

國營商業 企業底會計核算

(第一分冊)

中華人民共和國商業部教育局

一九五五年·北京

國營商業企業底會計核算

(第一分冊)

中華人民共和國商業部教育局

一九五五年 北京

前 言

這本教材是，由中華人民共和國商業部總會計處組織東北財經學院，中南財經學院和哈爾濱商業學校派教師參加，共同編寫的。

編寫這本教材的目的，主要的是爲了適應高等財經學院和中等商業學校講授國營商業會計核算這門課程的需要，並作爲國營商業企業中一般會計工作者業務學習的參考資料，藉以提高教學質量和改進會計工作。

本教材的內容，分爲三部份：（一）會計核算理論基礎；（二）商業會計核算；（三）商業企業經濟活動分析。

由於各院校教學對象不同，因此在各院校應用這本教材時，就應根據各該院校課程教學大綱的規定，對其中的內容酌予增刪。例如在各中等商業學校，即可根據課程的教學大綱，將本教材第二篇中的八、九兩張刪去不講。

這本教材由於初次編寫缺乏經驗不但受到政治理論和業務水平的限制，而且又爲了急於供應新學年開課的需要，以致在整固編寫、討論和審定的時間上均較匆促，其中錯誤與不妥之處一定難免，因此希望各院校在教學實踐和各方面在參考學習中提出修正和批評的意見，以便作爲進行修訂的依據。上述意見可寄北京西四磚塔胡同中華人民共和國商業部總會計處。

中華人民共和國商業部總會計處

一九五五年七月

總 目 錄

第一篇 會計核算理論基礎

- 第一章 會計核算的總論
- 第二章 會計核算的對象
- 第三章 會計核算的方法
- 第四章 經營過程的核算
- 第五章 帳戶的分類
- 第六章 憑證、帳簿及核算技術

第二篇 商業會計核算

- 第七章 國營商業企業會計核算
的任務和組織
- 第八章 國營商業會計核算組織
原理
- 第九章 價格的構成及對價格的
監督
- 第十章 批發商品流轉的核算
- 第十一章 零售商品流轉的核算
- 第十二章 貨幣資金和結算信貸業
務的核算
- 第十三章 勞動工資的核算
- 第十四章 基金、撥款的核算
- 第十五章 費用、稅金和財務成果
的核算

- 第十六章 固定資產、低值及易耗
品的核算
- 第十七章 附屬生產企業的核算
- 第十八章 其他業務經營的核算
- 第十九章 基本建設投資的核算
- 第二〇章 會計報表
- 第三篇 商業企業經濟活動分析
 - 第二一章 商業企業經濟活動分析
的組織
 - 第二二章 商品流轉的分析
 - 第二三章 商品流轉費的分析
 - 第二四章 財務狀況的分析

第一篇 會計核算理論基礎

目 錄

第一章 會計核算總論.....	(1)
第一節 經濟核算的概念.....	(1)
第二節 社會主義核算與資本主義核算的區別.....	(2)
第三節 會計核算的任務.....	(9)
第二章 會計核算的對象.....	(12)
第一節 會計核算對象底一般說明.....	(12)
第二節 會計核算對象的具體內容.....	(13)
第三章 會計核算底方法.....	(19)
第一節 會計核算方法底一般說明.....	(19)
第二節 資產負債表.....	(20)
第三節 帳戶與複式記帳.....	(29)
第四節 本期發生額對照表與明細表.....	(44)
第四章 經營過程的核算.....	(60)
第一節 經營過程會計核算的結構原則.....	(60)
第二節 購進過程的核算.....	(61)
第三節 銷售過程的核算.....	(64)
第四節 附屬生產企業經營過程的核算.....	(69)
第五章 帳戶的分類.....	(80)
第一節 帳戶分類的原則.....	(80)
第二節 帳戶按其經濟內容的分類.....	(82)
第三節 帳戶按其用途和結構的分類.....	(84)

第 四 節 帳戶按其對於資產負債表關係的分類.....	(105)
第六章 憑證、帳簿及核算技術	(108)
第 一 節 憑證.....	(108)
第 二 節 帳簿.....	(117)
第 三 節 國營商業企業記帳憑單制.....	(127)

