

會計月刊

寫在前面

編者

和大家離別數月的會計學會會刊，今天又重新和大家見面的會計月刊出版了，它的出版不是偶然的，正是我們全體會員以及愛好這一事業的各界人士，愛護它與扶植它的結果。才有今天「會計月刊」的出版，這個消息，使我們每個會計工作者聞之莫不歡欣鼓舞，慶祝這個會計工作者的良伴「會計月刊」的成功，繼續努力前進！

現在進入和平建設時期，各種經濟建設事業，正在突飛猛進擴大與發展之中，會計工作在這偉大的和平建設時期，有它的重大任務，我們要知道，過去我們大多數會計工作者，均是處於農村又是游擊戰爭的環境，一切會計工作的設置，是因陋就簡的，而我們的會計理論與技術，也是適合于那一時期的要求，今天是處于與過去大不相同的時期，如果在我們會計基礎上，僅僅局限于過去的老一套，那就是保守的經驗主義，一定會碰壁，使自己苦悶，而我們是不會的是要努力提高我們的業務學習，吸取新的事物，以應新時期所給予我們的新任務。

我們的會計學會的會計月刊，要打破過去的老一套，針對着我們每一個會計工作者的要求擴大會計月刊的內容，以應時、實際，提高三原則去努力，縮減會務報導消息，使我們每個會計工作者，均成爲會計月刊的盼望者，並使它成爲我們會計工作上的左右手，時刻都離不開它，使它有吸引力，因之我們的會計月刊內容，要有最新式會計制度之介紹與研究，以及各種各樣的計算法，配錄法。並介紹各大公司的會計實務，作爲編餘之參攷研究。

以上都是大家所樂聞的事情，而我們的作法，仍是老辦法，固然要多方搜集材料，但還是靠大家的力量，「三個臭皮匠等個諸葛亮」如果大家能提出問題積極寫稿子，那我們就有了資料以研究，而月刊的內容，也就充實起來了，希望大家一致勉力。

最後附帶報告大家一個消息，即是會計學會聘請專人來作此工作，這樣定能使我們的學會便利的向前發展，更能使我們最希望的會計月刊，按時出版。

會計工作者如何應付新形勢下的

新任務

胡景翼

「會計」這一學門，是社會科學的一種，在百年前還是屬於經濟學門之內，以後各先進國家工商各業之發展，才把這一學門由經濟學門內分出而獨立成爲一個學門，近數十年來，因爲各業性質的繁雜會計學者也逐漸更加分科，以便更加專門化，如過去之會計師只有一種，而近來則分爲，成本會計師、銀行會計師……這也證明社會愈進化，各種學門也必須更加分類，精深研究，才能應付客觀需要，我們過去在八年抗戰中，因了工作的重要，切實在實際工作中，培養了一批會計人材，也完成了它一定的任務，尤其在這樣環境下，既無專門學校培養，又缺更好的指導人材，而能從簡單訓練中及實際工作中，去鍛鍊出這些人來，也切實是不容易的，這都是從我們會計工作者的努力得來，但是我們也千萬不要自滿，一定要認清，過去戰爭環境各種工商建設事業，是不發達的，在會計知識和技術方面的要求是低的，各種設施是因陋就簡的，因而在我們會計工作者本身的知識技術的提高上就受到了影響，（這因客觀上要求的不太高，因而主觀上的努力則不夠）。

今後和平時期的到來，工商金融交通各種事業是將有飛躍的發展，尤其過去只是屬

村環境交通不便，範圍只限于解放區與鄰近的敵佔區，今後則不僅解放區擴大，而全國的交通也將暢通，對外關係不僅一切即聯系至中國，而且還聯系着全世界，過去的工業只是手工業及極小型的機器工業，而今後則是逐漸走上大規模現代化的工業，過去的對外貿易只是對靠近解放區的日寇統治區，而今後則不僅是對全中國，而且是對美國及其他各國，過去的銀行及貨幣工作，只是作一些農村放款及本幣與偽鈔的匯兌，而今後則將逐漸走上經營各種票據買賣，貼現，押匯，若干種複雜性的銀行業務，及美匯英匯各國之各種匯兌，過去交通事業方面既無飛機火車又無輪船汽車，今後這些現代化的交通事業，也會逐漸發展，因之，咱們過去所學的與所做的會計工作中的知識及技術，就很難應付新的環境，所以我們會計工作者應認清，今後新的情況首先作我們的思想準備，並迅速的從積極的行動中準備迎接新的任務。

