

新會計學

編著者

王逢辛

劉文泉

立信會計圖書用品社出版

1954

新會計學

編著者

王逢辛 劉文泉

立信會計圖書用品社出版

1954

本書原名“新會計學教程”，現自第二版第三次印刷起，簡去“教程”兩字，改名為“新會計學”。但全書編制和內容並無改動。敬希讀者注意。

新 會 計 學

王 曉 宇 編 著
劉 文 辰

立信會計圖書用品社出版

(上海市書刊出版業營業許可證出〇二二號)

上海河南中路三三九號

新華書店上海發行所經售

蔚文印刷廠印刷

上海長樂路二五六號

書號: 105405 版面字數: 295千 定價: 等14,000

開本: 787×1092 $\frac{1}{23}$ 印張: 15 $\frac{19}{23}$

1953年8月第一版——第一次印刷(務本型)

1955年2月第二版——第五次印刷(務本型)

印數: 78001—83000冊(同和訂)

本書內容提要

本書吸取蘇聯社會主義會計核算的先進理論和經驗，以國營工業企業為對象，參照 1954 年度國家統一規定，敘述會計核算的一般理論和方法。全書共分十二章，首先明確社會主義會計核算的基本概念，並闡述企業經營資金的運用、來源及其週轉過程；其次，分述各種資產負債、生產核算、銷售核算、財務成果核算及基本建設核算；再次，綜述會計科目的分類及編號，介紹財產清查制度，並例示會計報表的編製；最後，敘述定額資產和定額負債的計劃定額。各章附有討論提綱及習題，並附有總習題，以備讀者討論和演習的需用。

前 言

一、本書吸取蘇聯社會主義會計核算的先進理論和經驗，參照1954年度國營工業企業統一會計科目和會計報表，並以生產領域的國營工業企業為對象，加以敘述。

二、本書內容分為十二章。首先三章明確社會主義會計核算的基本概念，並從企業經營資金的運用、來源及其週轉過程，說明會計核算的基本原理和方法。第四章至第六章分述固定資產、提出資產、定額資產、清算及其他資產、固定負債、定額負債、定額資產負債、清算及其他負債等。第七、八兩章進一步說明生產核算、銷售核算和財務成果核算；第九章重點敘述基本建設核算。第十、十一兩章綜述會計科目的分類及編號，介紹財產清查制度，並例示各種會計報表的編製。最後一章扼要說明定額資產和定額負債的計劃定額。

三、本書各章後面，附有討論提綱及習題，第十一章附有總習題，以備讀者自習、小組討論及演習的需用。另編習題答解，專供教師和助教改卷的參考。

四、由於我們理論水平和業務水平的不高，本書的編制及內容，可能還存在着不少的缺點和錯誤，希望教師和讀者們，多予批評指正！

王逢辛 劉文泉 一九五四年六月上海

目 錄

前 言

第一章 社會主義會計核算的基本概念..... 1

1. 社會主義核算和會計核算 2. 會計核算的階級性 3. 社會主義會計核算和社會主義基本經濟法則 4. 社會主義會計核算和國民經濟有計劃發展法則 5. 社會主義會計核算的統一性 6. 社會主義會計核算的真實性、正確性和公開性 7. 社會主義會計核算和價值法則 8. 社會主義會計核算的任務 討論提綱

第二章 經營資金的運用及來源.....13

1. 經營資金的重要 2. 經營資金的運用 3. 經營資金的來源 4. 資產和資金運用 5. 負債和資金來源 6. 資產和負債的平衡關係 7. 資產和負債的增減變動 討論提綱 習題

第三章 經營資金的週轉與經營過程的核算.....24

1. 經營資金的週轉 2. 經營過程的核算 3. 供應過程的核算 4. 生產過程的核算 5. 銷售過程的核算 6. 財務成果的核算 討論提綱 習題

第四章 固定資產及提出資產核算.....42

1. 固定資產的特點和分類 2. 固定資產的基本折舊 3. 基本折舊的核算 4. 基本折舊的攤提 5. 基本折舊基金的上繳 6. 固定資產的大修理 7. 大修理和小修理的劃分 8. 大修理折舊的核算 9. 大修理基金的提存 10. 大修理工程的進行 11. 大修理工程的完成 12. 未使用和不需用固定資產的核算 13. 產權未定固定資產的核算 14. 租賃固定資產改良工程的核算 15. 固定資產的清

