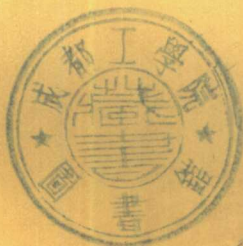


114326

基本館藏

M·K·聶斯捷洛夫編

苏联貿易部所属企业和组织
基本业务日常核算帳戶
一覽表指南



中国人民大学出版社

苏联貿易部會計处

苏联貿易部所屬企業和組織
基本業務日常核算帳戶
一覽表指南

苏联貿易部會計長 M·K·忒斯捷洛夫編

周新平譯

中国人民大学出版社

1957年·北京

М. К. НЕСТЕРОВ
РУКОВОДСТВО К ПЛАНУ СЧЕТОВ ТЕКУЩЕГО УЧЕТА
ОСНОВНОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРЕДПРИЯТИЙ И
ОРГАНИЗАЦИИ МИНИСТЕРСТВА
ТОРГОВЛИ СССР

Госторгиздат Москва 1951 г.

本書根据苏联国立貿易書籍出版社1951年版譯出

苏联貿易部所屬企業和組織基本業務
日常核算帳戶一覽表指南

苏联貿易部會計長 М·К·聶斯捷洛夫編
周新平譯

*

中国人民大学出版社出版

(北京觀音橋大石橋胡同40號)

北京市書刊出版營業許可証出字第071号

中国人民大学印刷厂印刷

新華書店發行

*

書号:1590—Ⅱ 开本:850×1168 $\frac{1}{32}$ 印張:11 $\frac{3}{4}$ —插頁2

字数:268,000 册数:1—7659(1103+56+6500)

1957年2月第1版

1957年2月第1次印刷

定价(7):1.20元

目 錄

序 言	1
-----------	---

第一章 會計核算的組織

日常核算帳戶一覽表	4
憑証和憑証傳遞	13
憑証的檢查和會計整理	16
帳 簿	18
憑單日記帳形式	23
憑証、帳簿和會計報表的保管	28
編制、报送和批准會計報告和資產負債表的規則	30
核算和計算工作的機械化	36
會計人員的義務、權利和責任	37

第二章 商品核算總則

商品驗收條例	48
商品保管	55
商品銷售和發送	56
商品損失	59
物質責任	61

物質負責人的报表.....	62
---------------	----

第三章 日常核算的帳戶說明

第一項 商品儲備.....	64—98
---------------	-------

第001号“在途商品”帳戶.....	64
第002号“批發倉庫和分配倉庫庫存商品”帳戶.....	70
第005号“采購站按購价計算的庫存农产品”帳戶.....	72
第006号“農業企業和工業企業庫存成品”帳戶.....	74
第008号“蔬菜保管庫按購价計算的庫存商品”帳戶.....	80
第009号“零售企業和小額批發站庫存商品”帳戶.....	82
第011号“購貨單位負責保管的已發商品”帳戶.....	87
第012号“存貨應攤流通費用”帳戶.....	90
第013号“空包裝物和有貨包裝物”帳戶.....	93

第二項 已發商品.....	98—99
---------------	-------

第021号“憑証尚未交銀行托收的已發商品”帳戶.....	98
------------------------------	----

第三項 貨幣資金.....	99—123
---------------	--------

第025号“現金”帳戶.....	100
第026号“國家銀行結算帳戶”.....	107
第027号“貿易銀行結算帳戶”.....	112
第028号“國家銀行折舊基金特種帳戶”.....	113
第029号“信用証、特種帳戶和限額運輸支票簿”帳戶.....	115
第031号“銀行和儲金局活期存款帳戶”.....	120
第032号“在途貨幣資金和貨幣憑証”帳戶.....	120

第四項 結算.....	123—156
-------------	---------

第035号“托收付款通知書和交貨付款”帳戶.....	130
第037号“到期未經付款的托收付款通知書”帳戶.....	135
第038号“購貨單位和定貨單位”帳戶.....	136

