

苏联預算會計

格 拉 普 著
楚 奇 諾 維 切

財政經濟出版社

蘇 聯 預 算 會 計

格拉普 楚奇諾維切著

董 霞 飛 李 建 英譯

財 政 經 濟 出 版 社

一九五六年·北京

本書經蘇聯財政部幹部訓練司批准為中等財政專業
學校及中等財政與信貸專業學校適用的教材。

И. З. Грапп
Л. П. Чудинович
УЧЕТ ИСПОЛНЕНИЯ
ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТА СССР
Госфиниздат
Москва 1951

根據蘇聯國家財政書籍出版社
一九五一年莫斯科俄文版本譯出

蘇 聯 預 算 會 計

〔蘇〕格 拉 普 著
楚奇諾維切

董霞飛·李建英譯

*

財政經濟出版社出版

（北京西總布胡同七號）
北京市書刊出版營業許可證出字第60號

中華書局上海印刷廠印刷 新華書店總經售

*

850×1168 1/32 • 10 1/2印張 • 239,000字

一九五六年五月第一版

一九五六年五月上海第一次印刷

印數：1—2,500 定價：(6)1.00元

統一書號：4005.46 56.5.京型

蘇 聯 預 算 會 計

格拉普 楚奇諾維切著

董 霞 飛 李 建 英譯

財 政 經 濟 出 版 社

一九五六年·北京

本書經蘇聯財政部幹部訓練司批准為中等財政專業
學校及中等財政與信貸專業學校適用的教材。

И. З. Грапп
Л. П. Чудинович
УЧЕТ ИСПОЛНЕНИЯ
ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТА СССР
Госфиниздат
Москва 1951

根據蘇聯國家財政書籍出版社
一九五一年莫斯科俄文版本譯出

蘇 聯 預 算 會 計

(蘇) 格拉普著
楚奇諾維切

董霞飛 李建英譯

*

財政經濟出版社出版

(北京西總布胡同七號)
北京市書刊出版業營業許可証出字第60號

中華書局上海印刷廠印刷 新華書店總經售

*

850×1168 1/32 • 10 1/2印張 • 239,000字

一九五六年五月第一版

一九五六年五月上海第一次印刷

印數：1—2,500 定價：(6)1.00元

統一書號 4005 46 56 5 京型

目 錄

前言	9
----------	---

第 一 篇 預算會計的組織原則

第 一 章 預算會計和預算的執行	11
第一節 預算的執行	11
第二節 預算收入和支出是預算會計的對象	15
第三節 預算科目及其對預算會計的意義	18
第 二 章 預算會計工作的組織和技術	22
第一節 財政機關、銀行及單位預算機關在預算會計工作方面 所具有的職能	22
第二節 預算會計的憑證和賬簿	24

第 二 篇 財政機關執行國家預算的會計

第 三 章 財政機關中預算會計工作的組織	29
第一節 會計工作的任務及其組織	29
第二節 執行預算的資產負債表和會計科目表	32
第 四 章 財政機關中預算收入的會計處理	36
第一節 預算繳款的收納	36
第二節 各級預算之間的收入劃分	38
第三節 收入的會計處理	40
第四節 收入退還的會計處理	42
第五節 收入會計處理的舉例	46

第六節 收入的明細會計處理	48
第 五 章 財政機關中核准經費和預算支出的會計處理	52
第一節 國家銀行經辦的聯盟預算及加盟共和國預算經費的核准及其會計處理	52
第二節 地方預算經費的核准及其會計處理，貨幣資金劃入經費支配人存款戶的程序	58
第三節 地方預算核准經費的動態以及向經費支配人存款戶劃撥資金的會計處理	63
第四節 長期投資銀行經辦的經費的核准及其會計處理	65
第五節 預算支出的會計處理	69
第 六 章 預算往來、基金及準備金的會計處理	75
第一節 補助金、上解給調劑基金的款項以及預算往來的會計處理	75
第二節 貸款的會計處理	88
第三節 基金和準備金的會計處理	90

第 三 篇 國家銀行執行國家預算出納業務的會計

第 七 章 執行預算出納業務會計工作的任務及其組織	95
第 八 章 國家銀行機構中預算收入的會計處理	99
第一節 預算收入的會計處理	99
第二節 收入憑証的傳遞及收入事項的監督	101
第三節 預算收入退還的會計處理	106
第 九 章 國家銀行機構中核准經費和預算支出的會計處理	107
第一節 核准經費的會計處理	107
第二節 預算支出的會計處理	113