怎樣去迎接新的任務呢！我認為必須先從以下各方面努力：

（一）思想方面的分析——據我了解目前在我們會計工作者中，有以下幾種思想：

1、感到自己在會計的知識及技術上是差的很，不易應付將來的形勢，不知如何積極準備，感到發愁，（這種人佔很大部份）。

2、以爲自己還馬馬虎虎可以湊付，走一步說一步，到了什麼環境再說，覺得自己這樣經過抗戰歷史，將來還怕沒有人給咱作技術工作嗎！

3、感到作了這多年的會計技術工作了，勝利了和平了，還不讓我當個官，做點全面工作嗎！這樣長期下去，咱是沒有前途的。

4、感到自己太差，不願作這一工作，而願作點一般性的工作，比較容易些。

從以上四種思想來分析，1、2、兩種，是對會計工作還想幹，但一種是發愁不知如何着手努力充實自己，另一種則以為可以馬虎幹下去。不積極去充實自己。3、4、兩種則是皆不想幹，但一種是以為自己幹了這多年了，可以當個經理；而不想繼續幹。另一種則是覺得自己文化程度低，會計基礎差，不願下決心長期的努力學習。

思想先明確起來——根據以上四種思想的分析，為使這些人把思想首先明確起來，並積極去努力，謹提出如下幾點意見，使大家參考研究。

1、必須先認清這一工作的重要性——不僅研究會計學的人說：「大而至于國家，中而至于工商企業，小而至于家庭個人，皆不能離開會計。」而實際上也確實是非常重要的，比如從政府會計來說，如果政府財糧工作不用說沒有會計，即會計不好，不僅影響到收支算不清，甚而至于影響負擔政策，再從工廠來說，則更重要，如果一個規模較大的企業，（尤其在自由競爭的時代下）如果沒有很好的成本計算制度，它的經營前途，無疑問的是很危險的，再從商業來說，如果是個較大的複雜的公司，假如沒有很好的會計組織，不能及時防止弊病及計算貨物的平均單價。則它的賺錢也是盲目的，再從金融機關來說：如果對自己的資金掌握運用沒有很好的會計組織，也是不會計算好的，會使每日的存放款的工作

無計劃，會使因週轉不靈而受損失，甚至失掉信用。從交通運輸事業上來說：不論汽車火車船運，你自己的成本（費用折舊）不能精確計算，你就不能定出自己的運費標準，如有競爭，則會陷于不敢降低運費而營業減少，或者盲目競爭而受到損失。甚至從再小的家庭方面來說：如果一個家庭中的收支沒有很好的計算及記載，則也會使你造成浪費及因不會運用而受到損失。

總之，這一工作，在和平環境及建設發達的社會裏是確實重要，因之你工作的人材也就會更加需要，試看蘇聯在過去第二個五年計劃建設時期，知識幹部共八百多萬人中，會計統計人員即佔二百四十萬人，即僅從過去山西閻錫山的十年建設開始的第二年僅西北實業公司一個部門的會計簿記人員即需一千餘人，（從我過去在太原所辦之簿記夜校訓練出三四百人，也都很快能找到工作來看，也證明這一點）再從在太行區入會計學會的會員即有一千餘百人，如果邊區各種事業（尤其合作事業）飛躍發展下，則估計在本邊區內各部門所需的會計簿記統計人材，至少在二萬人以上。（這指較新式會計而言）。

2、不要把這一知識及技術看得太難學習——固然這是一種專門學術，而且其中包括了理論及技術，尤其還必須是能跟上其他科學，發展而運用理論去適應實際需要，但是，如果想作到一個精通理論的會計家切實是不易，如果想作一個部門的精通業務的會計工作者，則還是比較容易的。

只要我們繼續已有的基礎，加上我們奮鬥不懈的精神，再能從會計工作者的緊密團結連系，互相幫助學習，是可以學到不少東西的。比如我們的會計學會，即是首先從組織上把大家團結連系起來，咱們的「會刊」則是互相研究學習的，因此，最近並計劃先從總會創辦會計學校並設夜校及函授部，使附近及各地的會計工作者，更能得到進一步的學習機會，同時再加上自己在工作中的實際研究及閱讀一定的參考書籍。

總之，只要自己努力去學，是會逐漸充實提高起來。

3、絕不能自滿，也不能看的太容易了。——要和我們過去所學所做的一些會計理論及技術，確實是比較差的，如果應付將來的新任務，是會有困難的，及早努力準備還不為晚，如果自滿，就會妨礙進步，尤其作一些會計負責的同志們，要知過去是只要能夠懂中國文字就行，今後則不行，至少要懂的一些主要常用的英文，過去在計算上，也很簡單，而今後不僅在表格形式上要複雜的多，而計算方法上也有很多複雜要求，在技術上講，過去的一般要求是很低的，比如記帳，人家每小時可記100筆帳，而我們最多50筆；這樣即是說人家一個人即抵四個人，人家打算盤也快，而且還會用計算器，同時也不能認為技術人員可以聘用，他會聽明指揮的，但如果你既沒有理論又沒有好的技術，即使你聘下人家，人家也不會看得起你，對你好好工作的，同時也要一定注意到今後

