

鐵路材料供应机构 会计核算

И·М·舒哈托維奇 著

人民鐵道出版社

鐵路材料供应机构會計核算

И·М·舒哈托維奇著

鐵道部材料供应局譯

金 若 枏 校

人 民 鐵 道 出 版 社

一九五七年·北京

本書說明日常核算組織問題，研究會計科目表及科目
的对应关系，商品業務的核算和定期报表。

本書供鐵路材料技术供应机构會計工作人員之用。

本書於1952年由鐵道部材料供应局委托鐵道部前翻
譯处組織業余翻譯，曾經材料供应局王蘊綸同志等初
校，最后由北京鐵道学院金若枏同志复校定稿。

鐵路材料供应机构會計核算

БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЁТ В СНАБЖАЮЩИХ
ОРГАНИЗАЦИЯХ ЖЕЛЕЗНОДОРОЖНОГО ТРАНСПОРТА

苏联 И·М·ШУХАТОВИЧ 著

苏联国家鐵路運輸出版社（1951年莫斯科俄文版）

ТРАНСЖЕЛДОРИЗДАТ

Москва 1951

鐵道部材料供应局譯

金若枏 校

責任編輯 蕭昌紀

人民鐵道出版社出版（北京市霞公府17号）

北京市書刊出版業營業許可証出字第010号

人民鐵道出版社印刷厂印 新华書店發行

書号698 开本 $\frac{1}{16}$ 印張13 $\frac{1}{4}$ 字数293千

1957年2月第1版第1次印刷

印数1,685册 定价(10) 1.80元

序 言

本書再版，作了很大的修改，擴大了所說明的問題範圍並增加了核算的任務及鐵路材料技術供應系統、核算工作組織、報表和資產負債表的分析各章。

此外，不論供應機構是按照蘇聯財政部為供應機構所規定的標準會計科目表或是按照為鐵路所規定的會計科目表辦理核算，所有關於供應機構的會計核算問題，本書均加以系統化。

這種系統化，將有助於各鐵路供應機構會計核算的完全統

一。

И·舒哈托維奇

目 录

序言	1
----	---

第一章 核算的任务及铁路材料技术供应系统

第一節 核算的任务	1
第二節 铁路材料技术供应系统	2

第二章 核算工作組織

第三節 憑証編制及憑証傳遞	14
第四節 核算形式	16
第五節 核算与計算工作的机械化	19
第六節 核算作業計劃	22
第七節 供应机构會計部門与其他各部門間的相互关系	33

第三章 經濟業務日常核算會計科目

第八節 日常核算會計科目表	35
第九節 固定資產	41
第一〇節 繳款、提成和提出資金	50
第一一節 材料	53
第一二節 生產	72
第一三節 商品	94
第一四節 發出商品和交付工作	99
第一五節 貨幣資金	103
第一六節 清算	130

第一七節	內部往來和資產負債表間往來	151
第一八節	基本建設和大修理	156
第一九節	法定基金和資金轉撥往來	168
第二〇節	結果	173
第二一節	未來的付款	193
第二二節	短期貸款	194
第二三節	特种基金和撥款	208
第二四節	其他指定用途的撥款和指定用途的收入	208
第二五節	基本建設和大修理撥款	210
第二六節	根据政府決議商品材料物資的重估價	213
第二七節	附記於資產負債表下的各科目	214
第二八節	过渡科目	217

第四章 商品業務的核算

第二九節	材料部門应保持國家財產的完整	220
第三〇節	倉庫業務組織	223
第三一節	材料部門工作人員的挑選和教導	224
第三二節	財產責任	226
第三三節	商品目錄	229
第三四節	採購和收進商品業務的處理手續	232
第三五節	商品的保管	262
第三六節	發出商品業務的處理手續	265
第三七節	採購商品的核算	284
第三八節	庫存商品的核算	294
第三九節	發出商品和交付工作的核算	310
第四〇節	商品的清查	314
第四一節	商品的自然損耗	318

第五章 報 表

第四二節	報表的意義	320
------	-------	-----

第四三節	提送报表的期限及报表的質量·····	321
第四四節	資產負債表各項目的清查及估價·····	321
第四五節	报表的範圍及格式·····	324
第四六節	年度決算報告的編制及其提送和批 准的程序·····	324

