

發電廠的資產負債表和 電力-熱力的成本計算

苏联 Ф. А. 莫斯柯夫斯基著

電力工業出版社

522

444

內 容 提 要

本書闡述有關會計核算原則，發電廠資產負債表以及電力和熱力表的內容與結構的基本概念。

書中扼要地論述有關原始憑證的意義，廠長在核算組織中的作用，企業憑證傳遞，核算工作情況和及時編製報表的責任問題。

本書可供發電廠業務領導人員和發電廠核算工作人員提高業務之用。

Ф. А. МОСКОВСКИЙ

**БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС И КАЛЬКУЛЯЦИЯ
ЭЛЕКТРО-И ТЕПЛОЭНЕРГИИ НА ЭЛЕКТРОСТАНЦИЯХ**

根据苏联國立動力出版社 1949 年莫斯科版翻譯

書号 266

發電廠的資產負債表和電力-熱力的成本計算

中華人民共和國電力工業部財務處譯

*

電力工業出版社出版（北京府右街26號）

北京市書刊出版業營業登記證出字第082號

北京市印刷一廠排印 新華書店發行

*

編輯：朱雅軒 校對：王承祐

850×1092 $\frac{1}{2}$ 開本 * 48印張 * 121千字 * 定價(9)：一元一角五分

一九五六年一月北京第一版第一次印刷(1—1,600冊)

序 言

本書是根据作者在电站部發電廠廠長訓練班所做報告的底稿修改編訂的。

編訂本書的目的在於使電業管理人員獲得會計核算、發電廠資產負債表的結構與內容(這是最重要的報表)以及電力和熱力成本計算表的內容等方面的基本知識。

鑑於企業領導對於組織正確核算(為企業獲得真實的報表的必要前提)的巨大作用,本書簡單扼要地敘述了原始憑證的意義、廠長在企業核算機構中和憑證運轉工作中的作用以及廠長對核算情況和及時編製會計報表工作所負的責任等方面的問題。

本書應當成為提高電業管理人員,可以根據會計報告能初步地了解財經上的若干問題以及核算方面的必要知識。

因此,作者僅概略地敘述了幾個問題,而未涉及到核算的全部內容。

在編訂本書時,承 Я. А. 維廉斯基同志和 М. А. 格魯赫夫同志予以幫助,作者謹在此致以謝意!

目 錄

序 言

會計核算和資產負債表

會計核算的意義·····	3
核算的發展和內容·····	5
原始憑證和憑證正常遞轉的意義·····	10
必須執行會計核算並對其執行情況負責·····	13
企業資金的分類·····	16
資產負債表的概念·····	24
會計賬戶·····	32
總分類核算與明細分類核算·····	39
發電廠資產負債表的結構和內容·····	40
資產負債表的表外項目·····	73
現行資產負債表的附表·····	74

資產負債表的分析

審查資產負債表·····	82
資產負債表的分析和資金運用情況的分析·····	87
支付準備的分析·····	100
資金周轉率·····	104

發電廠電力和熱力及熱電網輸配電力和熱力的生產核算

和成本計算

發電廠電力、熱力的生產核算和成本計算·····	112
電力、熱力網輸配電力、熱力的核算與成本計算·····	129
電力和熱力的成本分析·····	133

會計核算和資產負債表

會計核算的意義

社会主义企业的經濟生活是多方面的，致使企业管理成为巨大而複雜的事情了。

为了正確地領導企业，必須瞭解和研究企业活動的各个方面。

斯大林同志說過：領導就意味着預見。因此領導者不但應該熟悉業務的技術經濟情况，而且必須善於預計本企业当前的業務活動趨向和應走的途徑。为了做到這一點，企业的領導者在其業務管理工作中，既須領導技術工作，又須領導經濟工作，其中包括會計核算和報表資料以及各項計劃指标。因此，我們社会主义企业的會計核算的作用是在不断地擴大着。在企业內正確地推行會計核算和及時地編製會計報表，能使廠長掌握企业业务活動和經濟情况等各方面的資料。

