

中央手工业管理局干部学校編

手工业合作社 會計核算

財 政 出 版 社

手工业合作社会计核算

中央手工业管理局干部学校編

財 政 出 版 社

1957年・北京

手工业合作社会计核算

中央手工业管理局干部学校編

*

財政出版社出版

(北京鼓楼赵府街40号)

北京市書刊出版业营业許可証出字第097号

財政出版社印刷厂印刷

*

787×1092 1/32 • 9 1/2 印張, 210千字

1957年5月第1版

1957年11月北京第3次印刷

印数: 65,061—69,560 定价 (8) 0.90元

統一書号: 4066·13

編 写 說 明

一、“手工业合作社会计核算”一書是在我校原来所編会计核算講义的基础上，根据手工业生产合作社制度和参考弗·哥·馬卡洛夫著“会计核算原理”（王立才譯，中国人民大学出版社1955年版）、中国人民大学有关会计核算講义及我国現行有关会计方面的法令和条例編写的。

二、当学习手工业合作社会计核算的具体实务以前，进行会计核算基本理論的学习是完全必要的。为此，便在本書第一篇中結合現行会计制度闡述会计核算的一般原理，这样，不仅使它和第二篇紧密地联系起来，同时也便于學員领会会计核算的基本理論。

三、編写这一本書的目的，主要是用作各級手工业联社干部学校或干訓班訓練手工业合作社财会人員及各級联社财会干部的教材。各校采用本書时，应根据學員水平和教学時間作适当的增減变动。此外，這本書也可供各級手工业合作社财会干部学习参考之用。

四、在本書有些章附有作业題，其中数字都是假設的。

五、這本書写好后，曾在教学实践过程中进行了修改；并經中华全国手工业生产社联合总社筹委会财务會計局加以审核。

六、由于我們理論、政策、业务水平的限制和仓卒付印，這本書無論在內容上和編写方法上一定还存在着缺点或錯誤，我們將不断进行修改和补充，希望同志們多多提出批

評和意見，并請將意見寄給我們（地址：北京阜城門外白堆子75号）。

中央手工业管理局干部学校

目 录

第一篇 会计核算原理.....	(9)
第一章 会计核算概论.....	(9)
第一节 经济核算的概念.....	(9)
第二节 经济核算的量度和种类.....	(12)
第三节 会计核算的任务.....	(16)
第四节 对会计核算的要求.....	(18)
复习题.....	(20)
第二章 会计核算的对象和方法.....	(21)
第一节 会计核算的对象.....	(21)
第二节 会计核算的方法.....	(27)
复习题.....	(31)
第三章 资产负债表.....	(32)
第一节 资产负债表的意义和结构.....	(32)
第二节 各种经济业务引起资产负债表的变化.....	(34)
复习题.....	(37)
第四章 帐户和复式记帐.....	(38)
第一节 帐户及其结构.....	(38)
第二节 复式记帐.....	(40)
第三节 总分类帐户和明细分类帐户.....	(42)
第四节 资产负债表与帐户的相互关系.....	(48)
第五节 月计表和月计明细表.....	(55)
复习题及作业习题.....	(60)
第五章 凭证和盘存.....	(64)
第一节 凭证.....	(64)

第二节	盤存	(72)
复习題		(77)
第六章	帳簿和記帳技术	(78)
第一节	帳簿	(78)
第二节	記帳技术	(84)
复习題		(89)
第二篇	手工业合作社会計核算	(91)
第七章	手工业合作社会計核算的任务 和組織	(91)
第一节	手工业合作社会計核算的任务	(91)
第二节	手工业合作社会計核算的組織	(94)
第三节	手工业合作社会計核算的主要內容	(105)
复习題		(108)
第八章	劳动和工資的核算	(109)
第一节	劳动和工資核算的任务	(109)
第二节	工作人員的分类和工資的种类	(110)
第三节	应付工資的計算	(112)
第四节	劳动和工資核算的凭証	(118)
第五节	工資的总分类核算和明細分类核算	(121)
复习題及作业习题		(123)
第九章	材料的核算	(125)
第一节	材料核算的任务	(125)
第二节	材料的分类	(126)
第三节	材料核算的凭証	(129)
第四节	材料的明細分类核算	(139)
第五节	材料的总分类核算	(140)
复习題及作业习题		(147)
第十章	固定資产和低值及易耗品的核算	(151)
第一节	固定資产核算的任务	(151)

