

會計核算

王澹如編著

立信會計圖書用品社出版

1954

會計核算

王澹如編著

立信會計圖書用品社出版

會計核算

王澹如編著

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

中和印刷廠印刷

上海淮安路七二七弄三〇號

書號:105403 版面字數:275千 新定價:¥ 14,000

開本: 787×1092 $\frac{1}{23}$ 印張: 14 $\frac{17}{23}$

1953年4月第一版——第一次印刷(中和型)

1954年10月第二版——第三次印刷(東南型)

印數: 49501—53000 冊(同和訂)

本書內容提要

本書是以國營工業企業為對象，參照中央財政部新訂的 1954 年度國營工業企業統一會計科目及會計報表，說明會計核算的基本原理和方法。全書共分十八章：一至七章說明會計核算的基本程序和方法，八至十一章說明企業經營的三個過程的核算內容，十二至十五章分別說明國營企業的全部經營成果和政府資金以及有關清算、信貸和固定資產的核算，十六至十八章說明帳戶系統、會計憑證、會計簿籍和會計報表。

本書編制由淺入深，內容講述除了用有系統的設例來配合外，並盡量以圖解來說明會計核算的程序。

修訂本例言

本書以國營工業企業爲對象，參照蘇聯社會主義會計核算的先進理論，說明會計核算的原理和方法。此次修訂係參照 1954 年中央財政部新訂的國營工業企業統一會計科目及會計報表加以增刪。茲將修訂要點摘述如下：

(一)全書編排除將初版第十章明細分類帳改列爲第六章明細分類記錄與本期發生額明細表，並將內容重加編寫外，大體上與初版相同。

(二)在各有關章節中加入各種計劃定額計算的說明。

(三)就第十三章中的劃撥清算部份，補充敘述國營企業相互間往來款項的各種結算方式及其核算方法。

(四)就第十四、十五兩章中有關固定資產的基本建設和大修理兩部份，進一步的詳加舉例，全面地說明其核算方法。

(五)在第十八章中，增加各種會計報表的內容及其編製方法的說明。

本書此次修訂，除本文外，對問題和習題部份，也仍由王卓如同志加以增刪，並重作習題答解，另冊出版，以供教師們批改課卷的查考。

在本書初版發行以來的一年多時期中，承各方教師和讀者的愛護，提供了很多的寶貴意見。此次修訂，有不少地方都是參酌各方意見，而加以改寫。特在此向教師和讀者們敬致謝意，並希望今後仍能源源賜教，以備將來參酌修訂。

王 澹 如

1954 年 4 月

目 錄

修訂本例言

第一章 緒 論.....1

1. 國營企業和經濟核算制
2. 核算的種類
3. 會計核算的特點
4. 社會主義會計核算的優越性 問題

第二章 經營資金及其來源.....8

1. 國營企業的經營資金及其週轉
2. 經營資金的結構
3. 經營資金的來源
4. 經營資金的平衡關係——資產和負債的恆等公式
5. 表示經營資金平衡關係的資產負債表
6. 會計事項和資產負債表中的變化
7. 資產負債表中變化的類型 問題 習題

第三章 帳戶及其借貸規律.....20

1. 帳戶的設置
2. 帳戶的借方和貸方
3. 帳戶的借貸規律
4. 帳戶的結構
5. 借貸規律的運用——會計事項舉例
6. 借貸因素的分析 and 記錄 問題 習題

第四章 總分類記錄與序時記錄.....35

1. 會計事項的分錄
2. 記帳憑單的填製
3. 記帳憑單例解
4. 原始憑證彙總表
5. 帳戶的通用格式
6. 總分類帳和帳戶的排列
7. 總分類帳的登記
8. 總分類帳例解
9. 記帳憑單登記簿的設置
10. 記帳憑單登記簿例解 問題 習題

第五章 本期發生額對照表.....55

1. 總分類記錄正確性的查驗
2. 本期發生額對照表的格式
3. 本期發生額和期末餘額的計算
4. 本期發生額對照表的編製
5. 本期發生額對照表的作用
6. 本期發生額對照表所可能發現的錯誤及其檢查方法
7. 本期發生額對照表所不能發現的錯誤
8. 錯誤記錄的改正方法——劃線改正法
9. 補遺登記法
10. 紅字冲帳法 問題 習題