理 16. 固定資產的非常損失 17. 固定資產的估價 18. 固定資產明細分類帳的設置 19. 提出資產的意義和內容 20. 繳國庫流動資金、抵繳國庫流動資金和繳上級流動資金 21. 存出保證金、凍結外匯及其他資產、附屬企業投資和其他投資 討論提綱 習題

第五章 定額資產與清算及其他資產核算.....85

1. 定額資產的意義和內容 2. 材料的種類和管理 3. 購入材料的核算 4. 購入材料價格差異的核算 5. 領料和退料的核算 6. 耗用材料價格差異的核算 7. 在途材料的核算 8. 廢料的核算 9. 包裝物的核算 10. 低值及易耗品的核算 11. 材料採用實際成本時的核算 12. 委託加工品的核算 13. 呆滯材料的核算 14. 材料的盤點 15. 外購商品的核算 16. 待攤費用的核算 17. 清算及其他資產的意義和內容 18. 外埠存款、信用證和庫存票券 19. 待決帳款和待處理材料產品短缺 討論提綱 習題

第六章 固定負債、定額負債、定額資產負債與清算及其他負債核算.....134

1. 固定負債的意義和內容 2. 政府資金的核定 3. 政府資金的增減 4. 資金和資本的區別 5. 國庫撥入流動資金、轉帳撥入流動資金和上級撥入流動資金 6. 定額負債的意義和內容 7. 預提費用的核算 8. 定額資產負債的意義和內容 9. 清算及其他負債的意義和內容 10. 應付計劃結算帳款的核算 11. 暫估應付帳款的核算 12. 其他撥款的核算 討論提綱 習題

第七章 生產核算與產品成本.....158

1. 生產費用的要素和成本項目 2. 生產核算的會計科目 3. 領料、退料和料價差異的核算 4. 工資的核算 5. 折舊及其他生產費用的核算 6. 輔助及附屬生產車間成本的核算 7. 車間經費的核算 8. 企業管理費的核算 9. 廢料、廢品損失和停工損失的核算 10. 產品成本和產品成本計劃成果的核算 11. 非工業性生產的核算 12. 生產費用表的編製 13. 商品產品成本計算表的編製 討論提綱 習題

第八章 銷售核算與財務成果核算..... 203

1. 銷售核算和財務成果核算的意義 2. 銷售的核算 3. 託收承付結算方式銷售的核算 4. 計劃結算方式銷售的核算 5. 銷售商品產品成本差異和外購商品價格差異的核算 6. 自製半成品、工業性勞務和非工業性勞務銷售的核算 7. 稅金和非生產支出的核算 8. 銷售損益的核算 9. 財務成果的核算 10. 盈虧的處理和利潤繳納單位 11. 利潤的上繳和結算 12. 提繳利潤的核算 13. 彌補虧損的核算 14. 企業獎勵基金的提存和使用 15. 企業獎勵基金的核算 討論提綱 習題

第九章 基本建設核算..... 241

1. 基本建設的意義 2. 基本建設的方向 3. 基本建設工作的內容 4. 基本建設投資的限額 5. 基本建設工作的機構 6. 基本建設工作的方式 7. 基本建設投資的撥款 8. 基本建設的會計科目 9. 出包基本建設工程的核算 10. 出包工程供給材料的核算 11. 自營基本建設工程的核算 12. 待核銷不增加固定資產費用的核算 13. 廢止基本建設工程及其他支出的核算 14. 自營基本建設工程完工的核算 15. 基本建設的會計報表 討論提綱 習題

