在最近二、三年内大大提高工业品和粮食供应量的任务。

社会主义经济核算的使命，就是要促进上面所指各项任务的实现。

共产党和苏维埃政府过去和现在都始终重视核算，认为核算是保护社会主义财产的武器和监督管理经济的工具。

每一个生产工段的领导者，都应当以充分的业务知识钻研本工段、车间、科室等的一切经济问题。他们应当知道产品的成本是由哪些费用构成的，怎样来实现节约制度，争取降低成本，改进生产方法，寻找、发掘和利用潜在力量，并研究本企业的资产负债表。

轻工业企业的全体工作人员，正在执行党和政府的指示，为争取生产盈利、工业内部积累、为发掘潜在力量、为加速流动资金周转而斗争。

企业中厉行节约制度的斗争，必须同车间、小组经济核算的实行相结合，也就是必须同下面的经济管理方法相结合：执行计划的严格纪律要同厉行节约物力、财力和人力的制度的遵守联系起来，并建立足以保证工作人员表现主动创造精神的条件，来配合这种严格的纪律。

由于古巴文细毛纺织厂先进工作者日立娜同志和哈尔科娃同志的倡议，广泛地展开了在不增加原料消耗的条件下使产

品產量超过計劃任务的競賽，这厂的全体工作人員采用了最完善的工作方法和擲節地耗用原料，結果在不增加原料消耗量的情況下超过任务地出產了很多品質優良的毛呢。

塔什干的紡織聯合工厂、三山紡織聯合工厂和其他許多輕工業企業的工作人員，仿效古巴文細毛紡織工厂的范例，正在勝利地進行斗争，爭取在不增加原料消耗的條件下使產品產量超过第五个五年計劃所規定的任务。

妥善地組織有系統的監督和核算，是發掘和正確利用每一工業企業內部資源的必要手段之一。

會計核算是实行節約制度，施行經濟核算制和提高盈利方面的一個有效的工具。

說明計劃完成情况和說明執行計劃过程中社會主義競賽成果的業務技術报表，在实行節約制度的斗争方面也是有很大意義的。

本書的目的在於使輕工業中等技術學校的學生能獲得生產會計核算、產品成本計算和报表的一般理論和實際問題方面的知識。

書中所舉的例子都是假定的，只有說明問題的意義。

本書第一和第八兩章，系由 B. A. 卡里庫金副教授編寫，第二、三、四、五、六、七、九各章系由 M. T. 叶蕾謝娃教師編寫。

本教材是在經濟學碩士 B. A. 卡里庫金副教授的指導下編成的。

第一章 會計核算的原理

第一節 苏联經濟核算的概念及其意义

在苏联進行的有計劃的經營过程（生產、分配、交換和消費），要求对这些过程的進行和它們的成果实行經常的監督和檢查。

按数量和質量反映經營过程的社会主义經濟核算，是实行这种監督和檢查的手段。

列寧在說明核算在社会主义經濟中的作用時曾指出：“核算和監督，这是为了把共產主义社會第一个階段安排好，和使它能正確動作所需的主要条件”^①。

社会主义的核算，在反映和檢查計劃的执行情况時，應該促使社会主义生產不断地增長和改進，保證实现社会主义基本經濟法則的要求，應該發掘内部經濟資源，及为了完成和超額完成計劃、進一步增加社会主义的積累而促進内部資源的動員和利用。

社会主义的核算应保證監督國家財產的完整、正確而合理地使用資金，履行财务上和經濟上的各种义务，以及遵守節約制度。

核算是管理社会主义工業企業工作的主要职能之一。

社会主义核算的特点是精確、明顯及其指标的絕對正確。政府會規定會計报表和資產負債表及時性和可靠性的嚴格責任。

財政机关、銀行和苏联部長會議下中央統計局等机关应对核算的質量及編制會計报表与資產負債表的正確性实行監督。

① 列寧全集，第四版，第25卷，第444頁。

为了实行这种監督，上述机关有权就地審查核算和报表的資料並審查这些資料的憑証根据等。核算工作的是否合理佈置及核算質量的的是否优良，还由國家主管机关内部的財政和社會監察組織实行檢查。

为了使社会主义核算成为有計劃的管理和監督的工具，核算指标应包含編制計劃所必需的資料，以及有系統地檢查和監督計劃执行情况所必需的資料。

第二節 經濟核算的种类、會計核算的特点

有三种核算：統計核算，會計核算，業務技術核算。这三种核算是互相联系起來运用的，它們总合起來構成統一的社会主义國民經濟核算体系。

社会主义國民經濟核算的統一，首先是由于我國經濟生活是由統一的國家國民經濟計劃指導的。統一的國民經濟核算体系的組織是由最高國家政权机关和國家管理机关主持。这样也就保證了苏联經濟核算方法上的統一及其嚴格的科学根据。三种核算所用的原始憑証是一致的，这也促成了社会主义核算的統一。