廠長从會計報表中可以知道關於製成品的成本、企业的自有流動資金和材料的儲備情况、工資基金的支付情况、財務結算和支付紀律的執行情况以及廠長領導業務所必需的一切其它指标。

廠長瞭解了企业各方面的活動，就能够正確地領導和指導企业的工作，使之無条件地完成所有任务和一切計劃。

如果廠長不去了解自己業務的情况，不能掌握由他处理的工作上的資料，那麼在这位廠長的工作中隨時都有可能發生問題。

馬林科夫同志在第十八次党代表會議上的報告中，曾就這一點說道：「哪个企业裏的統計工作有絲毫不正常，哪裏的工作就会有各种意料不到的事情發生。在这样的企业裏，必然会因为某种原料、材料、半成品和工具出乎領導人意料短缺而破坏生產。在材料和裝備核算中的混亂，就会使廠長不可能正確和完全

地利用企業的後備力量，也不可能保證不斷地進行生產。〕^①

假定發電廠廠長不了解燃料儲存的情況，而當時恰巧燃料不足，結果在短期內就可能停頓工作。

或者，假定廠長不了解財務情況，換句話說，就是他不知道自己有多少貨幣資源。不了解財務情況，就不可能及時地採取措施予以改善。結果，可能使發電廠無法支付燃料或原材料的價款。這就難免造成燃料和其它材料停止交貨，以致打亂了企業的正常業務活動。

同樣地，廠長必須了解自己的財務情況，以免不能按期發放職工工資。

由此可見，善於瞭解核算和會計報表以及經常研究定期報表，是每個主管的職責。

莫洛托夫同志在聯共（布）第十八次代表大會上說過：

〔必須在事實上來保證對於經濟的注意、對生產品成本費的注意。必須徹底了解，每個企業、每個組織的工作究竟使國家花費多少。可是，即在現時，我們還有這樣一種經濟工作領導者，他們不屑於看看賬目，不屑於考察表報，不屑於關心經濟核算工作。必須堅決剷除這種漠不關心和不懂經濟的現象，而把這種現象視為反國家的和反布爾什維主義的辦法。然後，我們所有的許多浪費事實就會消失。〕^②

在我們發電廠的領導當中，有很多人是無條件地關心經濟問題的。但是還覺不夠，因為有些廠長不大注意核算，他們認為這只是會計主任的事情。

為了使發電廠領導所掌握的會計資料成為管理業務的真正工具，必須使廠長能夠很好地瞭解這些資料、資產負債表、成本計算表和其它會計憑證的內容。為了達到這個目的，企業的首長應

① 見《論社會主義經濟建設》（高級組）第四冊，人民出版社1955年中文版，第215頁，馬林科夫：《關於黨組織在工業和運輸業方面的任務》。

② 見《論蘇聯社會主義經濟建設》（高級組）第四冊，人民出版社1955年中文版，第160頁，莫洛托夫：《蘇聯發展國民經濟的第三個五年計劃》。

該了解會計核算和主要會計憑証建立的基本原則，並熟悉企業的核算組織。

核算的發展和內容

經濟核算是歷史的範疇，早在人類社會交換關係發生的時候就產生了經濟核算。

經濟核算的不斷發展是與社會生產力的發展，生產關係的發展，私有制和貨幣的存在以及商業的發展有密切關係的。

會計學術是在各商業發展的地方發展起來的。它隨着人類的經濟關係和各地方之間的商業關係的發展而發展的。

在我們祖國（蘇聯）發展的初期，齊也夫王國和諾夫格勒王國在商業中就應用了核算。後來，核算又在教堂和寺院中廣泛地使用了。

俄羅斯使用複式簿記，那已經是十八世紀了。

什麼是複式簿記，它是怎樣發生的呢？簿記所以叫做複式的，是因為每一項業務都要登記兩方：在一個賬戶的左邊和另外一個賬戶的右邊。

複式簿記有許多不同的理論根據，其中之一是「交換引起了雙方記錄」。因為在每一次交換當中，都有同一過程的兩個方面：一個是付出物品，另一個是收進物品。因而在計算上必須反映出一方面價值的付出和另方面價值的收進。當出售商品時，付出的是商品而收進的是貨幣。這在核算上，就反映出商品主人付出了商品，同時收進了代表商品價值的貨幣。

