



中等專業學校教學用書

会计核算原理

苏联 維·維·奧古尔佐夫著



煤炭工業出版社

中 等 專 業 学 校 教 学 用 書

会 計 核 算 原 理

苏联 維·維·奧古尔佐夫著

王立才譯

苏联煤炭工業部教育司审定作为中等采矿專業学校教材

煤 炭 工 業 出 版 社

內 容 提 要

本書首先對資產負債表的結構和對資產負債表有關的賬戶作了全面的介紹；然後詳細地敘述了總分類賬戶、明細分類賬戶及其核算方法。另外對採購、產品生產、產成品銷售等過程的核算，財務成果表示的方法，會計核算賬戶的分類，核算憑證的分類、整理、傳遞方法，帳簿格式和記帳方法以及對記帳憑單、日記總帳、憑單日記帳等核算形式都作了詳細的介紹。

本書最大的優點是敘述簡明，內容多以實例和圖解的方法表示的；這對理解本書的內容有很大幫助。

本書可供財經學校、中等採礦專業學校作為教材，也可供財務會計人員參考。

ТЕОРИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

蘇聯 В.В.ОГУРЦОВ 著

根據蘇聯國立煤礦技術書籍出版社(УГЛЕТЕХИЗДАТ)

1956年莫斯科第1版譯

581

會 計 核 算 原 理

王立才譯

*

煤炭工業出版社出版(地址：北京東長安街煤炭工業部)

北京市書刊出版業營業許可證出字第034號

煤炭工業出版社印刷廠印刷 新華書店發行

*

開本85×116.8公分 1/32 * 印張5 1/2 * 字數120,000

1957年6月北京第1版

1957年6月北京第1次印刷

統一書號：4035·26 印數：0,001—6,650冊 定價：(10)0.90元

目 录

第一章 会计核算总論	3
第1节 經濟核算的概念。資本主义社会和 社会主义社会的核算	3
第2节 經濟核算制及其基本原則	5
第3节 核算量度	8
第4节 經濟核算的种类	6
第5节 会计核算的任务以及对会计核算所提出的要求	11
第6节 国民經济核算的領導	14
第7节 会计核算对象的一般說明	15
第二章 资产負債表	16
第1节 社会主义所有制的两种形式	16
第2节 工業企業的結構及其經營資金的組成成分和来源	18
第3节 资产負債表	23
第4节 經濟業務及其在资产負債表中所引起的变化	31
第三章 会计核算帳戶	34
第1节 帳戶的一般說明	34
第2节 經濟業務在会计核算帳戶中的反映	38
第3节 帳戶的發生額和余額	43
第四章 总分类核算和明細分类核算	46
第1节 总分类帳戶和明細分类帳戶	46
第2节 总分类帳戶和明細分类帳戶的相互关系	50
第3节 發生額对照表	58
第4节 發生額明細表	63
第5节 会计核算方法的一般說明	68
第五章 会计核算帳戶的說明	69
第1节 工業企業主要經濟業務核算結構的一般說明	69

第2节	会计核算帐户的分类	82
第3节	会计核算帐户一览表	95
第六章	会计核算憑証	97
第1节	會計憑証及其作用和意义	97
第2节	憑証的分类	98
第3节	會計憑証的要素	102
第4节	标准的和專用的憑証格式	104
第5节	对編制憑証所提出的要求	105
第6节	會計室整理憑証的程序	106
第7节	憑証傳遞的概念	111
第8节	憑証的保管	113
第七章	帳簿	114
第1节	記帳和帳簿	114
第2节	帳簿的主要格式	120
第3节	記帳方式	124
第4节	記帳程序	128
第5节	會計記錄中的錯誤及其更正的方法	131
第八章	会计核算形式	137
第1节	会计核算形式的概念	137
第2节	記帳憑單核算形式	137
第3节	棋盤式發生額对照表	143
第4节	“日記总帳”核算形式	151
第5节	憑單日記帳核算形式	156

第一章 會計核算總論

第 1 节 經濟核算的概念。資本主義社會和 社會主義社會的核算

核算是經濟管理的最重要的要素之一。可以利用它來反映社會再生產的各個過程以及監督各企業和國民經濟各部門的財務經濟活動。

核算可以幫助確定勞動和生產資料的耗費以及尋求縮減這種耗費的方法。

隨着從某個社會經濟形態過渡到另一社會經濟形態，經濟核算的目的、任務、形式和方法也在改變。例如，在資本主義制度中，生產工具和生產資料的私人佔有制佔統治地位，存在着人剝削人的現象，因此，核算也是為了資本家階級的利益而服務的。

