

郵電企業的 會計和稽核

人民郵電出版社

序 言

社會主義企業的財經工作和經濟狀況是參加這一企業工作的計劃、管理和監督的每個業務人員所應該知道的。

莫洛托夫同志在聯共(布)第十八次代表大會上曾經指責過那些認為閱看資產負債表，研究表報及關心經濟核算制為有失身份的經濟工作人員，並要求他們徹底消除經濟上的無知狀態，因為這種無知是反國家、反布爾什維克的行為。

只有通曉社會主義企業的核算與表報制度，善於分析核算資料並熟知經營過程如何反映在核算中的人，才能有助於企業的實地管理，才能利用核算來作為保護社會主義財產的手段和作為順利完成生產計劃、降低成本、合理地運用流動資金並加速其週轉，以及作為提高社會主義經濟事業利潤率的必要條件。

為各郵電企業及郵電機構訓練具有經濟知識的工作人員這一工作是由郵電部所屬各中等技術學校經濟系擔任的。這一讀本主要也就是供這些學校學生們用的，同時並可供郵電部所屬各企業工作人員及訓練班作為實用參考書籍。

“會計核算原理”及“匯兌業務的會計核算”兩章是 $H \cdot A \cdot$ 卡里克所編。“基本業務的會計核算”，“報刊發行業務的會計核算”及“單位預算機關業務的會計核算”三章是 $C \cdot I \cdot$ 李沃夫編的，“基本建設投資的會計核算”一章是 $H \cdot \Phi \cdot$ 普列奧勃拉任斯基所寫，“財務監督和憑證檢查”一章則為 $H \cdot I \cdot$ 卡里斯托夫所執筆。

此次第二版增補了匯兌業務的帳式和表式。此外並依據出版社收到的關於本書第一版的批評和意見，作了若干修改和補充。

編這一本教本的時候，著者們曾利用 $H \cdot M \cdot$ 加里別林、 $H \cdot A \cdot$ 基巴里索夫、 $H \cdot A \cdot$ 列昂捷夫等教授的講義和蘇聯郵電部的教材。

目

錄

序 言

第一章 會計核算原理	(1)
第一節 經濟核算的意義與任務	(1)
經濟核算的概念	(1)
社會主義與資本主義兩種經濟體系下的核算	(1)
經濟核算的任務	(3)
第二節 會計核算的對象與方法	(5)
第三節 經營資金及其構成來源	(6)
第四節 社會主義企業的資產負債表	(8)
資產負債表的概念	(8)
資金的組成及來源受經濟業務的影響而變動	(12)
第五節 日常會計核算的帳戶	(17)
第六節 各帳戶間的相互依存關係	(21)
第七節 總帳及明細帳	(25)
第八節 各帳戶分錄的實例及發生額明細表的編製	(27)
第九節 會計科目的分類	(36)
第十節 會計核算技術	(43)
會計憑證	(43)
日常核算會計科目表的編訂	(57)
會計形式	(59)
會計事項的登記手續	(64)
錯誤改正法	(77)
定期及年度報表的編製	(79)
第二章 基本業務的會計核算	(82)
第一節 郵電營業企業的組織機構	(82)

第二節	郵電企業的撥款程序	(83)
第三節	業務費用撥款往來及收入資金往來的核算	(87)
第四節	現金收支業務的核算	(90)
第五節	郵電所及郵電支局的核算	(99)
第六節	物資的核算	(101)
第七節	往來的核算	(108)
	與郵電勞務的主顧的往來	(112)
	遺失及被竊郵件的結算和被盜用物資及款項的結算	(113)
	郵電職工的制服費往來	(115)
	供貨人往來	(116)
	私人住宅建築長期貸款的往來	(118)
	與其他債務人及債權人的往來	(118)
	各獨立會計間的往來和內部往來	(120)
	暫付款負責人的往來	(123)
第八節	工資的核算和職工往來的核算	(125)
第九節	業務收入和業務費用的核算	(134)
	業務收入的核算	(134)
	業務費用的核算	(136)
第十節	專用資金及特種基金的核算	(138)
第十一節	固定資產的核算	(145)
第十二節	怎樣核算非統籌(限額外)的基建投資、大 修理、及其撥款	(153)
第十三節	損益的核算	(158)
第十四節	資產負債表外項目	(160)
第十五節	郵電企業基本業務報表	(160)
第三章	匯兌業務的會計核算	(164)
第一節	匯兌業務的本質	(164)
第二節	匯兌業務憑證的辦理手續	(167)
第三節	匯兌業務的會計核算	(170)