會計核算的記錄為記入一個賬戶的借方和另一個賬戶的貸方。如果是在現金賬戶的借方和商品賬戶的貸方記賬（借方譯成俄文就是「欠」而貸方則是「有」的意思），那就意味着現金賬戶對商品賬戶欠債，而商品賬戶則有對現金賬戶的債務，因為代表商品價值的貨幣在現金賬戶收入了。現在「借方」和「貸方」這兩個術語，有着純粹技術性的意義。

因此，每一個業務，無論它是改變業務的經濟情況，或者它僅僅是價值從一處轉到另一處的變動，在核算上都得到了雙重的反映。

目前所有的研究性著作和會計文獻表明：複式簿記的產生是會計學術不斷發展的結果，並且在這個發展過程中沒有個人發明家。

由此可見，複式簿記和單式簿記一樣，是在數世紀中逐漸形成和發展的經濟關係的產物。

如果是交換關係的發生使生活上需要核算，而經濟活動和商業活動的發展鞏固，並改進了核算的話，那麼後來就隨着生產過程的發展，核算的作用就發展到社會的規模了。馬克思曾就此點寫道：「過程愈採取社會的規模，愈失去純粹個人的性質，簿記——當作生產過程的控制及觀念總結——就愈成為必要。所以，簿記對於資本主義生產，比它對於手工業經營及自耕農經營的分散的生產，更為必要；它對於社會共同的生產，又比它對於資本主義生產，更為必要。」^①

隨着社會制度的變更，核算的方法和技術以及核算的目的與任務也改變了。

資本主義社會的核算，是為資產階級的利益服務的。

資本主義會計核算的目的，在於保持資本家的利益，在於加強剝削工人階級和增多資本家的利潤。

資本主義的核算是被局限在一個企業的小圈子裏，並且僅為該資本家服務：保護他的利益和隱藏他的利潤秘密。因此，資本主義的核算根本不能擺脫故意歪曲核算資料的錯誤，而露出虛假的面目來。

壟斷資本主義核算的目的和任務，仍然像過去一樣。核算是維護資產階級利益的，做成為壟斷寡頭所操縱的卡迭爾、新迪加、康采恩和其它資本家集團的工具。這些資本家的唯一的目

① 見馬克思：「資本論」第五卷，郭大力、王亞南譯本，人民出版社1953年中文版，第145頁。

的，是依靠加緊剝削工人階級來獲得更多地利潤。

社會主義核算的任務則完全是另外一回事。馬克思在他的著作《資本論》中就此點寫道：「……勞動時間的調節和社會勞動在不同各類生產間的分配，最後，和這種事項有關的簿記，會比以前任何時候變得重要。」^①

這裏已經談到關於各種生產部門之間的社會勞動的分配，而且也談到核算不單純被一個企業所掌握而是被全部工業部門所掌握的。

我們的核算——社會主義社會的核算究竟是什麼呢？

社會主義社會的核算首先是統一的國民經濟核算，它包括全部國民經濟的體系。

社會主義核算的內容是以社會主義社會的發展規律為先決條件的。蘇聯的國民經濟核算是為廣大勞動羣眾的利益服務的，因為它促進了建立在消滅私有財產和人剝削人的基礎上的社會主義擴大再生產。

社會主義國家的核算是保證監督和檢查國民經濟計劃的執行情況和屬於人民的一切生產資料的發展。因此，社會主義核算是計劃完成的核算。這是它不同於資本主義核算的最主要的特點。

