

立信會計叢書

初級會計學教程

李鴻壽 編著
朱世傑

(一九五一年初版)

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書

初級會計學教程

李鴻壽 編著
朱世傑

(一九二一年初版)

立信會計圖書用品社發行

立信會計叢書
初級會計學教程

全 一 冊

版權所有
不准翻印

每冊人民幣二萬四千二百元
外埠酌加郵費運費

編著者	李 鴻 壽	朱 傑
發行人	顧	詢
發行所	立信會計圖書用品社	

上海河南中路三三九號
重慶小什字立信大樓
天津建設路一號

一九五一年八月初版 (滬)

0001—5000(順)

序 言

計劃經濟在蘇聯，已經有了偉大的成就。計劃經濟最重要的中心環節，是經濟核算制。爲了具體地分析計劃的執行過程，研究事實數字和報告，合理地充分使用設備，減少生產上勞動和物質的浪費，更爲了加速資金週轉，嚴格地計算資財及支出，必須實行經濟核算制。經濟核算制是有計劃地管理社會主義企業的基本方法，也就是發展生產的必要手段。這些蘇聯的先進經濟理論與實踐經驗，是值得新中國來研究和學習的。爲了發展生產繁榮經濟，有系統地改善人民的物質福利，以及保證從新民主主義階段過渡到社會主義階段，我們必須爲貫徹經濟核算制而奮鬥。

要貫徹經濟核算制，應該了解它的三個主要組成部份，就是會計核算、統計核算與業務核算。統計、業務核算所掌握的具體材料，大都依靠着會計核算的明確記載，所以會計核算是其他二種核算的基礎。也就是說，要搞好計劃經濟，使國民經濟各部門有計劃地向前發展，首先必須正確地組織與執行會計工作。會計的作用，不僅在於提供必要的資料以編製計劃，而且更在於檢查計劃的執行情況，進行經濟分析，發現問題，提出修正或改進計劃的辦法，這就是說明了會計核算工作的重要性。所以要貫徹經濟核算制，必先懂得會計，會計核算無疑是經濟核算制度的主要環節。我們爲了重視企業的經營管理，貫徹經濟核算，必須先培養會計核算的良好幹部，建立和發揚會計工作。編者從事會計教育工作，很想在這方面盡一些責任，試編一本能够適合新社會的會計教本。因此，就在業餘抽出些時間來寫了這本書。但是，在目前新會計理論還在學習討論的情況下，我們編寫這本書，是一種嚐試的性質，是想把許多問題提出來，請大家批評指正，找到共同認爲正確的理論和方法。這是編寫本書的動機。

在編寫本書的時候，編者曾經深深地體會到新民主主義的新中國的會計理論，應該結合新民主主義制度的本質和實際情況。新民主主義社會是走向社會主義社會的過渡階段，新會計理論的正確途徑也必然是面向社會主義的會計理論的。但是，正因為新民主主義的經濟是一種過渡形態的經濟，它包含着社會主義性質的經濟，也並存着資本主義的經濟，但從另一方面看，它既不是資本主義，又區別於社會主義。所以新中國現階段的會計理論，應該一方面吸收社會主義的會計理論加以消化，另一方面是經過批判容許存在的資本主義的會計理論。由於社會主義的會計理論及實務，可以完全或大部份適用於國營經濟，同時國營經濟是處於今日新民主主義經濟的領導地位，我們就應該將社會主義的會計理論和實務，學習研究，融會貫通，以適應我國的實際情況。這是本書編寫的方向。