第039号“应收賠償款”帳戶	133
第040号“基本建設投資承包單位(建築組織)”帳戶	140
第041号“与供貨單位的結算”帳戶	141
第042号“無發票的应付貨款”帳戶	143
第044号“采購預付款”帳戶	144
第046号“与經濟組織和机关的其他結算”帳戶	144
第048号“工人和職員”帳戶	145
第050号“应按民事程序賠償的小額短少負責人”帳戶	146
第051号“其他短少、食污和盜竊負責人”帳戶	147
第052号“待決帳款”帳戶	150
第053号“法院和公斷处判決的应收款”帳戶	151
第054号“与国家預算的稅款結算和其他結算”帳戶	152
第055号“备用金”帳戶	152
第056号“与个人的其他結算”帳戶	154
第五項 商品物資重估价	156—158
第061号“商品物資重估价”帳戶	156
第六項 預付費用	158—159
第062号“預付費用”帳戶	158
第七項 基本建設投資	159—167
第065号“已完基本建設投資、購置和大修理支出”帳戶	162
第092号“未完基本建設投資、購置和大修理支出”帳戶	164
第八項 提出資金	167—172
第075号“撥出重分配的流动資金”帳戶	167
第076号“与国家預算的利潤提成結算”帳戶	168
第077号“繳貿易銀行利潤”帳戶	169
第079号“向其他組織投資和有限証券”帳戶	169
第080号“轉讓固定資產的長期結算”帳戶	170

第081号“企業經理基金提成”帳戶	171
第082号“抽繳国家預算的多余流动資金”帳戶	171
第083号“其他提出資金”帳戶	171
第九項 固定資產	172—181
第085号“固定資產”帳戶	173
第十項 租用固定資產的已完基本建設工程	181—183
第091号“租用固定資產的已完基本建設工程”帳戶	182
第十一項 原材料和燃料儲備	183—197
第100号“在途原材料和燃料”帳戶	186
第101号“生产企業庫存原料和主要材料”帳戶	187
第103号“燃料”帳戶	189
第104号“飼料”帳戶	190
第105号“采購用包裝材料和包裝物”帳戶	190
第107号“基本建設投資用設備和建筑材料”帳戶	191
第108号“倉庫和批發站庫存的及使用中的物質技術裝備品”帳戶	191
第110号“低值及易耗品”帳戶	192
第112号“經營用包扎材料和其他材料”帳戶	193
第113号“育肥畜、牧肥畜和幼畜”帳戶	194
第116号“材料采購和購買”帳戶	196
第十二項 生产和加工	198—219
第120号“生产和加工”帳戶	200
第121号“种植業和其他農業部門”帳戶	209
第十三項 待攤費用	219—225
第124号“基本工資和補助工資”帳戶	219
第126号“車間費用和一般經營費用”帳戶	221
第127号“日常修理”帳戶	224
第十四項 固定資產清理	225—226

第132号“固定資產清理”帳戶	225
第十五項 內部結算	226—231
第133号“撥發固定資產和流動資金的結算”帳戶	228
第134号“應償還的結算”帳戶	230
第137号“與基本建設單位的應償還結算”帳戶	231
第十六項 基金	232—240
第140号“法定基金”帳戶	232
第142号“折舊基金”帳戶	234
第143号“企業經理基金”帳戶	236
第144号“其他專用基金”帳戶	239
第十七項 準備金	240—242
第145号“計劃規定的預提費用”帳戶	240
第149号“工業企業和推銷站補償運費的折扣”帳戶	242
第十八項 調整科目	242—251
第150号“固定資產損耗”帳戶	243
第151号“存貨應攤預算差價”帳戶	244
第152号“商品附加費”帳戶	245
第153号“短少商品的購價與售價差額和虧欠款”帳戶	249
第154号“公共飲食企業貿易折扣”帳戶	250
第十九項 撥款	251—254
第157号“國家預算的流動資金撥款”帳戶	251
第158号“重分配流動資金的撥款”帳戶	252
第160号“通過貿易銀行的集中(計劃)基本建設投資撥款”帳戶	252
第164号“非集中(限額外)基本建設投資撥款”帳戶	253
第二十項 專用收入	254—261
第162号“幼兒園經費資金”帳戶	255
第163号“專用收入”帳戶	256