總的(總分類)核算	(170)
詳細的(明細分類)核算	(180)
第四節 郵電局及匯兌稽核處的匯兌業務報表	(184)
第四章 報刊發行業務的會計核算	(189)
第一節 收訂業務	(189)
第二節 零售業務	(192)
第三節 待攤費用及預收收益	(194)
第四節 費用與財務成果	(195)
第五節 報表	(193)
第五章 單位預算機關業務的會計核算	(196)
第一節 撥款程序	(196)
第二節 報表	(200)
第六章 基本建設投資的會計核算	(201)
第一節 關於基建投資的概念	(201)
第二節 基本建設的設計	(203)
第三節 基建投資的計劃與撥款	(209)
第四節 怎樣組織基建投資計劃的執行	(215)
第五節 怎樣組織基建投資的核算	(220)
第六節 用包工方式辦理的基建工程的核算	(221)
第七節 自營基建工程的核算	(234)
材料的核算	(234)
建築工程勞動與工資的核算	(243)
間接費用的核算	(251)
建築生產的核算	(254)
第八節 已完基建投資開始利用的核算	(255)
第九節 各會計之間往來的核算	(257)
第十節 基建投資方面的報表	(258)
第七章 財務監督和憑證檢查	(263)
第一節 財務監督的任務。關於財務監督與憑證檢查的發	

展經過簡述	(263)
第二節 內部財務監督和憑證檢查的任務	(267)
第三節 郵電機構的財務監督組織	(268)
第四節 事前財務監督和事後財務監督的概念	(271)
第五節 憑證檢查的種類和方法	(273)
第六節 檢查員的權限和責任	(274)
第七節 檢查的進行步驟	(277)
第八節 憑證的檢查方法	(279)
第九節 檢查所發現的違背規定情事應如何分類和登記	(280)
第十節 庫存及現金收支事項的檢查	(282)
第十一節 銀行往來事項的檢查	(289)
第十二節 暫付款憑證的檢查	(291)
第十三節 收支計劃執行情況的檢查	(295)
第十四節 檢查計劃完成情況和收入是否全部收進的方法	(296)
郵政	(297)
電報	(299)
長途及區內電話	(301)
市話局	(301)
無線電轉播管理處及無線電廣播站	(302)
以無線發射機供各種組織應用的無線電中心及無線 電台	(302)
第十五節 業務支出計劃執行情況及資金開支是否合法的檢查	(302)
第十六節 勞動及工資憑證的檢查	(306)
第十七節 怎樣檢查物資的核算和完整	(309)
第十八節 固定資產的檢查	(314)
第十九節 往來事項的檢查	(315)
第二十節 基本建設事項及基建投資事項的檢查	(319)

第二十一節	郵電支局及郵電所檢查上的特點	(322)
	查庫	(324)
	郵件的檢查	(327)
第二十二節	會計核算狀況和會計報表狀況的檢查	(328)
第二十三節	所屬企業（分支機構）“檢查計劃”完成情 況的檢查	(330)
第二十四節	怎樣編製關於憑證檢查結果的報告	(331)
第二十五節	按照憑證檢查的結果實行的措施	(336)

