

会计核算学

KUAIJI
HESUANXUE

〔苏〕彼·斯·别兹卢基赫 主编



中国财政经济出版社

会 计 核 算 学

〔苏〕彼·斯·别兹卢基赫 主编

王立才 王庆成 顾志晟 刘凤钦 译

中国财政经济出版社

会 计 核 算 学

〔苏〕彼·斯·别兹卢基赫 主编
王立才 王庆成 顾志晟 刘凤钦 译

*

中国经济科学出版社 出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

四川省金堂新华印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开本17.25印张 1插页412,000字

1987年3月第1版 1987年3月成都第1次印刷

印数: 1—10,100

统一书号: 4166·682 定价: 3.75元

译 者 的 话

本书是苏联出版的较新的一本会计核算教科书。作者就工业部门的特点阐述会计核算的基本原理。

与以前的工业会计不同。在这本书中很少引证传统的总分类帐户的记帐图式，但却较多地阐述业务管理和监督过程，表明会计核算在管理体系中应占有重要的地位和会计工作人员应完成较多的管理职能。

会计核算机械化是一个重要问题。书中虽没有详细阐述采用电子计算机时会计数据的处理程序，但也提出一些新的问题。例如，在手工操作的情况下，凭证、帐簿和报表的概念是明确的，它们之间的界限也是清楚的。但在采用电子计算机的条件下，在计算机表中，有的既是会计凭证，同时也是会计帐簿；有的既是帐簿，同时也是报表。所以在新的条件下，对这些概念也应给予新的阐述和论证。

作者都是苏联比较有名的会计理论工作者，尤其这本书是在苏联财政部会计核算和报表管理局彼·斯·别兹卢基赫局长的领导之下写成的，所以通过本书可以看出苏联会计核算的现状和发展动态。

本书第一、二、四章分别由王庆成、顾志晟和刘风钦等同志翻译，其余各章由王立才同志翻译，并由王立才同志负责总校。限于译者的水平，译稿中难免有不妥和错误之处，敬希批评指正。

译 者

一九八五年三月

前 言

苏联共产党第二十六次代表大会决定，以加速实现社会生产集约化和提高生产效率作为全国八十年代经济发展的基本方针。在代表大会的决议中强调指出：必须根据日益增长的生产规模、日益复杂的经济关系和迅速发展的科学技术的要求，彻底改善国民经济的管理，以便最大限度地利用成熟的社会主义经济的各种可能性和优越性。

决定提高计划的作用，这是管理国民经济的中心环节。同时也要加强节约制度和巩固经济核算制。在完成这些任务中，合理地组织核算和报表起着重大的作用。因此，在《1981—1985年和直到1990年这段期间苏联经济和社会发展基本方针》中表明：必须提高会计核算和统计的质量和业务作用；在有效地利用电子计算技术的条件下，根据现代化的管理、计划和经济活动分析的要求，改善国民经济一切环节中的核算凭证和报表。在这里也提到了在保证遵守国家纪律、保护社会主义财产和厉行节约中加强会计核算体系的监督作用的问题。

苏联部长会议1980年1月24日关于“改善会计核算的组织以及提高它在合理地和节约地利用物力、人力和财力中的作用”的决议，就是为了达到上述的目的。在这个决议中也指出了进一步提高熟练会计工作人员培训水平的重要性。

编写本教科书时，全体作者都以党和政府所提出的上述要求作为指导方针。同时，首先注意的也正是在生产联合公司和企业中组织会计核算的问题。作者们认为：在以前出版的会计核算著

作中，尤其是在会计核算的理论方面，对于阐述会计核算在管理体系中的地位和作用以及在广泛采用现代化计算技术工具的条件下组织会计核算的问题不够重视。正是由于这种原故，在本教科书中专门编写了前三章。作者们力求在这几章中就着工业生产的特点论述一些带有实用性质的问题。

当叙述工业生产活动具体部门的核算技术时，与以前形成的叙述方法不同。作者们以采用电子计算机作为阐述核算程序的基础。因此，在本教科书中没有会计核算帐户的传统的记帐图式。这些图式都为有关的带有说明的计算机表所代替，以便在现代的条件下培养学员具有必要的阅读计算机表的能力。实际工作中有关方法上的改革，也应有助于这种能力的培养。

