

基本馆藏

116969

# 核算、成本计算与技术报表

Я·С·別勃丘克 著

新 知 識 出 版 社

# 核算、成本計算与技術报表

(第二版修訂本)

И·С·別勃丘克著

徐 可 南 譯

新 知 識 出 版 社

一九五七年·上海

Н. С. Вебчук

УЧЕТ, КАЛЬКУЛЯЦИЯ И ТЕХНИЧЕСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ  
МАШИНОСТРОИТЕЛЬНОГО ПРЕДПРИЯТИЯ

Издание 2-е

переработанное и дополненное

МАШГИЗ

Москва 1954

本書係根據蘇聯國立機器製造書籍出版社 1954 年第二版修訂本譯出

核算、成本計算与技術报表

(第二版修訂本)

(苏) Н. С. Вебчук 著

徐 可 南 譯

\*

新 知 識 出 版 社 出 版

(上海湖南路 9 号)

上海市書刊出版業營業許可証出 015 号

上海大新印刷厂印刷 新华書店上海發行所总經售

\*

开本: 850×1168 1/32 印张: 6 1/4 字数: 165,000

1957 年 4 月第 1 版 1957 年 4 月第 1 次印刷

印数: 1-5,500 本

統一書号: 4076·67

定 价: (8) 0.75 元

## 序

党和政府在它們的決定中一再指出必須深入鑽研每一企業的經濟，仔細研究它的報告指標以便最充分地利用生產潛力。

正確地組織核算和監督，對於改進企業及其一切生產環節工作的經濟指標，具有重大的意義。必須使企業各部分未來的技術員、領導人，當他們還在學校裏的時候，就獲得經濟上的知識，並學會利用生產核算、成本計算和資產負債表的資料，精通經濟分析的方法。

領導幹部熟諳本部門、本企業和本車間的經濟，乃是進一步提高生產、防止發生損失和消除非生產性費用的最重要的條件。研究本教程中所闡明的成本計算和核算問題，是培養領導幹部經濟知識的重要因素。在本教程中討論著互相密切聯系的三種基本的核算：作業技術核算、統計核算和會計核算。

依照政府的決定，在各企業中實行著簡化和減少原始憑證和廠內報表的措施，這一點在本書中也有反映。但是應當注意，各企業所已實行的措施只是這方面工作的一個開端，對廠內報表和原始憑證還應當進一步加以改善和縮減。

文中引列的原始憑證填寫著假定的數字資料，根據這些數字資料可以探究出計算各有關指標的程序。每章都附有課題、課外作業和復習問題，以期更好地領會教材。

中等技術學校教師宜利用當地工廠實際工作中的具體事例，使習題多種多樣化，以適應學生們各種不同的專修科目。

在中等技術學校教師和機器制造企業工作人員的讀者會議上所提出的批評意見，對本書新版本的編寫給予了很大的幫助。

所有批評意見請寄莫斯科特烈季雅柯夫街一號。

# 目 錄

## 第一篇 會計核算、作業技術核算和統計核算

|                                   |    |
|-----------------------------------|----|
| 第一章 核算的意義、方法和機械化·····             | 1  |
| 1. 核算在國民經濟上的意義·····               | 1  |
| 2. 社會主義核算與資本主義核算的區別·····          | 2  |
| 3. 統一的社會主義核算和核算的種類·····           | 2  |
| 4. 企業經營資金的分類·····                 | 9  |
| 5. 社會主義企業資產負債表的結構·····            | 12 |
| 6. 在資產負債表中反映經濟業務的程序·····          | 13 |
| 7. 會計核算帳戶和複式記錄·····               | 16 |
| 8. 明細分類帳戶和總分類帳戶間的相互聯繫·····        | 19 |
| 9. 資產負債表的形式·····                  | 20 |
| 10. 原始憑證和憑證傳遞·····                | 21 |
| 11. 核算和計算工作的機械化·····              | 25 |
| 第二章 勞動和工資的核算·····                 | 30 |
| 12. 社會主義經濟中和資本主義經濟中的勞動和工資·····    | 30 |
| 13. 在冊人員的核算·····                  | 31 |
| 14. 產量和勞動生產率的核算·····              | 32 |
| 15. 工資制度·····                     | 35 |
| 16. 工資的構成·····                    | 35 |
| 17. 勞動報酬制度及其計算方法·····             | 37 |
| 18. 補貼工資的計算·····                  | 39 |
| 19. 產量和工資核算的原始憑證和憑證傳遞·····        | 40 |
| 20. 生產中損失(補貼工資、停工和廢品)的作業技術核算····· | 49 |
| 21. 計算和支付工資的程序·····               | 56 |
| 第三章 企業固定資產的核算·····                | 58 |