第一章

會計核算原理

第一節 經濟核算的意義與任務

經濟核算的概念

經濟核算是經濟管理的職能之一。只有對企業的經濟生活過程作有系統的觀察；研究和監督時，才能將經濟工作領導好。

經濟核算是受歷史制約的經濟生活過程和社會再生產過程的計算和反映。“不論生產過程的社會形態是什麼，生產過程是無論如何不能間斷的，就是，應該一次又一次地，週而復始地重新走着同一的階段。正如社會不能停止消費一樣，它同樣也不能停止生產。因此社會生產的每一個過程，從它的常川不變的關係來看，從它的川流不息週而復始上來看，同時也就是再生產的過程”^①。

經濟核算對於各個社會主義企業以及整個國民經濟的經濟活動都可以反映其數量並說明其質量。

社會主義與資本主義兩種經濟體系下的核算

社會主義的核算，與資本主義經濟體系下的核算有原則上和根本上的區別。這種區別是經濟體系的不同所產生的。關於這兩種經濟體系的不同之處，斯大林同志在第十六次黨代表大會上曾作過如下的說明：

“什麼是蘇維埃經濟體系呢？ 什麼是資本主義經濟體系呢？”

蘇維埃經濟體系就是表明： 資本主義經濟體系就是表明：

- | | |
|----------------------------------|------------------|
| (1) 資產階級的政權已被推翻而
由工人階級的政權所代替； | (1) 國家政權屬於資本家； |
| (2) 生產工具和生產資料即土地 | (2) 生產工具和生產資料集中在 |

①馬克思恩格斯全集，俄文本，黨出版局，1937年版，第17卷，621頁。

和工廠等等已從資本家那裏奪取過來而交歸工人階級和勞動農民羣衆所有；

剝削者手裏；

(3) 生產的發展不是服從於競爭和保證資本主義利潤的原則，而是服從於計劃指導和一貫提高勞動者物質和文化水平的原則；

(3) 生產不是服從於改善勞動羣衆物質狀況的原則，而是服從於保證資本主義高度利潤的原則；

(4) 國民收入的分配，不是要保證剝削階級及其許許多多寄生僕役發財致富，而是要保證一貫提高工農物質狀況和擴大城鄉社會主義生產；

(4) 國民收入的分配，不是要改進勞動者的物質狀況而是要保證剝削者獲得最高限度的利潤；

(5) 勞動者物質狀況的一貫改進和勞動者需要額(購買力)的不斷增長，即是有增無已的擴大生產的源泉，因而就保證勞動者免除生產過剩的危機，免除失業等現象的增長；

(5) 資本主義的合理化和生產的迅速增長，既是以保證資本家獲得高度利潤為目的，也就不免要因往往無法滿足本身最低限度需要的千百萬勞動羣衆處境貧窮困苦和物質保證程度愈益低降而受到阻礙，這種情形必然要將不可避免的生產過剩危機、失業等現象的增長造成基地；

(6) 工人階級是國家的主人翁，他們不是為資本家作工，而是為自己勞動人民作工。

(6) 工人階級是被剝削者，他們不是為自己作工，是為別個階級，即為剝削者階級作工”。①

在資本主義生產方式的條件下，核算是服從於資本主義經營的

①“論蘇聯社會主義經濟建設”中級組第三冊，人民出版社1954年版，115—117頁。

目的，為統治階級—剝削者服務的，其目的在於掩飾資本主義利潤的來源和數額，因而也就是掩飾對工人的剝削。

在每一個資本主義的企業裏，核算是資本家任意為自己私人掠奪方便而組織的。在那裏，核算是在作為極端的商業祕密的條件下進行的。當然，這樣做是得到保護剝削者階級利益的資產階級立法所許可的。