当阐述会计核算教程的基本问题时，作者只是说明一些具有原则性的原理。尽管核算过程划分得很细，而部门的特点又具有多样性，但了解了这些原理会有助于以后在实践中有效地掌握具体的核算方法。为了在教学过程中增加一些创造性的因素，作者在许多章节中也提到某些有争议的论点。

书中引用的企业名称和数字实例都是假设的。

本教科书是在苏联财政部会计核算和报表管理局彼·斯·别兹卢基赫局长的领导之下由下列成员组成的编写小组集体编写的：

彼·斯·别兹卢基赫，经济学副博士，副教授；

安·尼·卡沙也夫，经济学副博士，副教授；

维·巴·依瓦斯科维奇，经济学博士，教授；

阿·斯·玛尔古利斯，经济学博士，教授；

奥·米·奥斯特洛夫斯基，经济学副博士，副教授；

尼·哥·朱玛琴柯，乌克兰苏维埃社会主义共和国科学院通讯院士，经济学博士，教授。

作者们将非常感激地接受旨在改进本书内容的各种建议和要求。

目 录

第一章	管理系统中的会计核算	(1)
第一节	社会主义经济管理的信息.....	(1)
第二节	管理系统中的会计核算.....	(4)
第三节	工业会计核算的对象和任务.....	(7)
第四节	经济体制中的会计核算.....	(10)
第二章	生产联合公司和企业会计核算的组织原理	(16)
第一节	生产联合公司和企业会计核算组织的一般原则.....	(16)
第二节	业务的凭证编制和凭证传递.....	(19)
第三节	会计核算帐户计划.....	(22)
第四节	工业部门采用的会计核算形式.....	(30)
第五节	会计机构的职能和结构.....	(33)
第六节	在新的经营管理条件下总会计师的权利和义务.....	(41)
第七节	工业会计核算的结构原理.....	(44)
第八节	进一步发展和完善工业会计核算组织的展望.....	(45)
第三章	工业会计核算机械化和自动化原理	(51)
第一节	会计核算机械化和自动化的组织形式.....	(51)
第二节	采用计算机时核算工作的组织.....	(54)
第三节	核算信息机器处理过程的组织原理.....	(58)

第四节	会计核算全面机械化（自动化）的原则·····	(72)
第四章	固定资产的核算 ·····	(87)
第一节	固定资产及其在会计核算中的分类和计价·····	(87)
第二节	固定资产收入和使用的凭证手续及其核算·····	(93)
第三节	折旧提成和损耗的核算·····	(101)
第四节	固定资产修理和现代化的核算·····	(109)
第五节	拨出固定资产及其核算·····	(118)
第六节	固定资产的盘存和重估价·····	(122)
第七节	固定资产的报告指标·····	(126)
第五章	材料和低值易耗品的核算 ·····	(129)
第一节	材料核算的一般原则，材料的分类和计价·····	(129)
第二节	收料和发料业务的凭证编制程序·····	(135)
第三节	材料的明细分类核算及其与总分类核算的 相互关系·····	(144)
第四节	材料的总分类核算·····	(152)
第五节	对生产储备状况的监督及其盘存·····	(166)
第六节	低值易耗品核算的特点·····	(172)
第七节	材料增减和使用状况的报表·····	(176)
第六章	劳动和工资的核算 ·····	(180)
第一节	劳动和工资核算的任务和指标·····	(180)
第二节	工人产量的核算·····	(184)
第三节	工资及其分类和计算程序·····	(194)
第四节	工资的明细分类核算·····	(205)
第五节	工资及其结算业务的总分类核算·····	(209)
第六节	劳动计划完成情况的报表·····	(218)
第七章	产品生产费用的核算 ·····	(222)
第一节	生产费用的一般概念·····	(222)

第二节	材料费用的核算	(233)
第三节	劳动报酬费用的核算	(251)
第四节	生产筹备费和新产品试制费的核算	(254)
第五节	专用费和其他生产费的核算	(258)
第六节	生产服务费和管理费的核算	(259)
第七节	生产服务费和管理费的摊配	(267)
第八节	生产中的废品和停工损失的核算	(274)
第九节	生产部门半成品动态的核算	(280)
第十节	在产品的核算、盘存和计价	(284)
第十一节	辅助生产核算的特点	(288)
第八章	费用核算的方法和产品成本计算的一般原则	(294)
第一节	总括生产费用的方式	(294)
第二节	生产费用核算和产品成本计算方法的分类	(309)
第三节	生产费用核算和产品成本计算定额法	(317)
第四节	实际费用核算和产品成本计算的各种方法的特点	(330)
第五节	经济核算制单位中产品成本的核算	(337)
第六节	生产费用和产品成本报表	(341)
第九章	产成品及其销售的核算	(356)
第一节	产成品及其分类和计价	(356)
第二节	发出产品、完成作业和提供劳务的核算	(365)
第三节	生产外费用的核算	(373)
第四节	产品销售的核算	(376)
第五节	产成品的盘存	(383)
第六节	产品销售的报表	(385)
第十章	现金、结算和信贷业务的核算	(388)
第一节	结算业务核算的基本原则和任务	(388)