第165号“副業扩充資金”帳戶	258
第168号“貿易銀行副業扩充貸款”帳戶	260
第二十一項 其他貸款	261—262
第166号“消費合作社組織按照1931年11月1日往來帳戶 尚欠銀行的債務”帳戶	261
第167号“股金和專門繳款”帳戶	261
第169号“接收固定資產的長期結算”帳戶	261
第二十二項 短期貸款	262—272
第175号“托收付款通知書貸款”帳戶	263
第176号“商品流轉專門貸款帳戶”	266
第179号“信用証和特种帳戶貸款”帳戶	268
第180号“各种專用貸款”帳戶	269
第183号“逾期貸款”帳戶	271
第184号“國家銀行無担保貸款”帳戶	272
第185号“國家銀行副業扩充貸款”帳戶	272
第二十三項 生产計劃执行情况	273—276
第187号“种植業成品出產”帳戶	274
第188号“其他農業企業和工業企業成品出產”帳戶	275
第二十四項 業務成果帳戶	276—346
銷 售 和 發 送	
第190号“商品和成品零售”帳戶	277
第191号“商品小額批發銷售”帳戶	284
第192号“商品和成品批發銷售”帳戶	285
第195号“包裝材料銷售及工作和勞務提供”帳戶	289
第197号“商品、成品和材料發送及工作和勞務提供”帳戶	290
流 通 費 用	
第198号“采購費用”帳戶	295

第199号“倉庫費用”帳戶.....	300
第200号“蔬菜保管庫費用”帳戶.....	301
第201号“零售網和小額批發站費用”帳戶.....	302
第202号“旧貨收买站經費支出”帳戶.....	322
第203号“用工業企業和推銷站折扣补偿的批發貿易組織運費”帳戶...	322
第204号“公共飲食企業費用”帳戶.....	322
第205号“行政管理費”帳戶.....	327
其他成果帳戶	
第206号“包裝業務成果”帳戶.....	328
第207号“銀行利息”帳戶.....	330
第215号“附屬經濟企業的經營”帳戶.....	330
第216号“弥补行政管理費的提成”帳戶.....	335
第217号“弥补系統內部發送商品和材料及提供工作和 勞務的費用的提成”帳戶.....	336
第218号“逾期罰款、罰金和違約金”帳戶.....	337
第219号“商品物資溢余”帳戶.....	340
第220号“商品減價損失”帳戶.....	341
第221号“短少、貪污和盜竊方面的應收款注銷損失”帳戶.....	342
第222号“其他應收款注銷損失”帳戶.....	343
第223号“超过訴訟時效的應付款注銷收入”帳戶.....	344
第225号“其他損失和積累”帳戶.....	345
第二十五項 損 益	347—349
第230号“以前年度損益”帳戶和第231号“本年度損益”帳戶.....	347
資產負債表外帳戶	349
第232号“租用固定資產”帳戶(資產帳戶)和第233号 “出租單位”帳戶(負債帳戶).....	350
第234号“寄售商品”帳戶(資產帳戶)和第235号 “托售人”帳戶(負債帳戶).....	350