第六章 明細分類記錄與本期發生額明細表.....70

1. 設置明細分類帳的必要
2. 明細分類帳的格式和記法
3. 明細

分類帳例解 4. 總分類帳和明細分類帳的關係 5. 本期發生額明細表的編製 問題 習題

第七章 資產負債表 78

1. 國營企業資產負債表的格式 2. 資產的分類 3. 負債的分類
4. 資產負債項目間的關係 5. 資產負債表的編製 6. 國營企業資產負債表的特點 7. 會計核算的基本程序 問題 習題

第八章 供應過程的核算 90

1. 企業的經營過程 2. 供應過程核算的任務 3. 材料的內容
4. 材料的計劃定額 5. 供應過程帳戶的設置 6. 購入材料的記錄
7. 盤存帳戶和清算帳戶 8. 購料運雜費的處理 9. 成本計算帳戶
10. 購入材料在供應過程完成後的處理 11. 材料購入明細分類帳
12. 調整帳戶 13. 在途材料的處理 14. 在途材料明細分類帳
15. 發票未達材料的處理 16. 業務成果帳戶 17. 供應過程帳戶的作用 問題 習題

第九章 生產過程的核算——生產費用的記錄 116

1. 生產過程核算的任務 2. 產品的成本及其組成的要素 3. 生產費用的分類 4. 生產部門的劃分 5. 生產過程帳戶的設置 6. 生產費用的記錄——耗用材料 7. 耗用材料的價格調整 8. 材料價格差異明細分類帳 9. 材料明細分類帳 10. 工資的內容 11. 工資的發生和支付 12. 集合分配帳戶 13. 應付工資的計劃定額 14. 固定資產的折舊 15. 低值及易耗品的性質及其計劃定額 16. 低值及易耗品的購入和攤銷 17. 其他生產費用 18. 預算攤配帳戶 19. 待攤費用和應付費用的計劃定額 問題 習題

第十章 產品成本的歸集 145

1. 產品成本的核算程序 2. 輔助生產車間成本的轉攤 3. 車間經費和管理部門成本的轉攤 4. 產成品的記錄 5. 產成品實際成本的計算及其記錄 6. 產品成本計劃成果的核算 7. 產成品明細分類帳 8. 在產品的計劃定額 9. 產成品的計劃定額 10. 生產過程帳戶的作用 11. 生產過程核算程序圖 問題 習題

第十一章 銷售過程的核算 162

1. 社會主義的商品流通 2. 銷售過程核算的任務 3. 銷售過程帳戶的設置 4. 產品的銷售 5. 應收銷售貨款的核算 6. 銷售產品

工廠成本的調整 7. 稅金的核算 8. 銷售費用的核算 9. 包裝物的核算 10. 銷售損益的計算和銷售利潤(虧損)表的編製 11. 銷售過程帳戶的作用 問題 習題

第十二章 財務成果與政府資金的核算·····184

1. 企業的財務成果 2. 財務成果帳戶的設置 3. 損益帳戶的內容 4. 銷售損益 5. 附屬企業損益 6. 其他投資損益 7. 租出固定資產的收入 8. 利息的收入和支出 9. 職工住宅的收入和支出 10. 流動資產非常損失 11. 壞帳損失 12. 利潤的上繳 13. 企業獎勵基金的提存 14. 虧損的處理 15. 表示財務成果和盈虧處理的損益表 16. 損益表和資產負債表的關係 17. 政府資金的核算 18. 特種基金和其他撥款的核算 問題 習題

第十三章 清算與信貸的核算·····209

1. 貨幣管理的意義和內容 2. 現金管理 3. 備用金的設置 4. 劃撥清算——結算方式 5. 結算款項的核算 6. 短期信貸——信貸的種類 7. 信貸的核算 8. 銀行存款餘額的核對和調節 問題 習題

第十四章 固定資產的核算·····222

1. 固定資產核算的任務 2. 固定資產的分類 3. 固定資產的來源 4. 固定資產的計價 5. 固定資產的建設——基本建設的意義和內容 6. 基本建設的撥款程序和進行方式 7. 基本建設工作的核算——包工方式 8. 基本建設完成的固定資產的入帳 9. 自營方式的基本建設工作 10. 自營基本建設工作的節約收入 11. 不增加固定資產的費用的處理 12. 廢止基本建設工作的處理 13. 基本建設企業獎勵基金的處理 14. 基本建設零星損益的處理 問題 習題

