

再生金屬收購系統的 會計核算

M. II. 別爾科維奇 E. II. 鮑特 合著

章一梁 譯

重工業出版社

再生金屬收購系統的會計核算

М. П. 別爾科維奇 Е. П. 鮑特 合著

章一梁 譯

重工業出版社

書中闡述了再生金屬收購系統和廢件加工廠中再生金屬的會計核算問題。

本書係供黑色及有色再生金屬會計人員、經濟工作人員以及再生金屬供應機構和消費機構中業務人員參考之用。對經濟專業的大學生亦可有所裨益。

М. П. Беркович, Е. П. Бот
БУХГАЛТЕРСКИЙ УЧЕТ ВТОРИЧНЫХ
МЕТАЛЛОВ В ЗАГОТОВИТЕЛЬНОЙ СЕТИ
Металлургиздат (Москва 1953)

* * *

再生金屬收購系統的會計核算

章一梁 譯

重工業出版社 (北京市灯市口甲 45 号) 出版

北京市書刊出版業營業登記證出字第 0—15 号

* * *

重工業出版社印刷廠印

一九五六年二月第一版

一九五六年二月北京第一次印刷 (1—1,043)

787 × 1092 · 1/32 · 142,000 字 · 6 1/2 印張 · 定價 (9) 1.36 元

書号 0400

* * *

發行者 新華書店

目 錄

序 言	5
第一章 再生金屬廢件及廢料的收購与供应办法	6
第二章 原始憑証	10
收購及發运憑証	10
加工与裝卸工作的憑証	20
第三章 收購系統驗收再生金屬廢件的办法	28
第四章 收購系統与廢件交納單位及廢件消費單位結算的办法	33
第五章 收購系統中的會計核算	38
收購系統中收購和發运再生金屬廢件方面的各項費用的說明	38
再生金屬廢件收購、加工及發运方面各項業務的核算	41
不經手付款的合用品業務的核算	57
再生金屬收購、加工及發运方面的基層核算	58
限額支票業務的核算	76
輔助生產——汽車運輸部的核算	77
第六章 收購系統中的明細分類核算	79
与廢件交納單位結算的明細分類核算	80
与廢件消費單位結算的明細分類核算	82
与应收賠償款債務人結算的明細分類核算	84
与应付賠償款債權人結算的明細分類核算	85
自堆放場上發运，而未以結算憑証交國家銀行收款的發出商品 的明細分類核算	85
代設點按直运業務發运，而未以結算憑証交國家銀行收款的發 出商品的明細分類核算	86
〔金屬廢件收購〕帳戶的明細分類核算	87
一般費用的明細分類核算	87
〔庫存產成品〕帳戶的明細分類核算	87
限額支票及备用金的明細分類核算	88
第七章 收購系統中的成本計算報表	92
再生金屬廢件成本報告表的結構	92

	基本產品、輔助生產勞務及工作的成本計算表的結構	104
第八章	再生金屬加工廠中的會計核算	116
	再生金屬加工廠中各項生產費用的說明	116
	再生金屬購入、加工和發運方面各項業務的核算	117
	輔助生產的核算	122
	再生金屬購入、加工和發運方面的基層核算	133
	與供應單位和廢件消費單位結算的明細分類核算	140
第九章	再生金屬加工廠中的成本計算報表	142
	再生金屬廢件成本報告表的結構	142
	再生金屬廢件加工成本計算表的結構	147
第十章	施行盤點的辦法	159

序 言

黨第十九次代表大會對黑色及有色冶金工業工作人員提出的關於生產生鐵，鋼，鋼材及其他各種金屬的任務的勝利完成，在很大程度上決定於能否保證各冶金工廠得到所有各種原料。由冶金工廠利用黑色及有色金屬廢件和廢料，對解決這些任務有着重大的意義。

