

高等院校教材

会计核算原理

高等商业学校经营管理类教材选编组选编

中国财政经济出版社

高等院校教材

会 計 核 算 原 理

高等商业学校经营管理类
教材选编组选编

中国财政经济出版社

1961年·北京

高等院校教材

会 計 核 算 原 理

高等商业学校经营管理类
教 材 选 编 组 选 编

*

中国财政经济出版社出版

(北京永安路18号)

北京市书刊出版业营业许可证出字第111号

中国财政经济出版社印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

各地新华书店经售

*

787×1092毫米^{1/32}·8^{10/32}印张·5插页·185千字

1961年9月第1版

1961年9月北京第1次印刷

印数：1~5,800 定价：(10)1.00元

统一书号：4166·006

編 写 說 明

本書是为高等商业院校财务會計专业“會計核算原理”課程編写的試用教材，其他財經院校也可采用，并可作为一般财务會計工作人員业务学习的参考讀物。

本書力图以馬克思列宁主义、毛泽东思想为指导，以能用貨幣計量单位总括反映的社会主义扩大再生产过程为研究对象，学习苏联先进經驗，密切結合我国會計核算工作的实践，闡明社会主义會計核算的原理、原則及其优越性。同时，对资本主义會計核算的虛伪性和反动本質进行了揭露和批判。

全書共分为八章。第一章总論，闡述了會計核算的历史制約性与階級性，社会主义會計核算的优越性，并在闡述了我国會計核算的发展概况以后，着重提出了社会主义會計核算的指导思想。第二章研究会計核算的对象和任务。第三章論述會計核算的方法。第四章分別闡述了工业、农业、商业主要经营过程的核算，其中对工业經營过程的核算作了比較全面詳細的闡述，对农业和商业只着重說明了其特点。但是，关于农业會計核算特点方面，由于我們沒有来得及深入实际进行調查研究，所以写得很不成熟，未能充分体现出农村人民公社的特点，还有待今后加以充实和提高。第五章是帳戶分类和帳戶体系。第六章是會計核算形式。第七章是會計报表。这三章对于會計核算的方法作了进一步的論述。最后，第八章會計核算的組織，闡明了會計核算的組織原則和組織工作以及會計制度、會計机构和會計人員的职責等。

本書根据商业部組織的高等和中等商业学校經營管理类

教材选編會議所提出的选編原則，以上海財經學院1961年編写的會計核算原理講義为主，并参考了上海財經學院1958年所編同年財政出版社出版的會計核算原理和辽宁財經學院1960年所編的會計核算原理講義，經過修改补充編成。最后由我們审查定稿。参加修編工作的，有上海財經學院教师全增禧、吉林財貿學院教师余性元（本書的編写組長兼总纂）、北京商学院教师刘葦中、湖南財貿學院教师陈毓麟；后来参加的，还有上海財經學院教师吳鴻开（本書的总纂）、沈梦安、金德禾、竹德操等。

在編写过程中，杭州商业学校为选編會議提供了便利，浙江省商业厅、上海市第一商业局派員参加討論和审查，上海財經學院抽調部分学生参加繕稿工作，并提供了有关参考资料，特此致謝。

由于我們水平有限，編审時間又比較仓促，缺点和錯誤一定不少，希望讀者批評、指正，以便再版时进一步补充修改。

中华人民共和国商业部教材編审委员会

1961年7月5日

目 录

第一章 总論	(7)
第一节 会计核算的历史制约性与阶级性	(7)
第二节 社会主义会计核算的优越性	(12)
第三节 社会主义会计核算在統一的国民經济 核算体系中的地位和作用	(16)
第四节 我国会计核算的发展概況	(20)
第五节 社会主义会计核算的指导思想	(24)
第二章 会计核算的对象和任务	(33)
第一节 会计核算对象的一般說明	(33)
第二节 会计核算对象的具体內容	(37)
第三节 会计核算的任务	(51)
第三章 会计核算方法	(57)
第一节 会计核算方法的概念	(57)
第二节 資金平衡表	(59)
第三节 帳戶和复式記帳	(68)
第四节 貨币計价	(86)
第五节 成本計算	(88)
第六节 填制凭証	(90)
第七节 财产清查	(99)
第四章 主要經營过程的核算	(104)
第一节 工业企业主要經營过程的核算	(104)
第二节 农业企业主要經營过程核算的特点	(129)
第三节 商业企业主要經營过程核算的特点	(136)
第四节 經济业务的登記与核算資料的綜合	(148)