第二节	固定资产的分类和估价	(153)
第三节	固定资产增加的核算	(156)
第四节	固定资产耗损的核算	(159)
第五节	固定资产修理的核算	(163)
第六节	固定资产减少的核算	(165)
第七节	低值及易耗品的核算	(169)
	复习题及作业习题	(173)
第十一章	生产核算和成本计算	(176)
第一节	生产核算的任务	(176)
第二节	生产的分类	(176)
第三节	生产费用的分类	(178)
第四节	主要生产费用的核算	(181)
第五节	一般生产费用的核算	(186)
第六节	废品损失的核算	(192)
第七节	月末在产品的盘存和估价	(196)
第八节	产品成本的计算	(198)
第九节	自制半成品的核算	(232)
第十节	代制加工业务的核算	(233)
第十一节	修理装配业务的核算	(236)
第十二节	社员分散生产的核算	(237)
	复习题及作业习题	(240)
第十二章	产成品及其销售的核算	(245)
第一节	产成品及其销售核算的任务	(245)
第二节	产成品入库的核算	(246)
第三节	产成品销售的核算	(247)
第四节	其他销售业务的核算	(252)
	复习题	(255)
第十三章	货币资金、结算和信贷业务的核算 ...	(256)
第一节	货币资金、结算和信贷业务核算的任务	(256)

第二节 货币资金的核算	(257)
第三节 结算业务的核算	(258)
第四节 信贷业务的核算	(263)
第五节 提出资产的核算	(264)
复习题及作业习题	(268)
第十四章 基金和财务成果的核算	(271)
第一节 基金核算的任务	(271)
第二节 股金的核算	(272)
第三节 基本基金的核算	(274)
第四节 专用基金的核算	(276)
第五节 财务成果的核算	(279)
复习题及作业习题	(287)
第十五章 会计报表	(290)
第一节 会计报表的意义	(290)
第二节 会计报表的种类和编制	(291)
第三节 会计报表的报送和审批	(299)
复习题及作业总习题	(300)

第一篇

會計核算原理

第一章 會計核算概論

第一节 經濟核算的概念

經濟核算是什么呢？它是从数量上和性質上反映关于国民經济各部門所进行的各种經濟过程和关于各企业各組織所进行的个别經濟业务与經營过程的方法，其目的在于监督和指導这些过程。

首先，这就是說，經濟核算主要是反映社会的經濟現象，而不是反映自然現象。

社会的經濟現象，是由人們在經營过程中所发生的各种活动与相互間的关系形成的。例如产品产量、播种面积、貨物周轉量、商品零售額、工作時間的利用、平均工資的提高等等，都是用來說明社会生活中各种經濟現象的。所有这些，經濟核算應該进行反映。至于山嶺的高低、路途的远近、矿脉的走向等自然現象，是由技术和自然科学所要研究的，經濟核算并不反映它們。

其次，这也就是說，經濟核算是反映經營过程的量的方面。

早在远古的时候，人們就要求知道自己有那些劳动产品和各种劳动产品的儲存数量，以及需要多少劳动時間来补充这些儲备。关于这一点馬克思曾經指出：“在任何社会狀況

下，生产生活資料所費的劳动時間，都是人类关心的問題，不过关心的程度，是随社会发展程度而不同罢了。”^①

人們为了取得这些資料，就需要通过观察、計量和登記等方式，把經營过程中的各种經濟現象用数量反映出来，这就是經濟核算。所以列宁指出：“核算和监督，也就是对劳动量和产品分配的計算和监督。”^②

由此可以看出，为了計算生产劳动产品的劳动時間、劳动产品的儲存狀況以及如何进行劳动产品的分配，就产生了对核算的需要。因为只有利用經濟核算把各种經濟現象用数量反映出来，才能对經營过程进行监督和領導。

最后，經濟核算能够表明經營过程的性質。

我們知道，經濟核算产生以后，它并不是在任何社会中都一成不变的，而是直接依存于人类社会的生产方式。这就是說，在各种不同的社会制度中，經濟核算的內容、目的和任务都是完全不同的。核算的历史証明，經濟核算在原始社会中，它的原始形态是非常簡單的，当时被人們用来监督共同劳动的果实。在奴隸社会和封建社会中，統治階級为了計算奴隸和地租等，經濟核算便逐漸被統治階級广泛地利用起来。在資本主义社会中，由于資本主义經濟是資產階級占有生产資料，从事商品生产，剝削剩余价值，由竞争、掠夺以至壟断組織，所有資本主义的經濟核算，都是被資產階級用来作为剝削劳动人民的工具。同时它的核算被局限于个别企业的狹小範圍之內。在社会主义社会中，經濟核算已經掌握在劳动人民手中，用来监督和管理社会主义經濟，从而得到空前未有的广闊发展的前途。这是因为：“过程愈采取社会的