不能及時地充分地以黑色及有色金屬廢件及廢料供應各冶金工廠，冶金工業的高速度發展是不可能的。

黨和政府對於增加廢件的收購和加工以滿足冶金工業的需要，認為有着巨大的國民經濟上的意義。

在黑色及有色金屬廢件和廢料收購企業中，會計核算具有何等重大意義，是很可理解的。在社會主義經濟中，會計核算的作用就是對遵守節約制度，對正確與合理支用貨幣及物質資源實行極嚴格的監督。蘇維埃國家的奠基人列寧和斯大林都曾着重說明了核算的全國性意義。

遠在1918年，列寧就曾指出：「……祇有嚴密地建立了核算和監督工作，祇有最嚴格的組織和勞動紀律，才能使我們走到社會主義」。①斯大林曾寫道：「……任何建設工作，任何國家工作，任何計劃工作，沒有正確的核算都是不可想像的」。②

我們的黨和政府極端重視正確地組織核算工作。並不斷地予以改進。

馬林科夫同志在蘇聯共產黨第十九次代表大會上說道：「生產資源愈能充分地，合理地加以利用，我們愈能精打細算地管理我們的經濟，那末我們在國民經濟各部門的發展方面獲得的勝利就愈大，我們在提高人民物質和文化水平方面獲得的成績也就愈大」。③

正確建立會計核算，有助於鞏固經濟核算和遵守節約制度。

①列寧全集。俄文第四版，第27卷，第264頁。

②斯大林全集。第6卷，第214頁。

③馬林科夫。在第十九次黨代表大會上關於聯共（布）中央工作的總結報告。人民出版社1952年，中文版，第60頁。

第一章 再生金屬廢件及廢料的

收購與供應辦法

金屬廢件的收購，主要是在其形成地點根據與各工業企業簽訂的合同按計劃來進行的；此外也依靠在小型生產企業中，在城市和農業地區中，用收購散存的廢件及其他各種廢件的辦法來進行。依照現行條例，一切企業必須把所儲存的廢件按現行價格表中規定的價格交納給收購系統。

交納黑色及有色金屬廢件和廢料給收購系統的辦法規定如下。

設有鐵路支綫和航運碼頭的企業，交付金屬廢件和廢料，要按出發站車上（或船上）交貨的辦法進行；並且，貨物裝車（或裝船），如果是黑色金屬廢件，須以發運企業的力量及工具進行，其費用亦由該企業負擔；如果是有色金屬廢件，雖也要以發運企業的力量和工具進行，但裝車（或裝船）費用則須由收購系統負擔。當裝運黑色金屬廢件時，車皮（平板車）裝備方面的費用以及包裝物的價值，並不由收購系統償還給供應單位；而裝載有色金屬廢件時，這些費用則概須償還。運送黑色及有色金屬廢件方面的鐵路運費，概由廢件交納單位支付並轉由收購系統負擔。

未設有鐵路支綫的企業，要用本企業的運輸工具把所交納的廢件運達收購系統的車間和堆放場，或是運到黑色或有色再生金屬加工廠。廢件的運送費用應由收購機構付帳。

小批的收集（在城市和農業地區，在小型企業中收購金屬廢件與廢料）和採購，要由收購系統用自己的力量通過消費合作社與工業生產合作社，通過輕工業部及食品工業部的廢原料供銷總局系統，在簽訂收購合同的原則上來進行。

收購系統還要採掘各工廠廢渣處理場和廢物堆，收集散存的金屬廢件並加以拆分。

為了避免多餘的轉運費用，以及為了避免相向的鐵路運輸，收購

系統對於供應單位交納的廢件，祇對其小批的廢件在堆放場或車間中進行驗收。

黑色及有色金屬廢件，都是由設有鐵路支綫的廢件交納工廠直接發運給廢件消費工廠，或是直接發運給黑色金屬廢件加工廠以及有色金屬廢件再煉廠。

由收購系統及各代設點直接收購的小批廢件，以及由未設有鐵路支綫的企業交納的廢件，都要集中在轉載用的堆放場中，在這裏進行分級、並拆分成規定的大小後再發運給廢件消費工廠。