第五章 帳戶分類和帳戶體系	(170)
第一节 帳戶分類的原則	(170)
第二节 帳戶按其經濟內容的分類	(172)
第三节 帳戶在其經濟內容的基礎上按其 用途和結構的分類	(173)
第四节 帳戶體系	(192)
第六章 會計核算形式	(197)
第一节 帳簿與記帳技術	(197)
第二节 會計核算形式的概念	(211)
第三节 記帳憑單核算形式	(213)
第四节 憑單日記帳核算形式	(217)
第五节 日記總帳核算形式	(225)
第六节 傳票核算形式	(227)
第七章 會計報表	(232)
第一节 會計報表的意義和作用	(232)
第二节 會計報表的種類和內容	(235)
第三节 會計報表的編送、審批和匯總	(242)
第八章 會計核算的組織	(244)
第一节 組織會計核算的原則	(244)
第二节 會計核算的組織工作	(247)
第三节 會計制度	(249)
第四节 會計機構和會計人員	(251)

第一章 总 論

研究會計核算，首先必須了解會計核算的历史制約性与階級性，社会主义會計核算的优越性，社会主义會計核算在統一的国民經济核算体系中的地位和作用，我国會計核算的发展以及社会主义會計核算的指导思想等問題。所有这些問題，都是有关會計核算的根本問題。

第一节 會計核算的历史制約性与階級性

什么是會計核算，會計核算是否受历史所制約，是否具有階級性？这是有关會計核算原理的一个根本問題。

我們知道，物質資料的生产是社会生活的基础。人們要生活，就要在全社会范围内共同生产所需要的物質資料，并进行分配、交換（流通）和消費。这样便組成了社会再生产过程，簡称生产过程。人們要領導和管理生产过程，就要借助于會計核算来对生产过程进行監督（控制）和总括的反映（觀念总结）。馬克思在資本論中曾經指出：“过程愈采取社会的規模，愈失去純粹个人的性質，簿記——当作生产过程的控制和觀念总结——就愈成为必要。”^①由此可知，人們要領導和管理生产过程，就不能不借助于會計核算。會計核算是被人們用来作为領導和管理生产过程的一种工具。

應該指出，被人們用来作为領導和管理生产过程的一种工具的會計核算，是通过人們的实践活动来实现的。毛主席

① 馬克思：“資本論”，第二卷，人民出版社1953年版，第145頁（此处所謂“簿記”，即“會計核算”——編者注）。

教导我們說：“首先，馬克思主义者認為人类的生產活动是最基本的实践活动，是決定其他一切活动的东西。”“人的社会实践，不限于生產活动一种形式，还有多种其他的形式，階級斗争，政治生活，科学和艺术的活动，总之社会实际生活的一切領域都是社会的人所参加的。”^①毛主席的这一指示具有普遍指导意义。會計核算就是人的社会实践的一种形式，是一种活动，或者說是一种工作。

會計核算“原来是当作生产机能的一个附带工作”。^②它是領導和管理生产的一种不可缺少的工作。具体地說，也就是对生产过程进行观察、計量、检查、登記和分析等工作。所有这些工作，都是依存于生产的。

通过以上說明，我們可以知道，會計核算是被人們用来作为領導和管理生产过程的一种工具，是領導和管理生产的一种工作。

會計核算是在一定的社会条件下发生，并随着社会的发展而发展。我們知道，人类社会的发展，首先是生产的发展，是不断变更的生产方式的发展。早在很远以前的原始公社，当社会生产力发展到一定水平，人們所生产的物質資料，除用以滿足其生活需要外，还能有多余，因而有了物質資料的儲备时，人們就需要知道他們有哪些和多少物質資料的儲备，以及需要耗費多少劳动来取得所需要的物質資料，以不断补充和增加其儲备。因此，人們就須进行核算，借以取得有关生产过程的核算資料，以便对生产过程进行領導和管理。會計核算就是由于人們这种需要而逐漸发生和发展的。

① “毛泽东选集”，第一卷，人民出版社1952年版，第271、272頁。

② 馬克思：“資本論”，第二卷，人民出版社1953年版，第144頁。

資產階級會計家們為了維護資本主義制度和資產階級的反動統治，企圖否定會計核算的階級性，認為會計核算是單純的技術方法，它在歷史發展過程中沒有什麼性質上的變化，要說有變化，也只有數量上的變化。這是資產階級會計家們的看法。與資產階級會計家們的看法完全相反，我們認為會計核算決不是單純的技術方法。由於社會生產的不斷發展和生產方式的不斷變更，從而就決定着會計核算的不斷發展和變更。在不同的社會制度下，生產方式的特點既不相同，生產過程的性質也不一樣，因而會計核算的性質和特點也有所不同。這就是說，會計核算在社會發展過程中不僅有數量上的變化，而且有性質上的變化。它是受歷史所制約的，是有階級性的。

