

国营商业会计核算

第一分册

商业部教育局教材編輯委员会編

財政經濟出版社

國營商業會計核算

第一分冊

商業部教育局教材編輯委員會

編 著 者

江士奇 魏治中 裴浩馨
朱國慶 蘇文海 周友鈞
陳士元 張子和 周興福

財政經濟出版社

国营商业会计核算

第一分册

商业部教育局教材
编辑委员会编

*

财政经济出版社出版

(北京西总布胡同7号)

北京市书刊出版业营业许可出字第60号

上海洪兴印刷厂印刷 新华书店总经售

*

850×1168 1/32 · 5 5/8 印张 · 127,000 字

1957年8月第1版

1957年8月上第1次印刷

印数: 1—6,600 定价: (7) 0.6 元

统一书号: 4005.337 57.7 京型

編著說明

本書是根据中华人民共和国商業部系統中等商業學校財務會計專業國營商業會計核算課程教學大綱編寫的。編寫時，吸取了各中等商業學校教師對原“國營商業企業底會計核算”教材所提出的意見，部分地參考了商業部系統財會專業學校所用“國營商業企業會計核算講義”，結合中等商業學校學生一般知識水平，力求通俗易懂，並適當地結合現行會計制度與實際業務情況，從理論上加以說明，以供中等商業學校作教材之用。一般商業會計幹部也可作為業務學習參考用書。

本書內容包括三部分，並分三冊出版。第一部分為理論基礎，系根據一般會計原理結合商業會計特點進行論述，共分十章，作為第一分冊；第二部分為商品流轉業務的核算，主要根據基層企業業務性質，對批發商品與零售商品流轉分別加以闡述，共分三章，作為第二分冊；第三部分為其他有關業務的核算，包括貨幣資金、結算、信貸、勞動工資、商品流通費用、稅金、財務成果、基本建設、固定資產、低值及易耗品、政府資金和企業獎勵基金業務的核算以及會計報表等，共分七章，作為第三分冊。

本書在編寫過程中，先後承本部會計局、財務局、基建局、工資局等有關局處和青島市商業局及各專業公司青島市公司的協助，供給各種有關資料或提供寶貴意見，最後又承中國人民大學財政系貿易會計教研室全部審閱，謹此致謝。

