

工業企業 會計核算

蘇姆卓夫著

2474
4

財政經濟出版社

工業企業會計核算

蘇姆卓夫 著

司徒厚 譯

財政經濟出版社

分類：財政·經濟

編號：0341

工業企業會計核算

定價(7)四角八分

譯者：司徒淳

原書名 Бухгалтерский учет в промышленном предприятии

原作者 А. Сумцов

原出版處 Госфиниздат

原出版年份 1953年

出版者：財政經濟出版社

北京西總布胡同七號

印刷者：中華書局上海印刷廠

上海漢口路四七七號

總經售：新華書店

55.4, 京型, 72頁, 92千字; 787×1092, 1/32開, 4—1/2印張
1955年4月第一版上海第一次印刷 印數(漢)1—7,500

(上海市書刊出版業營業許可證出零零八號)

著 者 的 話

提高勞動生產率、降低產品成本以及改進產品質量任務的完成，都有賴於經常注意各項經濟問題和能表明計劃執行過程的核算資料。對於經濟工作人員來說，爲了能够利用核算資料來進行業務領導和監督企業的工作，必須通曉會計核算的制度，善於分析資產負債表和其他會計報表。

這本提供給讀者參考的小冊子，是以通俗易解的方式來敘述會計核算方面最重要的原理和方法，並闡明核算資料對業務領導和對工業企業經濟活動事後監督的意義。本書的目的在於幫助經濟工作人員、黨和工會的工作人員能够利用會計資料來管理和監督工業企業的經濟活動，發掘和利用企業降低產品成本及提高盈利能力的潛在力量。

目 錄

第一章 會計核算原理.....	7
第一節 會計核算的意義和任務.....	7
第二節 企業及其活動.....	10
第三節 資產負債表的結構.....	15
第四節 企業資產負債表的內容.....	21
第五節 帳戶系統和複式記帳.....	25
第六節 本期發生額對照表及其監督作用.....	35
第七節 總分類帳和明細分類帳及其相互聯系.....	38
第八節 各種會計核算帳戶的特點.....	40
第二章 工業企業重要業務的核算	52
第九節 工資的核算.....	52
第十節 材料的核算.....	57
第十一節 固定資產的核算.....	62
第十二節 生產的核算.....	67
第十三節 關於成本分析的概念.....	74
第十四節 產品銷售、現金和結算業務以及信貸的核算.....	81
第十五節 基金、準備和財務成果的核算.....	97
第十六節 企業與國家預算關於稅款和利潤提成的結算.....	101
第三章 工業企業的會計報表	104
第十七節 會計報表的意義及其編製規則.....	104
第十八節 有關編製會計報表的工作.....	110
第十九節 定期會計報表和年度會計報表.....	120

第二十節	確定資金周轉的速度.....	126
第廿一節	關於資產負債表分析的概念.....	131

第一章 會計核算原理

第一節 會計核算的意義和任務

第十九次黨代表大會在關於一九五一年至一九五五年期間蘇聯發展第五個五年計劃的指示中曾經指出：企業必須不懈地厲行節約制度和提高盈利能力；經濟工作人員必須尋找、發掘和利用生產中的潛在力量，盡量地利用現有的生產能力，有系統地改進生產方法，降低成本和提高產品質量並實施經濟核算制。

對經濟工作進行領導時，經常需要利用會計核算的資料，因為會計核算資料是監督國民經濟計劃完成過程最重要的工具。

在社會主義經濟中，會計核算具有巨大的意義，因為它執行着非常重要的任務。蘇聯憲法第十四條指出：蘇維埃社會主義共和國聯盟由其最高國家政權機關及國家管理機關行使組織統一的國民經濟核算制度的職權。從這一點就可看出核算對國家的意義是多麼重要。

會計核算是保護和監督社會主義財產——蘇維埃社會穩固的基礎的工具。

核算的主要任務是：正確而及時地反映和監督國家規定的國民經濟計劃的完成狀況；表現蘇聯人民的物質福利是怎樣在增進，他們的文化水平是怎樣在提高，以及社會主義祖國的實力是怎樣在加強。

會計核算的指標不但對監督來說是必要的，而且根據有計劃、按比例發展的經濟法則的要求來製訂國民經濟計劃時也是必要的。

會計核算可以表明經濟發展所已達到的水平。因此，會計核算能提供必要的資料來製訂進一步發展蘇聯國民經濟的計劃。由於必須根據有計劃、按比例發展的經濟法則的要求製訂國民經濟計劃，又使核算必須担负起下列幾項重要任務：保證經常不斷地反映和監督國家規定的國民經濟計劃的完成過程；發掘進一步發展蘇維埃經濟所必需的潛在力量和內部資源；找出在發展經濟方面可能存在的不成比例的現象，以便及時予以防止和消除。

