



实用会计核算



宋仲仁編

陕西人民出版社

實用會計核算

宋伸仁編

实用会计核算

宋 仲 仁 編

陝西人民出版社出版（西安北大街一〇九号）
西安市書刊出版業營業許可証出字第〇〇一号
西安新華印刷厂印刷 新華書店陝西分店發行

787×1092 1/25 • 6 $\frac{2}{5}$ 印張 • 插頁1 • 128,898字

一九五七年九月第一版

一九五七年九月第一次印刷

印数：1—10,000 定价：（9）七角五分

統一書号：T 4094 • 25

前 言

本書簡單扼要地敘述了會計核算的基本理論與方法，可供財經學校同學和一般財經幹部參考之用。

本書參考蘇聯會計核算的理論與方法，並結合我國工業企業有關財務、會計方面的現行制度和我在教學與實際工作中的一點體會編寫而成。

為了便于初學者有系統地初步瞭解會計核算的基本理論與方法，本書依照一般會計實務處理程序，假設了一套簡易實例貫穿于全書之中。每章後并附有討論題、實習題和主要的參考資料目錄，以幫助復習及進一步的鑽研。

本書在編寫過程中，承西北大學會計核算教研組和西安財政干部學校經建財務教研組進行了討論研究，使本書的內容有了不少的改進與充實。這是應該感謝的。不過限于個人的理論水平與業務水平，本書不妥之處，一定難免，希同志們多予批評指正。

目 录

前言

第一章 概述..... (1)

- 一 增加生产、厉行节约，是建设社会主义的基本方法..... (1)
- 二 经济核算与会计核算..... (2)
- 三 会计核算的要求与特点..... (4)
- 四 会计核算的任务..... (5)

讨论题 主要参考资料

第二章 会计核算的对象..... (8)

- 一 什么是会计核算的对象..... (8)
- 二 企业经营资金的循环..... (9)
- 三 经营资金的运用..... (10)
- 四 经营资金的来源..... (12)

讨论题 实习题 主要参考资料

第三章 会计核算方法..... (15)

- 一 什么是会计核算方法..... (15)
- 二 资产负债表..... (17)
- 三 资产负债表中的增减变化..... (19)
- 四 帐户的设置和记录..... (22)
- 五 复式记账法..... (24)
- 六 帐户余额表..... (27)

讨论题 实习题 主要参考资料

第四章 供应过程的核算..... (31)

- 一 经营过程的核算..... (31)

二 供应过程核算的内容	(31)
三 供应过程核算帐户的设置	(32)
四 供应过程核算举例	(33)
五 供应过程核算程序图	(35)

討論題 實習題 主要參考資料

第五章 生產过程的核算 (38)

一 生产过程核算的内容	(38)
二 生产过程核算帐户的设置	(38)
三 生产过程核算举例	(40)
四 生产过程核算程序图	(43)

討論題 實習題 主要參考資料

第六章 銷售过程的核算 (46)

一 銷售过程核算的内容	(46)
二 銷售过程核算帐户的设置	(46)
三 财务成果的核算	(47)
四 銷售过程核算和财务成果核算举例	(48)
五 銷售过程核算和财务成果核算程序图	(51)

討論題 實習題 主要參考資料

第七章 帳戶计划 (54)

一 帳戶计划的内容及其重要性	(54)
二 帳戶的分类	(56)
三 按帳戶的經濟内容分类	(57)
四 按帳戶的用途和結構分类	(59)
五 帳戶名称表	(63)

討論題 主要參考資料

第八章 會計凭証 (74)

一 會計憑証的意义	(74)
二 會計憑証的分类	(74)
三 原始憑証的内容和格式	(75)