第六章 資產負債表的分析

第四七節	資產負債表分析的任务·····	327
第四八節	資產負債表分析的方法·····	328
第四九節	財務狀況的分析·····	332
第五〇節	流動資金使用效果的分析·····	352
工資基金項目（附錄1）·····		359

第一章 核算的任务及铁路材料 技术供应系统

第一节 核算的任务

在我國，核算是一項極重要的國家工作。

列寧教導我們說：「……社会主义——这首先就是核算。」

●「核算和監督——就是为了把共產主义社会第一階段安排好，使它能正確動作所必需的主要条件。」●

斯大林同志在說明核算对社会主义社会的意义时指出：「……任何建設工作，任何國家工作，任何計劃工作，如果沒有正確的核算，那是不可想像的。」●

在鐵路材料技術供应機構中，核算工作的意义是由它在監督各鐵路、各企業和各建築工程的供应过程中所起的巨大作用而決定的。

核算的效果首先決定於會計工作人員及業務領導人員對於核算在正確領導業務和勝利完成國家計劃上的意义，其明確認識的程度如何。

鐵路每年消耗大量的材料、备用配件、工具、工作服及其他物品。

材料技術供应機構必須用最少的流動資金和周轉業務費，按

-
- 「列寧全集」，第四版，第二十六卷，第254頁。
 - 「列寧全集」，第四版，二十五卷，第444頁。
 - 「斯大林全集」，第六卷，第214頁。

照品种和良好質量，保證及时供应消費者所需的各種材料。正確地建立核算和監督制度有助於這一任務的解決，所以它對鐵路運輸具有重大的意義。

馬林科夫同志在第十八次黨代表會議上指示說：「缺乏對設備、財產和材料的正確核算，就不能管理企業。」這對鐵路材料技術供應機構也完全有關係。

在全國人民為給國民經濟增加數千億盧布收入，爭取超計劃積累及加速流動資金周轉的運動中，及時而正確的核算所起的作用是非常重大的。

蘇聯政府要求會計工作人員在貨幣資金和商品材料物資的核算工作中，執行應有的手續，杜絕非法的開支，鞏固經濟核算制，並遵守嚴格的節約制度。

會計工作人員，首先是總會計（主任會計）必須和各種浪費現象作堅決的鬥爭。

就這些任務而論，會計工作人員必須保證：

（1）及時並正確地反映業務部門的資金和資金的形成來源；

（2）及時並正確地反映完成國家計劃的情況；

（3）監督遵守計劃和財務紀律的情況，特別是防止商品材料物資的超定額儲存和不正常的債務人欠款；

（4）監督所有財務經濟活動方面，如：在動支國家資金，撥發商品材料物資、遵行蘇聯的價格政策以及辦理清算和信貸業務上是否嚴格遵守法令；

（5）監督保持社會主義財產完整的情況；

（6）及時提出具有分析報告資料和說明提高贏利、加速資金周轉以及鞏固經濟核算制各項辦法的各種表報。

（7）以最少的費用完成核算工作。

第二節 鐵路材料技術供應系統

組織機構。鐵路一切材料及設備的供應問題，除燃料、油脂和

修理汽車用的备用配件●外，由下列各機構領導：

(1) 關於鐵路與工業企業的基本業務經營及大修方面——由交通部材料技術供應總局領導；

(2) 關於建築工程方面——由交通部建築材料技術供應總局領導。材料技術供應總局和建築材料技術供應總局均設有地區辦事處以銷售所撥給它的基金，並設有中央基地材料廠；

(3) 交通部各工業管理局內設有供應科，它們並不實行經濟核算制，但有實行經濟核算制的基地材料廠；

(4) 交通部各工程總局內設有材料技術供應局，它們實行經濟核算制，並設有地方採購辦事處和材料廠；

(5) 各管理局內設有材料技術供應處，它們有材料總廠，區段材料廠和材料分廠。

除綫路上部建築材料外，其他一切材料均進入材料技術供應處所屬各材料廠。綫路上部建築材料則憑工務處的分配單直接發交各工務段；

(6) 工業企業內設有供應科；

(7) 各工程機構內設有建築材料技術供應辦事處。

國民經濟材料技術供應計劃。蘇聯的最高材料技術供應計劃機關是蘇聯國家供應委員會。蘇聯國家供應委員會遵照黨和政府的指示編制各種材料和設備的供應計劃，這個計劃就叫做物資平衡表，該表分為資源和分配兩大項。

