

貿易會計核算與分析 學習方法指示

〔二〕

中 國 人 民 大 學

簿 記 核 算 教 研 室

北 京 一 九 五 四 年

書號：05—25

貿易會計核算與分析學習方法指示〔二〕

編者：中國人民大學
簿記核算教研室

出版者：中國人民大學

印刷者：中國人民大學印刷廠

(本校教材，請勿翻印)

一九五四年三月第一版

一九五四年三月第一次印刷

001—487 (450+37) 0.13

第二部 蘇維埃貿易會計核算

課題六 勞動和工資的核算

在蘇維埃貿易中正確組織勞動和工資的意義。在貿易組織和企業中勞動和工資核算的任務。貿易工作人員的勞動報酬制度。

與工人和職員往來的核算。工資基金的核算。社會保險提成的核算。

教材與參考書

教材：『蘇維埃貿易底簿記核算』〔簡編〕第六章。

方法指示

在學習本課題時，學員首先要熟悉有關勞動和工資的一些基本知識，如：基本工資、補助工資、計時工資、計件工資，工資基金和勞動生產率等概念。

然後，要了解勞動和工薪計劃的主要內容——包括勞動生產率計劃、工作人員人數計劃、工資基金計劃和幹部培養計劃。

對工作人員人數和工資基金的監督是由財政機關、國家銀

行、總會計師來進行的。

貿易組織和企業如果能夠不斷地提高勞動生產率和正確地組織勞動和工資就能夠順利地完成國家交付的任務。所以，會計核算對勞動和工資的監督就具有非常重大的意義。因此學員在學習時，必須記住勞動和工資核算的任務，並要作到通過具體的賬戶來監督這些任務的完成情況。

在學習勞動報酬制度時，首先要了解按勞分配的原則是社會主義國家工資制度的基礎。

勞動報酬制度的形式主要有兩種，即：計時工資制；計件工資制。這兩種工資制度，學員要學會它的計算方法。

在學習與工人和職員往來的核算時，應該知道：支付工資應編製什麼憑證；計件工資每月計算幾次，支付幾次；除實際工資外，還有哪些支付；從工資中可以扣除哪些款項。

與定員編制內的工人和職員的往來的總分類核算是在『工人和職員』賬戶上進行的；與定員編制外的工人和職員的往來的核算是在『其他應收應付款』賬戶上進行的。

學員必須熟悉這兩個賬戶的用途和結構。其結構如下：

工人和職員

	結餘額
1. 一切扣除的款項	1. 應付的工資
2. 支付的金額	2. 其他應付的款項

其他應收應付款

1. 扣除的款項	1. 應付定員編制外人員的工資
2. 支付的金額	2. 其他應付的款項
3. 其他	3. 其他

在研究工資基金核算時，學員要弄清設置『基本工資和補助工資』賬戶的意義，及這個賬戶的結構。並深入地研究教材上的，例題，以便明確各賬戶之間的關係。

社會保險提成的核算是在『其他應收應付款』賬戶下設立的明細分類賬戶『社會保險提成』賬戶上來進行的。

此項社會保險提成的金額在企業中是作為流通費用來處理的。

習題 工資和與工人和職員往來的總分類核算

要求： 1. 開設下列賬戶並填入結餘額：

- | | |
|----------------|---------|
| (1) 『現金』 | 12,000元 |
| (2) 『國家銀行結算賬戶』 | 30,000元 |
| (3) 『工人和職員』 | 5,000元 |

2. 根據下列業務編製記賬公式，並記入總分類賬戶中。

業務： 1. 以現金支付工人和職員上月份下

半月工資 5,000元

2. 按喪失勞動能力的證明書計算應

付工人的社會保險提成 240元

3.以現金支付給工人的社會保險提 成	240元
4.以現金預付工人和職員本月份上 半月工資	3,600元
5.算出應付定員編制外人員的工資	100元
6.從應付定員編制外人員的工資中 扣除所得稅	1元
7.以現金支付定員編制外人員的工 資	98元
8.算出本月份應付工人和職員的工 資	11,300元
9.按照工資支付表，從工人和職員 的工資中扣除下列款項：	
(1) 所得稅和獨身稅	654元
(2) 認購公債款	1,050元
(3) 上半月預付工資	3,600元
(4) 根據執行書扣發工資	210元
計	5,514元
10.將本月份應付工人和職員的工資 以及定員編制外人員的工資轉作 流通費用	11,400元
11.算出工資的 4.4%。作為社會保險 提成	501.6元
12.從結算賬戶撥付下列款項：	