第三節	國家稅收和收入分成劃給地方預算的會計處理	115
第四節	對支付預算資金的監督	117
第 十 章	國家銀行執行國家預算出納業務的報表	120
第一節	月報及業務報表	120
第二節	執行預算出納業務的年報	122
第 十 一 章	國家銀行機構執行地方預算出納業務的會計處理	125
第 十 二 章	國家銀行機構中預算外資金的會計處理	128
第 四 篇 單位預算機關的會計		
第 十 三 章	單位預算機關中會計工作的任務及組織	133
第一節	單位預算機關中會計工作的任務及組織	133
第二節	單位預算機關的資產負債表和會計科目表	135
第三節	會計憑証、賬簿及卡片賬	141
第 十 四 章	單位預算機關中核准經費的會計處理	144
第一節	聯盟預算和加盟預算核准經費的會計處理	144
第二節	聯盟預算和加盟預算核准經費的明細會計處理	151
第三節	地方預算所屬機關的核准經費和資金的會計處理	153
第四節	地方預算核准經費和存款的明細會計處理	164
第五節	單位預算機關中支出的會計處理	165
第 十 五 章	單位預算機關中現金出納事項的會計處理	170
第 十 六 章	單位預算機關中往來款項的會計處理	180
第一節	與暫付款負責人往來	180
第二節	應收款項和應付款項	184
第三節	學費	190
第 十 七 章	工資結算的會計處理	192
第一節	支付工資的會計處理	192
第二節	工資結算的明細會計處理	195

第十八章 材料的會計處理	200
第一節 收進及使用材料的會計處理	200
第二節 材料採購及加工的會計處理	208
第十九章 固定資產的會計處理	210
第二十章 基本建設和大修理的會計處理	220
第二十一章 預算外資金的會計處理	229
第二十二章 單位預算機關附屬經濟機構的會計處理	234
第一節 附屬經濟機構會計工作的任務及組織	234
第二節 附屬經濟機構固定資產的會計處理	238
第三節 附屬經濟機構材料的會計處理	241
第四節 附屬經濟機構貨幣資金及往來款項的會計處理	242
第五節 生產費用的會計處理	243
第六節 產品及產品銷售的會計處理	247
第七節 附屬經濟機構資產負債表各科目的年終結賬	249
第二十三章 單位預算機關的簡易會計	252
第一節 簡易會計工作的組織	252
第二節 預算資金的會計處理	253
第三節 特種資金的會計處理	268
第二十四章 幼兒園和托兒所的會計	269
第一節 幼兒園和托兒所的撥款程序及會計工作的組織	269
第二節 幼兒園和托兒所的簡易會計	270
第三節 幼兒園和托兒所的複式會計	274
第二十五章 單位預算機關的報表	277
第一節 報表的意義	277
第二節 地方預算所屬機關的定期報表	278
第三節 聯盟和加盟預算所屬機關的定期報表	284
第四節 單位預算機關的年終清點	288
第五節 經費支配人和銀行機構核對核准經費和銀行支出	

証明單的程序·····	292
第六節 單位預算機關資產負債表各科目的年終結帳·····	297
第七節 單位預算機關的年度決算報表·····	299

第 五 篇 執行鄉預算與自籌資金的會計處理

第二十六章 鄉蘇維埃的會計·····	305
第一節 鄉蘇維埃會計工作的任務及其組織·····	305
第二節 現金事項的會計處理·····	307
第三節 鄉預算收支的會計處理·····	311
第四節 自籌資金的會計處理·····	314
第五節 鄉預算的經費支配人·····	316
第六節 鄉蘇維埃執行預算的報表·····	317

第 六 篇 各級財政機關執行國家預算的報表

第二十七章 各級財政機關執行預算的定期報表 ·····	319
第一節 執行地方預算的報表·····	319
第二節 執行加盟共和國預算的報表·····	322
第二十八章 預算的清結和各級財政機關的年度預算 執行情況報告·····	325
第一節 財政機關中預算的年度清結及資產負債表各科目 的年終結賬·····	325
第二節 財政機關執行預算的年度報表·····	329

前 言

在我們这个以社会主义經濟体系和生產工具、生產資料社会主义所有制為經濟基礎的國家內，一切經濟生活是由統一的國民經濟計劃所決定和指導的。

反映國民經濟計劃執行过程的社会主义計算，同時也是一个管理蘇維埃經濟企業、經濟機構的工具，是一個規劃和監督各企業、機構經濟活動的工具，是一個保證社会主义財產安全的工具。