凡是对發展國民經濟具有首要意義的各種產品（如金屬材料、石油、煤、木材、設備等）其分配計劃須由蘇聯國家供應委員會呈報政府批准。政府撥給各消費部門的這種基金叫做物資基金，而這類產品則稱做基金化產品。這種基金，撥給蘇聯各部，各中央主管部門及各加盟共和國部長會議，並在特殊情況下撥給

● 燃料及油料供應問題由交通部燃料局掌管，汽車修理备用配件供應問題則由汽車及軌道摩托車的中央直屬科掌管。

苏联各大城市。

某些產品是由生產者各部直接分配的。按照这种办法分配的各种產品叫做計劃化產品。

各國營企業及地方居民所用数量不大的其他產品（如电气材料、化学葯剂等）以及可由联盟和共和國工業部的各地方銷售办事处購得的地方性的建築材料（磚、石膏等）都叫做非集中計劃化產品。

撥給國民經濟各部門及各具体消費者的產品数量分为兩部分：一部分是用在生產經營活動（其中包括大修理）上，另一部分是用在基本建設工程上。

按照有关禁止出賣、交換及向外調撥材料和設備的各項法令規定，材料和設備要嚴格按照指定用途使用並且對於違法行為應負法律上的責任。

總會計（主任會計）的職責就是監督上述各項規定的執行。

鐵路運輸部門材料技術供應計劃。材料技術供應計劃是整个國家計劃的一個極其重要的部分。「蘇維埃經濟的計劃性要求……真正科學地組織各企業的材料技術供應工作。」●材料供應工作人員不僅要關心及時保證供應各企業必需的各种材料，使其不間斷地工作，而且同時還要更深入地注意這些企業是否遵照原料和材料的使用標準，有無浪費現象，並就地尋找這些材料的來源。

準確確定需要量並使材料計劃與財務計劃工作互相配合是正確編制供應計劃的基礎。

關於基金化產品，材料技術供應總局和建築材料技術供應總局，應將本身的需要量報告蘇聯國家供應委員會，國家供應委員會再編制整个國民經濟供應總計劃呈報政府批准。

關於計劃化產品，材料技術供應總局和建築材料技術供應總

● 真理報1949年7月29日社論。

局應將本身的需要量通知生產者各部的各銷售總局。

材料技術供應總局及建築材料技術供應總局根據政府撥給的基金及生產者各部所撥給的供應限額在各路局及交通部各主管局間加以分配，上述的分配須經交通部領導批准。

材料技術供應總局及建築材料技術供應總局根據各路局和交通部各主管局的申請書經過相當的審核後分配上述的基金化產品和計劃化產品。

交通部各主管局再將本身所得基金化產品和計劃化產品的供應限額分配給其所屬各機構。

各路局根據材料技術供應處及各業務處編制的申請書將材料分配給各業務單位。

申請書一定要與財務計劃相符合，這是正確編制申請書的必要條件。

因為全年的基金和供應限額須在計劃年度開始以前作出計劃的關係，可能在以後會發現有需要修正計劃的情形。在查明年度開始時材料實際結存數和確定生產、經營和建築工程等季度計劃以後，所需基金可能要有變動。所以各管理局、工廠和工程機構的供應機關在每季度應編造精確的業務計劃，確定出那種材料是不能保證供應需要，或反之，那種材料有了剩餘，並採取必要措施取得不足的材料和處理多餘的材料。

這些業務計劃的質量及編造期限在頗大程度內決定於材料物資核算的及時性和質量如何。

商品運送方式。供應機關的主要任務就是要以最少的流動資金和間接費用，保證及時滿足生產和工程上的物資需要。

這種任務的實現決定於如何組織將商品由生產者方面運送到消費者方面。

最快而且最便宜的運送商品方式，就是由生產者工廠的倉庫直接將商品運送到消費者企業的倉庫。這種運送商品方式叫作直發供應。在消費者領用大量同一種類物品時，直發供應特別經

濟，因為它可以用整車或集裝箱發送貨物。辦理直發供應時，供應機關有時參加清算，有時也不參加清算。直發供應多半是由供應者與消費者直接辦理清算。此時，供應機關只向消費者提出其協助實現基金分配的業務費加成帳單。