第十章 會計科目的分類及編號..... 275

1. 會計科目的重要及其設置原則 2. 帳戶分類的方 3. 帳戶按經濟內容的分類 4. 帳戶按用途和結構的分類 5. 帳戶按資產負債表關係的分類 6. 會計科目的分類和編號 7. 固定資產類和提出資產類科目 8. 材料、工資、生產、成品和待攤費用各類科目 9. 貨幣資金、銷售客戶清算、應收及預付款和內部往來各類科目 10. 基本建設資產類和大修理資產類科目 11. 基金、撥款和準備各類科目 12. 銀行借款、供應客戶清算和應付及預收款各類科目 13. 基本建設負債類和大修理負債類科目 14. 產品成本計劃成果、稅金及非生產支出、銷售和財務成果各類科目 討論提綱 習題

第十一章 財產清查與會計報表..... 295

1. 財產清查的範圍和機構 2. 固定資產、原材料、在產品、產成品及未完工程的清查 3. 庫存現金、銀行存款及應收應付款項的清查 4. 財產清查結果的處理 5. 會計報表的意義和條件 6. 會計報表的種類 7. 資產負債表 8. 固定資產及折舊準備增減表 9. 政府資金增減表 10. 特種基金及其他撥款增減表 11. 銷售利潤(虧損)表 12. 主要商品產品銷售利潤(虧損)明細表 13. 損益表 14. 各種會計報表的相互關係 討論提綱 總習題

第十二章 定額資產及定額負債的計劃定額…………… 329

1. 定額資產的計劃定額 2. 實施定額管理的條件 3. 材料、燃料、零星配件、包裝物和低值及易耗品的計劃定額 4. 在產品和半成品的計劃定額 5. 產成品和外購商品的計劃定額 6. 待攤費用的計劃定額 7. 定額流動資金的週轉期和週轉率 8. 定額流動資金的節約額和浪費額 9. 流動資金週轉率計算表的編製 10. 定額負債的計劃定額 討論提綱 習題

圖 表 目 錄

章次	圖表 編號	圖 表 名 稱	頁數
2	1	經營資金運用一覽表.....	14
2	2	經營資金來源一覽表.....	15
2	3	資產和資金運用對照表.....	16
2	4	負債和資金來源對照表.....	17
3	5	經營過程一覽表.....	24
3	6	經營過程帳戶一覽表.....	26
3	7	供應過程核算程序圖.....	28
3	8	生產過程核算程序圖.....	32
3	9	銷售過程核算程序圖.....	34
3	10	財務成果核算程序圖.....	34
4	11	固定資產分類表.....	43
5	12	定額資產一覽表.....	85
5	13	清算及其他資產一覽表.....	125
6	14	固定負債一覽表.....	134
6	15	定額資產負債一覽表.....	147
7	16	產品成本一覽表.....	159
7	17	生產核算科目一覽表.....	160
8	18	銷售核算和財務成果核算科目一覽表.....	203
8	19	本年損益明細科目一覽表.....	220
10	20	帳戶按經濟內容分類表.....	277
10	21	帳戶按用途和結構分類表.....	278
10	22	帳戶按資產負債表關係分類表.....	279

格 式 目 錄

章次	格式 編號	格 式 名 稱	頁數
4	1	固定資產明細分類帳.....	75
5	2	材料卡片.....	88
5	3	領料單.....	94
5	4	限額領料單.....	94
5	5	材料明細分類帳.....	98
5	6	在途材料明細分類帳.....	107
5	7	材料盤點報告單.....	120
7	8	領料單和退料單彙總表.....	162
7	9	工資月報表.....	167
7	10	人工成本月報彙總表.....	169
7	11	成本計算單(煉鋼車間).....	183
7	12	成本計算單(軋鋼車間).....	185
7	13	生產費用表.....	189
7	14	商品產品成本計算表(依產品分類).....	192
7	15	商品產品成本計算表(依成本項目分類).....	195
9	16	基本建設未完投資增減表.....	267
9	17	基本建設已完投資增減表.....	269
11	18	資產負債表.....	302
11	19	固定資產及折舊準備增減表.....	310
11	20	政府資金增減表.....	312
11	21	特種基金及其他撥款增減表.....	313
11	22	銷售利潤(虧損)表.....	314
11	23	主要商品產品銷售利潤(虧損)明細表.....	316
11	24	損益表.....	318
12	25	流動資金週轉率計算表.....	344