第十五章 固定資產的核算(續)·····248

1. 固定資產折舊的內容 2. 基本折舊的計算 3. 基本折舊基金的計提和上繳 4. 大修理折舊的性質 5. 大修理折舊的計算 6. 大修理基金的提存 7. 大修理工程的進行和大修理基金的動用 8. 大修理基金不敷時的處理 9. 大修理零星損益的處理 10. 未使用固定資產的處理 11. 不需用固定資產的處理 12. 產權未定固定資產的處理 13. 租賃固定資產的處理 14. 成對帳戶 15. 固

定資產的清理 16. 固定資產明細分類帳 問題 習題

第十六章 帳戶的系統 273

1. 帳戶系統的重要及其訂立的原則 2. 帳戶的分類 3. 帳戶按經濟內容的分類 4. 帳戶按照用途和結構的分類 5. 帳戶按對資產負債表的關係的分類 6. 帳戶的級次 7. 帳戶的編號 8. 國營工業企業的帳戶分類及其編號 問題

第十七章 會計憑證與會計簿籍 287

1. 會計憑證的意義和作用 2. 會計憑證的種類和內容 3. 會計憑證的填製和傳遞 4. 會計憑證的保管 5. 會計簿籍的種類 6. 多欄式總分類帳的格式和記法 7. 棋盤式本期發生額對照表的格式和編製 8. 補助登記簿 9. 會計簿籍的使用和保管 10. 會計簿籍的結算 問題 習題

第十八章 會計報表 303

1. 企業經濟工作的總結 2. 會計報表的意義 3. 會計報表的要件 4. 會計報表的編製程序 5. 會計報表種類 6. 流動資金週轉率計算表 7. 固定資產及折舊準備增減表 8. 政府資金增減表 9. 特種基金及其他撥款增減表 10. 主要商品產品銷售利潤(虧損)明細表 11. 年終報表的財產清查工作 12. 會計報表的送審和保管 13. 社會主義會計報表和資本主義會計報表的不同 14. 會計格式組織系統圖 問題

第一章 緒論

1-1 國營企業和經濟核算制 國營企業是社會主義性質的國營經濟，它是屬於國家所有，也就是屬於人民所有。在現階段的我國新民主主義經濟中，雖然除了這種經濟外還有合作社經濟、個體經濟、私人資本主義經濟和國家資本主義經濟等四種經濟成份，但國營經濟是“發展生產、繁榮生產的主要物質基礎和整個社會經濟的領導力量”^①。爲了發揮國營經濟的領導力量，積累工業建設所需要的資金，使我國早日進入社會主義社會，我們的國家已在各國營企業裏施行先進的管理方法——經濟核算制。而實行經濟核算制、貫徹經濟核算制，也已成爲我國各國營企業所一致奮鬥的目標。所謂“經濟核算制”，依據布格列里教授的解釋，“就是實現各企業的創造性和獨立性，並正確結合國家指導及全部國民經濟計劃的一種管理社會主義企業的方法”^②。它的主要任務在於保證最有效的執行國民經濟計劃，保證最合理的和最節約的組織生產和充份發揮生產效率，以及保證完成企業的計劃利潤，並爭取超額利潤、不斷增加資金積累、有計劃的擴大再生產。

企業不是在任何情況下都可以實行經濟核算制的，必須具備實行經濟核算制的必要條件。此項必要條件很多，主要的有下述八項：

- (一)須有經上級批准的有關生產和財務方面的各種計劃；
- (二)須具有經核定爲完成計劃所必需的自有資金；
- (三)在法令和核定計劃的範圍內，享有獨立經營的權能；
- (四)在上級批准的計劃範圍內，有權與買方或賣方訂立供銷合同，並對履行合同擔負物質上的責任；