第236号“代管商品和材料”帳戶(资产帳戶)和第237号	
“托管商品和材料的供貨單位”帳戶(負債帳戶).....	351
第238号“持有本單位定期借据的国家銀行”帳戶(资产帳戶)	
和第239号“开出的定期借据”帳戶(負債帳戶).....	352
第240号“定貨人來料”帳戶(资产帳戶)和第241号	
“來料定貨人”帳戶(負債帳戶).....	352
第242号“呆帳”帳戶(资产帳戶)和第243号	
“呆帳責任單位”帳戶(負債帳戶).....	352
第244号“提出的賠償要求”帳戶(资产帳戶)和第245号	
“賠償要求的責任單位”帳戶(負債帳戶).....	352
第246号“空白重要表格”帳戶(资产帳戶)和第247号	
“空白重要表格發出数”帳戶(負債帳戶).....	353
第248号“职工的国家公債券”帳戶(资产帳戶)和第249号	
“認購国家公債的职工”帳戶(負債帳戶).....	353
第250号“勞績簿”帳戶(资产帳戶)和第251号	
“勞績簿往来”帳戶(負債帳戶).....	354
第252号“短少物資的賠償价格与帳面价格(售价)的差額”	
帳戶(资产帳戶)和第253号“与短少、貪污和盜竊方面的	
損失賠償人的結算”帳戶(負債帳戶).....	354

序 言

本書是根据苏联貿易部所屬企業和經濟組織的基本業務日常核算标准帳戶一覽表編成的，适用于苏联貿易部所屬一切貿易、採購、農業、生产、生活設施、運輸等企業和組織，以及公共飲食企業和組織。

本書的目的是要保證苏联貿易部所屬各企業和組織正确地統一地使用基本業務日常核算的标准帳戶一覽表，并为經營資金、資金来源和經濟業務的會計核算規定統一的程序。

本書不研究在基本建設投資資產負債表上反映的限額以上的集中(計劃)和非集中(限額外)基建工程的核算程序，只闡述关于在基本業務資產負債表上核算的限額以下的集中(計劃)和非集中(限額外)基建工程的一些問題。

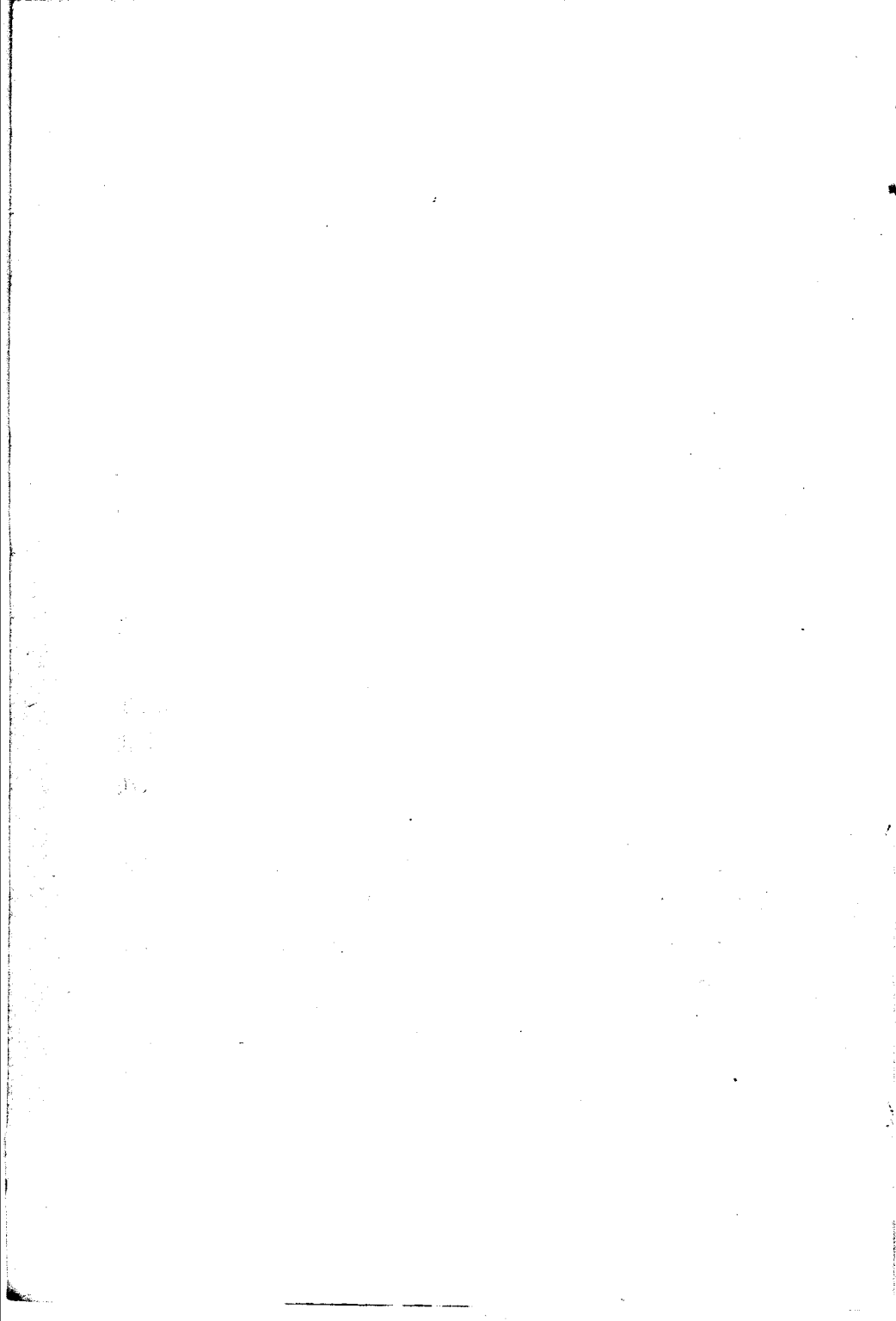
本書的帳戶对照关系是按照一些主要業務列举的，因此在必要的情况下，可以增加本書所沒有举过的分录。