本書內容廿二章，參照了中國教育工會上海市委員會會計研究會共同商討的普通會計教材要點草案，而稍加變通。第一章，闡明新民主主義及其經濟構成，會計在社會主義、新民主主義社會中所起的作用，和企業經營管理的關係。第二章到第六章，說明了會計的基本概念，產業經營狀況與營業成績的報表格式和內容，表列各項目間相互的關係，記帳法則和會計的基本方法。第七章，將一般企業常用的憑證單據作了概括的敘述。第八章到第十六章，是關於特種序時帳簿分類帳簿的設置和分割，試算、整理、結算、編表的逐步解釋。第十七章到第十八章是說明製造業會計的性質和要素，討論如何降低成本及單位產品價值。從第一章到第十八章為止，是會計的階梯，說理力求明顯，所舉例證實際而有一貫的系統。第十九章到第二十二章，依着新民主主義經濟所包含的成份，分為國營企業會計、合作社會計、私營企業會計三部份來說明。私營企業會計再依組織分為獨資、合夥、公司三部份。都是根據當前法令編寫的。總起來說，本書以闡明會計基本方法為主，以理論為輔。以新民主主義社會經濟結構的整體為基礎。企業業務以販賣業為先，製造業在後。經濟成份以國營企業在先，其次合作社，私營企業在後。目的在使讀

者易於明瞭會計的一般知識，切合實用。可供大學財經學院一年級或工商、會計、統計專科學校第一學期會計學教程之用。

本書編有討論提綱和習題，另冊發行，使讀者學習一章，有覆習一章的機會。所選的習題，力求實用，避免重複。並編有習題答解，專供教師查閱的便利。

本書內容的選擇和編制，雖經編者的詳細考慮，但是遺漏和錯誤的地方，自知難免，希望教師和讀者們提出批評，使得在再版時可以重加訂正，這是編者衷心盼望和感激的。

在編寫的時候，對於本書編制和內容，經過許多會計同志的共同研究和討論，提出了很多的寶貴意見，附誌在此，以表謝意。

編 者

一九五一年八月

目 錄

序 言

第一章 概說 1

1 新民主主義及其經濟特徵 2 新民主主義的經濟成份 3 企業管理與會計 4 會計在社會主義社會所起的作用 5 會計在新民主主義社會所起的作用 6 會計學的定義

第二章 資產負債表 11

1 資產負債表的重要 2 資產和負債 3 資產負債表的實例 4 資產負債表的標題 5 編製資產負債表的法則 6 資產負債表內各項目的分類 7 流動資產 8 固定資產 9 其他資產 10 流動負債 11 固定負債 12 其他負債 13 淨值 14 資產負債表的正確性

第三章 損益表 22

1 損益表的重要 2 收益和費用 3 損益表的實例 4 損益表的標題 5 編製損益表的法則 6 損益表項目的分類 7 簡明損益表 8 損益表的正確性

第四章 各項目的相互關係 32

1 資產負債表上各項目的變動 2 資產增加直接與資產負債表上各項目間的關係 3 資產減少直接與資產負債表上各項目間的關係 4 負債增加與資產負債表上各項目間的關係 5 負債減少直接與資產負債表上各項目間的關係 6 資產負債表上各項目與損益表上各項目間的相互關係 7 費用增加 8 費用減少 9 收益增加 10 收益減少 11 損益項目本身的直接關係

第五章 借貸法則 45

1 帳戶 2 帳戶的種類 3 借和貸 4 借貸法則 5 分析交易的性質

來決定借貸的方法

第六章 會計的基本方法55

1 序時帳簿的應用 2 序時帳簿的記錄 3 序時帳簿的過帳 4 試算
5 結算 6 虛帳戶的結算 7 實帳戶的結算 8 決算

第七章 憑證單據72

1 商品交易的憑證 2 現金收支的憑證 3 記帳所用的憑證 4 信用授受的憑證 5 利息和貼現 6 利息和貼現息的計算 7 對於附息票據貼現的計算 8 其他有關的商業文件