第一章 社會主義會計核算的基本概念

1—1 社會主義核算和會計核算 馬克思列寧主義把社會現象分爲物質的和精神的；社會的物質生活是第一性的現象，決定的現象；而社會的精神生活是第二性的現象，從生的現象。因爲社會的物質生活是一種客觀現實，並不依賴着人們的意志而存在；而社會的精神生活，則爲物質生活的客觀現實的反映。所以物質第一，精神第二，物質決定着精神，這就是馬克思列寧主義的基本觀點。

社會物質生活既是第一性的現象，決定的現象，那末，社會物質生活究竟是指的什麼呢？這就是物質資料的生產。物質資料一般分爲消費資料和生產資料兩種，消費資料就是人類日用必需的生活資料，例如食物、衣服、住屋等；生產資料則爲生產這些食物、衣服、住屋等消費資料所必需的生產工具。消費資料和生產資料的生產，就成爲人類社會生存的必要條件。所以斯大林同志這樣說過：“爲要生活，就需要有食品、衣服、靴鞋、住房和燃料等等，爲要有這些物質資料，就必須生產它們，而爲要生產它們，就需要有人們所利用來生產食品、衣服、靴鞋、住房和燃料等等的種種生產工具，就需要善於生產這些工具，就需要善於使用這些工具。”^①

由於人類社會物質資料的生產，便引起了“經濟核算”（也稱“經濟計算”）的需要。所謂“經濟核算”，就是管理和監督物質資料生產過程所用的方法；換句話說，它就是觀察、衡量和登記經濟現象及其變化的一種工作。經濟核算的目的，就是提供經濟業務活動底數量的反映和質量的標誌；它的內容，一般分爲下列三種：

一、業務核算

二、統計核算

^① 聯共（布）黨史簡明教程 莫斯科外國文書籍出版局 1953 年版第 151—152 頁。

三、會計核算

“業務核算”又稱“業務計算”或稱“業務技術核算”，它與業務計劃密切地聯系着。它的目的，就在應用各種衡量單位，以反映和監督個別的經濟業務；例如反映和監督生產過程中機器的負荷和運用情況，生產定額的完成情況，產品的品質及契約責任的履行情況等都是。

“統計核算”簡稱“統計”，它是注重大量現象和事實的調查，其特點就在採取各種衡量單位——自然單位或貨幣單位，並用數學上的各種方法，將同類個別事實彙集在一起，依其總和加以研究；例如統計某期某業的平均勞動生產率，某期某區的平均收穫量或某地人口的平均出生率等都是。

“會計核算”又稱“會計計算”，簡稱“會計”，它在經濟核算中，佔有一定的重要地位。會計核算的方法，有幾個顯著的特徵：第一，以憑證為基礎，會計核算是在憑證的基礎上進行的，憑證是企業經濟活動的書面證明，具有監督和管理的作用；企業藉着憑證的方法，可使經濟業務的進行和完成，都能正確，並符合法令上的要求。第二，以貨幣為尺度（就現階段來說），會計核算是按照貨幣估價來進行的，所有企業經濟業務的活動，都是通過了貨幣這一個共同尺度，綜合地反映出來。第三，以帳戶為中心，企業的經濟業務是多種多樣的，它們是通過了帳戶系統來進行一切核算和記錄的工作。第四，連續地、綜合地進行核算，由於企業的經濟活動，連續地、循環地進行着，所以要用有系統、有秩序的方法，連續地、綜合地加以核算和記錄，藉以管理和監督物質資料生產的過程，並反映經濟計劃的執行和完成情況。

在社會主義制度下，“業務核算”、“統計核算”和“會計核算”是統一的社會主義核算體系，構成統一的國民經濟核算制度；它們在整個國民經濟計劃的範圍內，互相聯系，相輔為用，以監督計劃的執行。這種核算科學是用馬克思列寧主義武裝起來的，是最先進、最正確的經濟科學，它與社會主義制度是分不開的。列寧教導我們說：“……社會主義——