除本書外，會計处还准备出版一本苏联貿易部有关苏維埃貿易會計核算問題的主要指令、命令和指示彙編。

在該彙編中，將收集本書所引用的一些指令。

本書編者是苏联貿易部會計長 M. K. 聶斯捷洛夫，校閱者是 A. A. 阿里梭夫。

苏联貿易部會計处



第一章 會計核算的組織

苏联財政人民委員部1946年1月25日第60号“关于企業和經濟組織的會計核算憑証和記帳”条例中，規定了各單位組織和进行會計核算的程序。

在苏联貿易部系統中，根据這項条例規定了下述的組織會計核算的程序。

凡是根据法規(条例)經營業务、实行經濟核算制并分有流动資金的企業和經濟組織，都必須按照复式記帳法来进行會計核算并編制独立資產負債表。

在一切其他情況下，經上級組織許可后，可以在下述企業中进行編制独立資產負債表的會計核算：

食品、面包、水果蔬菜、工業品和雜貨等零售商店(商店員額編制中的售貨員人数不得少于六人)；

食堂、飯館、茶室、咖啡館和小吃店(每月平均商品流轉額不得少于3万盧布)；

烹飪工厂；

批發和零售貿易組織的倉庫和批發站以及小額批發站；

中型和大型的附屬農業企業；

生产工人不少于二十人的生产企業和生活設施企業；

拥有汽車十部以上的運輸組織和拥有馬三十匹以上的馬厂。

沒有獨立資產負債表的企業的經濟業務，應該集中在貿易公司、托拉斯、辦事處和分處的資產負債表上進行核算，同時明細分類核算必須按照每個企業分別列出下述一些主要指標：零售商品流轉額、產品產量、產成品銷售和發送成果（農業企業、生產企業和生活設施企業用）、銷貨附加費、流通費用和生產費用（按照批准的科目名稱表列舉）、計劃外損失和積累（直接由於各該企業的活動而發生的部分）、財務經營活動的最後成果（利潤或虧損）。

