

# 簿記核算原理

---

中國人民大學

---

簿記核算教研室

---

北京 一九五一年

---

中國人民大學  
Народный университет Китая  
簿記核算教研室  
Кафедра бухгалтерского учета

---

簿記核算原理

Теория бухгалтерского учета

北京 一九五一年 ★ П. ПЕКИН, 1951 г.

# 目 錄

第一講 經濟核算及其種類.....	1
一 核算的發生及其歷史的條件.....	1
二 社會主義核算與資本主義核算的區別.....	2
三 對於社會主義核算的要求.....	8
四 經濟核算底種類.....	10
五 簿記核算底任務.....	13
六 社會主義核算系統底統一.....	14
第二講 簿記核算底對象.....	17
一 社會再生產底過程是簿記核算底對象.....	17
二 簿記核算對象底一般特徵.....	19
三 經營資金週轉底概念.....	20
四 經營資金底分類.....	22
五 經營資金來源底分類.....	24
六 結 論.....	26
第三講 簿記核算底方法。資產負債表.....	29
一 簿記核算方法總論.....	29
二 資產負債表.....	31
三 資產負債表中的變化.....	34
四 資本主義企業和社會主義企業資產負債表的區別.....	38

第四講	簿記核算底方法。帳戶與複式記帳	43
一	帳戶及其結構	43
二	複式記帳、記帳公式和帳戶對照關係	45
三	關於總分類帳帳戶和明細分類帳帳戶底概念	51
四	總分類帳和明細分類帳	53
五	結 論	61
第五講	簿記核算底方法本期發生額對照表和明細表	63
一	資產負債表和帳戶底相互聯系	63
二	總分類帳帳戶的本期發生額對照表	72
三	明細分類帳帳戶底本期發生額明細表	77
四	多欄式本期發生額對照表	82
五	結 論	88
第六講	主要經營過程底核算	93
一	經營過程底簿記核算結構原則	93
二	供應過程底核算	94
三	生產過程底核算	98
四	銷售過程底核算	111
五	結 論	118
第七講	帳戶底分類	121
一	帳戶底分類原則	121
二	帳戶按其經濟內容的分類	122
三	帳戶按其用途和結構的分類	127
	經常核算底帳戶一覽表	159
第八講	憑 證	163
一	簿記憑證，它的作用和意義	163

二 憑證底分類	164
三 減縮和簡化憑證的方法	173
四 憑證底要素	175
五 憑證底記錄和保管技術	177
第九講 盤 存	181
一 核算底資料與現實之間分歧底原因	181
二 盤存、盤存的種類和進行底程序	182
三 實物有價物底盤存	184
四 貨幣資金和往來底盤存	187
五 盤存結果底處理手續	189
第十講 帳 簿	191
一 核算的帳簿及其形式	191
二 序時帳簿、分類帳簿和聯合帳簿	194
三 總分類帳和明細分類帳帳簿	197
四 帳簿中的記帳技術	199
第十一講 簿記核算底形式	201
一 簿記核算形式底概念	201
二 簿記核算形式底歷史發展	202
三 蘇聯新採用的簿記核算底最初形式	204
四 核算底多欄卡片形式	208
五 核算底憑證整理單日記帳形式	212
六 核算形式『總日記帳』	217
第十二講 記帳技術	221
一 憑證底檢查和收受	221
二 憑證底整理	223

三 帳項底記錄.....	225
四 核算中的錯誤及其更正底方法.....	229
第十三講 簿記核算底組織.....	235
/ 一 合理的核算組織底概念.....	235
二 核算底合理構成底條件.....	236
三 核算組織底計劃.....	241
第十四講 會計機關及其工作.....	245
/ 一 會計機關及其結構和職能.....	245
二 總會計師底義務、權利和責任.....	247
三 核算工作底機械化.....	249
第十五講 表 報.....	253
/ 一 表報底本質和作用.....	253
二 社會主義表報底意義和特點.....	255
三 社會主義表報和資本主義表報間的區別.....	258
四 表報底內容.....	261
五 表報的種類及其編製底程序.....	263
六 表報底呈報、研究和批准底程序.....	266

## 第一講 經濟核算及其種類

### 一 核算的發生及其歷史的條件

核算很早就發生了，他出現在人類社會發展最早的階段上。

在那個時候，當人需要關於他所持有的食物、衣、鞋底儲存量的各種知識時，核算就顯得必要了。這就是說，核算是因為要知道生活資料底儲存量而發生的。除此而外，人還需要得到一個概念，就是他爲了獲得生活資料到底化費了多少勞動，到底需要多少時間來補充這些生活資料底儲存量。