不能單純想以抗戰有功，而與人比享受待遇，必須自己也能從工作中去與人比賽。

(三) 必須確確實實的埋頭鑽研——

今後的形勢的發展，是需要我們專心一意的做一種專門性的工作，因而也就需要我們學習一種專門性的知識與技術。如果有人還不能老老实實的這樣去努力，則會使你一無所成，將來悔之莫及。尤其我們已往作過幾年會計工作的人，更必須珍惜自己的這一基礎，更加深入鑽研，把自己更加充實提高起來，萬不能小看這一基礎，雖然也許你感到自己很差，但是要知道得一個敷衍方面的理論，如在過去大學專門裏還得學一二個月，如果把工作與學習結合起來，從工作中推敲一下，這個制度及手續為什麼這樣？其道理安在？如果弄通了一條一款，則就是理論的提高。同時再能把從書本中及會計中及各種有關參考材料中所看到的加以研究後大致的在你工作範圍中去實驗或改進，也會使你把握性的知識變為理論與實際結合的實際知識，這才是真正充實與提高。

再能進一步的組織在一個地方的會計工作者參加研究並與會計學會及學校的函授部經常連系，則更可解決一些學習中工作中的疑難問題。會計學會也正在努力加強內部組織，去為大家服務，希能共同協助，把我們的知識及技術提高一步，以便接受應付將來的新形勢下的新任務！

從如何掌握政府的有價物資談到提高

會計理論水平

新

今年在政府財政會計科目裏面，增設了一個「掌握物資」科目，這個科目以及和這個科目有關的各種賬表單據，是在去年最後一次的太行區政府系統會計會議上確定而在最近頒發的財務行政制度上明確規定的。

在這個科目以及有關這個科目的各種會計賬表單據未確以前，政府曾經頒佈了一個實物會計及保管制度，對於當時的財糧審會計制度還作了很多的補充，並且在各級政府機構中，還增設了實物會計，來管理這套制度，而目的呢，只在於確實掌握政府一切有價物資。但當這個科目以及其有關的一套簿記組織確定以後，那一套複雜的實物會計及保管制度是用不着了，管理這套實物會計制度的人員也節省下了，當時的審會計制度也用不着加以補充了，而政府一切有價物資，依然可以掌握，而且掌握得更好一些，這在政府會計制度上來說顯然是一個進步。會議的討論，制度的擬定，我都是直接參加者之一，在制度頒後變動當中，獲得了一些經驗教訓，深刻的了解到一個會計工作者，尤其是一個在領導崗位的會計工作者，如果沒有一定的會計理論水平，只憑你一點點的狹隘經驗，便來發號施令，必然會使工作遭受很大損失，深刻了解到提高自己的會計理論

水平，是迫不遑緩的一件事。爲了把問題弄得更清楚，我先把掌握物資科目及其一發源配組織的作用和使用方法介紹一下，然後再介紹了不進一個月就停止執行的實績統計及保管制度，作一對比，使讀者對物資管理有更明確的認識。

甲、掌握物資科目和掌握物資賬表單據的作用和使用方法：政府在徵收糧款的過程中，往往折徵一部份有價物資（如土布棉花等），或者用現糧現款換進一部份實物，以備開支，在開支的時候，也往往折發一部份實物或在必要時出售一部份實物。以補財政的不足，爲了隨時記錄和按時統計這些實物物資的各項數字，來精確的掌握政府一切有價物資，就必須有確定的科目，一定的賬表，一定的單據，和一定的會計手續，才能達到目的。掌握物資科目，細目賬，餘額表，實物分類出納賬，存據，和支物證便起着這樣作用，茲將這一系列的科目賬表單據的作用及用法，一一介紹如下：

總值，它的用法不外，下列幾種：

1、政府徵收糧款，我到了有價物資，轉交倉庫保管單據：

（轉賬）

收

入

結果稅

第一區（共計土布2000方尺@12.00元）

240000.00元

支

出

（轉賬）

掌握物資

土布（交一分錢20000方尺@12.00）

240000.00元

政府領給各機關實物，即抵該區款而由倉庫提取時，要：

收

入

(轉賬)

掌握物資

土布(由一分倉提撥政府3600方尺) @ 16.00元

32000.00元

支

出

(轉賬)

領發經費

縣政府(單文布2000方尺) @ 16.00元

32000.00元

3、政府售出實物得款而由倉庫提取時要：

收

入

(現款)