由資本主義基本經濟規律的作用所確定的核算的目的，不外乎保證資本家攫取最大限度的利潤。

在社會主義制度中，核算是為了整個社會的利益而服務的。

由社會主義基本經濟規律的作用所確定的核算的目的，就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。

由此可見，核算具有明顯的階級性。

越是在高級的社會制度中，經濟核算的意義也就越大。馬克思曾寫道：“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和觀念總括——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，

又比它对于资本主义生产，更为必要。”^①

在社会主义社会中，生产工具和生产资料（即土地、矿藏、工厂、矿井、矿山、交通设施）都是全民的财产，政治和经济的领导都集中于苏维埃国家的手中，因此，核算和监督也就具有特别重要的意义。

列宁曾教导我们：“核算和监督就是为了把共产主义社会第一阶段安排好，使它能正确动作所必需的主要条件。”^②

斯大林也曾说过：“……任何建设工作，任何国家工作，任何计划工作，若没有正确的核算是不可想像的。”^③

社会主义经济核算和资本主义经济核算具有完全相反的目的，因而它们的内容也具有原则性的区别。

在资本主义制度中，核算的对象是私人资本的循环和资本家的财产。

在资本主义条件下，在全国或每个经济部门的范围内组织核算和计划工作是不可能的。

使资本家感到兴趣的，是其私人资本的动态和取得最大限度的利润。所以资本主义核算只是监督私人资本动态和取得最大限度利润的工具。

资本家利用核算来掩盖对劳动者的剥削过程。除此以外，资本家还故意在报表中减少利润的数额，以便减少纳税的数量；在股份企业中歪曲报表和资产负债表的数字，以便在分配股息时侵害股东的利益。

在社会主义制度中，核算的对象是有计划的社会主义扩大再生产的过程和社会主义财产。

①马克思：“资本论”，人民出版社版，第2卷，第145页。

②参看“列宁文选”两卷集，莫斯科中文版，第2卷，第248页。

③“斯大林全集”俄文版，第6卷，第214页。

在社会主义条件下，“国民經济有計劃的(按比例的)發展”这个客观規律發揮作用，而国民經济計劃則能比較准确地反映出这个規律的要求。

在苏联共产党第二十次代表大会关于1956—1960年苏联發展国民經济的第六个五年計劃的指示中曾指出，每个企業在所有各种指标方面都必須無条件地完成国家計劃，而核算則提供为編制和訂正計劃所必要的資料。組織核算就能監督計劃的执行过程。

在社会主义社会中，各个工業企業都是国民經济統一体系的組成部分，而工業企業的計劃也是統一的国民經济計劃的組成部分。組織核算时，應該使它無論在个別的工段和企業，或是在国民經济的各个部門和全国範圍內，都能保証監督計劃的完成情况。因此，必須組織統一的国民經济核算体系。

在社会主义社会中，組織核算是国家管理的职能。关于这一点，在苏联宪法第14条中有明文規定。

在社会主义社会中，严禁在核算中歪曲經济的真实狀況和發展情况。

有了既不掩飾缺点又能反映实际情况的正确的核算資料，就能最有效地領導經济和合理地利用現有的物力和人力。

第2节 經济核算制及其基本原則

社会主义国营企業的管理，是在經济核算制的基础上进行的。

經济核算制是有計劃地管理社会主义企業的方法。这种方法的基础是以貨幣来計算生产費用和生产成果。它的任务是保証在耗費最少的人力、物力和財力的情况下完成和超額完成国家計劃。經济核算制的必要前提，是用企業自己的收入来抵补

支出和保證得到贏利。

共產黨無論過去和現在都特別重視經濟核算制的貫徹和巩固。在第十七次黨代表大會的決議中曾指出：“在國民經濟的一切环节中，為實行經濟核算制、巩固計劃財政紀律和進一步巩固蘇維埃盧布（這是加強經濟核算制和巩固城鄉經濟聯系的最重要的槓桿）而鬥爭，應該是經濟活動的基礎。”^①

在蘇聯共產黨第二十次代表大會關於1956—1960年蘇聯發展國民經濟的第六個五年計劃的指示中曾指出：厲行節約和增加國家後備，是第六個五年計劃的最重要的任務之一。

為了完成這項任務，必須進一步地巩固經濟核算制，改進其方法和形式。

經濟核算制的基本原則如下：1)企業具有財產和業務經營上的獨立性；2)企業對完成計劃和合理利用各種資源負有物質責任；3)企業及其工作人員要對完成計劃和保證贏利具有物質上的責任感；4)對企業的經濟活動實行盧布監督。