執行國家預算的會計，即預算會計，是社会主义計算的一個重要部分。預算會計具有社会主义計算的特點，它是編製和順利執行國家預算、即社会主义國家基本財政計劃的一個必要條件。通過預算，蘇維埃國家集中企業和機構的大部分資金，以及居民的一部分收入，並根據國民經濟計劃將這些資金用來增加社會財富，增強蘇聯的經濟力量，提高勞動人民的物質文化水平和鞏固祖國的國防。

預算會計應提供關於執行蘇聯各級地方預算、各加盟共和國預算、聯盟預算和國家預算的必要資料，以及關於單位預算執行情況的必要資料。正確而組織得很好的預算會計工作，具有重大的國家意義。

斯大林同志在黨的第13次代表大會上曾指示過：「……沒有正確的計算，任何建設工作，任何國家工作，任何計劃工作，都是不可想像的。」^①這個指示完全適合於執行預算的會計工作。如果財政機關、銀行以及與執行預算有關的其它機關的會計工作是正確

而及時的話，那麼就有可能有步驟地來監督預算的執行，揭發缺點，並及時採取措施來消除這些缺點。同時，會計資料還可以作為預算設計的材料；根據會計資料可以產生預算執行情況的預計資料，可以確定下年預算的編製根據。

執行預算的會計和會計報表，是一個監督各種機關和經濟機構正確使用國家資金和遵守財政預算紀律的工具。預算會計是一個與浪費現象作鬥爭、保證社會主義財產和預算資金安全的可靠武器。

本教科書根據蘇聯財政部幹部訓練司批准的中等財政專業學校及財政與信貸專業學校〔預算會計〕教學大綱寫成。

書中所有表格、憑證及舉例所用的數字材料均係假設。

前言、第1章、第7章至第25章為格拉普同志所寫；第2章至第6章、第26章至第28章為楚奇諾維切同志所寫。

對本書的批評和意見請寄莫斯科車爾尼雪夫斯基大街7號蘇聯國家財政出版社。

① “斯大林全集”俄文版，第6卷，第214頁。

第一篇

預算會計的組織原則

第一章

預算會計和預算的執行

第一節 預算的執行

預算會計工作的組織決定於執行預算的工作是如何組織的，並決定於參與執行預算的各機關所具有的職能。我們不應該把預算的執行只了解為一項技術工作，即機械地收納預算繳款和支付預算資金的工作。在執行預算的收入部分時，必須經常地監督每種收入的完成情況，監督每個繳款人對預算所負責任的完成情況，並採取措施以保證及時而全部地動員預算所規定的各種收入。經收機關的工作要組織得正確，以保證國家資金的安全並給繳款人以最大限度的便利。

在執行預算的支出部分時，也不能機械地按照各機關、企業、經濟機構的計劃撥付資金。預算資金應按其直接用途支用，即只能用於預算所規定的用途。對於經濟機構必須直接根據生產計劃的完成情況，對於由預算撥款的機關，則必須根據其機構、人員編制、服務對象的實際執行情況來支付資金。在支付和使用預算資金時，必須保證最大限度的節約及遵守嚴格的財政預算紀律。

各級財政機關負責執行國家預算。未設財政機關的鄉、鎮及城市勞動者代表蘇維埃底預算，由各該蘇維埃執行委員會執行。包括於蘇聯國家預算之內的國家社會保險預算，由全蘇工會中央理事會及其所屬機構執行。

參與執行預算的還有國家銀行，各長期投資銀行，以及由預算撥款的機關。

這些機關在執行預算的過程中負有各種不同的職責。

對於執行預算，財政機關負有最大的責任。財政機關應採取與預算收入、預算撥款有關的各種措施。應經常對預算收入的情況加以監督，並採取措施以使預算的收入部分及時而全部地完成；在執行預算支出時應核准經費，供給各機關和經濟機構以資金，同時應按照資金的指定用途，並根據生產計劃指標的完成情況、預算撥款的社會文化機構及其它機構的事業計劃指標完成情況來監督資金的使用。財政機關應監督預算會計工作和報表工作，以使這項工作正確進行，並指導各單位預算機關的會計和報表工作。最後，財政機關還要親自辦理執行預算的會計工作，編製執行預算的報表，監督國家銀行的預算業務工作，監督各長期投資銀行的工作。