在社會主義制度下，價值法則是發生作用的。因此，在社會主義企業中運用和鞏固經濟核算制、降低成本、厲行節約以及保證獲得贏利，是具有特別現實的意義。所有這些事項要求每一個經濟工作人員都能善於利用會計核算的資料；對各項開支都應精打細算，查明工作結果，合理地管理經濟，尋求、發掘和利用潛在力量並考慮價值法則。

因此，會計核算還有下列幾個迫切重要的任務：即查明實施經濟核算制的效果和監督節約制度遵守的情況，以消除生產和商品流轉方面的缺點，並保證完成和超額完成國家規定的國民經濟計劃。

在我國所有企業中，都廣泛地展開了勞動人民旨在提高勞動生產率、降低產品成本、改進產品質量、更好地使用固定資產和流動資金以及增加贏利的種種羣衆性的運動。

上述這些新的社會主義競賽形式向核算提出了一項任務：必須用各種辦法來協助先進的生產組織方法。

核算如能完成這項任務，它就成為羣衆性的、全民的核算。工人們參加社會主義競賽時，直接參與核算的工作：他們處理記名的個人節約帳戶，審核和討論成本的計算，檢查完成社會主義工作任務的結果。

核算降低每一道生產工序上的成本工作，是具有重大意義的。組織和進行這種核算，對先進工作方法的推廣和企業生產活動質量指標的改進都能產生良好的影響。

會計工作人員應經常幫助工人製訂社會主義的工作任務，確定降低某一道工序成本的因素，並計算完成這些工作任務後在節約方面將取得什麼成果。

廣泛公佈社會主義競賽的成果，能培養社會主義的勞動態度，有助於展開自下而上的批評，以消除工作中的錯誤和缺點。工人們學會了計算國家發行的每一個戈比；他們對產品的質量低劣、生產中出現廢品、設備停歇不用現象以及組織生產工作中的其他缺點，都抱着絕對不能容忍的態度。

在社會主義經濟中，對核算提出了很大的要求。核算的建立必須完全符合國家規定的國民經濟計劃的指標系統。這樣，就可保證核算指標和計劃指標取得一致，並能取得劃分為各個經濟部門的彙總資料和全國範圍的彙總資料。

核算必須及時進行。很遲收到的核算資料，就不能用來進行業務領導和及時消除工作中的缺點。

核算必須準確、簡單、明瞭。藉助於核算，應該取得正確的、客觀的、沒有任何偏見的各種資料。

正確而有組織的核算保證能夠全面而深入地對各種經營過程進行經濟分析。

唯有通曉核算制度，才能掌握分析核算資料的技能。因

此，每一個經濟工作人員必須知道會計核算的原理，善於在自己的業務工作中利用會計核算的資料。

第二節 企業及其活動

每一個企業都是統一的社會主義經濟的獨立環節，都執行着一定的經濟任務。企業的活動是由其計劃規定的，這種計劃就是全國國民經濟計劃的構成部分。企業根據計劃來確定它的任務和工作性質。

企業在工作過程中與其他企業、組織和個人發生相互的經濟關係。這些相互關係使企業必須進行各種結算，擔負各種義務和享受各種權利。除此以外，企業為了進行自己的活動，又必須組織和使用職工的勞動，並付給他們應得的工資。

各種經濟業務所引起的、企業資金的構成和來源方面的全部變動，都要在會計核算中獲得反映。生產企業的業務按照其經濟內容可劃分為下列三種：即有關生產過程的業務、有關流通過程的業務和有關分配過程的業務。

在生產過程中，勞動對象，即應予加工的材料，由於受到工人利用工具和機器進行勞動的作用而製成為能用來滿足一定需要的產品。由此可見，會計部門所核算的有關生產過程的業務，都是和材料的加工製造、生產中勞動的使用以及勞動手段（工具）的使用有關的。

根據產品的性質和用途，可把生產分為三種：（甲）生產資料的生產；（乙）消費品的生產；（丙）勞務的提供。製造生產資料的重工業企業為工廠生產車床、機器和設備，並為機器製造業生產銑鐵和鋼以及供生產上消費用的其他

產品。輕工業和食品工業企業都從事消費資料的生產，如縫紉廠、製鞋廠、香腸廠、罐頭廠、麵包廠、麵包作坊以及製造供居民個人消費用的其他企業。至於談到提供勞務方面，則由運輸企業、郵電企業、居住和文化生活企業和組織等提供的，諸如旅館、戲院、俱樂部、浴室、洗衣房、醫院等。