驗收由代設點發運來的廢件，要在代設點代表的參加下進行，因此，當收貨單位收到載運廢件的車皮時，要邀請代設點的代表參加驗收。

收購機關堆放場中收到的廢件，由供應單位運達黑色金屬廢件加工廠和有色金屬廢件再煉廠的廢件，以及由交納單位直接發運（按直運業務）到消費工廠的廢件，全部都包括在收購計劃完成數之內。由機器製造廠、金屬加工廠、冶金工廠，以及金屬銷售管理總局各機構直接交付給各企業，地方工業拆分場、工業生產合作社及殘廢人員生產合作社的那些適於製造日用品的金屬廢件及金屬廢料，也都要算作收購計劃完成數之內。對於這種廢件的全部結算，要由交貨工廠直接與各消費單位進行，並不通過收購系統，因此，這種零星廢件就叫做不經手付款結算的合用品。在廢件和廢料發運計劃完成數內所包括的是由收購系統堆放場中發出的全部廢件，以及由廢件交納單位直接運到廢件及廢料購買單位所在地的，和直接運給黑色及有色金屬廢件加工廠的全部廢件。加工廠方面的廢件發運計劃完成數內，只包括根據相當的發貨通知單發出的大小合乎使用規格的那些廢件。

在收購系統供應計劃完成數內，僅列入按其分配數發運給外部各消費企業的全部廢件（已拆分和未拆分的）。發運給本系統以內的各工廠供加工用的廢件，以及供再煉用的再生金屬，都認作是內部迴轉，不得包括在供應計劃完成數內。

收購來的黑色金屬廢件，有着各種各樣的形狀和化學成分，因此，其中極大部分需要事先進行加工，使其達到合乎條件的狀態，然

後再把廢件向各冶金工廠發運，以便按用途利用。

工廠和堆放場收到的廢件要經過各種加工：氧氣切斷，剪斷機切斷，人力砍斷，落錘破碎，機械壓塊，機械粉碎，人力壓塊，人工分級。此外，有色金屬廢件還要經過磁分和篩分。把廢件加工修整成為合乎生產要求的規格，這項工作主要是在對廢件加工有着必要設備的黑色金屬廢件加工廠中進行。在收購系統的堆放場和車間中祇對廢件進行不需要複雜加工的修整，以及把大塊廢件打成為合於裝車和運輸的狀態。在收購系統堆放場中，以及在黑色金屬廢件加工廠中，業經加工過的廢件，要根據管理總局的發貨通知單運給各冶金工廠及其他工廠。

各收購機關及加工廠還要從廢件中把合用品挑選出來，這種挑選也是加工的一個步驟，叫做合用品的挑選。所謂合用品就是從廢件中挑選出來的機器及車床的個別部件、鐵軌、水暖器材、三通管、以及其他可以不經過加工即能按其直接用途在國民經濟中予以利用的各種零件。

給消費工廠供應黑色及有色金屬廢件，要根據總合同、地區性合同及直接合同中所規定的關於供應黑色及有色金屬廢件的基本條件來進行。總合同是由管理總局（托拉斯）與各部（廢件消費單位）的材料技術供應總局來簽訂的。地區性合同與直接合同則由收購系統和黑色金屬廢件加工廠與各消費企業之間進行簽訂。根據收購系統管理總局與各供應單位（中央消費合作聯盟廢原料供銷合作總社，輕工業部及食品工業部的廢原料供銷總局，俄羅斯蘇維埃聯邦社會主義共和國手工業生產合作社理事會）簽訂的總合同，收購系統再與這些管理總局在各盟員共和國（邊區及省）的收購部門簽訂地區性合同和直接合同。