第二节	结算帐户各项业务的核算.....	(389)
第三节	现金业务和备用金的核算.....	(395)
第四节	供货单位和购货单位间结算业务的核算.....	(401)
第五节	与预算的结算和内部结算的核算.....	(411)
第六节	与银行关于贷款的结算业务的核算.....	(415)
第十一章	基金和财务成果的核算.....	(424)
第一节	法定基金的核算.....	(424)
第二节	经济鼓励基金的核算.....	(428)
第三节	专用基金、专用拨款和专项收入的核算.....	(439)
第四节	利润和亏损的核算.....	(444)
第五节	在现代经营管理条件下利润分配的核算.....	(447)
第六节	基金动态和财务成果的报告指标.....	(453)
第十二章	生产联合公司(企业)和上级管理环节的报 表.....	(459)
第一节	经济信息体系中的会计报表.....	(459)
第二节	定期报表和年度报表及其内容和利用方式...	(466)
第三节	资产负债表及其结构原理和在经济工作中 的应用.....	(475)
第四节	汇总报表及其编制和使用原则.....	(493)
第十三章	基建投资核算的特点.....	(502)
第一节	基建投资及其分类和计价.....	(502)
第二节	基建投资以及与承包单位和供货单位结算 业务的核算.....	(508)
第三节	采用自营法进行施工的核算.....	(517)
第四节	已完工基建投资的核算.....	(527)
第五节	基建投资拨款的核算.....	(530)
第六节	基建投资的报表.....	(537)

第一章

管理系统中的会计核算

第一节 社会主义经济管理的信息

在发达的社会主义阶段开展了科学技术革命，这种科学技术革命通过进一步社会分工，建立新的生产部门和行业，生产集中、集聚和专业化，加强了生产的社会性。在这种条件下，也提高了生产管理和进一步改善经济体制的作用。

社会主义生产管理 社会主义生产管理就是有关机构和个人对全体人员发挥指导性的作用，以求达到预定目标：发展生产、提高生产效率和实现全体人员的社会发展。管理的本身还包括制定目标，确定达到目标的方法、组织工作、监督和管理业务。全部管理工作表现为作出管理决策，并保证其实现。制订管理决策的基础则是相应的信息。

社会主义生产管理的目的是实现党的经济政策。社会主义所固有的特点，就是在利用客观经济规律和有计划地组织复杂的经济体制的基础上有意识地调整社会生产。列宁早在1918年就指出：“……把全部国家机构变成一架大机器，变成一个使几万万人人都遵照一个计划工作的经济机体……”。^① 苏联共产党第25次

^① 《列宁选集》，人民出版社1972年版，第3卷，第455页。

和第26次代表大会始终一贯地规定了改善经济管理的方针：实现生产集中化，加速科学技术进步，改善管理的组织机构，扩大计算技术和经济数学方法在管理中的应用，劳动者参加管理。

在苏共中央和苏联部长会议1979年7月12日《关于改善计划工作和加强经济体制在提高生产效率和工作质量中的作用》的决议中，提出了广泛的措施计划，旨在提高计划水平，改善工业和建筑业的经营管理。

管理的系统方法 在科学基础上研究社会生活现象的系统方法，首先在马克思列宁主义经典著作中作了完善的表述。对于经济管理来讲，系统方法就是全面研究管理对象的有关要素及其与周围环境的联系，把每一管理对象都看作是一个复杂的系统并在此基础上作出决策。列宁曾经指出：“……要真正地认识事物，就必须把握、研究它的一切方面，一切联系和‘中介’”。^①

系统方法的特点之一，就在于管理问题的多方面性。“共产主义建设的一切方面相互紧密联系着。众所周知，社会政治任务的解决取决于经济的成就。至于经济发展的本身在很大程度上也取决于能否有成效地解决社会政治任务”。^②