(1) 代扣的稅款	656.0元
(2) 認購公債款	1,050.0元
(3) 社會保險提成	261.6元
計	1,967.6元

13. 根據執行書從工人和職員的工資

中扣下的金額，以現金支付給有

關人員 210元

課題七 固定資產和低值易耗品的核算

固定資產的意義及其與低值易耗品的區別，在蘇維埃貿易企業中固定資產的分類。固定資產核算的任務。固定資產收進的核算。折舊基金和固定資產折舊準備的核算。固定資產的轉讓和清理的核算。固定資產的明細分類核算。低值易耗品的核算。

教材與參考書

教材：『蘇維埃貿易底簿記核算』〔簡編〕第七章。

方法指示

在學習本課題時，學員必須了解：固定資產的標準是什麼；它與低值易耗品有什麼區別。固定資產必須具備下列兩個條件，即：使用期限在一年以上；價值在 300 盧布以上。有時雖有固定資產的性質，但不同時具備上述兩個條件者，就叫做低值易耗品。同時必須注意固定資產的取得不能用企業流動資金，而低值

易耗品只能用流動資金來購置。

固定資產的分類可以按所屬、用途和使用與否來劃分。

固定資產是社會主義財產的重要組成部分，所以對固定資產的收進、磨損、撥出以及清理等情況的監督就是非常重要的。隨着固定資產的磨損要進行折舊提成而形成折舊基金，會計核算對它的形成與運用也要進行監督。

學員必須記住固定資產的總分類核算是在『固定資產』賬戶上進行的。在這個賬戶上固定資產是按原始價值來反映的。固定資產的磨損是反映在『固定資產折舊準備』賬戶上。

在研究固定資產收進這個問題時，學員首先要明確固定資產的收進都是通過什麼方式，各種不同的方式都怎樣反映在核算上。

在研究固定資產分類時，我們已經知道固定資產按所屬分有自有的固定資產和租賃的固定資產。學員要特別注意租賃的固定資產是反映在一對資產負債表外的賬戶上，即：『租賃的固定資產』賬戶和『出租者』賬戶。

固定資產由於使用就必然逐漸地磨損而減少其價值。自有固定資產的磨損對貿易企業來說是一種流通費用，而流通費用是以貿易加成來彌補的，因此，在銷售收入中就有一部分流動資金來抵償固定資產的磨損。把這部分資金按期地提出積累起來形成折舊基金，作為大修理或重建之用，這種方法叫作折舊提成。

學員必須領會折舊提成的概念，然後才能真正了解折舊基金的核算。

在貿易企業中折舊基金的核算有兩種情況：

一種是折舊基金的集中核算。這種情況是個別企業本身不反映折舊基金，每月折舊提成的數額要報告上級組織，由上級組織集中地反映在『折舊基金』賬戶上。在這裏學員要明確『企業內部補償往來』賬戶的性質。

另一種是折舊基金的非集中核算。這種情況是個別企業本身進行折舊基金的核算。

在研究折舊基金的核算時還要注意折舊基金的運用。

固定資產的磨損是反映在『固定資產折舊準備』賬戶上。學員必須注意固定資產磨損的核算在一切情況下都是非集中核算的。同時必須注意固定資產磨損是與折舊基金的形成同時反映在核算上的。學員必須很好地研究教材上的計算折舊基金和固定資產折舊準備賬戶公式圖。

在研究固定資產轉讓和清理的核算時，首先要了解在什麼情況下進行轉讓和清理，這些情況在賬戶上如何反映。

固定資產清理的核算是在『固定資產清理』賬戶上來進行的，它是一個業務成果賬戶。其結構如下：

固定資產清理

1. 被清理固定資產的原價	1. 被清理固定資產已磨損的數額
2. 清理費用 如有借差，表示損失， 轉入『法定基金』賬戶	2. 清理材料所得的價值 如有貸差，表示收益， 轉入『法定基金』賬戶