從歷史文獻中，我們可以看到在原始公社的末期，就已經有了極簡單的會計核算。例如，在印度太古的共同体（氏族公社）中，就已有所謂“記帳員”。^①由於當時的土地及其他生產資料和勞動產品均為公社成員所共有，所以這種最原始的會計核算，就完全為整個氏族公社的利益服務。這時，會計核算的對象是公社成員共同生產和平均分配的過程。它的主要任務是為滿足公社中共同生活的要求，而對物質資料的生產和分配進行一些極簡單的計算和登記。當社會發展進入了奴隸社會，奴隸主不僅占有生產資料，而且占有生產工作者（奴隸）及其所生產的勞動產品。這時，會計核算就被掌握在奴隸主的手裡，變成了奴隸主對奴隸進行剝削的一種工具。它反映着奴隸主榨取奴隸勞動產品的整個過程，為奴隸主的利益服務。當時的會計核算雖較原始公社有

① 參見馬克思：“資本論”，第一卷，人民出版社1953年版，第431頁。

了一定的发展，然而，由于当时生产过程的内容非常简单，会计核算的方法也是非常简单的。当社会发展进入了封建社会，生产资料就被封建主所占有，他们通过地租和高利贷等形式，对农奴进行着残酷的剥削。这时，会计核算就被掌握在封建主的手里，变成了封建主对农奴进行剥削的一种工具。它反映着封建主剥削农奴剩余产品的整个过程，为封建主的利益服务。当时的会计核算虽然又有了进一步的发展，但由于在封建社会里，自给自足的自然经济占着统治地位，生产过程的内容还是比较简单的，因而会计核算的方法也还是比较简单的。

当社会发展进入了资本主义社会以后，情况就有了显著的不同。在资本主义社会里，生产关系的基础是生产资料资本主义所有制。资本家不劳而获，而生产者——雇佣工人则一无所有，不得不把自己的劳动力出卖给资本家，为资本家创造剩余价值。这种剩余价值的生产或最大限度利润的获得，决定了资本主义生产的实质。因此，资本主义的生产过程，实质上是资本家私人资本的周转过程，即雇佣工人为资本家创造剩余价值和资本家攫取剩余价值的过程。资本主义会计核算的对象，就是这种过程。由这个对象所决定的资本主义会计核算的任务，就是为资本家查明其所攫取的利润数额，并为保证资本家攫取最大限度的利润，替资本家寻求加强剥削和榨取的途径。在资本主义时代，随着资本主义生产的发展，生产过程的内容日益复杂。资本家为了加强对雇佣工人的剥削和对其私有企业的经营活动进行管理，逐步建立起一些具有资本主义经济内容和特点的会计核算方法。资本家们就按照自己的意图利用这些方法来歪曲和伪造核算资料，以掩盖其对雇佣工人的剥削，或欺骗他们的竞争者。同时，资本阶

級會計學家們為了替資本主義剝削制度進行辯護，不遺余力地為這些方法尋求根據，因而就臆造了許多所謂會計理論。總之，在資本主義制度下，會計核算是被掌握在資產階級手中，變成了資產階級對無產階級進行剝削的一種工具。當資本主義發展到帝國主義階段，會計核算更被壟斷資產階級所利用，作為對殖民地進行掠奪和對國內外勞動人民進行榨取的一種工具。

隨著偉大的十月革命的勝利，在世界上出現了第一個社會主義國家——蘇聯以後，會計核算就發生了根本性質的變化。蘇聯會計工作者，首先在蘇聯共產黨的領導下，根據馬克思列寧主義政治經濟學和辯證唯物主義的理論，對資本主義會計核算的理論和實務進行了徹底的批判，並從社會主義經濟內容和特點出發，建立了為工人階級和全體勞動人民利益服務的先進的社會主義會計核算。在第二次世界大戰後，世界上更出現了許多社會主義國家，形成了世界社會主義體系。在我國和其他社會主義國家里，也都根據社會主義會計核算的基本理論和原則，結合着本國的具體情況，建立了新型的、先進的會計核算。這種會計核算適應着社會主義經濟建設的需要，從而成為有計劃地領導和管理社會主義經濟，並促進其高速度和按比例發展的重要工具之一。它的對象、任務和方法都根本不同於資本主義的會計核算。關於這些問題，我們將在以後各有關章節中分別予以探討。