四 原始憑証彙總表的內容和格式.....	(77)
----------------------	--------

五 記帳憑單的內容和格式.....	(79)
-------------------	--------

六 憑証的簡化與簡化途徑.....	(80)
-------------------	--------

討論題 實習題 主要參考資料

第九章 總分類帳	(83)
-----------------------	--------

一 總分類帳的設置.....	(83)
----------------	--------

二 總分類帳的格式和登記.....	(83)
-------------------	--------

三 總分類帳的結算.....	(85)
----------------	--------

四 總分類帳戶餘額表的編制.....	(87)
--------------------	--------

五 總分類帳戶餘額表的作用.....	(89)
--------------------	--------

六 棋盤式總分類帳戶餘額表的編制.....	(90)
-----------------------	--------

七 多欄式總分類帳的設置.....	(92)
-------------------	--------

討論題 實習題 主要參考資料

第十章 明細分類帳	(99)
------------------------	--------

一 明細分類帳的設置.....	(99)
-----------------	--------

二 明細分類帳的格式和內容.....	(100)
--------------------	---------

三 明細分類帳的登記和結算.....	(101)
--------------------	---------

四 明細分類帳與總分類帳的關係.....	(103)
----------------------	---------

五 明細分類帳戶餘額表的編制.....	(104)
---------------------	---------

討論題 實習題 主要參考資料

第十一章 記帳憑單登記簿和補助登記簿	(108)
---------------------------------	---------

一 記帳憑單登記簿的設置.....	(108)
-------------------	---------

二 補助登記簿的設置.....	(109)
-----------------	---------

三 現金出納簿.....	(109)
--------------	---------

四 備用金簿.....	(110)
-------------	---------

討論題 實習題 主要參考資料

第十二章 年終財產的清查和帳戶的結轉	(114)
---------------------------------	---------

一 財產的清查.....	(114)
--------------	---------

二 財產清查結果的處理.....	(115)
------------------	---------

三 年度終了帳戶的結轉.....	(117)
------------------	---------

討論題 實習題 主要參考資料

第十三章 會計報表..... (121)

一 會計報表的意義與種類.....	(121)
-------------------	---------

二 資產負債表的編制.....	(125)
-----------------	---------

三 銷售表.....	(135)
------------	---------

四 損益表.....	(137)
------------	---------

五 會計核算組織系統圖.....	(139)
------------------	---------

討論題 實習題 主要參考資料

第十四章 會計核算實務處理的一些規則..... (143)

一 會計憑證的審查和保管.....	(143)
-------------------	---------

二 會計帳簿及報表的使用和保管.....	(144)
----------------------	---------

三 錯誤記錄的更正方法.....	(146)
------------------	---------

討論題 主要參考資料

第十五章 會計機構和會計人員的權利、職責..... (149)

一 會計機構的組織和職能.....	(149)
-------------------	---------

二 會計人員的職務、權利與責任.....	(150)
----------------------	---------

三 會計人員的交接.....	(153)
----------------	---------

討論題 主要參考資料

第一章 概 述

一 增加生產、厉行節約，是建設社会主义的基本方法

我國在过渡时期的总任务，就是要在我国建成社会主义社会。而增加生產、厉行節約，正是为社会主义建設积累資金的基本方法。

我們國家歷來对增產節約都十分重視的，是根据馬列主义的原理和苏联的經驗，把增產節約作为社会主义建設的基本方法的。偉大的「三反」、「五反」以及屢次在國家机关和全國人民中展开厉行節約，反对鋪張浪費等运动，都是貫徹这一原則的具体措施。我國第一个五年計劃即將全面勝利實現，发展國民經濟的第二个五年計劃亦將随之开始。第二个五年計劃是實現我國过渡时期总任务的一个极为重要的关键，我們就必须积极的學習苏联先進經驗，遵循馬克思列宁主义关于建設社会主义工业化的原理，努力增加生產，厉行節約，为國家积累更多的資金。因为，只有实行极嚴格的節約制度，在不断增加國家投資和設備的条件下，發揮劳动群众的积极性和創造性，提高劳动生產率、節約原材料与劳动力，使資金發揮更大的力量，为國家生產更多的財富，節約更多的物資，才能保證第二个五年計劃的順利实行。因此，党的第八次全國代表大会再一次的指出应嚴格貫徹执行增產節約的原則。在党的八屆二中全会上，毛主席号召全体國家工作人員、經濟工作人員，首先是各方面的負責工作人員，提倡艰苦朴素的作風，与群众同甘苦，反对鋪張浪費現象。會議还決定在全党和全國人民中发动一个增產節約运动，这是具有重要的政治意义和經濟意义的。