掌握物資

土布(售給庫記1000方尺) @ 16.00元由一分倉提取)

16000.00元

4、政府以現款購進實物存入倉庫時，要：

支

出

(現款)

掌握物資

土布(由成記購來2000方尺) @ 16.00元)

32000.00元

存一分倉

(轉賬)

5. 政府徵收邊區糧，收到了存儲物資，交財政會計存入倉庫時，要：

收	入	(轉賬)
應 額	二區(土布2000方尺@1.00斤折米)	2000.00斤
付	出	(轉賬)
應 折 款	本科(交財政土布2000方尺@1.00斤折米每斤米按12.00元折款等24000.00)	2000.00斤 (轉賬)
收	入	(轉賬)
應 折 款	本科(糧食會計交來土布2000方尺每方尺折米1斤每斤米按12元折款)	24000.00元 (轉賬)
支	出	(轉賬)
掌握物資	土布(糧食會計交來2000方尺@12.00元折款)	24000.00元

6. 政府領給各機關有價物資即抵邊區糧支出，而由倉庫提取時，要：

收入

(轉賬)

歌折額

本科(財政會計來土布2000斤

①18.00元折款36000元 ②100斤

③12.00元折米)

3000.00斤

支

出

(轉賬)

領發糧食

公安局(領布2000斤①18.00元折款360

00元②12.00元折米)

3000.00斤

收

入

(轉賬)

零據物資

土布(公安局領2000斤①18.00元)

36000.00元

支

出

(轉賬)

歌折額

本科(交糧食會計土布2000斤①18.00

折款36000元②12.00元折米3000

0斤)

36000.00

7、政府以現糧購入有價物資交倉庫保管時，要：

(轉賬)

付 出

(現粮)

粮 折 款

本科 (前次計購入土布2000斤 @ 1.00元
折米2000斤 @ 1.06折款32000
元 @ 1.00元)

2000.00斤
32000.00元

收 入

(現粮)

粮 折 款

本科 (由前次購入土布2000斤 @ 1.00元
折米2000斤 @ 1.06折款)

32000.00元

收 入

(現粮)

粮 折 款

土布 (粮食計購入倉庫土布2000斤 @ 1.06
折米2000斤 @ 1.06折款32000
元 @ 1.00元)

32000.00元

8、政府以實物換到粮食，而由倉庫提取時，要：

收 入

(現粮)

(折米2000斤)

粮 折 款

本科 (舊給粮土布2000斤 @ 1.00元
折米2000斤 @ 1.06折款32000
元 @ 1.00元)

2000.00斤
32000.00元

掌握物資

土布(經會計由一分庫提2000斤@16.00元)

32000.00元

支

出

(轉帳)

款折糧

本料(售給經記土布2000方尺@1.00斤折米2000斤@16.00元折款)

32000.00元

由以上八個實例，總合起來看，政府管理有物價資方法，是一切有價物資均歸邊區款計算，在邊區款科目裏面用一個掌握物資科目去統一管理，這樣便可以避免財政中也有物資，糧食中也有物資，使有價物資陷於紊亂，另一方面，一切實存物資，集中在掌握物資一個科目裏面，那麼掌握物資的總金額，就是一切實存物資的總價值，這樣一切物資很容易掌握。

二、掌握物資細目賬：是邊區款各細目賬之一，它的作用，在於分門別類的隨時記錄各種有價物資的收支實存，單價、平均單價、及收支實存物資的價值，如從以上八個實例，記入此賬，則其表現如下：

農產物實額日誌

雜目土布

記 賬 年 月 日	摘 要	單 位	收			付			餘		
			實 物	單 價	金 額	實 物	單 價	金 額	實 物	平均單價	金 額
35. 6. 15.	一區交來轉交一分倉	方尺	20000.00	12.00	240000.00						
35. 6. 20.	縣府提由一分倉取	方尺				2000.00	16.00	32000.00	18000.00	11555	208000.00
35. 6. 21.	售德記由一分倉取	方尺				2000.00	18.00	36000.00	16000.00	10750	172000.00
35. 6. 25.	購成記存一分倉	方尺	2000.00	16.00	32000.00				18000.00	11333	204000.00
35. 6. 27.	二區交來存一分倉	方尺	2000.00	12.00	24000.00				20000.00	11400	228000.00
35. 6. 28.	公安局領由一分倉取	方尺				2000.00	18.00	36000.00	18000.00	10666	192000.00
35. 6. 29.	購成記存一分倉	方尺	2000.00	16.00	32000.00				20000.00	11200	224000.00
35. 6. 30.	售德記由一分倉提	方尺				2000.00	16.00	32000.00	18000.00	10666	192000.00