|                                 |    |
|---------------------------------|----|
| 22. 固定資產的構成和固定資產核算的任務 .....     | 58 |
| 23. 固定資產的折舊 .....               | 58 |
| 24. 固定資產的計價(原始價值、余值和清理價值) ..... | 59 |
| 25. 固定資產收入、退廢和移動的核算 .....       | 60 |
| 26. 設備修理的核算 .....               | 61 |
| 27. 設備利用情況的作業技術核算 .....         | 62 |
| <b>第四章 材料物資的核算</b> .....        | 64 |
| 28. 材料核算的任務和材料的節約 .....         | 64 |
| 29. 材料的分類 .....                 | 64 |
| 30. 材料目錄 .....                  | 65 |
| 31. 材料計價方法 .....                | 66 |
| 32. 材料收入的核算 .....               | 67 |
| 33. 材料從倉庫發交生產的程序 .....          | 67 |
| 34. 倉庫中材料業務的核算 .....            | 70 |
| 35. 材料的定期清點和年度清點 .....          | 73 |
| 36. 生產中材料消耗和使用的作業技術核算 .....     | 75 |
| 37. 在用工具的作業技術核算 .....           | 77 |

## 第二篇 生產核算、成本計算和產成品核算

|                              |    |
|------------------------------|----|
| <b>第五章 生產費用的分類</b> .....     | 81 |
| 38. 工廠的生產任務和生產技術財務計劃 .....   | 81 |
| 39. 工廠的基本生產和輔助生產 .....       | 82 |
| 40. 生產費用的分類 .....            | 83 |
| 41. 生產費用預算 .....             | 85 |
| 42. 生產費用項目的特徵 .....          | 88 |
| 43. 車間經費和全廠費用的分配方法 .....     | 90 |
| 44. 生產工段中的作業技術核算 .....       | 93 |
| 45. 生產中零件動態的作業技術核算 .....     | 95 |
| 46. 在產品的清點和計價 .....          | 96 |
| <b>第六章 生產核算和產品成本計算</b> ..... | 98 |
| 47. 成本在國民經濟上的意義 .....        | 98 |
| 48. 生產核算和產品成本計算的基本任務 .....   | 98 |

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| 49. 成本計算表的種類 .....                | 99  |
| 50. 報告成本計算表的結構 .....              | 101 |
| 51. 成本計算單位 .....                  | 101 |
| 52. 企業基本生產車間中生產核算和產品成本計算的方法 ..... | 104 |
| 53. 輔助生產的核算和成本計算 .....            | 119 |
| <b>第七章 產成品核算、銷售和結算</b> .....      | 121 |
| 54. 產成品核算的任務 .....                | 121 |
| 55. 倉庫中產成品的核算 .....               | 121 |
| 56. 資產負債表中的產成品計價 .....            | 121 |
| 57. 產品的發出和銷售成果 .....              | 123 |
| 58. 商品周轉的結算方式 .....               | 123 |
| 59. 計劃借款和計劃外借款 .....              | 124 |