生產企業與流通過程有關的業務，就是企業購置必要的物資以及銷售製成的產品。企業所進行的流通過程包括兩個階段（部分）：（一）採辦（購置）材料物資；（二）銷售製成的產品。

在流通過程中，企業與企業之間就會發生結算關係。企業從售貨單位那裏收到材料後應付予貨幣資金。如果材料的收入先於貸款的支付，則收入材料的企業將成為債務人，而售貨單位就是債權人。企業對其他企業或貿易機構，即購貨單位，發出產成品時，應自購貨單位那裏收入貨幣資金。如果發出產品後沒有立即收到貨幣資金，在這種場合下購貨單位將成為債務人，而發出產品的企業就是債權人。由此可見，同一個企業在某些業務上可能是債務人，而在另一些業務上却又可能是債權人。

結算業務基本上都是由各個企業通過國家銀行用劃撥的方式來進行的。國家銀行不但執行着結算中介人的職能，而且還供給各個企業以必要的信貸，即在企業必須遵守規定用途和歸還期限的條件下對它們貸放完成計劃所必需的貨幣資金。國家銀行對企業資金的貸給，稱為銀行信貸或貸款的發放。

企業業務方面的分配過程，是反映在與職工的工資結算以及與社會保險機關的結算上，反映在與國家預算中的稅款

和利潤提成的結算上，以及反映在業經耗用的生產資料的補償和企業本身對基金與準備的設置上。

在會計核算中，反映有關生產過程、流通過程以及分配過程的全部業務。

蘇維埃會計核算的對象是有計劃的社會主義擴大再生產過程及其物質基礎——各個企業、組織和機關中以貨幣金額進行反映、監督和彙總的社會主義財產。

具體說明蘇維埃會計核算對象的內容時，即更詳細地闡明在這種核算中究竟反映和監督些什麼時，必須指出下列六項主要的核算對象：

（一）經營資金及其循環；

（二）生產資料和個人消費品的生產以及勞務的提供；

（三）物資技術供應、國內生產資料的分配、對外貿易方面生產資料的買賣、批發和零售的商品流轉以及流轉費用；

（四）工人和職員的工資、集體農莊莊員的實物收入和貨幣收入、合作化手工業者、個體手工業者以及其他人員的收入和工資；

（五）經濟活動的財務成果、基金和準備、利潤提成以及國家預算的收入和支出；

（六）經濟上、法律上、結算和信貸上的關係。

在社會主義國家中，經營管理的主要方法是經濟核算制。國家對每一個實行經濟核算制的企業都撥予完成計劃任務所必需的物質資料和貨幣資金，並固定由其使用。實行經濟核算制的企業在業務上和財產上都有充分的獨立性，對於計劃的完成狀況有物質上的直接利害關係。各個實行經濟核

算制的企業和組織之間的相互關係是建立在合同基礎上的。合同關係對各個實行經濟核算制的企業創造了有利條件，使它們在生產以及銷售一定數量、質量和種類的產品方面都能進行相互監督。物質責任和完成計劃的切身利益關係，經常刺激實行經濟核算制的企業去降低成本、緊縮開支、厲行節約，以增加贏利。

實行經濟核算制的企業對自己的債務應負獨立的財產責任，國家不對其所欠的債務負責。債權人可將實行經濟核算制的企業所能自由支配的資金，即其流動資金，作為保證追索債權的對象。至於企業的房屋、建築物、設備、運輸工具、通訊工具等不在流通過程中的固定資產，則不能作為償還債權的保證，因為它們根本不是抵押和買賣的對象。只有根據政府機關的命令，才能將固定資產由一個企業轉交另一個企業。

凡是勞動對象——原料、燃料、材料——都屬於流動資金。除此以外，貨幣資金、儲存商品、應收款以及其他在周轉過程中能迅速改變形態的資金，也都是流動資金。

實行經濟核算制的企業所需的固定資產由國家供給，其辦法是把企業完成計劃所需的房屋、建築物、機器、設備以及其他固定資產撥給企業專用。

實行經濟核算制的企業經常所需的流動資金同樣由國家供給，其辦法也是把必需的資金（其數額應保證企業能夠進行正常的活動）分撥給企業。由於企業工作中暫時發生的特別情況（例如季節性的原料收購或季節性的擴大生產過程，而需臨時支用流動資金時，則由銀行供以短期信貸。這種辦法有助於更合理地使用流動資金和加速流動資金的周轉，並