管理科学划分为八个最重要的管理方面：政治的、经济的、技术的、社会的、心理的、法律的、组织的和教育的。在每一管理问题中，上述管理的某一项可能较为重要。但是，通常全部或大部分的其余方面在解决问题时也应考虑。例如，解决车间改造问题时，技术问题可能是主要方面。但同时必须考虑改造的拨款条件（经济方面），调整改造期间停工工人的工作（社会和心理方面），全部文件要符合法律标准（法律方面），等等。管理

① 《列宁全集》，人民出版社1958年版，第32卷，第83页。

② 列·依·勃列日涅夫：《列宁主义教程》，言论集和论文集，莫斯科，政治书籍出版社1973年版，第2卷，第104页。

决策的科学根据的最主要的要求，就是要全面考虑管理的一切方面。

管理的信息系统 管理的命令是在决策的基础上形成的，而每一项决策都是对管理问题、管理指令的执行进度和管理对象状况的有关信息进行分析的结果。

管理信息是有关管理对象的状况和环境、管理命令的执行情况的资料和各种派生的总括资料的总和。保证具备这种管理信息，是任何管理系统有效地发挥作用的必要条件。

管理信息的特点，在于其多样性、各种信息相互联系的复杂性、信息范围不断扩大、既有多余的信息、而在个别问题方面又可能感到明显的信息不足。

每一管理对象所用的全部信息形成其信息系统，这种信息系统可以决定为管理系统所有各个环节所必需的管理信息的收集、处理和传递的方法的总和。在全部管理信息中，经济信息在对采取管理决策的作用上和数量上都占有很大的比重。而其中会计核算和报表的资料更具有重要的作用。

经济指标体系 在企业和联合公司生产经营活动管理中要运用经济指标体系。借助于指标体系制定其生产计划，组织核算和报表，对工作进行评价和鼓励。这种体系是互相联系的经济指标的总体，他从数量和质量上说明企业、联合公司、部门和整个国民经济的工作情况。

经济指标体系包括实物指标和货币指标，数量指标和质量指标，绝对数指标和相对数指标。依照形成的条件，经济指标可分为计划指标和报告指标。计划指标又可分为审批指标（指令性指标，这种指标对于联合公司是具有强制性的）和计算指标（这是作为计划的根据所确定的指标）。

报告指标反映一定时期实际达到的成果，而且其范围可能大

于计划指标体系。企业和联合公司会计核算的组织要保证最大限度地反映经济指标体系。

会计核算的报告指标体系，要能反映经济过程和成果，反映企业和联合公司的资金状况，并提供关于计划任务完成进度的信息。

在制定会计核算指标体系时，要考虑到下列情况：1979年7月12日的决议规定：对于五年计划的完成情况要根据从五年计划开始时累计的合计数来评定，对年度计划的完成情况也要根据从年初起的累计的合计数来评定。核算指标和报告指标的内容将在本书有关各章中加以研究。

第二节 管理系统中的会计核算

马克思曾经指出在生产资料公有制条件下会计核算的日益增长的作用。列宁一再强调指出社会主义制度下核算和监督的意义。他在《国家与革命》中指出“核算和监督是把共产主义社会第一阶段‘调整好’，使它能正确地进行工作所必需的主要条件”^①。在现代条件下核算信息的作用也在不断地增长。

生产联合公司（企业）所使用的核算的种类 这里运用各种核算：业务核算、会计核算和统计核算。从核算内容和完成的工作量来看，会计核算是主要的。这种情况取决于会计核算的一系列的重要特点：完整地 and 连续地反映全部经济业务，所有业务都有凭证手续和以价值度量进行总括，核算帐表具有高度的明细分类的可能性。

在统一的核算体系中，上述各种核算之间存在着密切的联

^① 《列宁选集》，人民出版社1972年版，第3卷，第258页。

系。业务核算的许多累计资料都可用作会计核算的原始资料。在许多情况下这两种核算有机地配合。这最充分地反映在材料的业务会计核算法（余额法）中。会计核算和业务核算的资料，是汇总的统计指标的来源。

在生产管理中核算的作用继续增长。苏共二十六大提出了下列任务：“提高核算和统计的质量和效率，在国民经济所有各个环节中改善核算凭证和报表，以便在有效利用电子计算技术的条件下适应现代管理、计划和经济活动分析的要求”。^① 实现提高核算质量和效率的要求对于联合公司、企业及其所属单位各个层次的管理特别重要。