由於參加編寫者的水平所限，本書中可能有錯誤和缺點，我們

誠懇地希望讀者批評和指正，并請將意見寄到北京商業部教育局教材編委會。

商業部教育局教材編輯委員會

1957年4月

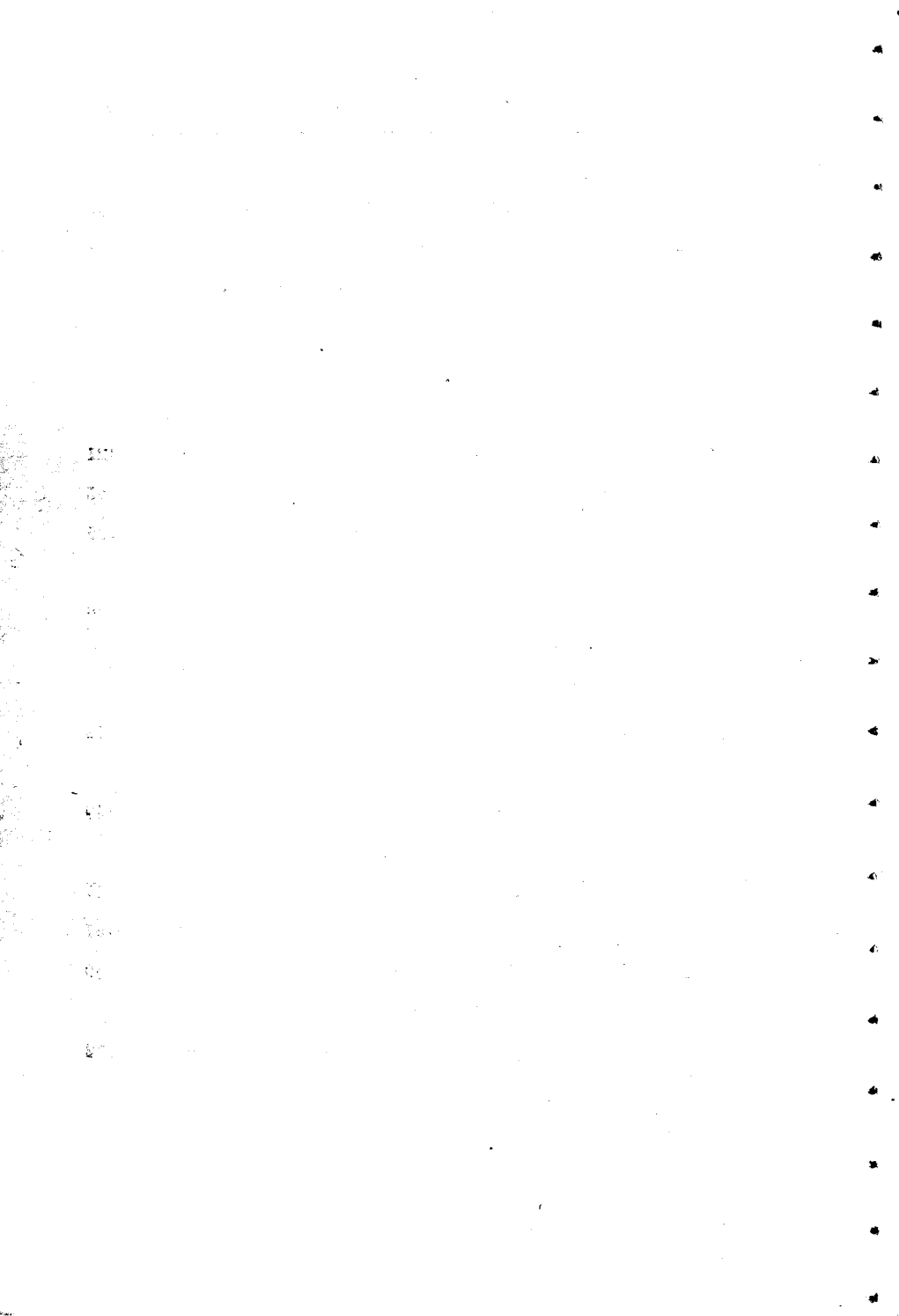
目 录

第 一 分 册

第一章 緒論.....	9
第一节 經濟核算及其历史制約性.....	9
經濟核算及其發生 經濟核算的历史制約性	
第二节 社会主义經濟核算的特点.....	10
第三节 經濟核算的量和种类.....	13
經濟核算的量的度 經濟核算的种类	
第二章 會計核算的对象、任务和方法.....	18
第一节 會計核算的对象.....	18
社会主义核算对象是扩大再生产过程 會計核算对象的一般說明	
国营商業企業會計核算对象的具体內容	
第二节 會計核算的任务.....	26
會計核算的任务 对會計核算的要求	
第三节 會計核算的方法.....	31
估价和成本計算 編制憑証和盤存 帳戶和复式記帳 资产負債表	
和报表	
第三章 资产負債表.....	36
第一节 經營資金的运用及其來源.....	36
經營資金的运用 經營資金的来源 經營資金及其来源的相互关系	
第二节 资产負債表的意义、結構和內容.....	39
资产負債表的意义 资产負債表的結構和內容	

第三节 资产负债表的变化	41
资产方科目發生一增一減的变化 負債方科目發生一增一減的变化	
资产方与負債方的科目同时發生增加的变化 资产方与負債方的科目	
同时發生減少的变化	
第四章 帳戶和复式記帳	48
第一节 帳戶	48
帳戶設置的意义 帳戶的結構	
第二节 复式記帳	52
經濟業務按复式記帳方式在帳戶中的反映 會計分录与帳戶对照关系	
复式記帳的作用	
第三节 总分类帳戶与明細分类帳戶	59
总分类帳戶与明細分类帳戶的概念 总分类核算与明細分类核算	
总分类帳戶与明細分类帳戶的相互关系	
第五章 本期發生額对照表与明細表	71
第一节 资产负债表与帳戶的相互联系	71
第二节 总分类帳戶本期發生額对照表	83
本期發生額对照表的結構及其編制方法 本期發生額对照表的用途	
第三节 明細分类帳戶本期發生額明細表	86
本期發生額明細表的格式及其內容 本期發生額明細表的用途	
第六章 主要經營过程的核算	89
第一节 主要經營过程核算的一般說明	89
第二节 購进过程的核算	89
購进过程核算的任务 購进業務的核算	
第三节 銷售过程的核算	93
銷售过程核算的任务 銷售業務的核算	
第七章 帳戶的分类	98
第一节 帳戶分类的必要和分类的基础	98