①馬克思著“資本論”，人民出版社1953年版第53頁。

②“列宁全集”，第22卷第163頁。

規模，愈失去純粹個人的性質，簿記——當作生產過程的控制和觀念總結——就愈成為必要。所以，簿記對於資本主義生產，比對於手工業經營及自耕農經營的分散的生產，更為必要，它對於社會共同的生產，又比它對於資本主義生產，更為必要。”^①

由此可見，經濟核算是適應社會生產的需要而產生，隨着人類社會實踐活動的需要而發展，在有階級的社會中，它是被用來為統治階級的利益服務的。因此，在不同的社會制度下，經濟核算有着不同的性質，而且能夠顯示出生產方式的特點。所以，經濟核算不僅從數量上反映經營過程，同時能夠表明經營過程的性質。

前面我們已經指出，經濟核算在不同的社會制度下有着不同的性質，現在就以社會主義的經濟核算和資本主義的經濟核算為例，來具體說明它們之間的根本區別。

在社會主義條件下，生產的目的是為了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，這就要求社會主義的國民經濟，必須有計劃按比例地來發展。因此，經濟核算就應該提供編制計劃和監督計劃完成進度的資料，這就是說，社會主義經濟核算的目的就是監督計劃的完成情況。

在資本主義條件下，生產的目的是為了保證少數資本家壟斷組織獲得最大限度的利潤。因此，資本主義經濟核算的主要目的就是查明資本家所得到的利潤數額。

由於兩個社會的經濟制度和基本經濟規律的不同，社會主義經濟核算與資本主義經濟核算，不僅在目的上有着根本的區別，而且在基本特點上也是完全不同的，現用表列示如下：

^①馬克思“資本論”人民出版社1953年版，第2卷第145頁。

基 本 特 点	社会主义經濟核算	資本主义經濟核算
核算服务对象	为全民利益服务	为资产阶级的利益服务
核算的真实性	提供客观的全面的正确反映现实的資料	伪造核算資料
核算的組織和应用范围	由国家领导，全国統一实行	各搞一套，按照各个資本家的意图进行
核算的对象	社会主义扩大再生产过程	創造利潤和資本家攫取利潤的过程

从上述經濟核算的目的和基本特点的对比中，使我們进一步認識到社会主义經濟核算的优越性。

第二节 經濟核算的量度和种类

一、經濟核算的量度

为了提供經營过程的資料，經濟核算一般利用着实物量度、劳动量度和貨幣量度。

(一) 实物量度。这是用来反映材料、产品和其他物資的計量單位。例如，磚以块、煤以吨、布以尺来表現等等。利用实物量度，不仅能够具体地編制和檢查計劃，并且也便于对材料的供应、产品的生产和銷售进行监督。实物量度的缺点就在于：既不能把各种不同的物品用統一的实物量度加以綜合；也不能总括地反映出企业資金的总数。

(二) 劳动量度。这是用来反映产品生产所耗用劳动時間的計量單位，例如工作小时、工作日等。利用劳动量度，

可以計算劳动報酬和劳动生产率。但是它也和实物量度一样，有着不能反映綜合性指标的缺点。

(三) 貨幣量度。它是用来总括地反映劳动产品和劳动費用的計量單位，如我国的“元”和苏联的“盧布”等。利用統一的貨幣量度，可以把各种經濟活动进行总括，可以求得整个国民經济的和个别企业的各种物資的綜合指标。

上述三种量度，在目前社会主义社会中，由于有商品的生产、流通，以及还要遵守經濟核算制、保証赢利、監督成本和价格，如不使用貨幣量度是不可能解决的。此外，貨幣不仅可以解决企业間相互信貸和結算关系，而且也用于国民經济計劃的監督。但是在核算中这三种量度是不能偏廢的，并且是互相結合的。

二、經濟核算的种类

在社会主义制度下，由于国民經济的統一性及其按計劃的发展，这就决定了社会主义的經濟核算，不仅应用于个别企业和組織中，而且也应用于整个国民經济範圍內。为了提供全国範圍內和个别企业中关于国民經济計劃完成情况的資料，就必須在經濟核算中既能包括每个企业和組織所进行的一切經濟业务，又能反映整个国民經济的发展情况。所有这些資料，是借助于構成国民經济核算体系的业务核算、會計核算和統計核算来共同提供的。

現在就来分別說明各种經濟核算的特点。

业务核算也叫业务技术核算，它是直接在个别經濟业务的完成过程中，用来反映和監督个别經濟业务的方法。业务核算的任务是迅速地提供关于計劃完成进度和工作进行情况的个别指标，这些指标必須是非常具体的。只有这样，才能