统一的核算体系。在社会主义条件下，各种核算都是为了达到一个目的——充分满足管理人员所需要的信息。这里所说的管理人员是指会计室的工作人员而言，他们要根据这些信息进行经济监督。包括三种核算的国民经济核算统一体系，能够最大限度地保证管理部门能有最佳的信息。统一核算体系的实质，在于各种核算彼此互相补充，保证包括联合公司和企业的一切活动，同时又避免各种业务的重复核算。

在开展科学技术革命的条件下，生产管理中日益广泛采用电子计算机。电子计算机用于核算业务自动化，会导致一种新的情况——各种核算信息处理的一体化。这时的一体化不能认为是合并，而是每种核算在统一的原始凭证的基础上进一步地互相协调地发展。

差异管理和核算 在业务管理中广泛地采取差异管理原则。这就是根据与规定的执行数据发生差异的信息，而对管理对象采

^① 《苏联共产党第二十六次代表大会资料汇编》，莫斯科政治书籍出版社1981年版，第200页。

取措施。没有差异信号则表明整个系统工作正常。

差异管理广泛用于按定额法处理的生产费用核算和产品成本计算。借助于这种管理方式就可把脱离现行定额的差异的信息通知不同的管理环节，以便采取业务措施。这种核算资料也可用来对完工产品的成本进行业务分析。这样利用信息的另一个例子，就是把库存材料同定额的差异通知联合公司和企业的供应科：管库员随着登记收发业务，要把余额同定额核对，并对材料储备低于最低定额和超过最高限额的情况提出报告。组织充分揭露差异的核算。

内部报表 会计核算帐簿中所反映的资料，只有会计人员在执行监督和分析职能时直接用于管理的目的。至于其他各职能科，通常都是通过内部报表形式来运用会计核算资料。

全部内部报表分为两类：交到会计室的报表和会计室提出的报表。第一类报表包括企业工作人员登记原始凭证的报表（现金报表、备用金报表、仓库报表等等）或者用于监督目的的报表（车间零部件收发结存表）。

第二类报表是适应管理需要根据会计核算资料编制的内部报表。这类信息的主要部分是按照规定格式定期编制的报表。如总结社会主义竞赛结果而使用的车间全月经济成果的资料（产品产量、产品成本、工资基金支出、无效支出），就是这类报表的例子。

这类报表的另一部分是根据需要一次性编制的备查表。这种报表可能涉及企业各个时期的各个方面的活动。虽然一次性报表的比重小于定期报表，但它在管理中的作用却不断增大。

内部报表，毫无疑问，会增加核算工作的繁重程度。因此必须尽力使这些信息量保持最合适的程度。同时应当重视最大限度地满足管理所需要的信息。无根据地减少内部报表，可能导致

许多核算资料无法应用于管理。要广泛利用现代化计算技术、避免重复和实行差异管理的原则，来减轻内部报表的劳动量。

第三节 工业会计核算的对象和任务

工业会计核算的对象 生产过程的复杂性决定会计核算的范围。在一定的条件下，会计核算对象可分为四类。

属于第一类的是联合公司和企业的资金，这是进行生产过程的保证条件。其中包括固定资产、商品物资、产成品、货币资金以及联合公司和企业的基金（法定基金、折旧基金、经济鼓励基金和专用基金）。

第二类核算对象包括联合公司和企业进行的最重要的经营过程。其中包括商品物资采购过程，产品生产过程，产成品和劳务销售过程，基本建设过程和企业改造过程。

结算业务分为单独的一类：预算缴款和预算拨款的结算，与材料供货单位和已完工程承包单位的结算，与产品购买单位的结算，与企业职工的结算，其中还包括与银行关于长期贷款和短期贷款的结算。

生产经营活动成果也划分为会计核算对象的单独一类。联合公司和企业工作的最终财务成果为利润。

每一类会计核算对象都具有组织会计核算时必须注意的各自的特点。

工业会计核算的任务 会计核算的任务是由社会主义生产的目的以及管理生产而对核算信息的需要所决定的。早在1923年4月25日联共（布）十二大《关于工业》的决议中就曾着重指出：“没有自上而下包罗整个国民经济的正确的核算，没有提供国营工业产品实际成本的科学组织的成本计算，反对国家财产的逐步