我們社會主義經濟中的核算有一個原則上另是一樣而根本不同的性質。這種核算是羣衆性和全民性的，是在真正社會主義民主制度的條件下在蘇聯實行的。

社會主義經濟制度下的核算：

一、是實施普遍、廣泛和羣衆監督的手段，是整個國家、整個社會的事情；

二、是以整個國民經濟為範圍所組成的一種統一的核算和監督制度；

三、是用來作為對勞動人民進行共產主義教育並讓他們參加經濟領導經濟管理的手段；

四、應當提供社會主義經濟各種活動的正確數字。

烏·伊·列寧曾經教導說，“任何一件產品，任何一磅麵包，都不應列於核算之外，因為社會主義這首先就是核算”^①。

斯大林同志在第十三次黨代表大會上曾指示說：“任何建設工作，任何國家工作，任何計劃工作，沒有正確的核算是不可能的”^②。

經濟核算的任務

社會主義企業裏經濟核算最重要的任務是：研究和分析物質生產過程的各項指標；監督社會主義計劃的執行情況。社會主義經濟制度下的核算含有計劃生產的必要因素。蘇聯人民委員會在自己1931年5月9日的命令裏指出過：“統計和核算是編製國民經濟計

①列寧全集，俄文本，第22卷，45頁。

②斯大林全集，俄文版第6卷，214頁。

劃和審核它的執行情況的最重要工具”。

我們的核算是統一的社會主義核算。

組織統一的社會主義核算制度，在立法上有偉大的斯大林憲法爲之規定。

蘇聯憲法第十四條規定由蘇聯最高政權機關及國家管理機關行使的蘇維埃社會主義共和國聯盟的職權內，也有“組織國民經濟統一核算制度”^①之權。

核算還擔負着一個任務，即對社會主義企業經濟活動的各方面作有系統的審核。

聯共（布）第十八次代表會議曾就格·馬·馬林科夫同志的報告指示說：“如果沒有一點正常的核算在企業的工作裏，就會發生許多意外的事故。在這類企業裏，領導上將因某種材料、半製品、工具、設備的臨時缺乏，使生產的進行發生不可避免的脫節現象。由於疏忽了對設備和材料的核算，使首長無法合理而充分地利用企業的資源並保證生產不間斷地進行”^②。

在實行社會主義經濟核算制的條件下，核算的任務同時還要對以下事項進行監督：國家計劃的實現和社會主義財產的安全，降低成本和消除不生產的損失，達成超計劃的積累和社會主義的利潤率，合理地利用固定資產和加速流動資金週轉。

要完成所有這些任務，核算必須這樣來組織，就是使得它能夠及時，準確並充分完整，正確而清清楚楚地把經營過程反映出來。

斯大林同志在聯共（布）第十四次代表大會上曾經說過，我們需要“……毫無任何成見的客觀數字，因為依某種先入之見調整數字的企圖，乃是刑事性質的罪行”^③。

①引號內譯文照蘇聯外文書籍出版局的譯本爲“組織國民經濟單一統計制度”。

我沒有採用此項譯文，原因見下文“會計核算的對象與方法”——譯者註。

②聯共（布）第十八次代表會議決議錄，俄文本，國家政治書籍出版局，1941年
版，第8頁，第3節。

③斯大林全集，俄文本，第7卷，329—330頁。

第二節 會計核算的對象與方法

統一的國民經濟核算制度包含下列各種核算：業務技術核算，統計核算、會計核算。

會計核算因為有極嚴格的憑證制度，能夠對一個社會主義企業的一切資金和往來的動態和靜態，對該企業活動的財務成果，作出客觀而精確的報道，因此，會計核算是業務導領和經濟管理上的主要槓桿之一。

會計核算為國民經濟核算的組成部分，在社會主義企業裏對國家計劃的執行工作實行監督。會計核算所使用的有實物單位（立方公尺、噸、公升、公里等）和貨幣單位。

蘇聯貨幣，在社會主義經濟的條件下，是實施有計劃監督的工具，即實施經濟核算制和盧布監督的工具。“貨幣是蘇維埃政權已經握在自己手中使為社會主義謀利益的資產階級經濟裏的工具，用它來盡力推廣蘇維埃商業，並由此而為產品的直接交換準備條件”^①。