在研究固定資產明細分類核算時，要掌握移動卡片的方法，並了解其優點。

最後，低值易耗品的核算是在『低值易耗品』賬戶上來進行的。低值易耗品的損耗是每月按計劃的百分率來計算的。

每月根據損耗率記入適當的流通費用賬戶的借方並記入『低值易耗品損耗』賬戶的貸方。

低值易耗品經盤點後，如發現實際損耗額與計劃損耗額有差異時，其差額應在費用賬戶上進行調整。

習題 折舊基金和固定資產折舊準備的核算

要求： 根據商店固定資產計算折舊基金與固定資產折舊準備的數額並記入總分類賬戶中。

編製記賬公式時，按折舊基金集中核算與非集中核算分別進行。

資料： 1. 商店1952年12月1日個別總分類賬戶結餘額如下：

(1) 『固定資產』	6,000,000元
(2) 『固定資產折舊準備』	1,800,000元
(3) 『在租賃固定資產上的已 完投資』	480,000元
(4) 『分配的固定資金和流動 資金的往來』	9,600,000元

上級貿易公司1952年12月1日個別總分類賬戶結餘額如下：

(1) 『法定基金』	88,500,000元
------------	-------------

(2) 『折舊基金』 3,420,000元

2. 12月份所發生的業務：

(1) 按商店固定資產的數額計

算出折舊基金 32,000元

(2) 計算出固定資產折舊準備 32,000元

(3) 商店按租賃固定資產上投

資的價值計算出折舊基金 10,000元

習題 固定資產清理的核算

要求： 1. 開設下列賬戶，填入期初結餘額：

(1) 『固定資產』 8,500,000元

(2) 『固定資產折舊準備』 2,800,000元

(3) 『分配的固定資金和流動
資金的往來』（貸方） 16,000,000元

2. 根據百貨商店的下業務編製記賬公式，並記入
總分類賬戶中。

業務： 1. 運輸汽車一輛已無法使用，進行

清理註銷其原始價值 800,000元

2. 將汽車的折舊準備數額註銷 550,000元

3. 由於拆卸汽車獲得的零件價值 170,000元

4. 計算出由於拆卸汽車應付定員編

制外工人的工資 30,000元

5. 註銷計算出的工資數額 30,000元

6. 根據拆卸汽車的工資計算出社會

保險提成

1,300元

7. 年終將『固定資產清理』賬戶餘額註銷，並說明此項業務應如何表現在貿易公司的總分類賬戶中。

課題八 基金、撥款和特別收入的核算

基金、撥款和特別收入核算的任務。法定基金的核算。貿易企業經理基金的形成、支用和核算的程序。國家預算撥款的核算。流動資金重分配撥款的核算。特別收入的核算。

教材與參考書

教材：『蘇維埃貿易底簿記核算』〔簡編〕第八章。

方法指示

在研究基金、撥款和特別收入核算的任務時學員必須首先明確基金、撥款和特別收入的一般概念；然後再明確三者之間的區別。基金、撥款和特別收入核算的任務有以下各點：

1. 按各個科目正確地反映貿易組織法定基金增減變化的情況；
2. 正確地組成各種專用基金並監督其正確使用；
3. 按預算撥款的種類準確地加以反映；
4. 根據特別收入的用途監督其形成和動用的正確性。

在基金的核算中我們主要研究法定基金和經理基金的核算。

法定基金是爲了使經濟組織能完成規定的經濟活動計劃，因而國家分配給他們一定的固定資金和流動資金；以貨幣度量來決定的這些資金的總和就叫法定基金。

法定基金增減變化的核算是在「法定基金」賬戶上來進行的。學員必須熟記在什麼情況下引起法定基金的增加；什麼情況下引起法定基金的減少。

在學習經理基金核算時，學員首先要了解組成經理基金的目的及其必要條件。

在計算經理基金提成時，應注意下列各問題：

1. 利潤是經理基金形成的來源，在貿易企業中自計劃利潤中提出 1%，自超計劃利潤中提出 15% 組成經理基金；
2. 超計劃利潤是實際利潤和計劃利潤的差額；
3. 當確定超計劃利潤的數量以進行經理基金提成時，要計算報告期內與該組織和企業的經濟活動無關的因素所引起的變動；
4. 年度經理基金的總額不能超過批准的工資基金的 5%。

在一年過程中貿易企業每季根據季度資產負債表按上述百分比的半數進行經理基金的預付提成。提成時編製下列形式的計算表：

19__年經理基金預付提成計算表

(1季, 半年或9個月)