因此，經濟核算是因對物質生產底過程有監督和管理底必要而發生的。

核算在廣泛的意義上是觀察、衡量和登記存在於社會生活中以及自然界中的事實與現象。

也可以更具體地說，核算提供出經濟現象底數量的反映。它以一定的衡量單位顯示出：到底還持有多少生活資料，還有多少

衣、鞋及其他物資底儲存，以及這種或那種經濟過程是在怎樣進行着。

衆所週知，每一個社會經濟機構都有其本身所特有的生活資料底生產方式。馬克思經常指示說：『所以凡是說到生產上來，那所說的總是在某一個社會的發展階段上的生產。……』（馬克思：政治經濟學批判，郭沫若譯本，第251頁）

生產方式底改變必然引起監督生產底方法底改變，因此，成爲這樣一種監督底方法的核算，不是從自己發生底時候就一成不變地停滯着，而是與生產方式底改變相關聯，不斷地變化着，在每一個新的社會經濟的機構中，就變成了另外的一種核算。因此，我們可以說，人類社會底歷史發展制約了經濟核算底變化，換言之，核算是受歷史所制約，是依存於運用它的那個社會底特點。

這就可以得出結論 核算不僅提供各種經濟現象底數量的反映，並且也表現出質量的特徵。也就是說，核算顯示出經濟現象在人類每一個發展階段上底特點。

現在，我們可以做出經濟核算底定義：

經濟核算是經濟現象底數量的反映和質量的標誌，其目的在監督和指導這些經濟現象底數量的反映和質量的標誌。

## 二 社會主義核算與資本主義核算的區別

因爲經濟核算在人類發展各個不同的階段上是有區別的，所以着重地闡明了它在每個社會經濟機構中具有何種意義。並且我



們從馬克思那裏也可獲得關於這一點的指示。在資本論第二卷中馬克思寫道：『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——就愈成爲必要。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，是更爲必要；而它對於共同的生產，又較它對於資本主義生產更爲必要。』（馬克思：資本論，郭大力王亞南譯本，第二卷，第94頁）

闡明社會主義核算與資本主義核算之間的區別是具有重要的意義。這將使我們更鮮明地了解社會主義核算底價值及其與資本主義核算相比較的各種優點。

我們將研究資本主義核算底特點。爲了這個，我們得首先了解一下資本主義經濟制度底主要特點。

斯大林同志指示說：『資本主義經濟制度就是：

- （一）國家的政權是屬於資本家的；
- （二）生產工具和生產資料是集中在剝削者手中；
- （三）生產不是受改良勞動羣衆的物質條件的原則所支配而是受担保資本主義高度利潤的原則所支配；
- （四）國民收入的分配，不是爲改良勞動者的物質狀況，而是保證剝削者的高度利潤；
- （五）資本主義合理化和生產很快的發展，目的爲的是担保資本家高度的利潤，這樣就遇到障礙，遇到千百萬勞動羣衆窮苦的境地和物質保證的減少，他們往往不是滿足自己的需要，甚至最低限度的需要都不能滿足，這樣就必然立刻的產生生產過剩的恐慌，失業者的增加等等；

(六) 工人階級是被剝削的階級，他們不是爲自己而做工，是爲另一個階級即剝削階級來做工。』（斯大林選集，第四卷，東北新華書店版，第236頁）

由這些資本主義經濟制度底特性中就可以結論出資本主義核算底特點。

生產工具和生產資料的私人佔有制造成資本主義生產所特有的特點，剝削底存在表現了資本主義生產的性質，這個剝削從工人爲資本家工作，替他們創造剩餘價值這樣的一個事實中表明出來了。

資本主義生產是個人資本底循環，在核算中也就有了個人資本的反映。因此，在資本主義下，核算底對象就是個人資本底循環，創造剩餘價值底過程和資本家對剩餘價值的竊取。

獲取利潤是資本主義企業底組織目的，這也就決定了資本主義核算底目的。這個核算的主要目的是爲資本家監督所獲得的利潤，應用各種方法幫助資本家保護和增大利潤。

因此，資本主義經濟是建立在人剝削人的基礎上，掩飾這個剝削的本質對於資本家和資本主義國家是有利害關係的，這一點顯而易見。這個掩飾是用對會計材料加以各種各樣的歪曲和偽造那些標誌着資本主義經濟底發展的指標等方法所造成的。

關於這一點，斯大林同志在論到資產階級的資本主義經濟調查底性質時，作了如下的指示：『……在這些調查中，除純粹經濟上的差錯外，還有另一種錯誤，他們的目的是局部的隱瞞資本家的收入，少說一些；同時，又局部的誇大工人階級的收入，把薪水很大的官僚，都算做工人。』（斯大林選集，第四卷；東北

新華書店版，第212頁)

再一方面，因為在全社會中存在着無政府狀態——沒有計劃，所以核算也是無計劃的，這也是資本主義核算底特性之一。在每一個資本主義的企業中，核算是按照資本家——企業底佔有者所規定的規則和方式來進行，在這裏是沒有也不可能有任何一種國家的核算法規。

