

貿易會計核算與分析 學習方法指示

〔一〕

中 國 人 民 大 學

簿 記 核 算 教 研 室

北 京 一 九 五 四 年

書號：05—25

貿易會計核算與分析學習方法指示〔一〕

編 者： 中 國 人 民 大 學
簿 記 核 算 教 研 室

出版者： 中 國 人 民 大 學

印刷者： 中國人民大學印刷廠

(本校教材，請勿翻印)

一九五四年一月第一版

①001—287 (25)+37) 0.16

第一部分 會計核算原理

課題一 會計核算總論

經濟核算的概念。社會主義核算與資本主義核算的區別。經濟核算的種類及其中之一的會計核算的任務。會計核算的對象。

教材與參考書

教材：『會計核算原理』（中國人民大學1953年版），第1—38頁。

參考書：閱讀能力較高的學員可參考哥列赫著『會計教程』第一、二章（東北人民出版社版）。

方法指示

學員在研究本題時必須首先明確地了解什麼是經濟核算，經濟核算的發生及其歷史制約性。

在人類發展最早的階段就發生了核算，而核算不是一成不變的，它是隨着人類歷史的發展而不斷變更和發展的。也就是說核算是受歷史所制約的。

爲了進一步明確這個問題必須認真地研究資本主義核算與社會主義核算的區別。由於這兩種社會制度的根本不同，因此這兩種核算也就有本質上的區別。這種區別首先表現在服務對象的不同，除此而外，核算的對象、任務、方法與內容也都各不相同。

由此可見，核算是有階級性的。

經濟核算有三種：統計核算、業務核算和會計核算。在這裏必須深入地瞭解會計核算的特點。

在社會主義經濟中，核算負有更重大的任務。學員必須記住馬克思、列寧和斯大林的指示，徹底領會核算的重要意義，並貫徹到工作中去。

在社會主義社會中，會計核算是反映企業經營資金的循環。在這裏，必須明確什麼是經營資金，什麼是經營資金來源。

習 題

1. 概括說明資本主義核算與社會主義核算之區別。
2. 會計核算的任務。

課題二 會計核算的方法。資產負債表

用來反映會計核算對象的方法就是會計核算的方法。會計核算的三種方法——資產負債表、帳戶和複式記帳法和會計彙總表的方法。填製憑證和盤存是正確組織會計核算的先決條件。資產負債表的意義及其結構。資產負債表中的變化。

教材與參考書

教材：『會計核算原理』，第39——49頁。閱讀能力較高的學員可閱讀至第54頁。

方法指示

在研究本課題時，首先要了解會計核算的三種方法以及正確組織會計核算的兩個先決條件。然後再研究資產負債表的定義及觀察和分析資產負債表在領導經濟工作中的重要意義。

為了明確資產負債表的定義學員必須深入地複習上一講題中所敘述的經營資金和經營資金來源的意義。

學員必須明確資產負債表及其分析在鞏固經濟核算制措施中的意義。莫洛托夫同志在聯共（布）第十八次代表大會的報告中曾說：『在我國現在還有這樣的經濟領導者，他們認為去觀察資產負債表，研究報表和關心經濟核算制是降低自己的身分。對於這種漠不關心和經濟上的無知現象，必須堅決地予以肅清，正如肅清反國家的、反布爾什維克的實踐一樣，那時我們就可以消滅很多浪費的事實。』由此可見熟悉和分析資產負債表的重大意義了。

學習資產負債表的結構時，必須明確什麼叫資產方，什麼叫負債方。資產方表現經營資金的配置與構成，負債方表現經營資金的來源。明確了資產方與負債方以後，就要記住哪些是資產科目哪些是負債科目。

最後，學員一定要熟悉各種類型的變化。必須記住一項經濟

業務發生必定引起資產負債表中兩個或兩個以上的科目發生變動。但無論怎樣變動也不能破壞資產負債的平衡。學員必須認真掌握這些原則，因為這與學習下一題——帳戶與複式記帳——是密切關連着的。

課題三 會計核算的方法。帳戶與複式記帳、本期發生額對照表與明細表

帳戶的意義及其結構。複式記帳、記帳公式與帳戶底對照關係。總分類核算與明細分類核算。總分類核算各帳戶的本期發生額對照表。明細分類核算各帳戶的本期發生額明細表。

教材與參考書

教材：『會計核算原理』，第55—94頁。

參考書：閱讀能力較高的學員可閱讀哥列赫著『會計教程』第五、六章（東北人民出版社版）。

方法指示

上一題中我們已經研究了資產負債表，並確定了每一項經濟業務的發生必然引起資產負債表的變化。假如每發生一項經濟業務就編製一個資產負債表，這不但在技術上異常繁雜，而且不能系統地觀察經濟過程，從而也就不能對這些過程進行監督和指導。從這裏學員就可以體會到在日常核算中建立帳戶的必要性。