第八章 序時帳簿90

1 序時帳簿的分割 2 購貨簿 3 銷貨簿 4 現金簿 5 普通日記簿

第九章 分類帳簿 105

1 分類帳簿的分割 2 統制帳戶和補助分類帳簿 3 序時帳簿的過帳 4 分類帳簿的實例 5 統制帳戶的測驗 6 補助分類帳簿各戶的結算

第十章 多欄式時序帳簿(一) 121

1 多欄式特種序時帳簿的舉例 2 多欄式購貨簿 3 多欄式銷貨簿
4 多欄式現金收入簿 5 多欄式現金支出簿 6 多欄式普通日記簿
7 其他序時帳簿 8 序時帳簿設置專欄的優點

第十一章 多欄式時序帳簿(二) 135

1 多欄式購貨簿的過帳 2 多欄式銷貨簿的過帳 3 多欄式現金收入簿的過帳 4 多欄式現金支出簿的過帳 5 多欄式普通日記簿的過帳 6 銷貨退回及折讓簿的過帳 7 購貨退出及折讓簿的過帳
8 分類帳簿分類的舉例

第十二章 試算表 159

- 1 試算表的功用 2 試算的手續 3 試算表的種類和格式 4 試算表的實例 5 錯誤的種類 6 試算表不平衡所發現的錯誤 7 發現錯誤方法的限制 8 試算表不能發現的錯誤 9 關於建設支出和生產支出劃分不清所發生的錯誤

第十三章 整理記錄(一) 171

- 1 整理的目的 2 存貨的整理 3 應付費用的整理 4 應收收益的整理 5 預付費用的整理 6 預收收益的整理 7 估價的整理

第十四章 整理記錄(二) 182

- 1 銀行結單的調節和整理 2 校正錯誤的整理 3 整理後帳戶餘額的結轉方法 4 餘額留存法 5 轉回法 6 餘額留存法和轉回法的比較 7 存貨帳戶轉到下期的處理 8 估價帳戶轉到下期的處理

第十五章 結帳計算表 198

- 1 會計程序的圖解 2 結帳計算表的編製程序 3 各欄記載的程序 4 整理的程序 5 整理的普通方法 6 結帳計算表的實例 7 決算表的編製 8 財產目錄 9 結帳計算表的校正錯誤 10 結帳計算表的功用

第十六章 結帳記錄 217

- 1 結帳的目的 2 普通方法 3 特殊方法 4 結帳和結帳計算表的關係 5 整理記錄和結帳記錄的實例 6 結帳後的分類帳簿 7 結帳後的試算表 8 會計程序的覆習

第十七章 製造業會計(一) 226

- 製造業會計的性質 2 成本要素 3 製造成本的記錄和計算 4 製造業帳目的整理和結算 5 製造業的結帳計算表 6 製造業的資產負債表和損益表

第十八章 製造業會計(二) 242

- 1 單位成本的決定 2 成本統制 3 永續盤存制 4 直接材料的統

制 5 直接人工的統制 6 製造費用的性質和分析 7 製造費用經計劃而統制 8 會計記錄 9 製造成本表 10 製造費用分配差額的處理 11 存貨差額的處理 12 成本會計制度的種類

第十九章 國營企業會計 263

1 國營企業會計的特質 2 國營企業的淨值科目 3 國營企業的政府資金 4 國營企業的基本建設 5 國營企業對於損益的處理 6 國營企業的折舊 7 國營企業折舊的上繳 8 大修理折舊基金的提存和動用 9 國營企業對於備抵政府資金科目的運用 10 國營企業的納稅 11 國營企業的計劃成本 12 國營企業的會計報表

第二十章 合作社會計 285

1 合作社經濟的性質及其在整個人民經濟中的地位 2 合作社組織形態及其發展步驟 3 供銷合作社的業務與會計 4 營運資金的來源和劃撥 5 資金按折實計算時的升值和減值 6 採購配銷 7 交換劃撥 8 加工複製 9 託購託銷 10 代購代售 11 代製代管 12 代放 13 貨品升耗的處理 14 未決損失的處理 15 整理與結算 16 盈餘的分配 17 盈餘分配的記錄 18 上繳盈餘的處理