帳戶分类的必要 帳戶分类的基础	
第二节 帳戶按其經濟内容的分类	99
第三节 帳戶按其用途和結構的分类	101
主要帳戶： 盤存帳戶 基金帳戶 結算帳戶 調整帳戶： 調整資 產帳戶 調整負債帳戶 業務帳戶： 集合分配帳戶 成本計算帳 戶 業務成果帳戶 財務成果帳戶 預算攤配帳戶： 資產的預 算攤配帳戶 負債的預算攤配帳戶	
第四节 資產負債表外帳戶	121
第八章 憑証和盤存	125
第一节 憑証	125
會計憑証的概念 憑証的种类 國營商業企業的會計憑証	
第二节 盤存	136
盤存的意义和作用 盤存的种类 盤存的組織和領導	
第九章 帳簿和核算技术	142
第一节 帳簿	142
帳簿的种类 國營商業企業的帳簿	
第二节 核算技术	149
記帳方法和程序 核算中更正錯誤的方法	
第十章 會計核算形式	157
第一节 會計核算形式的概念	157
第二节 記帳憑單核算形式	159
記帳憑單核算形式的主要特点 記帳憑單核算形式的实例	
第三节 傳票核算形式	172
傳票核算形式的主要特点 傳票核算形式的实例	



第一章 緒 論

第一节 經濟核算及其历史制約性

經濟核算 及其發生

我們都知道，物質資料的生产是社会生活的基础，也是社会生存和發展的基础。人們必須要有吃的、穿的、住的、用的，才能生活下去，才能进行其他的活动；要取得这些东西，就必须生产这些东西，必须进行劳动。因此，在人类历史的早期，人們首先关心的，就是生产和生活資料的儲备，以及繼續生产这些东西所耗費的劳动等問題。馬克思曾指出：“在一切社会形态下，生产生活資料所費的劳动時間，都是人类关心的事，虽然关心的程度，在不同的發展阶段上不是一致的。”^①人們既然关心这些問題，就需要真实的了解这些問題，需要取得这方面的有关資料，于是引起了核算的發生。

人們生产物質資料，从来不是單獨进行的，而是以团体为單位，以社会为單位，共同来进行的。人們在生产过程中所發生的种种活动与相互关系，就形成了社会的經濟現象。要系統地了解这些經濟現象并掌握其全部过程，就要进行核算，就要通过日常观察、計算数量并加以登記的方法，来取得有关資料。

經濟核算就是通过观察、計量和登記的方法，从数量上来反映社会的經濟現象，以便取得各种有关經濟过程的資料，用来监督和領導經濟过程。

^① 馬克思：“資本論”，人民出版社 1956 年版，第一卷，第 53 頁。

经济核算的 历史制约性

经济核算既然是反映社会经济现象、用来监督和领导经济过程的方法，那末在任何社会中，都要进行经济核算。但是，经济核算并不是在任何社会中都是一成不变的。因为每个社会制度都有其特殊的生产方式，随着生产方式的改变，人们在生产中的地位以及相互关系也不一样，因而作为监督和领导经济过程的经济核算也不相同。例如，在奴隶社会中，奴隶主占有奴隶本身及奴隶的全部劳动成果，奴隶主要核算他有多少奴隶，这些奴隶能为他生产多少产品；在封建社会中，封建主占有土地和不完全占有农民，封建主要核算他占有多少土地和生产工具，能有多少实物地租和劳役地租等。在资本主义社会和社会主义社会中，经济核算更有着本质上的区别。因此，在不同的社会制度中，经济核算的内容、目的和任务都是不同的。也就是说，人类社会的历史发展，决定了经济核算的改变。所以，经济核算是受历史制约的，是带有显明的阶级性的。