十分顯然，社会主义建設速度的快慢和成就的大小，就在于：积极

的增加与扩大建設資金的积累和合理使用國家积累。特別是我國現在國民經濟收入还低，积累有限的情況下，增加生產、厉行節約就更加顯得重要了。毛主席还教导我們說：「勤儉經營应当是全國一切農業生產合作社的方針，不，应当是一切經濟事業的方針。勤儉辦工廠，勤儉辦商店，勤儉辦一切國營事業和合作事業，勤儉辦一切其他事業，什么事情都应当執行勤儉的原則。這就是節約的原則，節約是社會主義經濟的基本原則之一。中國是一個大國，但是現在还很窮，要使中國富起來，需要幾十年時間。幾十年以後也需要執行勤儉的原則，但是特別要提倡勤儉，特別要注意節約的，是在目前這幾十年內，是在目前這幾個五年計劃的時期內。」毛主席這些指示，充分說明了增加生產、厉行節約對我國社會主義建設的現實意義和久遠的意義。我們必須遵循毛主席的指示發揚我國人民克勤克儉的優良傳統，積極增加生產、厉行節約。因此，我們就必須掌握管理國家資金，管理一切經濟事業的主要工具之一的會計核算，從而動員与集中一切人力、物力和財力，以加速實現我國社會主義工業化的偉大事業。

二 經濟核算与會計核算

在蘇聯和我們國家里，經濟核算是社會主義經濟進行計劃管理的基本職能之一。為要完成國民經濟計劃執行過程的領導任務，就必須根據一些正確的足可以反映其進度和發展的數字資料，以便有系統地來研究和監督這些過程。這些資料都是通過觀察，計量和登記各個事實或現象，就是借助於經濟核算而取得的。也就是利用從數量上反映經濟過程的方法得到的。

由於每個社會制度都有其特殊的生產方式，就是說，在不同的社會經濟形態中，經濟核算的內容、目的和任務都是不同的。所以，經濟核算不僅在數量上反映經濟過程，而且也在性質上說明經濟過程。

因此說，經濟核算是為歷史所制約的，它不僅從數量上反映，而且也是從性質上說明經濟過程的一種工具，是用以領導和監督經濟過程的。

在我們國家里，由於國民經濟的複雜性和多種多樣性，因而經濟核算依經濟活動範圍的不同和為了滿足一定的經濟要求，即應保證全面地反映全國範圍內以及個別企業中所完成的國民經濟計劃的情況，以求得各種經濟過程的各種資料，而應利用會計核算、統計核算和業務核算等三種核算。從統計核算中，國家統計局可以根據全國工業企業的報告資料，研究出全部工業的發展和趨勢。從業務核算中，國家可以在企業及其主管機構的工作進行經常的監督，隨時糾正並改進其缺點，而會計核算，對各個企業的經濟活動的監督管理更起着重大的作用。這三種核算不但不是各自孤立來應用，而是密切的相互配合着的。因而它們就構成了國民經濟核算的嚴整的統一體系。

在統一的國民經濟核算體系中，會計核算的範圍是較廣泛的，它包括着企業全部經濟活動的各個環節。在進行會計核算的時候，主要依據着嚴格的會計憑證，運用統一的貨幣量度，有組織有系統地把企業的經營活動，全面地不斷地進行綜合的核算。藉以反映和監督經營資金的運用和來源，並確定企業原材料的採購、產成品的生產、銷售數量及成本、利潤或虧損等的總括情況。

如上所述，會計核算是具有階級性的，隨着社會制度的不同而具有不同的性質和方法。在資本主義國家，由於生產資料的私有制，會計核算是為資產階級服務的，核算的目的是保障資本家獲得更多的利潤。因此會計核算是在「商業秘密」、「生產秘密」的偽裝下，採用歪曲的核算資料，偽造經濟指標等方式來進行的。由於資本主義社會生產的盲目性，核算也是盲目的，核算的範圍局限於各個企業的小圈子里，不可能用來觀察整個國民經濟發展的情況。