第二十一章 私營企業會計(一) 314

1 私營企業暫行條例的基本精神 2 私營企業暫行條例對於私營企業的解釋 3 私營企業暫行條例對於私營企業核准登記的規定 4 獨資企業的設立與會計記錄 5 獨資企業損益的處理 6 合夥企業和合夥契約的訂立和內容 7 合夥企業的設立與會計記錄 8 合夥企業分派損益的方法 9 合夥企業損益的處理 10 新合夥人加入 11 舊合夥人退出

第二十二章 私營企業會計(二) 329

1 公司的種類 2 名詞的解釋 3 公司的設立 4 公司設立的會計記錄 5 補助記錄 6 盈餘 7 盈餘的運用 8 公積 9 準備 10 股息和盈餘分派 11 增資的程序和會計記錄 12 減資的程序和會計記錄

第一章 概 說

1—1 及其經濟義及其經濟特點 馬克思曾經說過：“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——就愈成為必要。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，是更為必要；而它對於共同的生產，又較它對於資本主義生產，更為必要。”由此可見，會計學這一門科學，應該是配合着歷史的發展而同時並進的。基本上不同於資本主義而同時又不即是社會主義的新民主主義，所需要的會計學也必然和資本主義的一套有其不同之點，和社會主義的一套還有着一定距離的，因此我們在說明會計學之前，首先必須了解一下新民主主義的社會及其經濟特點。

什麼是新民主主義呢？中國人民政治協商會議共同綱領第一條說：“中華人民共和國為新民主主義即人民民主主義的國家，實行工人階級領導的、以工農聯盟為基礎的、團結各民主階級和國內各民族的人民民主專政，反對帝國主義、封建主義和官僚資本主義，為中國的獨立、民主、和平、統一和富強而奮鬥。”第三條又說：“中華人民共和國必須取消帝國主義國家在中國的一切特權，沒收官僚資本歸人民的國家所有，有步驟地將封建半封建的土地所有制改變為農民的土地所有制，保護國家的公共財產和合作社的財產，保護工人、農民、小資產階級和民族資產階級的經濟利益及其私有財產，發展新民主主義的人民經濟，穩步地變農業國為工業國。”從這兩條裏我們可以看到，新民主主義就是以工人階級為領導、以工農聯盟為基礎、團結各民主階級和國內各民族的人民民主專政，它包含着資本主義的因素，而同時又包含着社會主義的因素，但從另一方面來看，它既不是資本主義，又區別於社會主義，它是從落後的半封建半殖民地的社會進入到社會主義社會的過渡形式。

新民主主義的經濟特點，根據共同綱領第二綱領第二：“中華人民共和國經濟建設的根本方針，是以公私兼顧、勞私兼顧、勞鄉互助、內外交流的政策，達到發展生產、繁榮經濟之目的。國技術設備營範圍、原料供給、銷售市場、勞動條件、技術設備、財政政在國營經濟等方面，調劑國營經濟、合作社經濟、農民和手工業者的個體在國營經濟資本主義經濟和國家資本主義經濟，使各種社會經濟成份在國營經濟領導之下，分工合作，各得其所，以促進整個社會經濟的發展。”從這裏可以看出它的第一個特點，就是它是以社會主義性質的國營經濟為領導的多種成份的經濟，這多種成份的經濟包括了國營經濟、合作社經濟、農民和手工業者的個體經濟、私人資本主義經濟和國家資本主義經濟等。這說明了新民主主義的經濟和資本主義的經濟及社會主義的經濟都是不同的，它是一個從半封建半殖民地經濟到社會主義經濟的過渡階段。

其次，就是新民主主義經濟的主要方針是“發展生產，繁榮經濟”。新民主主義經濟建設中所採取的一切經濟政策，都要符合這個方針的。新民主主義經濟的公私兼顧、勞資兩利、城鄉互助、內外交流的四面八方政策就是要達到這個目的。