苏联國民經濟核算体系的統一，是苏联宪法第十四条所訂定了的。

各种核算都是統一的國民經濟核算体系的有机構成部分，但它們各自反映經營过程的某一方面，並各自具有它們所特有的核算方法和核算技術等等。

統計核算的职能是研究國民經濟中所發生的大量和个别典型現象。統計所觀察的对象可能是各式各样的事实。把同性質的現象归类，就可以求得这些現象所特有的綜合指标。統計核算的資料使我們有可能發現所觀察的过程的規律及其相互关系。

中央統計局根据統計核算的資料，拟定並向政府提出有科学根据的报告，說明國家計劃的执行过程，社会主义國民經濟和

文化的增長情況，國民經濟中現有物質資源及其利用情況等。

會計核算用貨幣額的表現方式來反映企業和組織經營資金的循環及其形成來源，以及生產和銷售的動態。

會計核算反映經營資金的狀況及其在計劃執行過程中的利用情況，所以它是監督社會主義財產完整性的一種工具。

沒有正確地有組織的會計核算，就不可能貫徹經濟核算制和施行節約制度。

根據各個企業的會計報表編制各聯合組織、各總管理局及各部的彙總報表。

會計核算的對象（企業的資金、資金的來源、經濟業務）反映在一定的憑證中，並按性質上相同和互相聯繫的特征加以經濟上的綜合。

經濟業務憑證、盤存、會計核算帳戶和帳戶上的複式記錄、資產負債表和會計報表等，是會計核算方法上的基本要素。

會計憑證是反映經濟業務和作為進行經濟業務的根據的格式，它們使我們能夠監督企業的經濟活動。

盤存的目的是在於查明經營資金的餘額（如商品材料物資的庫存餘額，車間內的在產品餘額等），並把這些餘額同會計核算資料所示的餘額核對，也即是查明物資的短缺和溢余。此外，還要進行與銀行、供應人和購買人及其他方面的結算的盤存。這種盤存的具体方法是仔細地檢查債權債務金額，互相調整這些結算款項，並由有關組織、企業和機關証實這些債權債務。社會主義財產完整性的監督是依靠盤存來實行的，核算資料的完備性和可靠性也是依靠盤存來保證的。

會計核算帳戶的體系是用以對經營過程、經營資金的動態和資金來源的變動加以歸類、進行日常監督並用貨幣表現法來加以反映的。經濟業務按照它們的經濟內容分類，而經營資金則按照它們在該企業中的構成及其形成來源分類。各項經濟業務的日常核算是用一種特殊的帳戶記錄方法，也就是稱為複式

記帳的方法來進行的。

但是，只有會計核算帳戶上的企業經營資金和經濟業務的日常核算和分類是不足以達到認識的目的的。還必須定期地綜合經濟活動的成果。這種綜合是借助於發生額明細表、資產負債表和報表來實現的。

在會計資產負債表上彙列各項用貨幣額來表示的指標，說明經營資金及其來源在企業活動的某一日期的狀況。

會計報表是根據核算資料說明計劃完成情況和經營狀況的一系列綜合經濟活動成果的指標。

業務技術核算。會計核算和統計核算並不反映企業及其各部門領導和管理工作所需要的一切指標。例如，在會計核算和統計核算中並不反映企業與供應人和購買人所訂合同的執行情況的資料，生產部門中機器和設備的利用情況的資料，各個不同車間中個別工人完成產量定額的資料等。但是這些指標對於企業工作的正確的業務領導，對於企業各個個別工段中所有缺點的及時消除，是有重大意義的。

業務技術核算的職能是反映這類指標和各項經濟業務的完成過程。在業務技術核算中既應用貨幣計量單位，又應用實物計量單位。紡織工業中採用的實物計量單位是：在織布廠中用公尺（長度），在紡紗廠中用公斤，在軸線廠中用紗管，在染整廠中以公斤-公尺為成布的計量單位等。在核算中正確地選定計量單位，對於物資完整性的檢查和反映完成的工作量的正確性等，都具有重大的意義。

每一個企業都可以按照業務領導的要求和企業工作的特點，而確定業務核算及報表的形式和方法。

這三種核算，即統計核算、會計核算和業務技術核算，都施行於工業企業中。

第三節 工業企業的經營过程及經營資金

工業企業的經濟活动包含三个过程，即：1. 供应过程，也就是原料、材料、燃料、工具等等的採購过程；2. 生產过程，也就是使原料和半成品成为產成品的加工过程；3. 銷售过程，也就是產成品的出售过程。