① 中國人民政治協商會議共同綱領第29條。

② 埃·布格列里：蘇聯經濟核算制的本質（1950年東北新華書店版，如何貫徹經濟核算制第139頁）。

(五)須在國家銀行開立存款戶；

(六)在上級批准的貸款計劃內，有權向國家銀行借入爲完成計劃所必需的貸款；

(七)從計劃和超計劃利潤中，提留一定數額作爲獎勵基金，以獎勵企業的工作人員；

(八)須建立健全的核算制度。

從上所述，我們可以知道健全的核算制度，是實行經濟核算制的必備條件之一。也就是國營企業爲了貫徹經濟核算制的實施，必須建立健全的核算制度。

1-2 核算的種類 實行經濟核算制的企業所應建立的核算制度，通常又包括下述三種方式：

(一)業務核算 業務核算，又稱“業務技術核算”，是對企業經濟活動中個別業務的核算。這種核算是與企業的業務計劃密切地聯系着，其目的在於保證迅速取得足以表示業務計劃任務完成情況的個別指標。應用這種核算，可以反映和監督種種業務的情況。如機器的使用情況、生產定額的完成情況、產品品質的提高情況和契約義務的履行情況等是。

(二)統計核算 統計核算是對企業經濟活動中大量經濟現象的調查，其目的在彙集同類的個別事實，就其總和加以研究分析，以探求經濟現象的規律性。這種核算可適用於各種場合，如用來決定某一期間的平均勞動生產率、平均收穫量，或用來說明產品的銷售情況等是。

(三)會計核算 會計核算是就企業的經濟活動作全面的、綜合的核算，以反映和監督計劃的執行及其完成情況。這種核算是本書講述的對象，其詳細內容和具體方法將在以後各章節裏陸續說明。

上述的三種核算雖是採用着不同的搜集和整理核算資料的方式，但都具有共同的目的，即監督和促進國民經濟計劃的完成。所以，在應用時是相互爲用，不可分割的。我們知道在社會主義國家或人民民主國家裏，國民經濟是按照統一的計劃發展的，全國人民的經濟活動都必須

接受國家所制訂的國民經濟計劃的統一指導。爲了完成國家所規定的國民經濟計劃在其執行過程中的指導任務，必須根據一些足以表示其進度和發展的數字資料，有系統地反映和監督這些過程。核算的作用就在於提供這種經濟活動“量”與“質”的指標，使該項指導和監督得以順利實施。

1-3 會計核算的特點 會計核算，如上文所述，在經濟核算中佔有一定的重要地位，它的特點有如下述：

(一)以貨幣爲統一尺度 不論是業務核算、統計核算或是會計核算，都同樣的需要應用一定的尺度來進行。核算的尺度通常可有實物的、勞動的和貨幣的三種。所謂實物的尺度，就是指各種實物的數量計算單位，如房屋以“幢”計，機器以“架”計，鋼鐵以“噸”計等。勞動的尺度是指勞動所消耗的時間計算單位，如工作日、工作小時等。這些尺度的衡量基礎各不相同，它們祇能表現個別的指標，我們不能把用不同尺度所表現的指標統一在一個總括的指標中。會計核算是就企業的經濟活動作全面的、綜合的核算，我們自必需應用一種統一的尺度，來作爲衡量一切經濟活動的共同計算單位。在這一點上，貨幣的尺度是有它的特殊作用的。而以貨幣爲統一尺度來進行核算，也就成爲會計核算的特點之一。所謂貨幣的尺度，在我國，就是人民幣若干元。

(二)以憑證爲基礎 會計核算的又一特點，是在於對每個經濟活動都應以一定的憑證爲基礎來反映。每一企業所有關於經濟活動的進行，都必須依照規定作成具有證明效力的合法憑證，予以登記。由於每筆記錄必須以一定的憑證爲基礎，使會計核算獲得了它所必要的正確性，同時也增加了它在法令上的可靠性。

(三)有系統有組織的經常核算 企業的經濟活動是不斷地繼續進行的，會計核算的任務就是隨着這些經濟活動的進行，隨時按照一定的方式，有系統地、有組織地予以記錄和核算，及時地作成彙總的報告，以反映企業執行計劃的過程及其完成情況，作爲監督企業經營的工具。所以，有系統、有組織地經常進行記錄和核算，也就成爲會計核算的另