第三，新民主主義經濟是有計劃的經濟，不是盲目無政府生產的經濟，人民政府一定要經過調查、研究、統計之後編訂計劃，使國營經濟、合作社經濟以及一部份國家資本主義經濟，依照國家製定的計劃發展，其他幾種經濟，在國營經濟的領導下，依照一定的計劃發展。

1-2 新民主主義的經濟成份 從上節的說明，我們已經知道新民主主義的經濟，包含五種成份，就是國營經濟、合作社經濟、個體經濟、私人資本主義經濟和國家資本主義經濟。下面我們再逐一地加以說明：

(一)國營經濟 是社會主義性質的經濟，凡屬有關國家經濟命脈和足以操縱國計民生的事業，都應該由國家來統一經營。國營經濟的一切生產手段為國家所掌握，為勞動人民所共有。國營企業中的工作人員均屬同一階級，所以沒有階級的對立，也沒有剝削的關係。其目的在發展生產，改善廣大人民生活，是整個新民主主義經濟的領導部份，有計

劃地領導新民主主義向着社會主義發展。

(二)合作社經濟 是勞動人民的集體經濟組織的一種形式，在國營經濟領導下，團結廣大小生產者和消費者，成為新民主主義經濟的重要構成部份。這種合作社經濟是勞動人民自己的經濟組織，它不是以營利為目的，而是以扶助羣衆生產，避免商業資本的操縱和剝削，保護勞動人民自己的經濟利益為目的。它是由人民羣衆依照自願互利的原則組織，並在集體管理之下來經營的。它的盈餘所得，是社員大衆參加集體勞動和排除中間剝削所獲得的成果。盈餘的分配，在生產合作社是按社員的勞動量來攤還的，在消費合作社原則上是不給股息和紅利，儘量撥充擴大再生產的經濟積累的。它中間沒有勞資關係和剝削關係的存在，但是因為在現階段它還是以私有財產制為基礎，較之社會主義國家合作社財產完全成為社會主義財產一部份的合作社經濟，還有着一段距離。因之在共同綱領中特規定“合作社經濟為半社會主義性質的經濟”，指明了在新民主主義經濟下合作社經濟的性質，既不是完全的社會主義性，更不是資本主義性，而是含有“發展觀點”的半社會主義性，就是說脫離了資本主義而向社會主義前進中的一種合作社經濟。

(三)個體經濟 農民分得了土地以後，還沒有組織合作社各自耕種各的，這是個體經濟，城市和農村中依靠自己勞動力生產，不僱用勞力也不出賣勞力的獨立的小生產者，也是個體經濟。此種個體經濟，在中國國民經濟中現在尚佔極大的比例，所以是一個很重要的經濟形式。

個體經濟是比較落後的，為了經營的經濟和生產力的提高起見，就必須把它們組織起來，使它們走上集體經營的道路，方才會提高生產力，這就是個體經濟一定朝着合作社經濟的方向發展。

(四)私人資本主義經濟 私人資本主義經濟為私人投資經營從事營利的各種經濟事業。因此，他們的目的是剝削勞動剩餘價值追求利潤的，但是他們的活動也是為了發展生產，調劑供求的，在中國的現狀下，對於國民經濟和勞動人民還是有利益的。當然他們有時為着追求利潤，會從事於各種投機活動以及對勞動人民的過度剝削，那麼對於國

民經濟和勞動人民就不利了。我們對於有利國民經濟的，應該容許它的存在及發展，但對於不利於國民經濟的各種活動，就應該予以限制。爲了私人資本主義經濟在今天還有他進步的一面，它在國民經濟中間仍佔重要地位，因此對於一切有益於國民經濟的私人資本主義經濟仍應掌握着“公私兼顧，勞資兩利”的方針，予以必要的保護。