自國家批准黑色及有色金屬廢件分配計劃之日起，各部（廢件消費單位）不得遲於十日，要向收購系統管理總局提出所屬各消費工廠的分配計劃。根據這種分配計劃，收購系統管理總局要規定出應由每一收購機關及每一黑色金屬廢件加工廠供應廢件的數量。

關於在各工業部門的企業與事業單位中，組織廢件廢料的收購，

加工和發運工作；以及在各企業中，對於廢件的收集、加工、保管和利用情況進行監督等工作，在每一收購機關中都是由全權駐在員和交貨稽核員來執行的。駐在員與交貨稽核員要固定駐在於一定的工業企業（廢件的交納和消費企業），以及收購系統的其他各個環節內。

特派駐在員的任務在於：查明其所駐在地區內所有各交納單位中廢件及廢料的現有儲存量，和日常形成廢件及廢料的源泉，以及採取必要的措施來保證完成與超額完成其所在部門的廢件收購與發運計劃任務。

交貨稽核員是固定駐在於一定的黑色及有色再生金屬消費工廠內。其職責是對所驗收的廢件的質量和數量進行監督。在沒有交貨稽核員的工廠中，須在地方收購機關的代表人參加下進行驗收。

第二章 原始憑証

收購及發運憑証

憑証的質量，編製憑証的及時性，正確組織憑証週轉，這是正確核算各項收購業務的基礎。黑色及有色金屬廢件與廢料收購和發運方面的原始憑証，極多數是在收購系統以外產生的。這種特點就要求收購系統一定要有縝密週到地設計好了的原始憑証，以保證對於收購業務和發運業務，特別是保證對於直運的發運業務進行有效的監督。此外，還要求對於填報原始憑証的辦法，製訂出確切的詳盡的指示，責成所有各企業與各機關——廢件交納單位和消費單位——一致遵照辦理。

為要辦理黑色及有色金屬廢件收購和發運方面的手續，規定了各交納企業和各消費企業以及收購系統的各企業，必須填報以下各種憑証：發貨通知——發貨單——〔格式 16〕及〔格式 16—有色〕；過磅單——〔格式 18〕；交貨驗收證明單——〔格式 19〕及〔格式 19—有色〕；交貨驗收證明單——〔格式 69〕及〔格式 69—有色〕；發貨單——〔格式 66〕。

發貨通知—發貨單是在有着鐵路支綫的工業企業中，為辦理金屬廢件及廢料的收購及發運手續而使用的（即在直運的發運方式下使用）。發貨通知—發貨單（格式 16）專供辦理黑色金屬廢件及廢料的收購及發運手續使用；格式 16—有色 除格式 16 中所規定的各項要素外，還補充包括着為辦理有色金屬廢件收購及發運手續所必要的專門指標：夾雜率百分數及關於發出包裝物的資料（名稱、重量、數量、價格、金額）。發貨通知—發貨單〔格式 16〕及〔格式 16—有色〕均係由兩部分組成：左面是發貨通知單，右面是發貨單。

收購系統派駐各廠的全權駐在員，要依據既定的廢件發運次序，給各消費企業開出發貨通知—發貨單，一式三份，僅祇填寫左面，即發貨通知單上的各個項目，簽字後轉交廢件交納工廠，以便根據通知

單上指明的種類和等級並按照通知單上指明的消費單位的所在地址發出廢件。發運之後，廢件交納單位應填寫右面，即發貨單，並簽字。最後辦完手續並經簽署的發貨通知—發貨單，由廢件交納單位的代表人以一份交給特派全權駐在員，以便轉報收購系統；其餘兩份則留存廢件交納單位。當發出合金鋼廢件時，廢件交納單位還要把技術檢查科的發貨證明書交給特派全權駐在員。廢件交納單位要把一份發貨通知—發貨單，附在發運廢件的帳單—發票上，提送給收購系統。