蘇維埃會計核算的對象為用貨幣來總括表示的社會主義財產和計劃的執行過程。

蘇維埃會計核算的方法是將經濟活動過程在國民經濟各個方面具體化的情形，根據實物指標，用貨幣價值來作互相聯繫的反映。

蘇維埃會計核算的對象和會計核算的方法的特性使蘇維埃會計核算具有下述特點：

一、會計核算為貨幣的核算；一切實物指標，同時以表示其價值的貨幣估價來表示；

二、它是一步一步有系統地反映全部經濟業務的全面而不間斷的計算；

三、它反映社會主義計劃的執行過程，反映國家的和合作社集體農莊的社會主義財產的增減變化，並反映與各機構的往來，以及經濟活動的財務成果；

^①斯大林：列寧主義問題，俄文本，第十版，5/6頁。

四、它是互相聯繫的核算，顯示各筆經濟業務之間的經濟上的依存關係，同時並總括地反映出企業的整個狀況。

第三節 經營資金及其構成來源

社會主義企業所運用的經營資金，可以處於生產領域或流通領域內。生產領域內的資金又分為固定資產和流動資產。

固定資產（勞動工具）是指這樣的資產，它們在生產過程中可以保持自己的形態，使用許多許多次。而在每次生產週期內只將自己的價值轉移一部分於製成品中。由此可見，固定資產的價值是逐漸地轉入流通的。房屋、建築物、設備、機器、運輸工具、工具、傢具等，屬於固定資產。

流動資產（勞動對象）和固定資產不同，在每次生產週期，都將自己的價值全部轉入成品。這種資產是變更形狀或者失掉它自己原來的物質形態的。原料、材料、燃料、半製品、在製品等都是生產領域內的流動資產。流動資產同時還參加流通領域。流通領域內的流動資產為：本企業所製的成品和買入的商品（商品資金），庫存現金，國家銀行結算戶的金額（貨幣資金），應收或預付款（結算中資金）。

所以，生產領域和流通領域的流動資產包含着生產儲備、商品資金、貨幣資金及應結算資金。

最後，資產內列有“提出資產”（繳預算利潤等）。

經營資金除了是配置在生產領域和流通領域外，同時我們並看到其構成的來源。資金的構成來源有經常的，有臨時的。

資金構成的經常來源是撥給企業的“自有基金”。除了經常的基金以外，企業還有臨時來源（銀行貸款，對各機關和個人的欠款等）。這種臨時來源為企業的債務。勞動與國防委員會1931年7月23日的決議中規定企業自有的流動資金要用來保證儲備最少量的原料、生產材料、輔助材料、燃料、半製品、在製品、製成品和商品、並保證預付未來年度執行生產計劃、貿易計劃或業務計劃的必要支出。

國家銀行給國營企業的短期信貸，只供以下各種需要：在途物資所需資金，季節性生產過程所需墊款，原料、燃料、生產材料及輔助材料的季節性儲備需款，在製品的臨時投資，製成品和商品的季節性儲備，以及在商品的生產與流通過程中所發生的其他臨時需要。

抵補固定資產(勞動工具)的經常投資叫作**固定資產的基金**(固定基金)，而用作流動資金的經常投資叫做**流動資金的基金**(流動基金)。

臨時來源有銀行貸款(短期信貸)，以及購買材料及商品對供貨者應付的欠款，與應付工人及職員的款項等。專用基金也屬此類。

每一個企業由於經營工作的結果，都從自己的業務上獲得利潤。

以郵電企業為例，由於自己的業務活動而獲有利潤的企業，如郵電局、電報局、長途電話局、市話局等。可是郵電企業裏有些企業，由於其活動的性質，不能有利潤(如線路技術中心站)。它們所獲得的經費純屬線路維修費用。這種企業，如果節省支用發給它們的經費，可因自己的工作結果而獲致節約。