(五)國家資本主義經濟 什麼是國家資本主義經濟呢？譬如國家的礦山租給資本家開採，資本家經營礦山有經驗，國家租給他向他收取一定的租金，除此以外，容許他合理的剝削，並且加以保護，這是一種。還有私人經營的企業，要擴大生產，但是缺少資金，國家就來投資，這也是一種“公私合作”的國家資本主義經濟。所以國家資本主義經濟是私人 and 國家合作的一種經濟形式，私人資本主義經濟接受國營經濟的領導，並與國營經濟密切合作，這樣就成爲國家資本主義經濟。國家資本主義經濟的具體形式，有公私合營制、租讓制、加工制、定貨制、代銷制等。在必要和可能的條件下，應該鼓勵私人資本主義經濟向國家資本主義經濟的方向發展。

國家資本主義經濟和國營經濟是不同的，因爲國營經濟是屬於人民大眾的，爲了改善大家的生活，它是沒有剝削的，但是國家資本主義經濟則是有着剝削在中間，因爲國家資本主義經濟中是有私人資本的參加，所以也仍舊容許合理的剝削關係繼續存在的。

在中國的現狀下，這五種經濟，都是新民主主義經濟中的不可缺少的構成部份，我們必須大力地發展社會主義性質的國營經濟，扶助獨立勞動者的個體經濟，並把它們組織而爲半社會主義性質的合作社經濟，保護一切有利於國民經濟中的私人資本主義經濟，並使它們中一部份發展而爲國家與私人合作的國家資本主義經濟，這樣才能迅速完成新民主主義的經濟建設。

1-3 企業管理與會計 新民主主義的經濟有着五種主要的構成部份，它在我國目前的階段，是相互爲用的，我們爲了迅速地完成新民主主義經濟建設，必須根據毛主席關於新民主主義國民經濟的指導方

針——“發展生產、繁榮經濟、公私兼顧、勞資兩利”這個總的目標，在實踐中改造經驗和不斷的創造經驗，學會掌握經濟企業的管理工作，才能發展社會的生產力，才能使新民主主義社會走向社會主義社會。

凡一切從事於經濟活動以供應某種服務，或者供售某種物品的組織，通常就叫做企業。至於企業的管理，不外乎三大原則，一是管理計劃化，一是管理負責化，一是管理民主化，而這三者都和會計有相當關聯的。譬如說要實行經濟核算制，要編訂生產計劃，就必須參考已往的會計記錄，要訂定各種技術定額，成本定額，也必須參考以往的會計記錄。要進行核算，要根據計劃統制生產，也就必須有詳細的會計記錄不可。又譬如說要推行負責管理，要實行負責制或者一長負責制，就必須有精密詳細的會計記錄，以作為考核成績，實行獎懲的根據不可。再譬如說要推行民主管理，要搞好管理委員會或者勞資協商會議也就必須要有良好的會計記錄，以作為討論和協商的根據不可。

我們知道任何企業的管理，它的最終目的，就是為了提高產量，改善品質，消滅浪費，降低成本，以積累資金，擴大再生產，加速企業的發展，從而繁榮整個國家的經濟。要達到上項目的，就必須搜集、記錄、計算、整理、比較並分析各種資料。搜集、記錄、計算、整理、比較並分析這些資料的方法，就叫做會計。因此，我們可以了解企業管理離開了會計是寸步難行的，現在可以逐一地加以說明：

(一)預示途徑 企業經營的途徑，必須參證着過去及將來，由於會計的記載和分析，不但可以表現出過去的經過，並且可以預示今後的可能。

(二)指示進行 在事業進行中，各種偏差和偏向，可以隨時從會計的記載和分析而發現，一有偏差，立即糾正，一有偏向，立即處理，使企業的進行不致走上歧途。

(三)分析事實 要從表面數字發現它的重要性，的確是一樁不容易的事，如果經過相對的比較分析和變算，就能發現很多沒有為表面數字所表現的事實，換句話說，這種事實隱藏在表面數字的底層，必定要