由此可见，经济核算是经济过程数量的反映和性质的说明，其目的在于监督和领导这些经济过程。

第二节 社会主义经济核算的特点

我们已经知道，经济核算的发生与发展是受人类社会历史的发展所制约，随着社会制度的改变，经济核算的内容、目的和任务等等都不相同。在社会主义社会中的经济核算，即社会主义核算，它的意义起了根本的变化，并且显得更为必要。这是由于在社会主义社会中，政权与生产资料掌握在劳动人民手里，整个社会的经济活动，受着统一的国民经济计划的决定和领导，而国民经济计划所规定的全国生产任务，是通过各个企业主管部门再具体分配到各个企业去完成的。因此，在社会主义经济中，如果没有一个完整而精密的核算，既能用来反映和监督个别企业的经济活动，又能反映和

監督整個國民經濟的全部過程，社會主義經濟是不可能發展的。

為了說明社會主義核算的特點，我們可以拿資本主義核算的特點作比較，以便在比較中更能具體地了解社會主義核算的優越性。

一、社會主義核算的目的是促進整個國民經濟計劃的完成

在社會主義社會中，政權既然掌握在勞動人民手裡，國家的全部力量必然都會用來為勞動人民謀福利，核算也就完全服從勞動人民的意志和要求，並為勞動人民的利益而服務。社會主義的生產，是為了保證最大限度滿足整個社會經常增長的物質和文化的需要，而有計劃發展的。個別企業和整個國民經濟的發展計劃，都是為了達到這個要求而制定的。作為監督和領導全部經濟過程的經濟核算，必須服從於這個最根本的要求。因此，社會主義核算的目的，是要取得有關計劃完成進度的資料，用來監督和領導全部經濟過程，促進整個國民經濟計劃的完成，不斷提高產量，降低產品售價，積累資金，以便擴大再生產，從而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。

在資本主義社會，政權操縱在少數資本家手中，資本家將國家的一切力量用來為他們自己謀利益，使核算完全服從資本家的意圖與要求，並為資本家的利益服務。資本主義生產的目的，是為了剝削勞動人民，攫取利潤，滿足少數資本家的個人欲望，在現代資本主義條件下，生產的目的則是為了最大限度的利潤。因此，資本主義核算的目的，是要查明資本家所獲得的利潤的數額，尋找剝削勞動人民的途徑，以便追求最大限度的利潤。

二、社會主義核算的對象是社會主義擴大再生產過程

在社會主義社會，由於生產資料集中在勞動人民手中，整個國民經濟成為一個統一的整体。社會主義國民經濟的發展，是為了滿足整個社會的需要。核算就應該反映整個國民經濟的發展情況，

以促進國民經濟計劃的完成。而整個國民經濟的發展過程，也就是社會主義擴大再生產過程。所以，社會主義核算的對象是社會主義擴大再生產過程。

在資本主義社會，生產資料的私人占有制，造成了殘酷的剝削，工人不是為自己工作，而是為資本家工作，為資本家創造利潤。資本家進行核算是為了掌握其資本循環的過程，資本在循環過程中不斷增大，資本的每一個循環都給資本家帶來更多的利潤。所以，資本主義核算的對象是私人資本的循環過程，也就是資本家攫取利潤的過程。

三、社會主義核算是真實地反映全部經濟過程

在社會主義經濟中，國民收入的分配是為了勞動人民的利益，社會的全部產品都是屬於全體勞動人民所有，並進行合理的分配，這就使得每個勞動者都確切關心生產的進度和勞動的成果。因此，核算必須提供客觀的、真實的資料，只有根據這些資料，才能夠有效地研究社會主義企業的工作，得到關於企業中完成的一切過程的真實指標，從而真正的了解整個國民經濟的全部過程。在社會主義社會中，根本不需要也不准許任意歪曲、偽造核算資料。