這首先就是核算。”^② 斯大林同志也這樣說過：“……任何建設工作，任何國家工作，任何計劃工作，沒有正確的核算是不可可能的。”^③

在資本主義制度下，雖然也有各種不同的經濟核算，但它們是為資本家服務的，是為保證最大限度的資本主義利潤而服務的，這與社會主義核算有着基本上的區別。

斯大林同志說過這樣幾句話：“在辯證法看來，最重要的不是現時似乎堅固，但已經開始衰亡的東西，而是正在產生，正在發展的東西，那怕它現時似乎還不堅固，因為在辯證法看來，只有正在產生，正在發展的東西，才是不可戰勝的。”^④ 腐朽的資本主義核算正是“已經開始衰亡的東西”，而那最先進的社會主義核算比較資本主義核算，具有無比的優越性，所以它是“正在產生，正在發展的東西”。

1—2 會計核算的階級性 在人類社會的發展過程中，能夠決定社會制度的性質，決定社會面貌的主要力量，就是物質資料的生產方式。一定的生產力和生產關係綜合起來，就是一定的生產方式。生產力是生產工具及勞動者生產物質資料的經驗技能的總合，也就是“人們對自然的關係”；^⑤ 生產關係主要就是生產資料的所有權關係，也就是“人們在生產過程中的相互關係”。^⑥ 生產方式是人類社會發展的決定條件，也就是社會發展的規律。所以社會發展史首先就是生產發展史，同時，也就是物質資料生產者本身的歷史，就是勞動羣衆的歷史。

人類社會的生產方式，有了改變和發展，會計核算的理論和方法，也必隨着改變和發展。某一種生產方式的社會，就有適應於這種生產方式的會計核算。到了另一種生產方式的社會，又形成了與其適應的另一種會計核算。因此，在資本主義社會裏，就產生了資本主義的會計核算；

② 中國人民大學簿記核算教研室：會計核算原理 時代出版社 1953 年版第 11 頁。

③ 同上第 12 頁。

④ 聯共（布）黨史簡明教程 莫斯科外國文書籍出版局 1953 年版第 135 頁。

⑤ 斯大林：蘇聯社會主義經濟問題 人民出版社 1953 年版第 57 頁。

⑥ 同上。

在社會主義社會裏，也就產生了社會主義的會計核算。所以，人類社會的歷史發展，制約了會計核算的發生和發展；換句話說：會計核算的發生和發展，是與社會發展分不開的。

在階級社會裏，社會制度是受一定階級所支配的，那一個階級居於統治的地位，它就支配着那一個社會制度。會計核算向來是爲了一定形態的社會制度而服務的，所以它必然是爲那一個社會的統治階級而服務的。這就說明了在階級社會裏，會計核算是有一定階級性的。

會計核算發生和發展的歷史過程，它最早是在王侯的宮廷中，在封建大地主那裏，在教堂和修道院中，用來核算他們所徵收的貢物、租稅、賠款、欠款及各項開支。其後就進入商人手中，幫助他們去獲取商業利潤。再後便落在資本家手中，並發展爲各個企業的核算，幫助資本家去保守商業祕密，進行同業間的競爭，並加緊對工人階級的剝削，以攫取剩餘價值。

斯大林同志教導我們說，現代資本主義的基本經濟法則，就是：“用剝削本國大多數居民並使他們破產和貧困的辦法，用奴役和不斷掠奪其他國家人民、特別是落後國家人民的辦法，以及用旨在保證最高利潤的戰爭和國民經濟軍事化的辦法，來保證最大限度的資本主義利潤。”^①這樣，資本主義會計核算就成爲適應和辯護着現代資本主義制度的存在，掩蓋着它的剝削關係，遮蔽住會計核算的階級性，因而保護了少數剝削階級的獨佔利益，變成爲壓榨和剝削廣大勞動人民的手段。

在各個階級社會裏，如在奴隸社會、在封建社會和在資本主義社會，會計核算都是服務於統治階級的利益。會計核算在其發展的每一個階段上，都是鮮明地打上了階級烙印。所以，會計核算在階級社會裏，是一種有階級性的科學，它是執行着某一社會統治階級所賦予的那種目的和任務的科學。