### 第三篇 企業的報表

|                                       |     |
|---------------------------------------|-----|
| <b>第八章 報表的意義和內容</b> .....             | 126 |
| 60. 報表的一般說明和它的意義(內部報表 and 對外報表) ..... | 126 |
| 61. 報表的種類(會計報表、統計報表和作業技術報表) .....     | 127 |
| 62. 報表的範圍和提送期限 .....                  | 128 |
| 63. 編制報表的準備工作 .....                   | 129 |
| <b>第九章 圖解報表</b> .....                 | 130 |
| 64. 核算和技術報表中的圖表 .....                 | 130 |
| 65. 圖表的種類, 制作圖表的技術 .....              | 130 |

### 第四篇 企業和車間工作的分析

|                                      |     |
|--------------------------------------|-----|
| <b>第十章 機器制造企業工作分析的意義、方法和內容</b> ..... | 137 |
| 66. 技術經濟分析的目的和任務 .....               | 137 |
| 67. 經濟活動的分析方法 .....                  | 137 |
| 68. 分析時利用的報表資料和核算資料以及資料的索查 .....     | 138 |
| 69. 核算單位和計量標準。計算總計技術經濟指標的方法和技術 ..... | 139 |
| 70. 技術經濟指標體系——企業經濟活動分析的程序 .....      | 140 |
| 71. 技術和組織措施的制訂, 措施效果的確定 .....        | 141 |
| <b>第十一章 生產計劃完成情況的分析</b> .....        | 142 |

|                                              |            |
|----------------------------------------------|------------|
| 72. 產品產量計劃完成情況的分析 .....                      | 142        |
| 73. 商品產量和總產量指標的分析 .....                      | 142        |
| 74. 品種計劃完成情況的分析 .....                        | 144        |
| 75. 產品生產的節奏性 .....                           | 145        |
| 76. 廢品對生產計劃完成情況的影響的分析 .....                  | 146        |
| 77. 勞動工具利用情況的分析 .....                        | 147        |
| 78. 材料技術供應計劃完成情況及在完成產量計劃上材料使用情況<br>的分析 ..... | 149        |
| 79. 影響產量的各主要因素的分析 .....                      | 150        |
| <b>第十二章 產品成本計劃完成情況的分析 .....</b>              | <b>153</b> |
| 80. 成本分析的任務和主要階段 .....                       | 153        |
| 81. 可比產品、新產品和成本降低任務 .....                    | 154        |
| 82. 商品產品成本降低任務完成情況的分析 .....                  | 154        |
| 83. 影響成本降低計劃完成情況的主要因素 .....                  | 155        |
| 84. 產品單位成本中各費用項目的分析 .....                    | 158        |
| 85. 經濟核算制和利潤。經濟核算制車間工作成果的分析 .....            | 164        |
| 86. 經濟核算制工段工作的分析 .....                       | 166        |
| 87. 個別作業成本的分析 .....                          | 170        |
| 88. 個人節約帳戶 .....                             | 170        |
| <b>第十三章 機器製造企業財務狀況和利潤的分析 .....</b>           | <b>172</b> |
| 89. 利用資產負債表來領導和分析企業的經濟活動 .....               | 172        |
| 90. 資產負債表的閱讀和分析 .....                        | 173        |
| 91. 流動資金周轉率 .....                            | 183        |
| 92. 根據資產負債表中的資料分析固定資產的利用效率 .....             | 185        |
| 93. 財政紀律和預算紀律的遵守 .....                       | 186        |
| 94. 利潤的分析 .....                              | 187        |
| 95. 企業財務狀況的總評價和結論(根據資產負債表及其附件中的<br>資料) ..... | 188        |
| <b>本書參考的文獻和資料來源 .....</b>                    | <b>191</b> |

# 第一篇 會計核算、作業技術核算 和統計核算

## 第一章 核算的意義、方法和機械化

### 1. 核算在國民經濟上的意義

蘇維埃的經濟核算反映和監督國民經濟計劃的完成情況，積極地促成在最好地利用人力、物力和財力的基礎上順利地解決計劃中規定的任務。在社會主義社會里，核算應當為編制國民經濟計劃和檢查其執行情況的任務服務。