利潤是經營資金的構成來源之一。

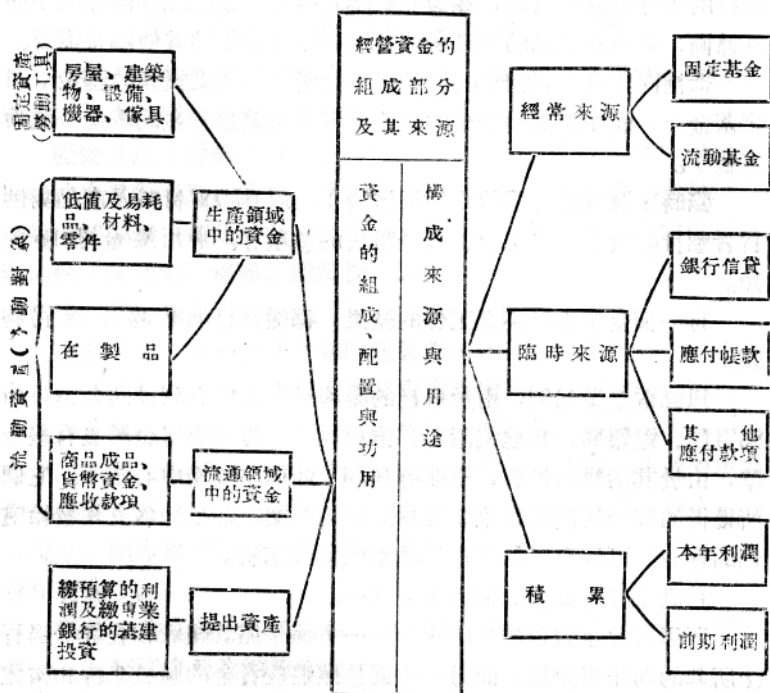
所以社會主義企業裏的資金，一方面是照其組成和在經營過程上所起的功用來分類，而另一方面是照這些資金的構成來源和指定用途來分類。

今將企業經營資金及其構成來源的分類列表如下：

企業經營資金及其構成來源的分類

資金配置

構成來源



第四節 社會主義企業的資產負債表

資產負債表的概念

資產負債表將經營資金及其構成來源在一定時候的狀況用貨幣價值作總括的反映。資產負債表普通作丁字式。表的左方叫做資產，表示資金在企業裏是怎樣配置的，其組成如何，與發揮些什麼作用。

資產負債表的右方表示企業資金的構成來源是怎樣的，以及其

用途是什麼。這一方叫做負債。

資產負債表也可以不製成丁字式的表，而將資產與負債先後排列——沒有左右二方之分。

茲錄社會主義郵電企業資產負債表的編造表式如下（未列收入項目）：

郵電營業企業基本業務資產負債表

資 產

I、生產領域中的資金

生產用固定資產：

房 屋	800,000
建 築 物	385,000
設 備	265,000
運輸工具	400,000
其 中：	
郵 車	200,000
內河船隻	70,000
汽 車	100,000
獸力運輸工具	30,000
傢具和工具	160,000
儲備固定資產	140,000

生產(營業)用流動資產：

低值及易耗品	45,000
材 料	125,000
其 中：	
燃 料	10,000
飼 料	5,000
石油製品	7,000
電 桿	28,000
零 件	40,000
待攤費用	10,000
在 製 品	15,000

II、流通領域中的資金

流通中的流動資產：

庫存製成品及商品	20,000
郵電企業所存商品	10,000
已完未交工程	10,000
發出商品	8,000
現金	200
國家銀行結算戶存款	86,800
暫付款負責人	1,200
應收或預付款	2,800

III、提出資產

繳國家預算利潤提成	85,000
繳專業銀行基建投資	15,000

合 計 2,584,000

負 債

I、經常來源

內 部 資 源

固定基金	2,150,000
流動基金	200,000

外 來 資 源

國家預算的專用撥款	10,000
-----------	--------

II、臨時來源

內 部 資 源

首長基金	4,000
------	-------

外 來 資 源

國家銀行貸款	40,000
應付帳款	45,000
應付職工工資	15,000
各種應付款	20,000

III、積 累

本年利潤	98,000
歷年未分配利潤	2,000

合 計 2,584,000