綜上所述，可知會計核算是由於人們對生產過程有領導和管理的必要而發生，隨着生產的發展而發展，隨着生產方式的變更而變更的。當一個社會制度被另一個社會制度所代替的時候，它的性質和特點就要發生變化。它在不同的社會制度下是為不同的階級利益服務的。在以生產資料私有制為

基础、剝削階級占着統治地位的社会里，它是被掌握在剝削階級的手中，作为对劳动人民进行压榨的工具，为剝削階級利益服务的。与此相反，在社会主义社会里，它是被掌握在工人階級和劳动人民的手中，作为建設社会主义和共产主义的重要工具之一，为工人階級和全体劳动人民利益服务的。由此可見，会計核算是受一定的历史条件所制約的，是具有鮮明的階級性的。

第二节 社会主义会計核算的优越性

在上节中，我們闡明了会計核算的历史制約性和階級性，現在我們將进一步闡明社会主义会計核算的优越性。

社会主义会計核算是在党的领导下，在生产資料公有制的基础上，根据馬克思列宁主义政治經濟学和辯証唯物主义的理論，适应社会主义經濟建設的需要而建立起来的一种先进的会計核算。它所具有的特点，較之資本主义会計核算，不仅有着根本的區別，而且有着无比的优越性。

社会主义会計核算的优越性主要有以下三个方面：統一性、群众性和真实性。

首先，社会主义会計核算是具有統一性的。在社会主义制度下，国民經济是高速度和有計劃、按比例发展的。在統一的国民經济計劃中，規定了一系列的統一的計劃指标，并且把这些指标貫徹到国民經济的每一部門及其所属的每个单位。为了查明国民經济計劃的完成情况，揭露計劃执行过程中所存在的矛盾，以便进行綜合平衡，促进国民經济高速度发展，就必须取得能够說明計劃完成情况的一系列統一的核算指标。从这一基本情况出发，会計核算就必须在全国范围各国民經济部門的系統內，規定出与計劃指标相适应的

統一的核算指标。只有这样，才能保證核算指标与计划指标的一致。同时，为了保證各单位所提供的同一指标具有同一内容，以便在整个国民经济范围内进行汇总，对于会计核算的基本原则和共同性制度，国家責成財政部作出統一的规定。各主管部根据統一規定，結合本部門具体情况，又为其所屬各单位制定出統一的會計制度，以保證它們能按照同一的方式来处理会计核算，从而取得一系列的具有相同内容的核算指标。这样，就使社会主义会计核算具有这样一个重要的特点——統一性。

社会主义会计核算的統一性，主要表现在会计核算的組織上是統一的。由于統一地組織核算，就可以取得一系列具有統一性的核算指标；而这些核算指标不仅可供上級領導部門用以揭露矛盾，进行綜合平衡，調整国家计划，而且还可以組織业务性質相同、条件差別不大的各个单位用以进行評比，交流經驗，以便采取有效措施，来更好地貫徹增产節約的要求，保證计划超額完成，从而促进整个国民经济的持續跃进。这就是社会主义会计核算在統一性方面所表現出来的优越性。

社会主义会计核算的統一性，是建立在生产資料公有制的基础上的。如果没有这个基础，就不可能把各个企业和經濟組織联合成为一个統一的国民经济整体，也不可能实行国民经济计划化，因而也就不可能建立起統一的会计核算組織。这是一方面。另一方面，我們要建立起統一的会计核算組織，还必须要有党的領導。如果没有党的領導，統一的会计核算組織就不可能建立起来。这就是說，党的領導是建設社会主义和共产主义的根本保證，同样也是建立統一的会计核算組織的根本保證。

但是，在資本主义制度下，情况就根本不同了。在那里，生产資料为私人所占有，生产只能自发地进行，只能处于无政府状态。各个企业只有通过市場才能相互发生联系。对于国民經济也不可能进行計劃領導。在这样的情况下，會計核算就被局限在資本主义各个企业的范围内，按照資本家各自的意图进行組織，各自为政，漫无标准。这是資本主义會計核算的一个重要的特点。