在資本主義經濟中，國民收入的分配不是為了勞動人民的利益，而是為了保證資本家的利潤。資本家為了隱瞞對工人的剝削，就利用偽造的核算資料，故意歪曲其經營過程的真實情況。而資本主義國家存在着所謂“商業秘密”的法律，就保護了這種偽造核算資料的行為。

四、社會主義核算是由國家統一領導的

在社會主義制度下，既然整個國民經濟是有計劃（按比例）發展的，在核算上就要求有統一的、總括的指標，以便全面地、完整地反映各個部門和整個國民經濟的發展情況。所以，在同類企業中，核算都是按照國家所規定的統一內容和形式來進行的。也就是說，核

算工作是由國家統一領導，使核算成為一個統一的制度，以保證能夠把個別企業的核算資料進行彙總和綜合，來求得能夠表現整個國民經濟或個別部門經濟發展情況的資料。

在資本主義制度下，由於生產的無政府狀態和盲目的自由競爭，對於國民經濟不可能實行有計劃的領導，各個企業的核算是按照各個資本家的意圖來進行的，核算僅限於個別企業範圍內。因而核算沒有也不可能有國家的統一領導。

根據以上所述，我們可以清楚地了解，社會主義核算要比資本主義核算優越得多，而社會主義核算具有這些優越的特點，完全是由於社會主義制度的優越性所決定的。

第三節 經濟核算的量和種類

經濟核算 的 量 度

我們知道要監督和領導經濟過程，就要把經濟現象從數量上反映出來。要進行數量的反映，就必須要有一定的量度單位。在經濟核算中，應用的量度單位有實物量度、勞動量度和貨幣量度三種。

1. 實物量度 是以實物單位作為計量的標準。例如煤用噸，磚用塊，布用尺，玻璃用平方尺，某些化學藥品用毫升來表示等等，這些重量、件數、長度、面積、容積等單位都是實物量度。實物量度在社會主義經濟中具有非常重要的意義，不僅在編制計劃，監督與檢查產品的收、付、結存動態等須要用實物量度，而且在檢查計劃工作中，也須要用實物量度，才能詳盡具體。

實物量度雖然有上述重要意義，但是採用實物量度，只能進行同類產品的核算，而不能把不同類別的產品進行彙總的反映。因為每種產品只能根據其所特有的實物單位來反映，只有在產品的實物單位相同時，才能進行彙總，而不能把實物單位不同的產品彙總在一起。例如，我們不能把100噸煤、3,000斤大米、500立方公尺木

材和30箱肥皂等不同类别的产品,用统一的实物单位反映出来。

2. 劳动量度 是以劳动时间作为计量的标准。例如,在工业企业中,用日、时等时间来核算产品所耗费的劳动;在商业企业中,用每日销货时间、每次销货时间来核算售货员完成的销货额等,这些时间单位都是劳动量度。劳动量度不仅可以作为计算劳动报酬的根据,而且还可以用来计算劳动生产率(劳动效率)的水平,如单位工作时间内所制造产品的数量或完成的销货额等。此外,在确定产品产量定额或销货定额方面,检查其他劳动计划完成情况方面,以及提高劳动生产率方面等,采用劳动量度都具有很大意义。

劳动量度和实物量度一样,也不能用来进行汇总的反映。由于在社会主义社会中,脑力劳动与体力劳动间,熟练劳动和不熟练劳动间,还存在着差别,社会成员的劳动种类还不相同,同一种类的劳动质量也不相同。所以,在同一时间内,脑力劳动与体力劳动、熟练劳动与非熟练劳动所创造的价值也不一样。因而各种不同的劳动时间,就不能进行汇总的核算。

3. 货币量度 是以货币作为计量的标准。利用货币量度可以把企业各种不同的资金(如房屋、商品、包装材料等)综合起来,求得企业的资金总额;并且可以把制造产品所耗费的材料、动力、工资等等加总起来,计算产品成本;把商品、费用、工资等等加总起来,计算商品销售成本。因此,利用货币量度可以求得一些综合指标,可以用来核算整个国民经济中各种物资的全部总和。