現在，我們簡單研究一下經濟核算制的這些基本原則的內容。

每個經濟核算制企業都能從國家取得固定資產和流動資金歸自己支配，並享有獨立的法人權利，借以保證財產和業務經營上的獨立性。

在供應生產部門所必要的各種材料和銷售產成品等方面，企業有權與其他企業和組織簽訂各種經濟合同。

經濟核算制企業在國家銀行設有結算帳戶（該企業所有開置的貨幣資金都要存入這個帳戶），同時也有技術生產財務計劃以及獨立的資產負債表和報表。

^①“蘇聯共產黨決議彙編”，國家政治書籍出版社，1953年俄文版，第二篇第763頁。

物質責任。經濟核算制企業對各種結算(與供貨單位關於材料和燃料的結算, 與工人和職員關於工資的結算, 與財政機關關於預算繳款的結算, 與其他債權人的結算)的及時性、產成品的質量和供應期限、生產資料的正確利用和企業工作的財務成果, 都要負物質的責任。

例如, 在企業與購貨單位簽訂的售貨合同以及與供貨單位簽訂的供應原料、材料和燃料的合同中, 都可表現出企業所負的物質責任。在合同中指出產品(材料)的數量、質量和品種, 供貨期限結算的辦法和期限, 違反合同時所負的責任。違反供貨和結算的期限, 就要支付逾期罰款; 違反規定的產品質量, 也要支付罰款; 如果沒有履行合同, 則要支付違約罰款。所有這些都表現出物質上的制裁。

企業如果沒有按時與國家預算辦理結算, 就要支付逾期罰款; 逾期償還國家銀行貸款, 則要支付較高的利息。

因企業的過失而造成的虧損, 應該通過動員內部資源和改善工作等辦法來彌補, 從這裡就可表現出企業對於不正確地利用生產資料所負的物質責任。

經濟核算制企業對於工作成果的物質關心表現在: 它的一切費用(購買原料和材料, 支付職工工資, 與預算關於稅款和提成的結算等等)都要用銷貨進款來支付。這就使得經濟核算制企業必須完成產品產量計劃、迅速地銷售產品、遵守規定的物資儲備定額、節儉地動用資金、降低產品成本和增加積累。

在經濟核算制企業中, 要使企業的每個工作人員對物質關心。必須使企業的全體人員都能從物質(獎勵)上關心完成和超額完成生產計劃、提高勞動生產率、降低產品成本和提高企業的贏利。

例如, 在建立企業基金中就可表現出企業及其工作人員對

完成和超額完成生产計劃以及对提高收益的物質关心。

企業基金是在下列条件下提取的，即企業按規定的品种完成商品产品产量計劃、降低成本計劃和利潤計劃。

企業基金可用来扩大生产、改进技术、改善全体人員的文化生活条件(建筑住宅、俱乐部、幼兒園等等)以及对个别工作人員进行物質獎勵(由于节省材料、电力和燃料而獎勵工人，由于完成和超額完成計劃任务而獎勵領導人員和工程技術人員)。

對企業的工作实行盧布監督。對企業撥發資金，是根据該企業完成計劃規定的数量指标和質量指标的情况办理的。有关的經濟机关和財政信貸机关要監督企業是否正确地利用撥給它的資金，是否及时地履行对国家預算和對供貨單位所負的义务。

实行經濟核算制的工業企業的支出，是根据生产产品的数量由国家計劃决定的，而收入則要根据銷貨的数量来决定。企業应付的一切款項(支付工資，償还国家銀行貸款，支付供貨單位的材料和勞務的價款，繳預算的各种款項)都必須按規定的期限支付。所有这些都会促使企業的領導者和全体人員完成产品的产量計劃和銷售計劃、降低成本、厉行節約和動員内部的潛力。

由此可見，經濟核算制会促使社会主义企業完成和超額完成国家計劃所規定的一切数量指标和質量指标。

第 3 节 核 算 量 度

觀察、計量和記載各种經營过程，是借助于各种核算量度来进行的。核算量度有实物量度、劳动量度和貨幣量度。

实物量度用来按数量、按其固有的天然的計量單位——吨、

立方公尺、件、公升、公頃等等——来反映各种核算对象。比如，矿井中的煤要按吨計量；矿山巷道的掘进工作要按进尺、立方公尺来計量，等等。

劳动量度用来按日、时和分来反映消耗时间的数量。它是实物量度的另一种形式。利用劳动量度以及完成工作的数量指标和质量指标，就可計算工資，就可确定劳动生产率的水平和产量定額的执行情况。