保証对所發生的个别經濟业务进行經常的監督和領導。

由于业务核算是用来反映个别經濟业务的，因此，它的結構特別簡單，而且它还具有期限性的特点。利用业务核算，可以对合同的执行情况、工作定額的遵守情况、材料和产品的質量、生产过程中各种零件的使用以及工作人員动态及其原因等等进行計算和監督。

业务核算并不一定要求用凭証来办理业务手續。例如，在化学工业中利用化学反应过程的資料，就可以直接进行业务核算。有时也可利用口述、電話和电报等方式来进行业务核算。

在业务核算中，应用着实物量度、劳动量度和貨幣量度，并不偏重其中某种量度。

會計核算它是在完成國民經濟計劃的各部門中和各企业中，反映和監督經濟活动的方法。會計核算的資料，可用来監督个别企业計劃的完成情况。汇总的會計核算資料，也可用来檢查整个國民經濟計劃的完成情况。

借助于會計核算，不仅能够反映資金的使用和周轉情况，而且还能查明企业工作的財務成果。

會計核算对于有关經營資金、資金来源和經營过程的各项經濟业务，要連續不断的进行登記。为了保証核算的真實性，必須用凭証作为反映經濟业务的根据。

在會計核算中，也应用实物量度、劳动量度和貨幣量度。但为了获得反映資金总数和产品成本等的綜合指标，所以會計核算特別重視利用貨幣量度。

为了反映各种經營資金和經營过程，會計核算則利用着自己所特有的方法，如帳戶和复式記帳、在資產負債表中进行总括等等。

統計核算它是研究和監督大量的和個別典型的社会現象的方法。借助于統計，可以說明所研究現象的規律性及其相互联系。統計最重要任务之一就是：作为編制国民經濟計劃的基础和檢查国民經濟計劃完成情况的根据。所以，在整个国民經濟范圍內和各个企业、組織中，都采用統計核算。⁴

利用統計，可以分析和研究經濟活动中的数量指标和質量指标，如产品产量、产品质量、工資变动、工作時間的利用、劳动生产率的增長、成本的降低等等。利用統計，也可以决定各种平均指标，如平均工資、平均在冊人数、設備的平均生产能力、單位面积平均收获量等等。

为了取得各种現象的資料，統計除采用一些專門凭証（如普查表、調查表等）和利用統計观察和統計記錄等方式外，还經常利用业务核算和会計核算的資料。对于所取得的各种原始資料，要采用統計特有的方法如平均数法、相对数法等加以整理。

統計也在同等程度上采用实物量度、劳动量度和貨幣量度来計算各种指标。

上述三种核算，虽然各有其特点，但是它們已經構成統一的社会主义核算体系。这三种核算的統一性，具体表現在目的的一致上和原始凭証的統一上。因此，它們不是彼此孤立的，而是相互配合与相互补充的。但由于事后对表現企业、組織和机关工作情况的各種指标必須进行統計方面的总结，因此，在組織业务核算和会計核算所得的各种指标时，須使它們能够事后用統計的方法进行整理，以便監督国民經濟发展計劃的完成情况。这也就是說，在社会主义核算中，統計起着組織的作用。

最后，應該指出，在企业中，根据核算的工作量和包括

扩大再生产的范围来讲，在上述三种核算中，会计核算起着一定的主导作用的。

第三节 会计核算的任务

前面已经讲过，社会主义经济核算的目的是监督计划的完成情况。换句话说，监督计划的完成情况是业务核算、会计核算和统计核算的共同任务。此外，会计核算还负有下列一些特有的具体任务。

(一) 保护社会主义财产。社会主义财产是社会主义经济的基础。保护和增加社会主义财产，就能提高劳动人民的物质福利和巩固国家的经济力量。因此，在我国宪法中第101条明文规定：“中华人民共和国的公共财产神圣不可侵犯，爱护和保卫公共财产是每一个公民的义务”。

核算是同贪污、浪费和盗窃等非法行为作斗争的武器，它在保证社会主义财产的安全方面起着很大的作用。

为了完成这一任务，核算必须对每一项经济业务要有合法的凭证作根据；必须正确地及时地反映货币资金和材料物资的增减变化；必须经常查明各项资金的实存数额。这样，就能对经济活动和实物负责人所保管的物资进行严格的监督，从而也能防止贪污、浪费、盗窃和其它违法失职现象的产生。

(二) 贯彻和巩固经济核算制。经济核算制是有计划地管理社会主义企业的方法，它的实质就在于：以最少的耗费来完成最大的生产任务，以自己的收入来弥补支出，并获得利润。为了贯彻经济核算制，核算必须促使企业建立各项制度、订立合同、把经济核算制安排好；推动企业按照计