由代設點按再生金屬加工廠所在地址或其他廢件消費工廠的地址，直接發運（直運）的廢件，不按「格式16」或「格式16—有色」編製發貨通知—發貨單；這時要根據收購系統收到的供應單位的帳單—發票及附來的鐵路提單副聯，來辦理收購及發運業務手續。收購系統所屬各企業要對發貨通知單上所指明的各項要素的正確性負責，要對發貨通知單上所開列的廢件品種的正確性負責。發貨單上所開列的並經廢件交納單位的代表人簽過字的，有關廢件實際發出數量（按類別、按品種）的資料則要由廢件交納工廠負完全責任，因此。在廢件消費工廠所查明的全部重量差異和品種差異必須由廢件交納單位負擔。收購系統收到的發貨通知—發貨單（格式16）要与鐵路提單一併登記在為此專門設置的登記簿中，同時，在發貨通知—發貨單上面要加蓋收到日期的戳記。

交貨驗收證明單「格式19」，這是供辦理這樣一些黑色金屬廢件及廢料驗收手續使用的，這些廢件與廢料是從各種不同的收購來源，用汽車馬車運輸工具運到收購系統的堆放場和各車間中來的。用汽車馬車運輸工具運到堆放場來的黑色金屬廢件及廢料一定要過磅，並就每一次到達的汽車（馬車）上的廢件編製臨時的憑証——過磅單（格式18），一式開發兩份，其中一份在廢件運到時交給廢件交納單位的代表人，另一份則存在收購系統的倉庫中。根據一晝夜間開出的過磅單要按「格式19」編製交貨驗收證明單，一式三份。兩份在每天終了時交給廢件交納單位的代表人，一份留存收到廢件的倉庫中，以便隨後將其轉送到收購系統管理局。當把交貨驗收證明單（格式19）交給廢件交納單位時，在一天之內業經交給它的過磅單（格式18）都要收

年 月 日

發貨通知—發貨單 №

廢件交納單位

發 運 站 本批貨物屬於 195 年合同 (在計劃車皮數內)

甲、發貨通知單

乙、發貨單

收 購 系 統 填 寫 資 料					廢 件 交 納 單 位 實 際 運 出					價 格 (盧布—戈比)	金 額 (盧布—戈比)		
收貨單位	到達站	廢件名稱	廢件等級別	車皮數量	日 期	鐵路提單 №	車 皮 №	載重量 (噸)	廢件名稱	廢件等級別	重 量 (公斤)		

發貨通知單開發人 (收購系統的代表)

發貨通知單執行人 (廢件交納單位的代表)

鐵路運費繳付人 (廢件交納單位)
(收購系統)

繳付運費金額

格式 16—有色

年 月 日

發貨通知—發貨單№

廢件交納單位

發 運 站 本批貨物屬於 195 年合同 (在計劃車皮數內)

甲、發貨通知單

收 購 系 統 填 寫 資 料

收貨單位	到達站	廢件名稱	等級、類別、品種	車皮數量	日期	鐵路提單 №	車皮 №	載重量	到達站	廢件名稱	等級、類別、品種	毛重 (公斤)	夾雜率 %	淨重 (公斤)	價格 (盧布—戈比)	金額 (盧布—戈比)

廢 件 交 納 單 位 實 際 運 出

發貨通知單開發人 (收購系統的代表) 發貨通知單執行人 (廢件交納單位)

發運貨物重量 (廢件交納單位或鐵路填入)

鐵路運費繳付人 收購系統 運費金額

廢件交納單位

繳付各種稅款均由廢件交納單位負擔

包 裝 物

名 稱	重 量 (公斤)	數 量	價格 (盧布—戈比)	金額 (盧布—戈比)
1	2	3	4	5

回。留在收購系統堆放場或車間中的過磅單，必須予以註銷的，應在上面加蓋「已註銷」戳記，在僅祇一次收貨的情況下，當將廢件運達收購系統的堆放場和車間時，應立即按「格式19」以交貨驗收證明單開給廢件交納單位。