計劃完成的核算不僅應在一個企業範圍內得到保證，而且在托拉斯（地區管理局，聯合電站）、管理總局、部、各個工業部門範圍內，以至整個國民經濟範圍內都應得到保證。

在電站部內，電廠向地區管理局報送會計報表，地區管理局向管理總局，管理總局向部，部向中央統計局、財政部和國家計劃委員會報送會計報表。

有些會計報表的格式（生產費用表、產品總額表、成本計算表）由部內專業司擬訂。換言之，即分別按照動力、泥煤生產、機器製造、森林管理等企業編製。蘇聯財政部和中央統計局也同樣按照全蘇範圍內的各個不同單位綜合這些報表。

① 見馬克思：《資本論》，第三卷，人民出版社一九五五年版，第1116頁。

因此，應該把基層核算和綜合核算說明一下。基層核算是在直接完成經濟業務的企業內進行。綜合核算是將各企業的會計資料予以綜合或彙總。這一工作，由地區管理局、聯合電站、總局和部來進行。

會計核算完全是依照企業技術生產財務計劃的指標系統建立的。蘇聯的核算既然是完成計劃的核算，因此，計劃和核算在本身的結構上是統一的。無論是計劃，或者是核算，都利用統一的方法，即計劃和核算的指標必需是一致的。

我們就拿成本計算表和生產費用表作個例子。熱力和電力計劃成本計算表，在格式上是與會計成本計算表完全相同的。生產費用項目（全廠的、行政管理的和其它費用的）的結構，無論是編製計劃時，或是編製決算資料時，也是完全相同的。

擬定計劃和核算工資基金的方法相類似。工資基金依照生產和非生產的項目，並按各類工作人員：工人、學徒、職員、工程技術人員來擬定計劃。同樣，會計核算也完全與計劃相同，根據工作人員的組別和等級構成。

如果我們在計劃和核算方面採用各種不同的格式和方法，那麼就不可能以核算作為完成計劃的核算了。

蘇維埃國民經濟核算的目的在於監督：（1）社會主義再生產的過程；（2）完成計劃的過程；（3）保護蘇維埃社會主義建設基礎的社會主義財產。

弗拉基米爾·依里奇·列寧曾指出：「統計和監督就是為了把共產主義社會第一階段安排好，使它能正確動作所必需的主要條件。」^①

斯大林同志曾說過：「……任何建設工作，任何國家工作，任何計劃工作，若是沒有正確的計算，是不可想像的。」^②

蘇聯的經濟核算分為會計核算，統計核算和業務或業務技術

① 「國家與革命」，見「列寧文選」兩卷集第二卷，人民出版社1954年版，第284頁。

② 見斯大林同志在聯共（布）第十三次代表會議上所作的速記報告。

核算三類。

這三類經濟核算是相互關聯的，都是統一的國民經濟核算的環節。

什麼是會計核算，它如何實現呢？

會計核算是固定資產、貨幣資金、商品和材料物資等經營資金及其來源的核算，是本企業與其它企業往來的核算，是計劃完成和經濟活動財務成果的核算。

會計核算是以貨幣反映企業所發生的一切經濟活動，全盤地、根據憑證地予以登記。這是一切擴大社會主義再生產過程中連續的核算，也就是在業務上和社會主義資金積累上全部資金週轉情況的核算。