對於小額零售貿易網企業（貨攤、大小貨亭、負販攤）的商品物資和商品流轉額，應該分別按照每個實物負責人加以核算；對於它們的其餘一切經濟活動指標，則可以按照貿易公司、托拉斯、辦事處、分處、批發站或企業所屬的整個小額零售網加以核算。

按集中（計劃）或非集中（限額外）基建投資程序進行的限額以上的基本建設，如果建築對象的預算造價不低於蘇聯貿易部1949年11月12日第1016號命令所規定的限額，那就應該在獨立的基本建設投資資產負債表上進行核算。

無論是按集中或按非集中基建投資程序進行的限額以下的基本建設，購置運輸工具、農業機器、貿易設備、家具和其他各種固定資產的支出，購買牲畜和把牲畜轉入基本畜群的支出以及自有固定資產的大修理支出，不管支出的金額多少，都應該在企業和經濟組織的基本業務資產負債表上進行核算。

日常核算帳戶一覽表

蘇聯貿易部所屬的貿易、採購、農業、生產、副業、生活設施、運輸等企業和經濟組織，以及公共飲食企業和面包烤制企業，凡是編制獨立資產負債表的，都要根據下列標準帳戶一覽表進行會計核算。

标准帳戶一覽表規定了苏联貿易部系統各組織和企業為核算各種物資、結算、經濟活動和業務成果所必需的最大數目的帳戶。

上級組織的會計主管人員應該根據日常核算的标准帳戶一覽表,為所屬企業和組織制定它們核算經營資金、資金來源和經濟業務所必需的帳戶一覽表,並規定組織明細分類核算的程序。

未經苏联貿易部會計處許可,禁止修改标准帳戶一覽表(如增添新帳戶、變更帳戶的名稱和號數)。企業和組織必須經過許可,才可以添用标准帳戶一覽表所未規定的輔助帳戶(二級帳戶);

(1)在聯盟管轄的企業和組織中,必須經相應的總管理局和全蘇辦事處許可;

(2)在地方和共和國管轄的企業和組織中,必須經相應的加盟共和國貿易部或地方貿易公司總管理局許可。

苏联貿易部所屬企業和經濟組織基本業務

日常核算帳戶一覽表

一級帳戶 號 數	各項的名稱以及一級和二級帳戶的名稱
	第一項 商品儲備
001	在途商品
002	批發倉庫和分配倉庫庫存商品
005	采購站按購價計算的庫存農產品
006	農業企業和工業企業庫存成品
008	蔬菜保管庫按購價計算的庫存商品
009	零售企業和小額批發站庫存商品
011	購貨單位負責保管的已發商品
012	存貨應攤流通費用
	(1)倉庫、零售網和小額批發站存貨應攤流通費用
	(2)蔬菜保管庫存貨應攤流通費用
	(3)采購站存貨應攤流通費用
013	空包裝物和有貨包裝物

(續前表)

一級帳戶 號 數	各項的名稱以及一級和二級帳戶的名稱
	第二項 已發商品
021	憑証尚未送交銀行托收的已發商品
	第三項 貨幣資金
025	現金
026	國家銀行結算帳戶
027	貿易銀行結算帳戶
028	國家銀行折舊基金特種帳戶
029	信用証、特種帳戶和限額運輸支票簿
031	銀行和儲金局活期存款帳戶
032	在途貨幣資金和貨幣憑証
	第四項 結 算
035	托收付款通知書和交貨付款
037	到期未經付款的托收付款通知書
038	購貨單位和定貨單位
039	應收賠償款
040	基本建設投資承包單位(建築組織)
041	與供貨單位的結算
042	無發票的應付貨款
044	采購預付款
046	與經濟組織和機關的其他結算
048	工人和職員
050	應按民事程序賠償的小額短少負責人
051	其他短少、貪污和盜竊負責人
052	待決帳款
053	法院和公斷處判決的應收款
054	與國家預算的稅款結算和其他結算
055	備用金
056	與個人的其他結算
	第五項 商品物資重估價
061	商品物資重估價
	第六項 預付費用
062	預付費用