第一章 會計核算總論

第一節 經濟核算的概念

會計核算是經濟核算的一種，我們爲了全面的了解會計核算，必須首先了解經濟核算是什麼。

經濟核算又是核算的一種，核算是人們用它來得到自己所需要的關於社會中或自然界中所發生的各種過程資料的方法，這些資料是通過觀察、計量和登記各個事實或現象而實現的。至於社會中所發生的經濟過程，亦即生產交換等等過程的資料，這要藉助於經濟核算來得到，所以經濟核算，簡單的說來，便是監督和領導經濟過程的一種方法。爲了更進一步了解經濟核算的本質，我們應研究它的發生及其歷史的發展。

核算發生得很早，在人類發展的最早階段上，就需要知道自己爲了製造食物、衣服、住所等等耗費了多少勞動，也需要知道自己有那些生產資料和消費資料的儲備，以及需要多少時間來補充這些儲備，因此就需要有一種方法，來進行觀察、計量和登記，以便取得各項有關資料來掌握這些經濟過程，換言之，也就是從數量上加以反映，所以，經濟核算可以說就是經濟過程的數量反映。

但是，經濟核算並非在任何社會中都是停留不變的，而是隨着生產方式的變更而變更的。

我們知道，每一個社會經濟形態都各有其特殊的生產方式，由於生產方式的變更，整個社會結構也隨之而變更，作爲監督和

領導經濟過程的核算方法自然也隨之而變更，在不同的社會經濟形態中，經濟核算存在着不同的特點、目的、任務、形式等等，這就是說，人類社會的歷史發展，決定了經濟核算的變更，所以核算是受歷史制約的。

在以往各個有階級的社會中，在奴隸社會、封建社會和資本主義社會，核算是剝削階級用來為他們的利益服務的，而在社會主義社會，核算便掌握在勞動人民的手中，服務於勞動人民的利益，核算的歷史發展，表明它具有鮮明的階級性，因此在不同的社會中，經濟核算的性質是不相同的，它顯示了這個社會生產方式的特點和人類歷史發展階段上經濟過程的特點，由此可見，經濟核算不僅是經濟過程的數量反映，而且也表明了這些過程的性質。

我們研究了經濟核算的發生及其歷史發展之後就可以給經濟核算下一定義：經濟核算是經濟過程的數量反映和性質說明，其目的在於監督和領導這些經濟過程。

從以上定義中我們能夠了解到：經濟核算不僅反映着各個社會經濟過程的運動情況，並且還要顯示出這個社會中生產方式的特點，並受着人類發展該階段上經濟過程的特點所制約。雖然如此，但經濟核算並不是為了單純的反映各個經濟過程，其目的還在於監督和領導這些經濟過程。

第二節 資本主義核算與社會主義核算的區別

從上一節中，我們獲得了關於經濟核算的概念，同時也了解到經濟核算在不同的社會形態中，具有不同的性質。為了進一步了解社會主義核算的特點，我們再將資本主義核算與社會主義核算對照比較，以表明資本主義核算腐朽反動的本質和社會主義核算的優越性。

在資本主義制度和社會主義制度下，經濟核算具有根本的不

同。

要了解這兩種對立的社會經濟形態中經濟核算的特點，我們必須從社會形態的本質和經濟發展的基本規律出發來進行闡述。

資本主義基本經濟規律的主要特點和要求是：「用剝削本國大多數居民並使他們破產和貧困的辦法，用奴役和不斷掠奪其他國家人民、特別是落後國家人民的辦法，以及用旨在保證最高利潤的戰爭和國民經濟軍事化的辦法來保證最大限度的資本主義利潤。」（註）

以上壟斷資本主義的基本經濟規律說明了現階段資本主義的生產目的不是爲了別的，而只是爲了少數壟斷組織能保證獲得最大限度的利潤。正由於這樣，所以在資本主義制度下，經濟核算的主要目的，就在於查明資本家所得到的利潤數額，進而監督企業的收支，尋覓進一步增加利潤的途徑，以保證最大限度的利潤。

我們爲了深入闡明資本主義經濟核算的這一目的以及其他一些特點，還需要了解資本主義經濟制度的基本特點，斯大林同志指示我們：「資本主義經濟制度就是：（1）國家的政權是屬於資本家的；（2）生產工具和生產資料是集中在剝削者手中；（3）生產不是受改善勞動群眾的物資條件的原則所支配，而是受保證資本主義高度利潤的原則所支配；（4）國民收入的分配不是爲改善勞動者的物資狀況，而是爲保證剝削者的高度利潤；（5）資本主義合理化和生產很快的發展，目的爲的是担保資本家高度的利潤，這樣就遇到障礙，遇到千百萬勞動群眾窮苦的境地和物資保證的減少，他們往往不能滿足自己的需要，甚至最低限度的需要都不能滿足，這樣就必然產生生產過剩的恐慌，失業者的增加等等；（6）工人階級是被剝削的階級，他們不是爲自己而工作，是爲另一個階級即剝削階級來做工。」（註一）