货币量度虽然具有特殊的意义,但是还不能成为核算中唯一的量度。在实际核算中,它与实物量度、劳动量度必须互作补充,才能全面地反映整个国民经济中的各种过程。

經 济 核 算 的 种 类

在社会主义社会中,经济核算不仅要反映和监督个别企业所进行的个别业务,并且要反映和监督整个国民经济计划的全部执行过程,而全部过程的

經濟活動又是十分複雜而且多種多樣的。為了要觀察經濟活動的各个方面，就要利用各種不同的核算。

經濟核算可分為業務核算、統計核算和會計核算三種，這三種核算各具有不同的特點和不同的職能。現在分述如下：

1. 業務核算 又叫做業務技術核算，是一種核算個別經濟業務的方法。這種核算的目的，是為了在執行這一業務的過程中，隨時給予直接的監督和領導。

業務核算是在個別企業或組織中處理的。如在商業企業中，對於商品購、銷合同的執行，商品、包裝材料質量的檢驗，商品流轉速度、商品儲備定額、損耗定額的遵守，商店設備能力的使用等等，都要利用業務核算來進行反映和監督。

在業務核算中，利用着不同的量度，即實物量度、勞動量度和貨幣量度。量度的採用，是根據所反映的業務特點為轉移，並不偏重任何一種量度。

進行業務核算時，不一定以憑証作為根據，也可根據有關人員的口頭彙報、電話彙報等方式來搜集有關資料。但在核算時間上需要快速和及時。

業務核算沒有一定的科學整理資料的方法。由於業務核算的主要任務，只在於求得個別經濟業務的指標，所以對某些指標只要進行簡單的歸類，就可提供企業工作人員對這些業務進行監督和領導。這是業務核算和其他兩種核算比較顯著的區別。

2. 統計核算 是研究和監督大量的和個別典型的社會經濟現象的方法。利用統計核算可以找出這些現象的發展規律和相互聯繫，並可確定和考察這些現象發生變化的原因。

統計核算應用的範圍非常廣泛，在整個國民經濟範圍內，在國民經濟的各個部門中，在個別企業、機關和組織中，都要進行統計核算。利用統計核算可以獲得經濟工作中最重要的數重與質量指

標,如在商業企業中的商品純銷售額、主要商品購銷數量、商品流通費用水平、勞動效率增長情況等等。

統計核算為了要計算各種指標,也和業務核算一樣要應用各種量度。這些量度的採用,也是根據其所研究的經濟現象的內容為轉移。

統計核算為了要取得所研究的各種現象的資料,往往也利用一些專門憑證如普查表、調查表等特殊表格或採用專門的統計觀察和統計記錄的方式,但經常是從業務和會計核算所編成的資料中取得所需的資料,或共同利用同一憑證進行分別登記。

統計核算有一定的科學整理資料的方法,經常廣泛地應用其特有的分組法、平均數法、相對數法等。

3. 會計核算 是在執行國民經濟計劃的各個部門中反映和監督各種經營資金及其來源和經營過程的方法。在所有的企業和組織中都要採用會計核算。在個別企業或組織中,可以用來求得關於計劃完成的狀況,決定企業產品的生產、銷售成本,查明財務成果等,如果把这些企業、組織中的核算資料彙總起來,就可以用來監督和檢查某部門和整個國民經濟計劃的完成情況。

會計核算和其他核算一樣,也要利用上述三種量度。由於會計核算主要是提供一些能夠說明各種經濟現象和過程的綜合指標,因而貨幣量度就被最廣泛地應用着。至於實物量度和勞動量度只是在進行明細核算時才使用。雖然貨幣量度在會計核算中具有特殊的意義,但是貨幣指標本身也是根據實物指標或勞動指標求得的。因此,絲毫也不能減低實物量度和勞動量度的作用。

會計核算要正確而完整地反映和記載經濟業務,就必須應用一些專門編制的憑證,作為反映和記載經濟業務的根據,以達到保護社會主義財產的目的。這在業務核算和統計核算是不完全必要的。