為了進行核算，會計部門利用資產負債表的方式和賬戶制度，根據在統一貨幣量度下，根據原始憑證來反映所有的經濟業務。

在材料物資（燃料、另星配件、輔助材料等）的明細核算方面，除了採用貨幣量度以外，會計部門還採用實物量度，如公斤、個、公尺等等。

會計核算的特點在於，它是用圖表式的反映方法或將一切經濟業務用雙方平衡地反映在賬戶中的方法。

統計核算是記載同類的事物和大量的現象，其目的在於分析這些現象固有的規律而找出其共同特性。

統計核算與會計核算是不同的，統計核算是採取選擇的而不是全盤登記的方法。

統計不核算每個單獨的事物或業務，而是研究其總計。

統計核算同樣採用各種量度：如貨幣量度、實物量度、勞動量度（如人日、機器日等）。

統計也利用其它核算形式的資料，特別是會計核算的資料。例如，統計從會計方面取得工資的資料，並且按照工人的組別和等級，按照工作種類進行有系統的整理。

按照組別和工作人員類別核算工資，核算材料儲備的變動，

因各种不同原因而缺勤的統計、設備、車床、機器等等的臨時核算都可以作為屬於工業統計核算的範疇。

最後，業務核算或業務技術核算是直接地在經濟業務完成過程中反映它。業務核算不是像會計核算那樣，核算所有的經濟業務，而只是對於總的生產過程無關的某些獨立的經濟業務進行監督，即登錄應該特別注意的經濟業務。

在個別情況下，業務核算帶有輔助核算的性質，換言之，也就是幫助會計核算。

執行合同的核算，發電和供熱的核算，生產停歇的核算，車間收入與支出燃料的核算等可作為業務核算的範例。

原始憑證和憑證正常遞轉的意義

實現業務過程的生產車間，材料庫和其他單位的行政工作人員及其他工作人員所提供的原始憑證，是會計核算的根據。原始憑證匯集在一起就是記錄了企業內實現的一切業務過程。沒有原始憑證就沒有會計核算。

對於正確和及時地進行會計核算來說，原始憑證的意義是異常重要的。原始憑證的提出遲於規定期限或提供得不全，就使會計核算和會計報告拖延或者不正確。

歪曲事實的例子可以舉出很多。例如，某發電廠建築了工程技術人員宿舍，在編製會計報表時，看起來似乎沒有使用材料。發生此事的原因是由於倉庫發出的蓋房子用料未開具原始憑證。結果，材料庫的材料缺少了，而在會計報表上卻反映房屋沒有使用材料就蓋成了。

核算如此之糟，就使會計報表成為不能正確反映事物的鏡子了，這樣來領導企業，當然是不行的。原始憑證提供得遲延，便會影響整個核算過程隨之拖拉，並使會計報表的編製也不能順利進行。

工資明細表提出得遲誤，便不能及時核算工人的工資，而工

資核算的拖延，也要影响成本計算表的及時編製，並且最後还要影响發電廠資產負債表的編製。

必須記住：按時編製報表，就使領導能够及時分析企業的缺點，有效地採取措施去消滅任何的超支，消滅不經濟的現象；不按時提出會計報表，不僅使企業領導者喪失此種權力，而且影响上級機關如期編製綜合報表。

任何一个發電廠如不按時提出報表，都会使部裏綜合報表的編製受到拖延，並且也妨碍了國家機關利用報表來做分析和計劃的正常工作。

苏联財政部根据苏联人民統計委員會一九四六年一月十七日第 634-P 号命令所頒佈的，關於憑証和記錄的條例中寫道：原始憑証必須於業務發生時，立即編製，並且應該填寫不可缺少的摘要，也就是在原始憑証上應該記錄必需的資料。

及時辦理手續和提出原始憑証，實在具有很大的意义。因此，凡不執行會計主任關於及時提出原始憑証的規定的工作人員，都應該負法律上的責任。

部長會議一九四七年九月十七日第三二七一号決議批准的關於總會計（會計主任）的職責條例中第十三條規定：

「總會計（會計主任）發佈關於正確地和及時地辦理業務手續和向會計部門提出必需的憑証與賬單的命令，是該機關、團體或企業的所有工作人員必須執行的……因不執行或破壞總會計（會計主任）的指示與命令的過失人，應由機關、團體或企業領導者依法追究其責任。」