最後，作為一個企業主人的資本家是不讓任何人知道他的事業底狀況的。在資本主義制度下有受法律所保護的『商業祕密』，按照這個法律的規定，誰也無權去干預資本家底事業。工人們不可能參加管理企業，監視企業的活動、收入和支出。資本主義國家是禁止他們做這些事情的。但是，壟斷家為了自己的利益却在利用着『商業祕密』，因為他們總是有可能用各種的方法來知道每個企業底事業實在的狀況。

在資本主義社會中，核算是被局限在個別企業底小圈子中，不能越出它的範圍，甚至不能被用以觀察整個國民經濟發展的情況。

因此，資本主義核算基本上僅是個別資本家的——或為了壟斷而結合的資本家集團的——一種職能。

在社會主義經濟中，核算底意義根本上改變了並顯明地有了更大的價值。

列寧寫道：『核算和監督——就是爲了把共產主義社會第一階段安排好，使它能正確動作所必需的主要條件。』(列寧：國家與革命，外國文書籍出版局版，第95頁)

列寧更簡略地指示說：『……社會主義——這首先就是核

算。』（列寧全集，莫斯科版，第二十二卷，第三版，第54頁）

斯大林同志直率地說：『……任何的建設工作，任何的國家工作，任何的計劃工作，如果缺少了正確的核算，那就成爲不可想像的。』（斯大林全集，莫斯科版，第六卷，第214頁）

爲了要闡明社會主義核算底特點，就必須先闡明社會主義經濟制度底特點。

在敘述社會主義經濟制度時斯大林同志曾指出：

『蘇維埃的經濟制度意味着：

（一）資產階級的政權已經被推翻，由工人階級的政權來代替；

（二）生產工具，土地，工廠，製造廠等等，由資本家那裏奪下來，轉交給工人階級和勞動羣衆佔有；

（三）生產的發展不受競爭的原則和保證資本主義利潤的原則所支配，而受有計劃的指導和有系統的提高勞動者物質條件和文化程度的原則所支配；

（四）國民收入底分配不是要使剝削階級和他們許多的寄生蟲發財，而是爲有系統的提高工農的物質狀況和擴大城市和鄉村中社會主義的生產；

（五）有系統的改良勞動者的物質條件，他們需要（購買力）的增加，（是擴大生產的經常增加的根源）担保工人階級不遭受生產過剩的恐慌和失業者增加等等的苦痛；

（六）工人階級是國家的主人，他們不是爲資本家而做工，而是爲本階級做工。』（斯大林選集，第四卷，東

北新華書店版，第235——6頁)

從這些社會主義經濟制度底特點中就可得出來社會主義核算底特點。

生產工具和生產手段底社會佔有制消滅了剝削，使國民經濟成爲統一的，完整的。因之它的發展過程也就應當在核算中反映出來。

因此，整個國民經濟，它的發展過程，即所謂社會主義擴大再生產底過程，就是社會主義中核算底對象。

以儘量滿足整個社會需要爲目的的生產底有計劃的發展，以及社會底每個組成部分底有計劃的發展，都分別地確定了社會主義核算底目的，而執行計劃底監督則是它的主要目的。調查完成計劃底過程是藉着它的方法來進行，用它來保證着完成和超額完成各種計劃的任務。

因爲工人階級掌握政權，那麼，當然核算就服務於工人階級底利益，服務於勞動人民底利益。它是作爲管理經濟的工具，作爲促進這個經濟底鞏固和發展的工具而被利用着。

社會主義國民經濟底統一及其按照計劃的發展又提供一個社會主義核算底特點。以整個國民經濟底發展爲自己的對象，它就必須編製關於個別企業工作的本身的指標，爲的是它們能被表現國民經濟本身發展的指標所指導。爲了這個目的，在社會主義中核算要在所有同類的企業和國民經濟各部門中按照保證能夠得到總括指標的統一的規律和形式而被建立起來。這些核算底規律和形式是要在全國的範圍內來編製的。因此，核算之由國家規定也就是社會主義底特點。

最後，工人階級是國家底主人，這也創造了一個社會主義核算底特點。

核算完全是服務於工人階級並促進勞動人民對於管理企業的注意，這要在工人和職員底聯席會上用討論企業工作報告的方法來進行，因而決定了消滅存在着的缺點和進一步改善企業工作的方法。