經濟核算是對社會產品的生產和分配以及對社會主義財產的完整實行監督的有效工具之一。

列寧曾再三強調指出正確組織的核算和監督對於蘇維埃社會主義社會的重大意義。

“任何一件制品，任何一塊面包，都不能置於核算之外，因為社會主義——這首先就是核算。”<sup>①</sup>

蘇維埃的經濟核算是決定於社會主義經濟的性質，沒有剝削階級和生產資料私有制，按照統一的國家計劃來發展社會主義經濟的。

蘇維埃的經濟核算及時地預告脫離規定的國家計劃的一切差異，從而促進計劃的完成和超額完成。

<sup>①</sup> 見“列寧全集”，俄文版，第26卷，第4版，第255頁。

## 2. 社会主义核算与资本主义核算的区别

苏联的國民經濟不同于資本主義的國民經濟，它是有計劃的、根據社會主義的原則組織起來的經濟。

社會主義生產的基本目的是保證最大限度地滿足整個社會經常增長的物質和文化的需要。

而達到這個目的的手段是在高度技術基礎上使社會主義生產不斷增長和不斷完善。

有計劃地管理國民經濟，不僅創造了統一的國民經濟核算的可能條件，並且也要求組織統一的國民經濟核算。

蘇聯統一的國民經濟核算的任務是在於為全體勞動者的利益，監督物質生產的過程和發掘足以促進蘇維埃國家的發展和它的實力的潛在力量。

資本主義社會里的核算是為占有生產工具和生產資料的資產階級服務的；它為進一步加緊剝削工人階級的目的服務。

資本主義的核算是奴役勞動者和保護私有財產利益的手段之一。

資本家依靠“商業秘密”，享受着具有法律根據的權利，為了私人發財致富的利益而隱瞞自己的經濟活動。

至於資本主義的公司行號所公布的報表，一方面是作廣告之用，另一方面是用來歪曲利潤的真實數額和資本主義壟斷組織發財的來源。

## 3. 統一的社会主义核算和核算的種類

統一的國民經濟核算制度包括着三種核算：作業技術核算、統計核算和會計核算，它們相互間有着密切的聯繫，並建立在統一的原始憑證制度的基礎之上。

三種不同核算的指標是彼此互相補充，並且根據適用於一切企業和國民經濟部門的統一的方法來確定的。

蘇聯國民經濟核算的領導是由蘇聯財政部、蘇聯部長會議中央統

計局和苏联國家計劃委员会互相配合地進行的。

### 作業技術核算

作業技術核算直接在各个别經濟作業的進行过程中反映这些作業，并用來对企業、車間和工段的工作進行日常的作業領導。

作業技術核算实行于机器制造企業的各科室、各車間和各生產工段中，并被广泛地应用來監督生產任务的完成情况，工厂場地、机器和設備的利用情况，每單位產品上或生產量上材料、燃料和电力的耗用率，按照廢品疵病的种类、產生廢品的原因和过失人來查明廢品的情況，材料基金的执行情况，以及監督企業与供应者和購買者所訂合同的履行情况，貨物的运输情况等等。

作業技術核算的重要性不僅决定于它所包括的对象極广，并且还决定于它能随着有关作業的完成，而很快地提供必要的报告資料。

作業技術核算主要是用实物計量單位——件、噸、貳时、定額小时、台时、噸公里等——來進行的。

### 統計核算

統計核算的目的是正确地揭示、衡量和比較那些足以說明計劃執行过程及其成果以及企業人力、物力和其他資源利用程度的指标。

苏維埃國民經濟統計的最重要的任务是研究那些表明國家計劃完成情况、社会主义國民經濟和文化的增長情况、國民經濟中現有物質資源及其利用的情况、不同經濟部門發展的相互关系以及超額完成計劃的潜在力量等的資料。