（註）斯大林：蘇聯社會主義經濟問題，人民出版社，1952年版，34頁。

了解到上述一些資本主義經濟制度的特點，使我們更能深入了解資本主義經濟核算的性質。

由於資本主義國家政權掌握在資本家手中，資本家便會將國家的一切力量用來爲自己謀利益，使經濟核算成爲剝削的工具，滿足資本家的要求，並且利用核算資料來尋找加強剝削的手段，這就充分表明了資本主義制度下的核算是爲統治階級—資產階級的利益服務的。

由於生產資料集中在剝削者手中，資本家在生產過程中對工人勞動生產的價值進行剝削，把它作爲利潤收進資本家的私人腰包，除供資本家私人揮霍外，並把利潤的一部分作爲資本，因此，資本家的資本在其循環過程中便不斷增大，資本家利用核算來掌握自己資本循環的過程，因此，資本主義核算的對象是私人資本的循環，換言之，也就是資本家掠奪工人勞動生產價值的過程。

由於資本家剝削工人而取得利潤，所以他們爲了要隱瞞這種剝削過程，就極力設法來掩飾和辯護資本主義剝削的實質，因此在核算上便使用各種方法來歪曲核算資料，偽造一些指標來說明資本主義經濟中所發生的有關過程，我們看到資本家所公佈關於企業工作的核算資料，那是按照資本家的意圖所編成的虛假數字。資本主義國家有保護所謂「商業秘密」的法律，使偽造成爲合法。列寧曾經寫道：「保持營業秘密的法律在這裏並不是爲了滿足生產或交換上的需要，而是用來掩蓋投機和極不正當的謀利方式，掩蓋公然欺詐的行爲，大家知道，在股份公司中，這種欺詐行爲是特別流行，是用足以欺騙大眾的偽造帳目和決算書辦法來特別巧妙地掩蓋着的。」（註二）

（註一）斯大林選集，第4卷，東北新華書店1949年版，236—237頁。

（註二）列寧文選（兩卷集），第二卷，莫斯科外國文書籍出版局

1950年，中文版，111—112頁。

又由於生產資料的私有制，便引起了資本主義經濟無政府狀態和無計劃的發展，在資本主義國家是不存在也不可能有任何經濟計劃和經濟領導工作，因此也就不存在核算的統一領導，在每個企業中，核算是按照資本家所規定的規程和形式來進行的，各個企業的核算各不相同，所以資本主義的核算便局限於個別企業的範圍內，沒有統一的國民經濟核算制度，無從產生綜合性的指標來說明國民經濟某一部門企業中所發生的過程，以及整個國民經濟的情況。

最後，由於工人階級在資本主義制度下是被剝削的階級，資本家爲了保持商業秘密，不僅不允許工人干預資本家企業的工作，而且還不許可工人從核算資料中來了解這些工作，故意把核算工作弄得錯綜複雜，使得工人根本無法理解核算資料，因而工人也就沒有可能參加企業的管理工作，以監督企業的活動和檢查收支情況。

以上我們從資本主義的基本經濟規律和經濟制度的特點分析了資本主義核算的目的、階級性、對象、及其虛偽性、局限性和對工人的排斥性，從而可以很清楚的了解到資本主義核算腐朽反動的本質。下面我們再研究社會主義的核算。

在社會主義經濟中，核算的意義起了根本的變化，並且顯得更爲重要了。馬克思曾經指出這一點，他寫道：「生產過程愈採取社會的規模，愈失去純粹個人的性質，則簿記——當作生產過程之統制及觀念的總括——就愈成爲必要。所以，簿記對於資本主義生產，較它對於手工業經營及自耕農經營下的分散的生產，更爲必要；而它對於共同的生產，又較它對於資本主義生產，更爲必要。」（註一）列寧曾經寫道：「社會主義——這首先就是核算」。（註二）斯大林同志也指示我們：「任何建設工作，任何國家工

註一：馬克思：資本論，第二卷，三聯書店版，94頁。

註二：列寧全集：俄文版，第26卷，255頁。

作，任何計劃工作，沒有正確的核算是不可能的」。(註一) 馬列主義創始人的這些指示，表明在社會主義經濟中，核算的重要意義，如果沒有一個完整而精密的核算，既能用來反映個別企業中所發生的經濟活動，又能反映整個國民經濟中的全部過程，那麼社會主義經濟是不可能存在的，在我國朝向社會主義前進的過渡時期，更應該重視核算工作，利用核算來為社會主義建設服務。