社會主義社會中核算底主要特點就是如此。

由於核算在蘇聯有這樣巨大的意義，所以在斯大林憲法中會記載着，即組織國民經濟統一核算制度要由蘇聯最高政權機關和國家管理機關來進行（見蘇聯憲法，第一四條）。

### 三 對於社會主義核算的要求

爲了能用最好的方法來負起自己的使命，社會主義核算就必須滿足規定的要求。

這些要求都是怎樣呢？

首先，社會主義核算必須是及時的。

蘇維埃國家存在底初期在蘇聯許多的企業中核算是很落後的。其後則採用了對於加速得到報告材料的方法。現在蘇聯各企業在很短的期間內就能提出關於自己工作底報告。在許多的企業中已經可以在每月終了後的幾天之內就能得到關於它們工作底完整的報告。因爲缺點底改正是依賴於及時得到報告的，所以祇有這樣工作才能改善。

對於核算的第二個要求——正確性和客觀性（真實性）。這

個要求就在於我們藉着核算底幫助所得到的一切報告材料要能正確地反映事實，也就是要表示出實際上是有些什麼。

關於這一點，根據斯大林同志底指示，我們就可以判斷這個要求是具有怎樣的意義。他曾說過：「我們需要：

『……客觀的，自由而不拘於任何偏見的材料。因為迫使數字適應某個偏見的企圖，那是一種犯罪性質的行為。』（斯大林全集，莫斯科版，第七卷，第329—330頁）

對於社會主義核算所提出的第三個要求——這是完備底要求。這個要求是爲了核算能包括企業各方面的工作的。

適應這個要求，核算就必須詳細地反映各企業底工作，必須表現出它們工作底各方面的特徵，和在這些企業中的一切過程。

但是，這並不是說所有的經濟現象都要絕對地在報告中表示出來，注意這件事是特別重要的，就是報告材料應當包括祇限於各種指標底數字，而這些數字對於企業工作底領導機構和爲了完成給它所擬定的計劃的監督機構則是必要的而同時又是足夠的。

爲了不使核算底表報笨重起見，黨和蘇聯政府對於蘇維埃核算和表報底簡捷化，和單純化，以及同時對於它們節省開支上，曾確定了許多指導性的決議。

蘇維埃的各企業都積極地把這些決議貫徹實施。

第四個也是最後的一個對於核算所提出的要求，是清晰和易解。

這個要求如下：

社會主義經濟要滿足勞動人民底需要，這就是說核算必須爲

勞動者服務，爲人民服務。核算對於勞動人民應當是儘可能的簡單和容易，應當編製得那樣的清晰，而使每個勞動者能够在核算中從事研究。

在社會主義社會中當編製核算時一定要努力達到使核算能滿足以上所列舉的全部要求。

#### 四 經濟核算底種類

經濟核算可分爲三種：

- (一) 業務核算；
- (二) 統計核算；
- (三) 簿記核算。

在資本主義中也發生過不同種類的經濟核算。但在那裏它們是追求着由資本主義底特點所產生的目的，而在社會主義中核算則有由社會主義社會底特點所產生的另外的目的。

爲什麼發生不同種類的經濟核算呢？

什麼使經濟核算區分爲不同的種類呢？

這是由於在資本主義中經濟是很複雜的，多種多樣的，經濟過程是非常的錯綜複雜。爲了經濟生活各方面的調查，就要求產生不同種類的核算。

社會主義中各種核算底特點是怎樣呢？

首先我們研究一下業務核算，或業務技術核算。

在社會主義社會中業務核算是在每個企業內進行着，它也在全部國民經濟底範圍內進行着。



在企業中它包括許多個別的經濟業務，向業務工作人員表示出某個經濟過程是怎樣地被完成，這就是它的目的。它（核算——譯者）在完成它們（各種經濟業務——譯者）的進行中直接地反映着各種經濟業務，並且同時使業務工作人員能領導經濟過程進行。這樣，例如，它包括執行契約的核算，農業季節底進程，設備機能底利用，諸如此類。

業務核算應用不同的量度、不同的數目指標：實物的、勞動的和貨幣的。它（業務核算）對這些量度中的每一個都不能偏施，要在相同的程度上應用他們。

業務核算不一定必需要用憑證來編製所反映的業務。某一些用業務核算所得來的報告材料並不用憑證來編製，而以口述、電話、電報等來傳遞。

然而，在蘇維埃企業裏，組成經濟業務的憑證在業務核算中是登記底基礎。尤應當編製和利用各種核算底統一憑證。它稱之為統一的原始憑證。

統計學不是對個別現象的調查，而是對大量現象的調查。統計學搜集自己的材料是用僅為他自己所固有的調查方法。例如：它運用非普遍的（抽樣的）調查方法。

統計學和業務核算一樣，在個別企業裏與全部國民經濟中來應用，它並且在相同程度上來採用三種量度。

在蘇維埃經濟中統計核算是依靠許多執行企業計劃及國民經濟計劃的重要指標。因此統計學在社會主義社會經濟中起着重要的作用，因為這種經濟是按照計劃來發展的。而執行全部國民經濟計劃底監督要求用調查和選擇經濟現象底統計方法。