但利用实物量度和劳动量度不能总括不同的核算資料，例如，不能把吨和进尺、件和立方公尺加起来，更不能把釘子的公斤数与牛油的公斤数加起来，等等。

所以还必须要有能按同样的方式来反映不同物品和不同过程的量度。

貨幣（价值）量度可用来总括全部經營資金和經營过程。利用貨幣可以表现制造产品的各种費用（材料、燃料、电力、工資等等）；計算企業工作的財務成果；計算各种工作人員的劳动以及与供应材料的單位和購買产品的單位办理結算。

第 4 节 經濟核算的种类

在苏联有着統一的国民經濟核算体系，其中包括業務核算、會計核算和統計核算。

業務核算（業務技术核算）所提供的指标，能够說明各种事实、業務和过程，其目的是对生产过程的进度發揮有效的作用，以便完成和超額完成計劃任务。

借助于業務核算，举例來說，可以反映和监督每班和每晝夜的产成品的产量、合同的履行情况、出勤情况、机器和設備的利用情况等等。借助于業務核算所求得的資料，可供基層机构和上級組織进行業務領導之用。

例如，在矿井中要編制每晝夜采煤报告表，并把它报送矿务局。矿务局彙总所屬一切矿井的資料以后，再把每晝夜采煤报告表报送管理局等等。矿井、矿务局和管理局都可利用这种資料进行業務領導。利用業務核算的資料既能發現应迅速推广到其他矿区的优良經驗，也能揭露应迅速加以消除的缺点。業務核算能够迅速得到各种資料，这是这种核算最有价值的特點。

在業務核算中，采用所有各种核算量度——实物量度、劳动量度和貨幣量度，这要依研究的現象的性質为轉移。

會計核算用来反映可以用貨幣計量的全部經營資金、資金来源和經營过程。在一切企業和組織中都要处理會計核算。按其性質來講，它是一种全面的核算，也就是要核算企業中所發生的一切現象和企業的一切經營資金。

在企業中不断地和大量地进行經濟業務，因此，會計核算在時間上也應該是不間斷的。

各种經濟現象要在于帳戶體系中借助于复式記帳法順序地和相互联系地反映于會計核算中，这样就可表現出各种經濟現象間客觀存在的相互联系和相互制約性。

會計核算可用来監督財務經濟活动，表明企業、部門和整个國民經濟的財務狀況。

會計核算是一种严格以憑証为根据的核算。每項經濟業務，例如：从出納处付出現金，收入材料，發出产成品等等，都要用憑証(憑單各种單据，貨單等等)来办理手續。这种情况对于保証核算資料的真实性和保护社会主义財產都有重大的意义。

在會計核算中利用所有上述的三种核算量度——实物量度，劳动量度和貨幣量度。可是，它与業務核算和統計核算不

同，在會計核算中，貨幣量度有着特殊的意义。貨幣量度用来計算各种費用，計算产品的成本，監督企業的工作以及各企業間結算業務的正确性，也可用来确定資金及其来源的組成成份等等。

总之，會計核算独有的特点，就是全面地、在時間上不断地、順序地、相互联系地和以憑証为根据地反映一切經營資金、資金来源和經營过程。

統計核算用来研究大量的社会經濟現象和过程，發現它們的發展規律。同时，既要利用統計憑証（登記表，調查表），也要利用業務核算和會計核算的憑証。

在統計工作中有下列各种觀察和整理原始憑証的方法：归类法，平均數法和相对數法。

在統計核算中采用实物量度、劳动量度和貨幣量度。借助于統計可以决定最能表現特点的和最重要的經濟指标，例如，产量、各种产品的比例关系、产品的質量、工作時間的利用情况、劳动生产率的增長、成本的降低等等。

第 5 节 會計核算的任务以及对會計核算所提出的要求

在社会主义經濟中，會計核算的主要任务如下：

- 1) 保护社会主义財產；
- 2) 監督計劃的完成情况；
- 3) 監督劳动数量和消費数量；
- 4) 貫徹和巩固經濟核算制；
- 5) 遵守節約制度。

我們研究一下會計核算如何帮助解决这些对国民經濟非常重要的任务。

保护社会主义財產。生产資料的社会主义所有制，是社会

主义社会的經濟基础。

社会主义财产的增長和社会主义所有制的巩固，意味着苏維埃国家威力的增長和社会主义生产关系的巩固。

利用会計核算来观察各企业的物资、财产和貨幣資金的实有数和动态，监督物質負責人的行为，这样就可有助于保护社会主义财产。

监督计划的完成情况。监督全国国民經济计划的执行进度，是会計核算的主要任务之一。会計核算解决这项任务的方法，就是全面地和逐日地反映各企业和各組織中所进行的一切經济業務。