其次，社会主义會計核算是具有群众性的。在社会主义制度下，由于消灭了人剝削人的生产关系，工人阶级和劳动人民当了国家的主人，因而广大的劳动人民特別关心生产，关心自己的劳动成果。这就决定了社会主义的會計核算必須为生产服务，也就是为劳动人民的利益服务。因此，社会主义的會計核算就毫无隐蔽地向广大的职工群众公开了企业經濟活动的真实情况及其結果；而职工群众也深切地了解到會計核算是为自身的利益服务的，是促进增产节约的工具；并且还了解到“当家必管家，管家必核算；如果不核算，管的糊涂家”。因此，社会主义會計核算就能建立在广大的群众基础上，从而使它具有这样一个重要的特点——群众性。

由于社会主义會計核算具有群众性，在核算中就能广泛深入地贯彻群众路綫。这样，就大大地提高了會計核算的质量，使會計核算能更加正确地反映出企业的生产經營情况，能更好地發揮出它的領導和管理生产的作用，促使企业多快好省地完成和超額完成計劃任务。这就是社会主义會計核算在群众性方面所表现出来的优越性。

但是，在資本主义制度下，情况又根本不同。在那里，工人阶级是被剝削的阶级，而會計核算則被掌握在資本家的手中，作为剝削工人的一种工具，为資本家的利益服务。資

本家不仅不会容許工人参与核算工作，而且还故意把会计核算弄得錯綜复杂，使工人无法理解，从而达到隐蔽剝削、加强剝削的目的。这不是因为别的，而是因为在那里存在着对抗性的阶级矛盾。这是资本主义会计核算的又一个重要的特点。

最后，社会主义会计核算具有真实性的。在社会主义制度下，由于消灭了人对人的剝削，因而就消除了人对人的欺騙。在社会主义会计核算中也就沒有隐蔽实际情况的客观基础。不仅如此，在社会主义国家里，为使会计核算能够保証它的客观性，对于歪曲和伪造核算資料的情况是绝对不容許的。那样做是一种犯罪的行为。同时，还由于劳动人民当了国家的主人，他們对生产經營的过程和結果都十分关心。他們也迫切要求会计核算能如实地反映客观实际情况。这样，就使社会主义会计核算又具有这样一个重要的特点——真实性。

在社会主义会计核算中，对日常核算的处理是从实际出发的，会计核算的資料是确实可靠的。因此，我們的党和各级行政领导以及广大的劳动群众就可以根据这样的核算資料有效地揭露矛盾，分析矛盾，解决矛盾。这就是社会主义会计核算在真实性方面所表现出来的优越性。

但是，在资本主义制度下，情况又根本不同。在那里，由于资本家所攫取的利潤是对工人进行剝削的結果，资本家就要应用各式各样的方法来歪曲和伪造核算資料，借以掩盖剝削的真相，欺騙工人阶级和广大的劳动人民。同时，资本主义国家为保护资产阶级的利益，有所謂保护“商业秘密”的法律。这样，资本家在这种法律的保护下，就更可以为所欲为。由此可知，资本主义会计核算所具有的不是真实性，

而是虛偽性。這是資本主義會計核算的另一個重要的特點。

通過以上分析，我們可以很清楚地看出社會主義會計核算較之資本主義會計核算具有完全不同的特點，並從這些特點中表現出社會主義會計核算的無比優越性。這是由於社會主義制度的優越性所決定的。

第三節 社會主義會計核算在統一的國民 經濟核算體系中的地位和作用

在社會主義社會中，為了保證對國民經濟的統一領導，全面監督計劃完成情況，除必須應用會計核算外，還必須應用業務核算和統計核算，並把它們組織在一起，使它們成為一個統一的社會主義國民經濟核算體系。它是在社會主義經濟基礎上，在黨和政府統一領導下建立起來的。

社會主義會計核算和業務核算、統計核算在統一的核算體系中各有其地位和作用。它們各有其特殊的職能。它們在應用範圍上，應用的計量單位和方法上也各有其特點。我們要明確社會主義會計核算在統一的核算體系中的地位和作用，就不能不同時了解社會主義業務核算和統計核算在這個體系中的地位和作用。為此，我們就須研究它們所具有的職能和特點。

業務核算或稱業務技術核算。它是用來觀察和反映生產及經濟業務活動的一種方法。它的主要職能就是迅速地在進行生產或業務活動的過程中取得必要的資料，以便進行領導和監督。通過業務核算可以提供各種各樣的業務技術性的指標。例如：產量定額的完成情況，原材料、產品質量的檢驗情況，機器和設備的利用情況，農產品播種或收割工作的進度，商品採購工作的進度，以及經濟合同的履行情況，職工