一特點。

從以上所述，我們更可以進一步說，所謂會計核算，就是以憑證為基礎，以綜合的貨幣金額表現方式，經常的將企業的經濟活動，有系統地、有組織地予以記錄，用來管理和監督企業的經營，並反映計劃的執行和完成情況的一種核算方法。

1-4 社會主義會計核算的優越性 會計核算實行於經濟制度不同的各種社會中，在資本主義國家裏，也實行着會計核算，但其內容和方法完全與社會主義國家所實行的不同。這是因為在人類歷史發展的過程中，生產方式不會長時期停留在某一狀態下，而是不斷地在發展和變化的。隨着生產方式的發展，社會所應用的會計核算方法也就日益進步，而逐漸增加其重要性。馬克思曾寫道：“過程愈採取社會的規模，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，比它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”^④。在這裏，馬克思所謂簿記，就是通過帳簿來處理的意思，也就是現代的會計核算。

在社會主義國家的蘇聯，會計核算具有為資本主義國家所不及的優越性。我們知道在資本主義國家，生產資料都集中在資本家手裏，用來剝削勞動者以達到攫取剩餘價值的目的。每個企業的資本家都是以他個人的利益，也就是以可能獲得最大利潤的企圖作為出發點來組織生產。因此，在資本主義的生產方式下，不可能有一個包括國家全部經濟的統一核算制度。資本主義的會計核算是在每一個企業內部，根據資本家的意志而組織的，它是完全為資本家的個人利益而服務的。資本主義企業的會計核算，除了滿足資本家的一切要求，提供給他以剝削和掠奪所必需的核算資料外，同時又對社會仔細地隱藏起該企業的確實情況和經營的真正結果，特別是對於勞動者們更極力地掩蔽這些資料。所以，在資本主義國家裏，所謂核算問題的“科學的”研究，無非利用核算

④ 郭王合譯：資本論，第2卷第145頁（1953年人民出版社版）。

資料去發明最好詐的欺騙勞動者的方法，它們沒有也不可能有真正的科學核算。

祇有在蘇聯，才建立了真正科學的社會主義核算制度。社會主義會計核算是一種新的特殊類型的核算，它具有下面所說的幾項特質^①：

第一、在蘇聯，剝削階級已徹底的被根絕了。全國的勞動者都是為自己而工作，為自己的社會主義國家而工作，為增加社會財富、為提高自己在物質上和文化上的福利、為鞏固自己祖國的獨立和加強國防力量而工作。而國家的立法也規定了要廣泛地用明晰的形式，把企業的經營情況報告給勞動者。表示個別經濟部門及全部國民經濟工作情況的報表資料，已成為廣大人民羣衆所能接觸的事物。因此，在蘇聯的條件下，會計核算是為全體人民的利益而服務的。

第二、社會主義國家的經濟，是計劃經濟。在蘇聯，全國的經濟組成了一個統一的整體。各個企業不是各自孤立，而是互相關聯，成為整體的組成份子，在整個國民經濟指標下進行其經營。因此，蘇聯的會計核算也就成為具有全國性的統一核算制度，在個別企業中所進行的會計核算構成了全國統一核算制度的一部份。所以，依照蘇聯國家法令的規定，組織國民經濟統一核算制度的職權，屬於蘇維埃社會主義共和國聯盟最高國家政權機關及管理機關^②。

第三、在社會主義經濟制度下，生產工具和生產資料為社會所公有，也是全人民的財產。社會主義的財產是神聖不可侵犯的。在蘇聯，黨和政府經常以節約人民的財產和謹慎保護社會主義財產的精神，來教育人民。斯大林憲法規定：“凡蘇聯公民必須視社會主義公有財產為蘇維埃制度神聖不可侵犯基礎、祖國富強源泉、全體勞動羣衆優裕文明生活的源泉，而加以保護和鞏固。凡侵犯社會主義公有財產者，即為人民

① 祝百英等譯：蘇聯會計學基本教程，第3-5頁（1951年立信會計圖書用品社版）。

② 斯大林憲法第14條（1951年東北人民出版社版，蘇聯最重要的會計領導材料，第1頁）。

之公敵”^①。因此，我們可以瞭解蘇聯的會計核算是以公有財產為對象，而對公有財產的合理運用及安全保障，進行正確的核算和嚴密的監督，也就成為社會主義會計核算的主要職能之一。