在社會主義國家中，由於生產資料的社會主義所有制，消滅了人剝

劃一的制度，使國民經濟成為統一的、完整的、並且是有計劃按比例發展的經濟。因此，社會主義會計核算的對象，是在各個企業和各個組織的範圍內，以貨幣表現的方式來反映和總結社會主義擴大再生產過程中的一切消費和社會主義的財產。也就是整個國民經濟的發展過程。因而要求正確地反映國民經濟各部門生產的速度及其成果；同時在國民經濟各部門中，會計核算是按照國家領導機關所制訂批准的統一形式和程序來進行的，這就保證了可以得到為領導整個國民經濟發展所必要的各種會計資料，從而便於貫徹節約制度和動員企業內部資源，保護國家財產，監督國民經濟計劃的完成與超額完成。

我們國家是工人階級領導的，以工農聯盟為基礎的人民民主國家，是社會主義類型的國家，社會主義經濟在整個國民經濟中占絕對統治地位和指揮一切的力量。因此我們的會計核算，是用來作為監督管理物質生產過程的重要工具，它是為社會主義經濟服務，為工人階級和全體勞動人民的利益服務的。

三 會計核算的要求與特點

由於會計核算在國民經濟發展過程中起着巨大的作用，所以核算的建立必須完全符合國家規定的國民經濟計劃的指標。同時，核算更須及時、準確、簡單、明瞭和全面，以便取得正確的、沒有任何偏見的各种資料，全面而深入地對各種經營過程進行經濟分析。因此，會計核算就表現了下列幾個主要特點：

1. 以憑證為根據：會計核算的記錄，必須根據一定格式的憑證，就是說每一種經濟業務的發生，應先編制憑證，才可記入有關的帳簿。而這些憑證的格式、內容及處理程序都有嚴格的規定，例如現在各城市所規定的統一發貨票，以及各企業、組織、機關所應用的各種記帳憑單等。

2. 以貨幣為量度：會計核算雖有時也應用着各種衡量單位（如對材

料物資進行詳細的核算時，也要利用噸、尺、斗、碼等許多實物量度)。但主要的還是以統一的貨幣量度綜合的反映經濟活動的過程和結果。如帳簿的記錄及編制的會計報表，都是以貨幣數額為其主要的記載。

3. 以賬戶為中心並應用複式記錄法：一個企業的經濟活動是非常繁雜的，因之在記錄時應將每個經濟活動作有系統的劃分和歸類；設立各種賬戶，並以複式方法予以登記。就是說將會計核算的各種對象按其性質相同而又內部互相聯系的特征，分別設立賬戶，按時予以記錄和結算，以反映經濟活動的總括情況。

4. 有系統有組織的綜合核算：一個企業或機關的一切經濟活動，隨時按一定的程序有系統有組織地經常而又全面地進行綜合核算，正確地、及時地作成彙總報告，以反映企業執行計劃的過程及其完成情況，作為監督企業經營的主要工具。

四 會計核算的任務

在上面我們談到會計核算是經濟核算的一個主要組成部分，在我國社會主義經濟建設中是負有極重要任務的，茲將其主要的分為下面各點加以說明。

1. 保護國家的財產：國家撥給企業的資金都是人民的財產，是企業完成計劃的物質基礎，同時也是國家富強和全體勞動人民提高物質和文化水平的源泉，因此就必須及時地予以記錄，並反映這些財產的增減和運用等情況，以防止盜竊和浪費現象的發生，並充分的加以利用。

2. 反映與監督國民經濟計劃的完成與超額完成：每個企業均是執行國民經濟的一個基本環節，每個企業的計劃又是指導企業生產經營的重要依據，因之一方面需要會計核算給計劃的編制提供資料，另一方面需要及時全面系統地反映計劃在執行過程中有無偏差，以及執行的結果如何，以便發掘和充分利用企業的潛在力量，不斷的修改計劃，改進經

營，從而促使計劃的完成與超額完成。

3. 貫徹和巩固經濟核算制：經濟核算制是社会主义企业管理的方法。它表示國家授權給企業使在核准的生產計劃、財務計劃以及現行法令的範圍內，獲得行政上或經營上的獨立性，充分發揮其積極性和創造性。因此就必須藉着會計核算的資料把企業的一切費用支出與收入進行比較，及時反映其正確的經營成果，以達到用最少的材料和貨幣資金來完成與超額完成國家生產計劃。由此可知，對企業經濟核算制的實施與貫徹，以改進企業日常的經營管理，就成為會計核算的主要任務之一。