經過深入的分析，方才可以發現事實，因為表面數字的分析是絕對數字的分析，但是一種數字的重要性，並不是絕對數字所能表顯的，必須分析它的相對數字，方能便於揭發。所以會計除了精確的記錄外，還需要加以分析和比較。

(四)求取定額 根據已有的會計資料，可以求出業務和財務數字的各項定額，譬如資金周轉的速度，資金運用收益的比額，各個項目之間在正常情形下應保有的經常比額等等，都可根據已有的數字，求出它的定額，這樣隨時可以實際數字和定額比較，並作必要的查核和調整，當然可以增進企業管理的效能。

(五)考核結果 經營的結果，表現在結算的損益和財務狀況的變化過程中。根據損益的由來和變化的經過，作精密詳切的分析和表現，可以發現經營的成敗所在，然後謀圖改進的方法。

(六)制定計劃 綜核過去的成就，和現在的實況，並考慮未來的打算與可能，制定出生產計劃，業務方針和財務政策，應用項目和數字具體地表現起來。

經過會計技術的處理，所記載和彙總而得的資料是呆板的，如果再經過了分析和比較，可以將“呆板”的記載變成“靈活”的資料，所以在企業管理中會計實在具有特殊的重要性。

1-4 會計在社會主義社會所起的作用 社會主義社會下的會計，是整個國民計劃中的重要的環節，它不但爲了反映企業機關和某一些組織的計劃完成情況，並通過這個會計計算來觀察整個國民經濟的動態，檢查各個企業機關和組織的社會財產是否完整，財產的運用與支配是否合理。

經濟核算制，在社會主義經濟體系內，是服從完成國民經濟計劃任務，而爲有計劃的管理社會主義企業的方法。社會主義經濟核算制，能够促進企業工作中主動力的發展和責任心的加強，本着“自給生息，節省浪費”的原則，作有計劃的經營。它主要的目的是在反對生產過程中的任何浪費，反對經濟工作上不精打細算的作風。精確計算各種定額及

成本，建立工作的責任制，定期作出切實的計劃，調整勞動力的使用，提高品質，減低費用，順利地爭取國民經濟中每一環節完成，並超額完成計劃任務，節約人民物資，增大社會主義積累為主要前提的。

而會計就是貫徹經濟核算制，和遵守嚴格財政紀律的主要武器之一，並是爭取精簡節約和爭取企業利潤的有效方法。所以它在社會主義經濟社會所起的作用，歸納起來可以說：

(一)會計是被用為反映監督和考核個別事業執行國民經濟計劃的具體過程的手段。

(二)會計是在企業執行生產計劃底過程中，監督着經營資產的狀況和它的動態，監督着企業底生產計劃、財務計劃和產品成本底計劃和執行。

(三)會計是計算經營資金在國民經濟各部份中的創設、動態和增長，這在於保證維護企業的經營資金，有助於資金的正確運用。

(四)會計是保證國民經濟各個環節間互相結算的計算精確，在企業的信貸往來相互關係上遵守嚴格紀律，以及每個企業對國家履行它應盡的義務。

(五)會計是正確地顯露和反映執行經濟計劃的財務結果，以及該項結果根據國家對於社會主義企業利潤所實行有計劃地重新分配和指定用途的運用。

由於上述，對於社會主義經濟下的會計，可以得到一個總結，會計是整個國民經濟計算的一部份，是有計劃有組織有科學根據的全面的觀察和檢查社會主義企業機關和組織計劃完成的過程，也就是檢查整個國民經濟的計劃完成與否的工具。它應用着貨幣來表示管理上的一切經營過程和實際數字，以及對所表示的因素和數量的聯系，綜合用同一的衡量單位——貨幣來表示，以擴大再生產過程，增大社會主義積累作核算對象的。更進一步，可以知道在社會主義計劃經濟的條件下，會計是由國家領導，並與國家所規定的統一的國民經濟計劃密切相聯系的，同時會計是服務於全體勞動人民底利益的。