第四、蘇聯的經濟制度要求全國各企業用厲行節約、反對浪費、提高勞動生產率、提高生產質量及降低成本等方法來爭取利潤。社會主義國家的利潤是用來增加整個社會的財富、提高人民物質和文化生活的水平，而社會主義擴大再生產的開展，也就是用這種利潤來保證。物質資料的生產、流通、分配和消費都要在擴大社會主義再生產的前提下進行。因此，在蘇聯，會計核算是反映和監督社會主義再生產過程的一種方法，它是爭取社會資金積累和爭取社會主義擴大再生產任務的武器之一。

第五、在社會主義國家，國民經濟的發展，都是有計劃地進行的。統一的國民經濟計劃決定並指導了國民的一切經濟活動。每一個社會主義企業都須有它自己的一定計劃，而這些計劃也都是指導全國經濟發展的國民經濟計劃的組成部份。因此，社會主義會計核算的內容就是國民經濟計劃的執行過程，而社會主義會計核算的任務也就是有系統地反映出社會主義擴大再生產的計劃過程，並揭發一切脫離計劃的偏差，而及時地促使注意。同時，社會主義會計核算又是計劃工作的最重要工具之一。計劃的編製和計劃任務的實現，都須有賴於計劃執行情況的核算。在社會主義國家，會計核算的內容和任務是與國民經濟計劃的編製和完成分不開的。

從上所述，我們可以知道社會主義會計核算的優越性，而新中國的經濟，又如前第1—1節所說，是以社會主義性質的國營經濟為領導的，今後我國國營企業的發展無疑的必將日益加速，不斷增加其在五種經濟成份中的比重，以保證新民主主義經濟發展為社會主義經濟。因此，我們研究會計核算，必須以國營企業會計核算為學習的對象，同時更應該學習社會主義會計核算的理論也就是蘇聯的會計核算先進理論，以資取法。

① 斯大林憲法第131條。

問 題

1. 爲什麼國營企業是我國整個社會經濟的領導力量?
2. 何謂經濟核算制? 實行經濟核算制的企業應該具備那些必要條件? 爲什麼我國的國營企業要實行經濟核算制?
3. 核算有那幾種? 它們的性質如何?
4. 在社會主義國家或人民民主國家,爲什麼國民經濟計劃的制訂是十分必要的?
5. 試述會計核算的主要特點。
6. 爲什麼資本主義會計核算的理論和方法不應該是我們學習的對象?

第二章 經營資金及其來源

2-1 國營企業的經營資金及其週轉 國營企業，一方面是整個國民經濟的組成部份，另一方面在經濟核算制下是獨立的經濟組織單位。爲了實現國家所賦予給它的計劃任務，每一企業都應該具有歸它自行支配的必要經營資金，用來構成它的物質基礎。

經營資金，在企業執行它所負的計劃任務的進程中，是不斷地在週轉，並經過週轉的不同階段。這些階段，依據馬克思的分析，分爲下述三個^①：

第一個週轉階段是貨幣資金轉化爲生產資金，發生在流通領域。在這個階段中，企業的資金轉化爲物質形態的有價物，儲備爲生產之用。

第二個週轉階段是生產資金轉化爲產品，發生在生產領域。在這個階段中，企業以其在第一個週轉階段中所儲備的各種有價物及作爲支付工資用的貨幣資金，一齊投入生產。在生產中，生產資金的價值移轉於產品，並創造出新的價值。

第三個週轉階段是產品轉化爲貨幣資金，再度發生在流通領域。在這個階段中，企業的產品以商品的形式而出售，獲得貨幣資金，再行投入第一個週轉階段，用來進行再生產。

經營資金這樣逐次運動的循環，從它由貨幣資金轉化爲生產資金起，到回復原來的形態止，就稱爲“經營資金的週轉”。在企業的經營中，資金週轉是連續進行的：在生產領域中，資金停留的連續性構成了“生產時間”；在流通領域中，即在第一個和第三個階段中，資金停留的連續性構成了“流通時間”。經營資金通過各個週轉階段的全部時間，等於生產時間與流通時間的總和。

① 葛辛譯：阿法那西也夫著資產負債表結構原理，第2-3頁（1953年立信會計圖書用品社版）。