如消費者所需要物品數量既不大，而又品名、種類、尺寸繁多時，則採用廠庫供應方式，這種方式就是將商品由工業企業送到各地方供應機關的基地材料廠。如商品由銷售機構的基地廠運到消費者企業的廠庫時，這種供應對供應機構來說，是一種直發供應，但對國民經濟來說是一種廠庫供應。同樣的情形，如商品由交通部材料技術供應總局的基地材料廠運到路局各業務單位時，這種供應無論從國民經濟觀點或者從整個鐵路運輸觀點來看雖然是一種廠庫供應，可是對於路局材料供應處來說，則算是直發供應。

在會計核算上 直發供應是以各該供應機構所起的作用來確定的。凡不經由該供應機構廠庫辦理的供應，不論商品由工業企業運送或者由其他鐵路運輸機構的供應基地材料廠運送，都算作直發供應。

經濟核算制。經濟核算制在供應機構工作中是爭取贏利的有力手段之一。

1931年6月23日斯大林同志在經濟工作人員會議上所作歷史性講演中確定推行經濟核算制的任務時，曾指出：

「消滅浪費現象，盡量動用工業內部的資源，在我們所有一切企業內施行并鞏固經濟核算制，有系統地減低成本費，在所有的一切而無例外的工業部門里加強工業內部的積累。這就是達到出路的途徑。」●

大家知道，經濟核算制是這樣的一種財政制度，在這種制度

● 斯大林：「列寧主義問題」，1953年人民出版社版，第548——549頁。

下每一機構的財務情況是與它完成工作量和成本計劃及正確使用流動資金有直接關係的。

實行經濟核算制的機構是獨立的經濟單位，它有自己的資產負債表，在銀行中開立有結算賬戶，能與供應人和購買人簽訂合同，並對本身應負的責任和本身經濟活動的結果負有物質責任。

實行經濟核算制的供應機構，為了撥款建立本身的材料儲備和其他各種物質的經常儲備，可以取得自有流動資金和銀行貸款，為了抵補本身的周轉業務費（間接費）可以按照供應的商品材料物資價值的一定成數向購買人收取業務費用加成。

按照政府規定，自有流動資金是撥給用來保證原料、生產與輔助材料、燃料、半成品、在製品、制成品及商品等的最低儲備，以及為完成生產、貿易或經營計劃在未來年度支出上所必需的投資額。此外，鐵路各機構尚可領取為墊付職工分期付款的制服及工作服所需用的自有流動資金。

國家銀行對於採購季節性材料及在購買人正常付款限期以前的發出商品上所需的資金，得借給專門用途的貸款。

經濟核算制的最終指標就是贏利和支付能力。供應機構工作上的贏利潤首先決定於供應計劃的完成，其次決定於遵守開支的節約制度。

供應機關的支付能力是與遵守流動資金定額●，防止計劃外的超支，防止由於違反合同與清算紀律所付出的罰款損失和其他各種損失，以及防止不按指定用途（債務人的欠款等）而占用流動資金等情事有密切關係。

與供應人或購買人正確而及時地辦理清算，對於鞏固經濟核算制有特別重要的意義。

現行的購買人與供應人之間的清算制度是一種彼此對於另一方在完成規定的國家計劃上相互監督的方式。

● 按計劃所規定的流動資金最高餘額就叫做流動資金定額。

購買人監督供應人是否按照規定的產品質量、品種及時和成套地供應，監督其採用的調撥價格是否正確及送達的物品是否完整。如供應的產品不合要求時，購買人對於供應人所供應的產品得拒絕承付全部價款或者承付其一部分價款，因而會造成供應人在財務上的困難和損失。

供應人對購買人是否正確地安排財務工作進行監督。購買人只有在完成核定的生產財務計劃的條件下，才有可能及時與供應人進行清算。如不能完成生產財務計劃，購買人將成為不能按時付款的債務人，此時供應人有权向購買人索取罰款，對購買人改用預先付款或信用証結算方式或者在購買人未償清欠款以前完全停止向其撥發產品。

為使供應機構（其他機構也是一樣）能夠正常地支付供應人提交由銀行託收的帳單，法令規定付款的優待限期，外埠供應人帳單為十天，本埠供應人帳單為四天。

經由國家銀行相互清算局清算時，如付款人結算帳戶上資金不足，則可貸給十天的清算貸款。

國家銀行對於鐵路上有些取得周轉貸款的機構，由其自有流動資金中提出50%，並於支付供應人帳單時，在商品材料物資周轉的計劃期限內按照帳單款額的50%撥給貸款。

如一個機構能準確地按照計劃完成商品周轉，則在此種情況下其提出的自有流動資金由國家銀行以貸款方式全部予以彌補。如該機構未能按計劃期限完成商品材料物資的周轉，也就是未能如期售出商品材料物資，則該機構就無法償付國家銀行的貸款，甚至在其流動資金實際餘額不超過定額或者比定額還低時，亦將陷於財務上的困難中。