廠長們往往忘記了政府批准的這個條例，對總會計組織正確的憑証遞轉和在規定期限內得到質量良好的原始憑証的工作上，不予協助。

其實，廠長在組織發電廠內部正常的憑証遞轉工作上的作用是很大的。

凡是廠長對核算不感興趣，以及對於及時提出原始憑証漠不關心的單位，其核算工作就一定組織得不好。

廠長必須幫助會計主任組織憑証遞轉工作，幫助他及時地從企業的各車間和其他單位取得一切憑証；而對那些不執行會計主任關於原始憑証提出期限的規定的工作人員，予以處分。

由此看來，會計核算的工作進度表是有助於組織憑証遞轉和會計報表的工作的。

电站部部長曾於一九四六年七月十五日第一一八號命令中規定：在發電廠會計核算工作上，必須實行工作進度表制度。

在會計核算方面和其他工作一樣，必須奠定在計劃的基礎上。

沒有計劃就不可能進行核算和編製會計報表的工作。

核算工作進度表就是如期完成一切核算工作和報表工作的計劃。在此工作進度表內，不僅包括會計員、統計員、經濟工作人員、財務人員等核算人員，而且包括所有與原始憑証和會計核算或其它核算有關的其他人員。因之，會計核算工作進度表一方面包括原始憑証，也就是規定原始憑証的提出期限和質量，另一方面也規定會計核算的本身工作和報表工作的期限。

在工作進度表內，規定出嚴格的職能劃分和適當的人員配備。

莫斯科動力管理局第九熱電中心廠由於實行了工作進度表制度，而發現了核算部門內有兩三個單位的工作人員，擔負不了那麼多的工作量——尤其是在會計季度末更為顯著。

工作進度表的運用，使核算部門工作人員的負擔減輕了，把他們編製工資核算表工作的一部份，分給會計部門的工作人員去承擔；以前，會計部門的工作人員在核算工作緊張時，仍是有餘力的。

這樣一來，實行工作進度表制度，便促成了更好地劃分工作人員的職能和更加正確地配備力量。因此，實行工作進度表，就消除了核算上的拖延和加班加點的現象。每一個工作人員都確定好由他負責的工作範圍、工作期限和工作質量。

不按照工作進度表規定的期限完成工作，便會耽誤其他從事

核算工作人員的工作。有了工作進度表就可以監督執行工作的期限及質量，並因此而達到各工作人員之間的联系。

這樣一來，便嚴格地區分了工作範圍，並且使工作加速了。

莫斯科動力管理局第九熱電中心廠，由於在會計核算上實行工作進度表制度的結果，使之向莫斯科動力管理局報送的月度資產負債表的日期，由二十至二十二號提前到九至十號。洛斯托動力管理局沙赫欽國營地區發電廠也實行了工作進度表制度，該廠報送報表日期由十八至二十號提前到十號。

在組織核算的計劃進度工作上，廠長起着很大的作用。廠長應該通令整個企業，實行會計核算的計劃進度表制度；規定原始憑証提出的期限；指派專人負責檢查進度表的執行情況，並且監督其執行的正確性。

會計主任監督計劃進度表的執行。會計主任負責按工作進度表組織與推行工作，對廠長負完全責任。但是，一個會計主任有時難以對付違反工作進度表的人員，尤其是各分場主任、工地主任、技師、倉庫管理員。廠長應當幫助會計主任向違反會計核算紀律的人員作鬥爭，以嚴肅的態度對待他們，並且給以處分。

廠長不但要頒佈在發電廠內要實行工作進度表制度的命令，而且必須經常通過會計主任，檢查工作人員執行該項命令的情況。

檢查必須有系統地進行，研究違反進度表規定期限的原因，並在執行中消除之，而且要把不執行工作進度表制度，視為違反勞動紀律，各個違反工作進度表的事件，都應由組織上作出結論。

必須執行會計核算並對其執行情況負責

必須執行會計核算，是法令中特別規定了的。會計核算，依照主管機關的規程並遵照蘇聯財政部根據人民委員會一九四六年一月十七日第 634-P 號決議頒佈的「經濟機關和企業會計核算