爲了闡明社會主義核算的基本特點，我們也要從社會主義的基本經濟規律出發，斯大林指示我們社會主義基本經濟規律的主要特點和要求是：「用在高度技術基礎上使社會主義生產不斷增長和不斷完善的辦法，來保證最大限度地滿足整個社會經常增長的物質和文化的需要」(註二) 而社會主義經濟的發展便表現在國民經濟計劃上面，核算提供關於計劃完成情況的資料，從而實施監督，所以社會主義核算的目的，就在於監督計劃的完成，以保證最大限度地滿足整個社會經常增長的物質和文化的需要，提高勞動人民的物質福利和文化水平。

爲了進一步闡明社會主義核算的特點，我們再研究一下社會主義經濟制度的特點，斯大林同志指示我們：「蘇維埃的經濟制度就是：(1) 資產階級的政權已經被推翻，由工人階級底政權來代替；(2) 生產工具、土地、工廠、製造廠等等，由資本家那裏奪下來，轉交給工人階級和勞動群眾佔有；(3) 生產的發展不受競爭的原則和保證資本主義利潤的原則所支配，而受有計劃的指導和有系統的提高勞動者物質條件和文化程度的原則所支配；

註一：斯大林全集：俄文版，第六卷，214頁。

註二：斯大林，蘇聯社會主義經濟問題，人民出版社，1952年版，

(4)國民收入的分配不是要使剝削階級和他們許多的寄生蟲發財，而是爲有系統的提高工農的物質狀況和擴大城市和鄉村中社會主義的生產；(5)有系統的改良勞動者的物質條件，他們需要(購買力)的增加(是擴大生產的經常增加的根源)：担保工人階級不遭受生產過剩的恐慌和失業者增加等等的苦痛；(6)工人階級是國家的主人，他們不是爲資本家而做工，而是爲本階級做工。」(註)

由於在社會主義社會，政權掌握在工人階級手裏，工人階級把國家全部力量，用來爲工人階級謀利益，因此經濟核算便服務於工人階級的利益，藉助於經濟核算來擴大社會主義的經濟成份，發展社會主義的國民經濟，使社會主義國家的力量不斷加強和鞏固，由此可見，在社會主義制度下，核算是具有強烈的階級性的，它爲着工人階級的利益而服務。

由於生產資料集中在勞動者手中，消滅了剝削現象，這就有可能把社會主義國民經濟完全統一起來。社會主義的國民經濟爲了滿足廣大勞動人民的需要而不斷發展，核算應該反映經濟活動的全部過程，也就是整個國民經濟的發展情況，所以社會主義制度下，核算的對象是社會主義經濟的發展過程，換言之，也就是社會主義擴大再生產的過程。關於核算的對象問題在下一章中還要詳細加以闡述。

由於在社會主義制度下，國民收入的分配是符合於勞動人民的利益的，勞動者關心生產的進度及其結果，爲了真實和正確地表明這些情況，核算便應該提供正確的資料來加以反映，不容許有任何歪曲偽造核算指標的現象，對核算指標的歪曲偽造，在社會主義國家是犯罪的行爲，因此在社會主義社會，根據核算資料可以真正地瞭解社會主義企業經濟活動的情況，可以獲得真實的

(註)：斯大林全集，第4卷，東北新華書店，1949年版，235—236

資料來瞭解整個國民經濟的全部過程。

又由於生產資料的公有制，便有可能按照計劃來發展社會主義的國民經濟，國民經濟的發展有了統一的總的計劃，在核算上也要求有統一的指標來反映計劃完成的進度，以及使這些指標能夠歸納成為綜合的指標，以便全面的完整的說明各個國民經濟部門和整個國民經濟的發展情況，因此要求在一切同類企業中採用一致的核算方法，才能產生同樣內容的指標，所以社會主義的核算工作是由國家統一領導，就全國範圍內制定統一的核算規程和形式，一切企業均根據規定的核算規程和形式來按照執行，因而核算成為一個統一的制度，提供完整的綜合的指標，不僅可以用來說明個別企業的工作，而且可以用來說明國民經濟各部門中一切組成企業的工作情況，以及整個國民經濟的發展情況。在社會主義社會中，核算制度的統一性，使得經濟核算擴大到整個國民經濟的範圍。