因此取得周轉貸款的供應機構，其支付能力也是與遵守商品材料物資周轉的計劃期限有關的。

供應人與購買人雙方合同的簽訂。供應人與購買人雙方簽訂合同的制度，是爭取完成計劃的重要工具之一。

合同確定採購和供应計劃中關於商品材料物資的品種、供应期限以及為保證供应人与購買人工作協調所應規定的其他供应條件，並規定出不履行既定義務所應負的財務責任。

合同在供应人与購買人相互間進行正確的清算上也有着重大的意義。如不簽具合同或雖訂立合同而未訂明應有的具體供应條件，銀行有時就會不接受所拒付的供应人帳單。結果是國家銀行按供应人帳單全部金額從購買人的結算帳戶上列銷；列銷之後，如有多付情事，購買人只有按照規定程序提的請求，方可由供应人方面收回多付出的款額。

不簽訂合同的供应可使供应人推卸責任，而且常常會造成運送給消費者不需要的產品，不合理的運輸，增加超定額的材料儲存及積存呆滯材料等情事。

不簽訂合同及合同紀律鬆弛，可以便利某些供应企業生產次要或次等的產品在總產量上來超額完成本身的生產計劃；而不按照規定的質量和品種完成那些最重要的產品生產任務，毫不考慮到購買人的需要。

不簽訂合同或合同紀律鬆弛，同時可使購買人推卸提出申請書及說明書的責任，就會發生交付不正確的訂貨單，時常變更說明書，拒絕收貨及拒付已供应的產品等情事。

下述的簽訂合同辦法是經過政府決議規定的。

政府按每一工業部門：批准所有供应人与購買人對於供应某種產品所應遵循的基本條件。基本條件中不訂具體有效期限。雙方應根據供应基本條件：按照一年限期簽訂合同。供应人各部的銷售總局與購買人各部的供应總局應簽訂總體合同，其中規定出各該直屬單位應遵循的各項補充條件。

上述雙方的各直屬單位彼此間：應根據總體合同簽訂局部合同，對於供应基本條件及總體合同中未規定的相互義務，應加確定並予補充。

對於供应一定種類的产品（如特种机具，非集中採購等等）

供应人与購買人应簽訂直接合同以代替总体合同。

有时購買人部方总局如認為不能預先在当年向其消費者分配某种產品时，得与供应人部方总局簽訂直接合同，而購買人部方总局仍保有在較短的期限內分配該項產品的权利。例如關於供应給铁路運輸的鋼軌、連接零件及道岔等，交通部材料技術供应总局可与金屬銷售总局簽訂直接合同。

合同簽訂之前，必須交由总会計及法律顧問加以審核並簽署。合同正本应視同有價証券由機構的总会計室保管，並將合同的副本分运其他各有关科。

供应機構經濟活动的財務計劃。实行經濟核算制的各供应機構的經濟活动，是根据商品周轉計劃也就是商品材料物資的供应（銷售）和儲备計劃、劳动工資計劃、周轉業務費計劃、大修理計劃、基本建設投資計劃、輔助生產計劃及財務計劃來决定的。

按商品材料物資类别編制的商品周轉計劃分別按数量和價值、按採購來源（集中採購与非集中採購，自制）、按供应人、按指定用途，（运营用，大修理用，基建工程用）及按消費者規定其周轉額。

劳动工資計劃規定所需各主要类别的工作人員总数及工資基金总数，其中包括在当地財政机关登記与未登記的定員数及工資基金数。

周轉業務費計劃規定供应機構本身的經費以及由供应人向消費者發送商品材料物資的各项支出。

大修理計劃及基本建設投資計劃，規定大修理和基建工程所需各項費用数額而不問其付款時間如何。

輔助生產計劃規定供应機構中那些工作量很大的生產活动。例如以自制方式大量制造包裝容器时，应按照包裝容器的种类，費用要素及成本編造个别的生產計劃。

財務計劃按照收支平衡表的格式編造並呈請批准，其中規定周轉業務費總額，应由消費者方面收入的業務費用加成數額，計