的憑証与記錄條例」進行。

條例第一條指出：「國家企業、合作社企業和經濟機關（集體農莊除外），以及社會團體，凡施行經濟核算制者，都須依照本條例進行該單位業務活動的會計核算。」

同條例第二條指出：「凡實行經濟核算制並已撥入流動資金的企業和機關，應根據本條例和蘇聯人民統計委員會加盟共和國與自治共和國的人民統計委員會以及各級勞動者代表蘇維埃執行委員會的命令，實行複式簿記和獨立資產負債表的會計核算。」

條例規定，凡基本建設基金應記入獨立資產負債表或蘇聯人民委員會規定的基本業務的資產負債表內。十萬盧布以下的投資，應記入基本業務的資產負債表內。

因為發電廠的投資都是在十萬盧布以上的，所以根據這種情況，發電廠的投資應記入基本建設的獨立資產負債表內。

發電廠的會計核算，根據日常核算會計賬戶一覽表及財政部批准的「使用賬戶須知」進行。

屬於會計賬戶一覽表（或稱賬戶計劃），是蘇聯財政部為所有蘇聯工業企業擬訂的日常核算的賬戶項目。這是所有工業企業應用的統一的賬戶項目。

法律規定了企業的領導者對核算和會計報表情況所應負的責任。發電廠的廠長往往擅自放棄對核算上應負的責任，而使會計主任在核算工作上和會計報表工作上利用無限的權力。廠長往往不願意管核算，把一切，有時甚至連現金憑証都交給會計主任掌握，而造成不能容忍的惡果。

必須記住，除了會計主任外，廠長對於會計核算工作和遵守財政預算紀律的情況也負有責任。

這個問題是在蘇聯最高法院的專門指示中規定了的。

蘇聯最高法院第四十二次全體會議，關於違反一九三三年二月二十七日公佈的核算與會計報表條例應負責任的決議，指出該院特別注意如下所述違反核算和會計報表的罪行。

企業和經濟機關的行政管理人員（工廠廠長、分場主任、倉

庫主任、商店經理等），在其所領導的企業或經濟機關內，顯然未採取適當措施以正確組織及適當處理核算和會計報表工作，致使企業或機關的該項工作呈現混亂現象者（第三條）。

企業和經濟機關的行政管理人員不遵守關於「機關與公營經濟機構的總會計（會計主任）的權利與義務」的決定，強迫總會計（會計主任及會計長）支付沒有預定目的或不合開支範圍的款項，忽視其關於執行財務預算紀律的通知，妨害其正常活動的進行，並解除或調換堅決履行預算紀律條例的總會計的職務者（第四條）。

最高法院第四十二次全體會議的決議，是要達到為保護社會主義財產而鬥爭的目的，並且決定加強作為企業財務與經濟活動監督者的會計主任的權力。

每當會計主任對不合法的開支提出異議時，常使廠長和會計主任之間發生爭執。結果往往引起廠長對會計主任施行壓制（非公開的而是暗中進行的方式）。為了消除這種惡劣現象，蘇聯部長會議於一九四七年九月十七日以第三二七一號決議，責成蘇聯監察部，檢查總會計（會計主任）由於按照條例執行職務而遭受無理處分或被撤職而提出的申辯與控訴，並對破壞總會計權力的機關、團體或企業的領導提起公訴。

其次，最高法院第四十二次全體會議決議的第五條中規定：「凡企業行政管理人員如公然不採取適當措施，以建立必要的倉庫管理制度，因而妨礙了正確進行會計報表和企業財產的登記工作，以致造成營私舞弊事情者」，應按違反核算與會計報表的條例處理。

因此，廠長必須保證建立正規的倉庫管理制度，並為正確實行核算與會計報表及為會計部門的正常工作創造必要的條件。

最後，在上述決議第六條中規定：「凡是為了顯示完成或超額完成計劃而故意報告虛假資料者」，也屬於違反核算與會計報表條例的罪行。

一九四六年電站部部長曾頒佈專令，指示「加強對及時提出