1. 利潤：

a) 自年初以來的實際數

б) 自年初以來的計劃數

2. 超計劃利潤 (a - б)：

其中由於與企業活動無關的因素所引起的變動 和非計劃預定的變動，即下列各項	增 加	減 少
a) 商品價格的變動		
b) 已銷商品貿易折扣和加成的變動		
b) 工資率及附加工資的變動		
r) 稅率、銀行利率、公用事業收費率及房屋租金率的變動		
d) 鐵路和其他運費率的變動和折舊定額的變動		
e) 註銷超過訴訟時效的應付賬款為利潤		
ж) 商品材料有價物和貨幣資金的溢餘		
合 計		

3. 用作計算經理基金提成的超計劃利潤

4. 按規定的定額提成經理基金：

- a) 從計劃利潤中提 1 %
- b) 從超計劃利潤中提 15 %

合 計

5. 經理基金預付提成（按第 4 項所計算出金額之 50 %）。

6. 算入以前按季度（或半年）報表所進行的預付提成。

7. 應行補充提成經理基金數額。

學員應對上表仔細研究，以便學會經理基金預付提成的計算。並且還要記住經理基金都運用到哪些方面。經理基金的核算是在『企業經理基金』賬戶上進行的。

學員在學習國家預算撥款和流動資金再分配撥款的核算時，必須分清此兩種撥款的來源：一個是從國家預算中撥款；一個是貿易組織間流動資金重分配。然後再明確『國家預算撥款』賬戶和『流動資金再分配的撥款』賬戶的性質。前者是負債賬戶；而後者是資產負債賬戶。

國營貿易組織中的特別收入主要有下列兩種：

1. 用作培養幹部的特別收入；
2. 用作抵作幼稚園經費支出的特別收入。

學員首先要研究這兩種特別收入的資金來源；然後再研究對此項資金的上繳和使用如何反映在會計核算中。

習題 貿易企業經理基金和屬於此項基金的 各項支出的總分類核算

- 要求：
1. 開設總分類賬戶，填入期初結餘額，並根據習題的業務開設必要的總分類賬戶。
 2. 編製貿易企業經理基金預付款提成計算表。
 3. 將百貨公司的業務記入各總分類賬戶內。

資料： 1. 195__年10月1日百貨公司有關賬戶結餘額如下：

(1) 『現金』	3,000元
(2) 『國家銀行結算賬戶』	36,500元
(3) 『企業經理基金提成』	19,800元
(4) 『企業經理基金』	12,500元

2. 為編製貿易企業的經理基金預付款提成計算表的各項指標：

(1) 按批准的財務計劃中前三季

度利潤規定為 550,000元

(2) 按10月1日資產負債表上的

實際利潤為 880,000元

(3) 在此實際利潤的數額中，由於

盤存時發現商品溢餘收入為 3,200元

(4) 由於公用事業取費標準和房租

提高而影響實際利潤的數額 8,300元

(5) 百貨公司經批准的年度工

資基金為 1,600,000元

(6) 報告年度上半年所進行的經

理基金預付款提成金額為 19,800元

3. 經理基金預付款提成和屬於此項基金的各項支出的業務：

(1) 根據所編製的計算表進行貿易企業經理基金提成

(2) 從現金中支付給百貨公司成績

優秀的工作人員的個人獎金 2,400元

(3) 為購買休養所和療養院的入場

券而從結算賬戶上支用 3,500元

(4) 根據為百貨公司的工作人員建

築宿舍的合同，由結算賬戶上

撥給建築企業 10,000元

(5) 註銷屬於經理基金的用在基建

課題九 流通費用和經濟活動

財務成果的核算

流通費用核算的任務。流通費用的分類。貿易費用的總分類核算和明細分類核算。結存商品流通費用的核算。行政管理費用的核算。各報告期間流通費用的分配。各種損失和積累的核算。財務成果的代表。

教材與參考書

教材：『蘇維埃貿易底簿記核算』〔簡編〕第九章。

參考書：『貿易組織中商品流轉與流通費用的核算』第五節。

方法指示

在研究本課題時，學員首先要了解什麼是流通費用以及降低流通費用具有什麼國民經濟意義；然後再研究流通費用核算的任務。

確定流通費用的組成和內容的流通費用分類無論對於編製費用計劃以及監督費用預算的執行都是非常必要的。同時，正確地建立流通費用的分類也是正確組織流通費用核算的必要前提。

在研究流通費用分類時，學員必須明確屬於流通費用的只是在流通領域中和爲了流通過程所實際耗費的人力勞動和物化勞