使實行經濟核算制的企業的財務經常受到銀行的監督。

採用經濟核算制的生產企業的全部開支必須以銷售產品所得的進款進行彌補。企業依賴這項進款來補充已耗用的原材料、發付工資以及支付其他必需開支的費用。實行經濟核算制的企業通過經濟活動，不但必須抵補全部生產費用，而且還應取得利潤。

利潤是實行經濟核算制的企業的產品或勞務的成本和銷售這些產品或勞務所得款項之間的差額。因為出廠價格是由國家規定的，所以企業的利潤額就取決於產品或勞務的數額和成本。成本降低會使利潤增加；實際成本如超過計劃成本，則將使利潤減少，甚至使企業遭受虧損。實行經濟核算制的企業直接非常關心本身工作贏利能力的提高，因為經理基金是依靠利潤來設置的，而且利潤通常首先是用來增加流動資金和從事該企業的基本建設。多餘的利潤應上繳國家預算。

經濟核算制不但能幫助查明整個企業的工作成果，而且也能幫助查明企業內部各個部門的工作成果。徹底實施經濟核算制時，對企業的每個車間、工作小組和工人都應分別規定計劃任務。必須經常把這些車間、工作小組和工人的工作成果登記下來，並將全部實際支出和費用與計劃定額進行比較。

有關生產計劃的完成狀況和產品成本方面的資料是工業企業經濟核算工作有否成效的主要指標。企業除去必須使產品符合質量要求和計劃規定的品種以外，還應力求完成降低成本的計劃任務。

經濟核算制能够改進供銷工作的組織，並有助於生產合

理化的進行。實施經濟核算制，需要精確地組織企業及其各個經濟核算部門的經濟活動的計劃和核算工作。只有經常研究企業業務計劃的執行進度並據以進行正確的領導，才能保證實行經濟核算制的企業的工作有利和精確起來。因此，在實施經濟核算制的條件下，會計核算對領導企業工作來說，是具有特別重要的意義。

國家規定了登記制度，以登記現有的組織和企業，並對其開業、改組和停業活動是否合法進行監督。

國營的、合作社的和公營的經濟組織、企業及其分支機構在未辦理國家登記前，不能與其他組織、企業及其分支機構訂立任何契約和合同，而國家銀行也無權對它們開立結算（往來）帳戶、付給它們任何款項或與它們發生信貸和結算關係。

財政機關對各組織、企業辦理國家登記。以下列四種文件作為登記的根據：

- （一）各該組織或企業領導人的登記申請書；
- （二）上級機關批准的章程（條例）副本；
- （三）主管部署或當地的勞動者代表蘇維埃主管局的命令（須註明各該組織或企業的創立業經有關機關允准）；
- （四）法定基金業經有關財政機關同意的證明書。

第三節 資產負債表的結構

我們知道了會計核算對象的內容，了解了哪些事物應加以核算後，就可接着講一下會計核算的方法，也就是在會計核算中用來反映和監督經營資金以及經營過程的方式與方法。

會計核算方法的特點是：

- (一) 不斷地、全面地以憑證為根據來反映各項應予核算的對象；
- (二) 應用以勞動量度和實物量度為基礎的總括的價值（貨幣）量度；
- (三) 以貨幣對各種資產進行估價並計算產品的成本；
- (四) 把應予核算的對象根據其性質之異同在帳戶系統中進行歸類，並採用複式記帳辦法將各種變動（經濟業務）反映在相互有聯系的帳戶中；
- (五) 使用盤存的方法，即對實存資產進行登記；
- (六) 定期彙總日常核算資料，以獲取各種總計數字、資產負債表和報告指標。

上面所學會計核算方法的各種特點，相互之間是有密切聯系並互相補充和制約着的。例如，在帳戶中如果沒有把應予核算的對象加以歸類，當然不可能應用複式記帳辦法；而沒有帳戶和複式記帳辦法，也就不可能編製資產負債表；進行複式記帳，則首先又要應用總括的貨幣量度等等。會計核算方法的全部完整概念，只有在循序研究各種會計核算方法之後才能了解。因為這些個別方法總合起來，才能說明整個會計核算方法的特點。

首先讓我們來研究一下資產負債表。

資產負債表是表現企業財產狀況的一種方式。企業的財產狀況是以總括的貨幣量度表現在資產負債表的兩個大類中。第一大類，表示企業擁有哪些資金；第二大類，則表示這些資金是由哪些來源形成的。資產負債表的第一大類，即表現經營資金構成的部分，稱為資產方；第二大類，即表現資