苏联中央統計局有責任檢查國家國民經濟計劃的完成情况，并保証以必要的統計資料供給苏維埃國家的領導机关。

在苏联中央統計局的任務中还包括着檢查各部和各主管机关統計工作的任務。

統計核算应用于各个不同的經濟部門：工業、運輸業、貿易業、農業

等等。利用統計可以研究和綜合大量相同的現象：如工業企業中每類員工的人數和工資基金，工作人員的組成、進用和退職，工業生產工人工作時的利用情況，產量定額和勞動生產率計劃的完成情況，企業和車間執行生產計劃的情況，它們工作的節奏性等等。

在統計核算中利用着各種不同的計量單位：貨幣單位、實物單位、勞動單位，同時還廣泛地應用着互相關聯的各個指標的比較。

把一定時期內工人的平均工資與平均產量比較一下，就可以確定這兩個指標之間的相互關係和它們的變動情況。

資料的統計研究是借助於資料的分組和求出相對數（指數）來進行的。

### 統 計 分 組

把研究的事實、對象、現象按照性質上的特徵歸入各個同類的組別，以確定每一組別的綜合指標，這在統計學上稱為分組。

例如，在統計核算中，把工人按照工種、按照技藝熟練程度、按照工資水平等等來加以分組。

分組的結果編成歸類表和彙總表，

平均指標的計算。具有重大意義的是，對於據以計算平均數的那些數字須作正確的分組和彙總，務使算出的平均數不致於歪曲各個別工段、車間和企業工作的主要特點。

根據平均數作結論時，應當特別謹慎。

可能有這樣的情況，車間或工廠良好的平均指標隱蔽着個別生產工段的不足數，因為其他工段的良好成果超過了這些個別生產工段的不足數。

統計應用着各種平均數：算術平均數、幾何平均數等。

指數就是一些相對數，說明計劃完成情況或說明研究的現象在時間或空間方面的變動情況（產品出產計劃完成數、勞動生產率、出廠批發價格或零售價格、產品成本等等的變動）。

指数表明本期(报告期)数字对基期数字(基数也就是上期或计划的数字)的比例。

例：本期(1954年)每一工人的平均產量是530千盧布，而上期(1953年)的基数是500千盧布。可以算出指数是：

$$\text{指数} = \frac{530 \text{ 千盧布}}{500 \text{ 千盧布}} = 1.06,$$

即1954年每一工人的平均產量比1953年增加了0.06倍，也就是增長了6%。

要計算出說明現象動態的指数，必須確定定基指数和环比指数。

將几个連續时期中的各期的水平，同作为固定基期的那一期的水平相比較所求得的各种指数，称为定基指数。

例如，將一、二、三、四各月份的数字互相比較时：

$$\frac{\text{二月}}{\text{一月}}; \quad \frac{\text{三月}}{\text{一月}}; \quad \frac{\text{四月}}{\text{一月}}.$$

將每一下期的数字同上期的数字相比較所求得的那些指数，称为环比指数。

例如，將一、二、三、四各月份的数字互相比較时：

$$\frac{\text{二月}}{\text{一月}}; \quad \frac{\text{三月}}{\text{二月}}; \quad \frac{\text{四月}}{\text{三月}}.$$

以各个相比較的数值中的一个数值作为基数，而其余数值則以它們对这个基数的百分率來表示，这样的一系列指数的結構在進行分析时是有重大意义的，因为它使我們能够明确地探求出这一或那一指标的变动情况(參看第四篇)。

## 課 題

某工厂1954年第一季度机器脚踏車的產量如下：

| 月份   | 一月    | 二月    | 三月    |
|------|-------|-------|-------|
| 出產輛數 | 3,000 | 3,200 | 3,500 |