執行蘇聯國家預算出納業務的制度是按統一出納的原則建立的。這個原則表現在任何機構所經收的一切收入都必須集中於一個出納機構，即集中於保存預算資金的銀行內，一切預算支出，也由這個出納機構辦理。出納統一的原則不許資金分散在參與執行預算的許多企業和機關的金庫中。出納統一的原則使財政機關能夠機動地利用資金，從而能夠最有效地將這些資金用於整個國民經濟。

蘇聯國家銀行是執行國家預算出納業務的機構。國家銀行機構負責收納各種收入並記入各級預算的帳戶，將國家稅收和收入

的分成劃入地方預算，還要負責保存預算資金和辦理預算支出。

國家銀行對於執行預算出納業務要辦理會計及編製報表，並要在銀行系統內部監督預算業務工作。這個監督表現在各級國家銀行機構要檢查其下級行是否遵守收納收入與辦理支出的各項規定，要監督各機關、企業、經濟機構預算資金戶上的核准經費餘額，以及各級地方預算（總）存款戶及地方預算所屬機關存款戶的資金餘額。國家銀行機構在撥款給機器拖拉機站時，要檢查拖拉機站使用預算資金的情況是否與其生產財務計劃的完成情況相符。在支付工資款項時，要檢查單位預算機關的工資基金實有數，並檢查實有的編制人員總數與已經登記的人員編制及工資標準是否相符。此外，國家銀行還要對單位預算機關進行定期的現場檢查，即根據憑証檢查其工資基金的開支是否正確，對現金出納紀律遵守得如何。國家銀行應根據當地實際發出或交給購買人的產品數量，將國家補助金撥給各企業和經濟機構。

下列各機構和人員稱為輔助出納機構和人員：收納鄉村居民繳款的稅務員；收納城市居民繳款的地方公用事業銀行及地方儲金局；由政府通過某些決議賦予經收某項收入權力的單位預算機關的經收處（如收納關稅收入的海關經收處、收納林業收入的林業機關經收處等）。

稅務員、公用事業銀行、儲金局與某些機關的經收處所收到的一切預算繳款，須於規定的日期內交入國家銀行。

基本建設投資的撥款由長期投資銀行負責辦理，即由工業銀行、農業銀行、商業銀行、中央公用事業銀行及地方公用事業銀行辦理。各長期投資銀行應依據各企業、經濟機構、機關基本建設投資任務的完成情況撥給它們以資金。

各國民經濟與文教部門以及他們的許多機構，在不同程度上

都是預算撥款的機關。聯盟各部及中央機關、加盟共和國各部及中央機關、自治共和國各部及中央機關、勞動者代表蘇維埃執行委員會各處(局)都須負責為其所屬機關及經濟機構分配經費和預算資金,並對其所屬機關及經濟機構在完成總預算所賦予的任務方面,在執行單位預算方面,在正確使用預算資金、處理會計及編製報表方面,進行經常的監督。

各部、各中央機關,各級蘇維埃執行委員會各處(局)本身,只能支用本機關的經費及集中使用的經費。各部、各中央機關,各級蘇維埃執行委員會各處(局)在執行上述兩種經費的單位預算時應嚴守預算紀律,並應辦理預算會計及編製報表。此外,他們尚需向各級財政機關編送彙總報表。

由預算撥款的各機關、經濟機構,在執行其支出單位預算時應嚴守預算紀律,節約而慎重地支用資金,辦理會計事務,向上級提送單位預算執行情況報表。

前面已談到鄉預算和鎮預算由鄉和鎮勞動者代表蘇維埃執行。鄉蘇維埃直接收納交款人交入預算的非稅收入及自籌資金。為保證經常的開支,鄉蘇維埃有权按區蘇維埃執行委員會所規定的額度,保存一定數量的現金。超過這個額度的現金款項,由鄉蘇維埃交入銀行或國家勞動儲金局,以劃入鄉蘇維埃存款戶。鄉、鎮蘇維埃都要辦理執行預算的會計,向區財政局編送報表。

由此可見,在執行國家預算方面,財政機關、銀行、單位預算機關、鄉及鎮蘇維埃各負有不同的職責,從而,這些機關裏的會計工作也各有其特點。因此執行預算的會計分為以下幾種:

1. 財政機關執行預算的會計;
2. 國家銀行執行預算出納業務的會計;
3. 單位預算機關的會計;