各企业中关于计划执行进度的会計核算資料，要在部門和国民經济的範圍内进行总括，它是对领导工作很有价值的資料。会計核算的資料也可用来編制新的计划。

监督劳动数量和消費数量。按劳分配是社会主义的經济規律。这个經济規律的本質就在于，产品的分配(消費数量)直接取决于每个工作人員劳动的数量和质量(劳动数量)。

会計核算要监督社会主义社会每个成員所耗費的劳动的数量和质量，并根据这种数量和质量来计算和發放工資。

正确計算和按时發放工資，会促进劳动紀律的巩固，并从物質上对提高劳动生产率进行鼓励。

貫徹和巩固經济核算制。会計核算可以促进經济核算制的貫徹和巩固。它应解决下列的任务：

- 1) 对国家撥給企业的資金实有数和按原定用途的利用情况进行核算和监督；
- 2) 监督材料採購、产品生产和銷售等方面的資金支出数量；
- 3) 計算产品的成本和确定执行计划的財務成果；

4)保証及时地与职工办理工資的結算，与工会办理社会保險提成的結算，与供貨單位办理采購材料和燃料的結算，与購貨單位办理銷貨的結算，与国家預算办理稅款和提成的結算；

5)發掘那些足以增加产量、改善产品质量、提高劳动生产率、降低产品成本和增加企業純收入的潛力。

遵守節約制度。節約制度是社会主义的經營管理方法。它要求珍惜社会主义財產，在生产产品方面有系統地降低活劳动和过去劳动(物化劳动)的耗費，采用新技术和合理地利用人力、物力和財力。

會計核算要促进節約制度的实现，其方式是观察和监督資金的支出情况，帮助寻求和揭露浪費人力、物力和財力的原因和失职人員，研究、总括和推广先进工作者和生产革新者的經驗。

对苏維埃的會計核算提出下列的要求：核算指标應該符合于計劃指标；必須遵守核算指标計算方法的一致性；保証核算資料的完全和准确；保証核算的及时性；務必使核算簡單和明了。

只有把計劃指标和核算指标进行比較，才能查明与計劃不符的某些差異。

为了在部門和国民經济的範圍內研究各种經營过程，必須統一核算指标的計算方法。

在社会主义經济中，核算資料的完全和准确，是处理會計核算的必要条件。只有在遵守這項要求的情况下，才能保証正确和全面地反映计划的执行进度，而这种反映对于領導經济活动和保护社会主义財產都是必要的。所以，帳务工作人員應該仔細地对待本身的工作，應該記得，稍微疏忽就可能为国民經济帶來損失。

为了切实地监督计划的完成情况和有效地领导经济，核算的及时性是非常必要的。

为了对经济工作中的缺点展开批评和消除这些缺点，及时得到的核算资料是非常有价值的。

核算的简单和明了，可以使核算为广大的劳动群众所理解，因而也就能使劳动群众判断工作中的成绩和缺点以及参加企业的管理。

第 6 节 国民经济核算的领导

苏联的国民经济核算，是由苏联部长会议所属中央统计局进行领导的。苏联中央统计局的最主要的任务，就是制定可靠的、有科学根据的统计资料，来表明：国家计划的执行进度；社会主义国民经济的增长情况；国民经济中人力、物力和财力的实有数量及其利用情况；各个经济部门在发展中的对比关系以及超额完成计划的潜力。

政府责成苏联财政部对苏联所有各部、主管部门、中央机关、企业和组织的会计核算和报表进行方法上的领导。特别是，苏联财政部在征得苏联统计局的同意后，应批准标准帐户一览表，会计核算和报表的标准格式和使用规则，规定苏联国民经济中会计核算组织办法的各种条例以及会计报表的编制、报送和批准的程序。例如，“国营、合作社营和社会的机关、组织和企业的总会计（会计主任）条例”，“企业和经济组织的凭证和记帐条例”，“企业、机关和组织现金出纳业务处理条例”，“工业中劳动和工资核算基本条例”，“企业中材料核算细则”，就是如此。

在资产负债表和报表的编制和报送办法方面，规定有“会计报表和资产负债表条例”，并从1952年1月1日起开始实行。