4. 監督企業遵守國家的財政紀律、信貸紀律及結算紀律：企業在經營過程中，不但要完成與超額完成計劃任務，同時必須保證及時完成上繳折舊、利潤的任務；合理的與充分的運用銀行短期借款，並按規定及時償還；對內部往來和對其他企業的往來應及時進行結算，以發揮國家資金的最大作用。

5. 計算產品成本、合理使用資金、貫徹節約制度、增加積累：前面已經把這個道理講過了。企業藉着會計核算的方法與資料，經常地進行分析檢查，不斷地改善經營管理以消滅一切浪費現象，降低產品成本、提高勞動生產率、改進產品質量、加速資金周轉，從而增加資金的積累，擴大社会主义再生產。

討 論 題

1. 為什麼說增加生產、厲行節約是建設社会主义的基本方法？
2. 經濟核算的意義如何？
3. 社会主义社會與資本主义社會的核算，本質上有什麼不同？
4. 經濟核算分那幾種？它們的主要區別如何？
5. 會計核算的重要意義如何？
6. 會計核算的主要任務是什麼？
7. 我們的會計核算的基本要求有那些？
8. 會計核算的主要特點有那些？

9. 我們作會計工作的应如何响应党和政府的增产節約号召?

主要參考資料

政治經濟学教科書 第三十四章

人民出版社

會計核算原理 第一章

中國人民大學出版社

會計核算与苏联會計人員 第一部分

財政經濟出版社

苏联會計学基本教程 第一、二章

立信會計圖書用品社

經濟核算制

財政經濟出版社

工业企业會計核算 第一章

財政經濟出版社

社会主义會計核算的任务

大众會計月刊1956年第八期

第二章 会计核算的对象

一 什么是会计核算的对象

前章已經說过，在社会主义社会和人民民主國家里，社会主义扩大再生產的过程，就是經濟核算的对象，而任何社会的再生產过程，都是由生產、分配、交換和消費四个要素所組成的。

1. 生產：生產是再生產过程中基本的和决定的要素，其余的一切要素都必須依存于生產、决定于生產，在生產过程中創造着社会所需要的各种產品，而且也是再生產过程中的开始。

2. 分配：分配过程就是把生產过程中所創造的產物，根据用途進行分配，而用作恢复已消費的生產資料，用作积累，用作个人的消費等需要。

3. 交換（或称流通）：交換过程就是商品流通过程，也就是說把產成品从產地流通到消費者手里的过程。

4. 消費：就是按照生產出来的產物的用途加以利用。这个用途分为两个方面：用于生產上的消費和用于个人的消費。它是再生產过程中最后一个要素。

这四个要素是相互联系的，它开始于生產，經過分配及流通，最后到消費；而消費又引起生產的恢复。这种周而复始，生產規模逐次扩大，就叫作扩大再生產过程。在資本主义社会里，由于生產工具为資本家所占有，因而扩大再生產不是順利進行的。只有在社会主义國家与人民民主國家里，由于工人階級成了國家的領導階級，劳动变成了自覺、光荣而豪迈的事情，所以再生產过程是永远不断地在扩大，是順利地、永远向上地進行着的。

既然社会主义的扩大再生产是经济核算的对象，而会计核算又是经济核算中的主要一环，我们就不难明白：会计核算的对象是社会主义扩大再生产过程中可以用货币数额表现的方式进行估价的一切方面，如计算产品的产量和货币支付等，而不是包括社会再生产的全部过程，如不能以货币表示的工人人数和劳动纪律等，则不是会计核算的对象。更确切的说，国营企业是由国库拨给它一定的资金来进行生产活动的，因此在其扩大再生产过程中，企业经营资金的循环，经营资金的本身及其来源，就成为会计核算的具体对象。下面将分别叙述之。

二 企业经营资金的循环

由上所述，我们进一步来研究会计核算的对象。我们知道一个基层企业，如工厂、矿山，是整个国民经济体系中经济活动的一个基本管理环节，它负有完成生产任务的责任。因此，就需要政府拨给它一定数额的经营资金，供其购买原材料、燃料、支付工资等，以便进行生产。并经过劳动生产过程制造出产成品，然后将它的产成品销售出去收回更

经营资金循环图