在例外的情況下，當收購系統堆放場收到用成批的車皮裝來的廢件時，這時就要按「格式69」及「格式69—有色」編製交貨驗收證明單來辦理驗收手續。

由廢件交納單位把有色金屬的廢件及廢料運到收購系統的堆放場，或是直接運到有色再生金屬冶煉工廠時，要按「格式19—有色」編製交貨驗收證明單來辦理驗收手續。「格式19—有色」，是由兩個主要部分構成的。第一部分——「廢件消費單位實收數」——包括着在堆放場上按毛重和淨重實際驗收的有色金屬廢件。（毛重，即混有垃圾和黑色金屬廢件夾雜物的廢件的全部重量；淨重，即有色金屬的純粹重量）。第二部分——「廢件的價值」——包括着廢件的收購價值（即收購系統與廢件交納單位進行結算的價值）和批發價格（即收購系統與廢件消費單位進行結算的價值）。當把有色金屬廢件運達堆放場時，在「格式19—有色」的第二部分中僅包括着應付給廢件交納單位的收購價值；這時，這種價值也就是收購系統的購入價值。當廢件交納單位把廢件直接運到有色再生金屬冶煉廠時，收購系統的會計室還要填寫「與廢件消費單位結算用價值」這項要素，以便在給消費工廠開發帳單一發票時由收購系統來利用。

廢件交納單位將有色金屬廢件運達驗收地點時要由其代表人提出發貨單，在發貨單上載明運達日期、種類名稱、類別、級別及廢件的毛重。

廢件驗收之後，收購系統或消費工廠的代表人要按「格式19—有色」一式四份填寫交貨驗收證明單的第一部分，「廢件消費單位實收數」。交貨驗收證明單要由廢件交納單位的代表人及收購系統的代表人雙方在堆放場上簽字；如果是在工廠中驗收的話，還要由駐廠交貨稽核員在上面簽字。交貨驗收證明單的一份要交給廢件交納單位的代表人，一份留存消費工廠或由收購系統的代表人留存堆放場，其餘兩份

格式 18

(本过磅單不得用作結算憑証)

195 年 月 日
(月份大寫)

过磅單 № _____

(供核算運至 (地點) 的廢件重量用)

供应單位名称 _____

廢件發運地點住址 _____

供应單位的代表人 _____

汽車或運 貨馬車	汽車噸位	廢 件 名 稱	重 量 (公斤)	等 級	說 明	運輸工具 所屬單位

过磅員 _____
(簽字)

格式 19

交貨驗收証明單 № _____

城市、地區 _____

195 年 月 日

簽署人: _____ 一方的代表, 与收購系統一方的代表 _____

同志, 就黑色金屬碎塊过磅單 № _____ 編製本交貨驗收証明單並由双方簽字,
一方面交貨, 一方面驗收。

數量價格開列如下:

次 序 編 號	廢 件 名 稱	等 級	數 量 (公斤)	夾雜率 %	價 格 (盧布戈比)	金 額 (盧布戈比)	說 明
1							
2							
3							
4							
5							
6							
7							
8							
9							
10							
合 計							

交貨人 _____

驗收人 _____
(应在交接証明單上署名的全權負責人簽字)

有色金屬廢件交貨驗收証明單 № _____

195__年__月__日

廢件交納單位 _____

廢件消費單位 _____

收購系統代表人姓名 _____

廢件交納單位代表人姓名 _____

廢件消費單位實收數							廢件價值(盧布—戈比)			
廢件 種類	驗收 日期	類別	品種	毛重 (公斤)	夾雜率 %	淨重 (公斤)	與交納單位結算用		與消費單位結算用	
							價格	金額	價格	金額

廢件交納單位代表人 _____ 廢件消費單位代表人 _____

包 裝 物

名 稱	重 量 (公斤)	數 量	價 格 (盧布—戈比)	金 額 (盧布—戈比)

運輸單位 _____

收購系統會計員 _____