在企業經濟活动的过程中，企業的资金由一种形态变成另一种形态，例如，原料和材料由于工人劳动对它們的作用成为產成品，產成品由于出售变成为貨幣資金等。

生產資金不断地由一种形态变成另一种形态的这种变化，称为資金周轉。資金周轉情况如下圖（圖1）。

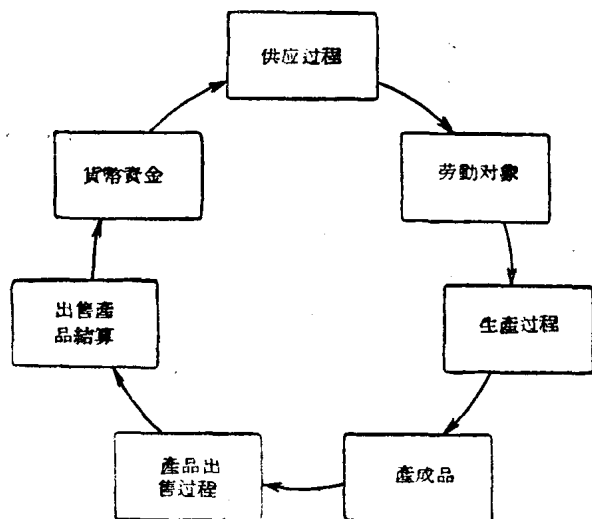


圖 1. 流動資金周轉圖

流動資金周轉得愈快，它們的利用就愈有效果。如企業的流動資金停滯在任何一个过程中，流動資金整个周轉的速度就会降低。

流动资金的周轉速度决定于下列各因素:

(1) 倉庫中劳动对象储备的数量, 及倉庫中劳动对象儲存的时间;

(2) 生產过程的时间長度, 而生產过程的延續时间, 又基本上取决于劳动生產率;

(3) 倉庫中產成品储备的数量, 及倉庫中產成品儲存的时间;

(4) 產成品銷售过程的时间長度;

(5) 售出產品結算过程的时间長度。

因此在周轉中的企業資金可能处在生產过程中, 也可能处在流通过程中。同时, 資金也可能用在企業工作人員的文化生

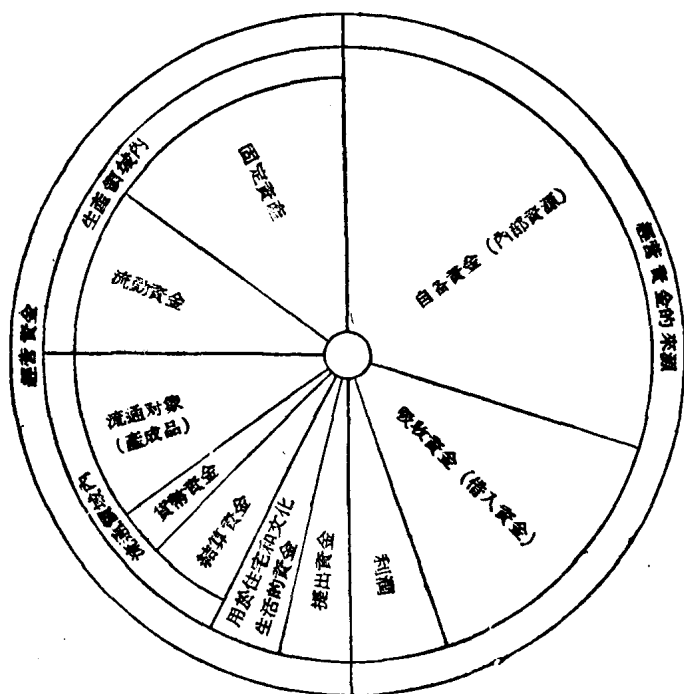


圖 2. 經營資金及其來源類別圖

活設施上而暫時不参加企業的周轉。圖 2 所示的圖式可說明企業資金的類別。

固定資產的特点是它們在長時期內參加生產過程，保持着本身的實物形態，而部分地逐漸消耗它們的原始價值；固定資產的原始價值隨着它們的耗損而移轉到產品的成本中。房屋和建築物、機器和設備、工具、運輸工具、傢俱用品等都屬於固定資產。

生產中的**流動資金**與固定資產的區別在於它們在生產過程中只參加一個生產周期，並且改變它們原有的實物形態，它們的價值完全移轉到所產產品的成本中。原料及主要材料、輔助材料、燃料、半成品及在產品均屬於流動資金。

流通領域中的流動資金有：供出售用的產成品，發出商品、貨幣資金（例如，現金、國家銀行結算戶存款等）及結算資金。在其他組織、企業和個人處的資金，即本企業的債權，通常稱為結算資金。這類債權也可稱作應收帳款。

供文化生活用的資金有：公共住宅、俱樂部、食堂、浴室、洗衣房，它們的設備和傢俱。

提出資金是已從該企業周轉中撤出，而在結算完畢前、年度報表批准前繼續列在企業帳戶上的資金（例如，繳入國家預算的利潤提成；由利潤中提繳長期投資銀行用於基本建設投資的款項；經理基金提成等）。

企業資金的形成來源可以分為下列兩類：企業自備資金，吸收資金和積累（參看圖 2）。

企業自備資金是從全國基金中劃撥出來的固定資金和流動資金，這些資金構成企業的法定基金。除法定基金以外還有供專門用途使用的其他基金，例如，經理基金，折舊基金等。

經理基金是以利潤和降低成本節約額中的提成來構成的，它的用途是改善勞動者的文化生活條件和擴大生產。

折舊基金是以固定資產原始價值內計入產品成本中的提成