最後工人階級在社會主義制度下，不是為資本家而是為自己本階級工作，工人參加管理企業，核算為了配合這種要求，也採用一切方法來吸收工人參加討論企業的工作，如在職工全體大會上組織討論關於企業工作報告的方法，使工人能提出自己的意見，幫助企業克服工作上的缺點，發掘和動員潛在力量，改進工作，更好的完成計劃任務。

根據以上的分析，我們可以從社會主義的基本經濟規律和經濟制度的特點來瞭解社會主義核算的目的、階級性、對象及其真實性、統一性和與工人的結合性，從而也可以很清楚地認識到社會主義核算是無比優越的。

第三節 會計核算的任務

一、會計核算的特點

經濟核算包括業務核算、統計核算和會計核算等，會計核算是經濟核算中主要的一種。業務核算或稱業務技術核算，是對日常經濟業務直接進行核算，以便取得各項業務指標，來監督和領導業務工作。統計核算是對經濟現象作大量的觀察，以確定經濟現象的發展規律性和特點，採用專門的方法如平均數法、相對數法等，來觀察和整理資料。會計核算則是在執行國民經濟計劃的各個部門中，反映和監督經營資金和經營過程的方法，它是應用在一切企業機關和組織中，反映個別單位的經濟活動，會計核算不同於其他兩種核算的特點，在於它在各種不同的量度中特別重視貨幣量度，用統一的貨幣量度來得出綜合指標，同時它是連續而普遍的對每一項經濟業務進行反映，爲了記載經濟業務，應用專門的憑証作爲根據，還利用特有的方法如複式記帳等方法來觀察和整理資料，因此我們可以知道，會計核算是用貨幣量度對經營資金和經營過程，作連續的、全面的、以憑証爲根據的反映，從而對個別單位的業務和財務活動進行監督。這裏我們爲了說明會計核算的任務，對會計核算簡單的加以介紹，以後在第二章及其餘各章中，還要就會計核算的內容概念作多方面的闡述。

二、會計核算的任務

監督與反映國民經濟計劃的執行情況，是經濟核算主要任務之一，作爲經濟核算之一的會計核算，也就一定要擔負着這一重大任務。除此以外，會計核算還負有下述一些具體任務：首先是保護社會主義財產。社會主義財產是社會主義制度的經濟基礎，是祖國財富的源泉，保護社會主義財產，對於提高勞動人民的福

利和鞏固國家的經濟力量，具有重大的作用。在我國特別重視社會主義財產的保護工作，在憲法中規定：「中華人民共和國的公共財產神聖不可侵犯，愛護和保衛公共財產是每一個公民的義務。」（中華人民共和國憲法第一百零一條），會計核算必須發揮其對經濟活動的監督作用，保證社會主義財產不受損害，保衛我國人民在社會主義建設中的勝利果實。爲了貫徹這一任務，會計核算對每一筆貨幣資金、材料物資的收入和支出要求有確實的根據，經常查明各項財產物資的實存數額和變動情況，對實物負責人所保管的財產物資予以嚴格的監督，防止浪費損失和貪污盜竊事件，對侵佔和損壞社會主義財產的行爲進行堅決的鬥爭。

其次實行和鞏固經濟核算制也是會計核算的重要任務。經濟核算制是管理社會主義企業的基本方法，實行經濟核算制的企業，國家撥給一定數額的資金，使能獨立經營業務，在經濟核算制的實施下，企業應合理使用資金與加速資金的周轉，以便充分發揮資金的作用，同時還應建立各項制度，對外訂定合同，按照計劃進行業務活動，以便完成或超額完成國家任務。在我國企業中推行經濟核算制是很重要的措施，會計核算應該幫助經濟核算制的推行，監督企業遵守各項制度，加強計劃管理，保證計劃的完成，正確的貫徹經濟核算制的要求，以促使經濟核算制的實行和鞏固。

再其次是計算產品的成本。祇有準確地知道產品的成本，才能正確地領導企業的工作，有效地降低成本。會計核算必須提供這些資料，以便正確的計算產品的成本，進一步發掘降低成本的潛在力量，達到降低成本的目的，這項任務對於國營商業企業附屬生產企業具有重要的意義。

最後是查明企業工作的結果。企業在經營中所得贏利的多少，代表其工作成果，提高企業的贏利，保證工作不發生虧損，這對於增加社會主義積累和擴大社會主義建設，具有重要的意