試計算出机器脚踏車產量的定基指数和环比指数。

## 產品的類別和生產量的計量(商品產值和總產值)

綜合企業和部門的工作、說明生產量和國家任务完成情况的指标，

在國民經濟核算中占着重要的地位。

屬於這些指標的，首先是總產值和商品產值。

蘇聯一切工業部門都應遵守的計算總產值和商品產值的辦法，是蘇聯中央統計局商經蘇聯財政部和蘇聯國家計劃委員會同意的指令所規定的。<sup>①</sup>

**商品產值** 在商品產值中包括着報告期內所出產的用于對外發送的產成品的價值。

屬於產成品的是生產部分所完成的、配備完全、確切符合規定標準（在沒有這種標準的情形下，須符合核定的技術條件）、經技術監督科檢查和驗收的產品。

在產成品的構成中，除機器制造廠的主要產品外，還包括着用具有十足價值的材料以及用生產中廢料所制成的日用品。

在商品產值中還包括着：

（1）供對外發送用的自制半成品（鍛件、鑄件等）的價值；

（2）報告期內對外發送的企業輔助車間和附屬車間產品（電力、蒸汽、水、煤氣、壓縮空氣、工具等）的價值；

（3）為外部機構完成的工業性作業（鍍鋅、研磨、油漆和其他工業性服務）的價值；

（4）企業基本車間和輔助車間為供應本企業基本建設、大修理、本企業公用事業和企業中其他非工業性事業的需要所制造的產品的價值；

（5）列入本企業固定資產構成中的設備和運輸工具的已完大修理的價值。

商品產值是一個主要的指標，對於企業完成計劃的情況是根據這個指標的完成程度來評價的。

但機器制造業中的商品產量本身並不是表明該一計劃期或報告期內的全部生產量，因為在商品產量中可能包括着實際上在上期已經由

<sup>①</sup> 蘇聯中央統計局 1953 年 6 月 2 日第 1-24 號指令，國家統計叢刊出版局，1953 年。

生產部門開始製造的制品和進行的作業。與此相反，在報告期內也可能造成一些制品，供以後各期出產產成品之用。

因此，在機器製造業中，生產量不僅用商品產值來表明，並且還用總產值來表明。

**總產值** 在機器製造業中，這個指標不僅計算企業的商品產值，同時還計算到計劃期或報告期期初和期末在產品余額的變動數，即在產品的增多數或減少數。

要確定總產值的數額，須將企業的商品產值加上（增多用加號，減少用減號）在產品余額的變動數，在產品包括本廠自制的半成品、木模、沖模、工具和修理設備用的备件。

總產值的計算可以用下列公式來表示：

$$B_n = T_n + H_n - H_{n-1}$$

式中： $B_n$ ——總產值；

$T_n$ ——商品產值；

$H_n$ ——本期期末在產品；

$H_{n-1}$ ——本期期初在產品。

**附註：**在機器製造業中，須把本車間加工完成而尚待本企業其它各車間繼續加工（或裝配）的零件（和部件），列入自制半成品。

因為總產值確定着實物產量，所以它是計算設備和生產面積的負荷、勞動生產率，規定工資基金的限額，確定材料、燃料、電力耗用量等等的基礎。

蘇聯中央統計局 1953 年 6 月 2 日第 1-24 號指令，考慮到這個指標的重大意義，規定了不能列入總產值（也不能列入商品產值）中的一些具體的作業種類，其中包括：

（1）質量上不符合規定標準或技術條件、經技術監督科認為不合格而不予接收的制品和作業（即所謂廢品）的價值；

（2）為供應企業工業生產上的需要而製造和消費的輔助生產部門的產品、半成品、作業和服務的價值（即所謂廠內周轉額）；

(3) 取消的定貨、制品和在產品的價值：

(4) 房屋基本建設和大修理工程、設備安裝和拆除工程的價值。這些工程是由在計劃和核算中列作非工業性人員的工人執行的，所以它們不能列入生產費用預算中。

工業總產值是按照 1952 年 1 月 1 日的固定批發價格來計劃和核算的，這保證了許多計劃期內的這一工業總產值指標的可比性。

為了使工業產品的生產量能夠同產品銷售計劃和其他財務指標相協調，商品產值也是按照企業的現行批發價格來計劃和核算。此外，在企業的報表中，生產費用、總產值和商品產值還按照實際成本來列示。