但是在社會主義社會裏，由於工人階級成了國家的主人，消滅了生

① 斯大林：蘇聯社會主義經濟問題 人民出版社 1952 年版第 34 頁。

產資料私有制和人剝削人的現象，因此，社會主義會計核算是服務於全體勞動人民的利益，成為發展國民經濟的有力武器，從而提高全體勞動人民的物質生活和文化生活水平。

1-3 社會主義會計核算和社會主義基本經濟法則 社會主義會計核算比較資本主義會計核算，具有無比的優越性，這是從社會主義制度的優越性產生出來的。

社會主義會計核算的優越性，首先在於完全地和正確地反映社會主義基本經濟法則的各種作用的實現情況。斯大林同志教導我們說，社會主義的基本經濟法則，就是：“用在高度技術基礎上使社會主義生產不斷增長和不斷完善的辦法，來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。”^⑧

依照斯大林同志的指示，社會主義生產的目的，是爲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。社會主義會計核算的使命，就是爲了確實地反映這種偉大目標的實現情況。

同時，社會主義基本經濟法則也闡明了達到社會主義生產目的的手段，很顯然地，社會主義的生產，不是帶有間歇狀態的生產發展——從高漲到危機，又從危機到高漲，而是生產的不斷增長；也不是具有週期性的間歇狀態的技術發展，伴隨着社會生產力的破壞，而是在高度技術基礎上生產的不斷完善。社會主義會計核算的使命，也就是爲了確實地反映生產的進度，它所達到的質量指標和數量指標，以及設備、機器和其他生產資料的使用情況。

1-4 社會主義會計核算和國民經濟有計劃發展法則 國民經濟有計劃的按比例的發展是社會主義的經濟法則，這個法則，斯大林同志教導我們說：“是作爲資本主義制度下競爭和生產無政府狀態的法則的對立物而產生的。它是當競爭和生產無政府狀態的法則失去效力以後，在生產資料公有化的基礎上產生的。它之所以發生了作用，是因為只有在國民經濟有計劃發展的經濟法則的基礎上，社會主義的國民經濟才

^⑧ 斯大林：蘇聯社會主義經濟問題 人民出版社 1952 年版第 35—36 頁。

能進行。”^⑨

但是我們不能把正確地計劃社會生產的可能性和現實性混為一談，這是兩種完全不同的東西。爲了把正確地計劃社會生產的這種可能性變爲現實，斯大林同志又教導我們說：“就必須研究這個經濟法則，必須掌握它，必須學會以完備的知識去應用它，必須制定出能完全反映這個法則的要求的計劃。”^⑩

社會主義會計核算的組織和進行，也就是爲了檢查和監督計劃的執行進度和完成情況，從而保證完成和超額完成計劃的任務，這是社會主義會計核算所具有的另一個優越性。但是在資本主義制度下，由於競爭的劇烈和生產的盲目性，從而形成了資本主義核算的無政府狀態，這就根本不可能觀察整個國民經濟發展的情況。

1—5 社會主義會計核算的統一性 社會主義會計核算的優越性，也表現在它的統一性。斯大林同志指示我們說，在資本主義制度下，“國家的政權是屬於資本家的；”“生產工具是集中在剝削者手中；”“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。”^⑪ 由於生產資料的私人佔有制是資本主義制度的基礎，而獲取最大限度的利潤則爲現代資本主義生產的目的，所以資本主義會計核算的進行，只是局限於個別的狹隘的企業，並且依照着資本家的意旨辦理，完全服從於保證最大限度利潤的任務。

但是在社會主義制度下，斯大林同志這樣說：“資產階級的政權已經被推翻，由工人階級的政權來替代；”“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；”“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。”^⑫ 由於生產資料公有制消滅了人剝削人的現象，國民經濟成爲統一的有

^⑨ 斯大林：蘇聯社會主義經濟問題 人民出版社 1952 年版第 6 頁。

^⑩ 同上第 7 頁。

^⑪ 中國人民大學簿記核算教研室：會計核算原理 時代出版社 1953 年版第 8 頁。

^⑫ 同上第 12—13 頁。