在機器製造業中，可以應用下列方法，把在產品余額的增減數按照 1952 年 1 月 1 日的企業批發價格來加以換算：

(1) 直接計價 按照 1952 年 1 月 1 日的批發價格直接計算零件和部件的價值（須有按照各種零件—作業分別規定的各種批發價格）：

(2) 應用系數 將過去三個月內所製造的、按照 1952 年 1 月 1 日的價格計算的產成品價值，除以這些產品的定額成本或實際成本（要看會計核算中採用哪一種計價來計算在產品價值而定），來求得系數；這種系數須按各個別制品或制品類別來分別計算。

**附註：**在產品的定額成本是指按照規定的零件—作業的現行材料耗用定額及工資定額來計算的零件和部件的價值；管理費用是根據季度計劃中生產工人工資額來計算的。

**例：**企業在四月份內生產了（按照 1952 年 1 月 1 日的批發價格計算）產成品 1,925 千盧布，供對外發送用的半成品 60 千盧布，電力 20 千盧布。

在產品和自制半成品余額（也按照 1952 年 1 月 1 日的批發價格計算）在 4 月 1 日為 100 千盧布，在 5 月 1 日為 122 千盧布。

計算企業的商品產值如下：

$$\begin{aligned} T_n &= 1,925 \text{ 千盧布} + 60 \text{ 千盧布} + 20 \text{ 千盧布} \\ &= 2,005 \text{ 千盧布。} \end{aligned}$$

企業四月份的總產值是：

$$\begin{aligned} B_n &= 2,005 \text{ 千盧布} + 122 \text{ 千盧布} - 100 \text{ 千盧布} \\ &= 2,027 \text{ 千盧布。} \end{aligned}$$

## 會計核算

會計核算有系統地和不間斷地計算企業的一切資金，計算這些資

金連續不斷的增加或減少、企業各種活動(採購和供應、生產、財務和銷售等等)的數量和成果;這使我們有可能來監督企業的全部經濟工作,這樣也就有助於社會主義財產的保護。

在統計中廣泛應用抽樣調查,而會計核算體系則毫無例外地包括着一定時期內的一切經濟業務,因此會計核算能夠繼續不斷地進行并以憑証為根據。

資產負債表(見第五節)是會計核算體系的最後一個環節。

企業資產負債表中財務經濟活動最後結果的反映和盧布監督,對於鞏固經濟核算制這個有計劃地領導社會主義企業工作的方法來說,是有重大意義的。

對國民經濟一切部門的會計核算和報表的方法上的指導工作,是由蘇聯財政部執行的。

#### 4. 企業經營資金的分類

每一個企業都擁有必要的房屋、設備和各種建築物,它們供長時期反復利用(也就是說,在每一生產周期中只部分地逐漸消耗),並列入企業的固定資產中。

工具、模子、夾具和用具,如果它們的單價超過 300 盧布,使用年限超過一年,也屬於固定資產。

除固定資產以外,企業還應當擁有流動資金。

屬於流動資金的是在生產過程中只使用一次的勞動對象(材料、燃料、在產品等等),以及低值及易耗品、工具和用具,庫存產成品。此外,在流動資金構成中還計入購買者還沒有付款的庫存產成品、企業的貨幣資金、企業應收未收的結算款項以及待攤費用(如預付的房租、訂閱報紙雜誌的預付款等等)。

列入流動資金構成中的低值及易耗品有:(1)不論價值多少,使用年限不滿一年的物品;(2)不論使用年限長短,價值低於各部在每件單價 300 盧布的范围內所定限額的物品,但農業機器和工具、長成的牲畜