帳戶是各種經營資金及其來源與各種經營過程的日常核算的

方法。學員對這個帳戶的定義應該深入地研究與領會。首先必須明確它和資產負債表有什麼關係，然後再考慮它爲了達到對經營資金及其來源進行日常核算的目的應該怎樣建立。明確了這個問題以後，就會明白帳戶爲什麼分爲左右兩方而不是三方或四方。

帳戶分爲左右兩方，左方叫做借方，右方叫做貸方。學員對借方和貸方這兩個專門的術語不要從字面上了解，要理解爲：它是反映經營資金、經營資金來源和經營過程增減變化的一種符號。沒有其他任何意義。其目的就是要將已確定的會計事項互相關聯地反映在帳戶中。

對於資產負債表的每一科目都要開設帳戶。在這裏學員必須密切注意資產負債表與帳戶的相互聯系。既然資產負債表分爲資產方和負債方所以帳戶也就分爲資產帳戶和負債帳戶。

學員應該深入地了解並熟練地掌握下列事項：

(1) 什麼叫資產帳戶，什麼叫負債帳戶，它們都反映什麼？

(2) 資產帳戶與負債帳戶的結構如何？換句話說，就是借方表示什麼？貸方表示什麼？結餘額表示什麼？

(3) 什麼叫本期發生額，什麼叫結餘額？怎樣才能求出新的結餘額？

在這裏，最好學員能夠把前一題中所發生的經濟業務（參考教材中的資產負債表一節）試作一下，這樣可以加深記憶並提高熟練程度。

現在我們來研究複式記帳法。學員在研究複式記帳法之前應當仔細回憶資產負債表變化的幾種類型。然後再閱讀教材上的舉

例。通過這些例子學員就會深刻地體會到經濟業務在帳戶上的反映不是孤立的和單一的而是相互聯系的。即至少反映在相互聯系的兩個帳戶上，而且一定是一借一貸。這種反映經濟業務的方法就叫複式記帳法。

在學習複式記帳法時，學員應該牢記以下兩個概念。（1）帳戶底對照關係，（2）記帳公式——簡單的和複雜的。一般來講我們是根據經濟業務指出對照關係，然後編製記帳公式。學員應該達到這種程度，即看到一個一般的記帳公式就知道是反映什麼經濟業務。

根據以上的研究，可知複式記帳法有很大的意義。首先通過這種方法可以正確地反映和監督完成計劃的過程，其次還可以監督反映經濟業務的正確性。

在研究總分類核算與明細分類核算之前，學員必須了解什麼是總分類帳戶。什麼是明細分類帳戶。為什麼要設立這兩種帳戶。二者的關係如何。

這些問題弄明確以後就可以閱讀教材上的例子以便加深記憶。

學員應該把教材第22節的三個結論很好地領會。尤其應該十分明確對總分類帳戶與明細分類帳戶的平行處理所具有的監督意義。

最後我們來研究本期發生額對照表和明細表。前面已經比較全面地學習了資產負債表和帳戶，在這裏首先必須把資產負債表和帳戶的相互聯系作一個有系統地觀察。從這個觀察中可知為了正確地表明企業經濟活動就必須既利用資產負債表又利用帳戶。

資產負債表和帳戶是互相聯系的，而從它們所得到的指標又是互相補充的。

我們知道資產負債表是表現經營資金及其來源在一定日期的狀況，而帳戶則是日常核算的方法，它反映經營資金及其來源和經營過程的變動情況。爲了把這兩種指標彙總起來，因此，在會計核算中就採用了一種特殊的方法，就是編製本期發生額對照表和明細表。

學員必須記住本期發生額對照表的編製程序。必須明確它是根據什麼填寫的，它都包括哪些指標。此外，還要知道它有什麼用途。

本期發生額對照表用途有三：第一是藉以檢查會計登記的正確性和完整性；第二是爲了便於編製資產負債表；最後，利用本期發生額對照表還可以進行企業的經濟活動分析。

學員要通過教材上所舉的實例來從道理上明確這些用途。這樣才能深刻地體會本期發生額對照表的定義。即總分類核算各帳戶的本期發生額對照表是總括、監督和分析各種彙總的會計資料的方法以及編製資產負債表的手段。

除了總分類核算帳戶的本期發生額對照表以外，還需要編製明細分類核算帳戶的本期發生額明細表。

由於明細分類核算各帳戶中包括的指標不同，就決定了本期發生額明細表的格式。本期發生額明細表基本上有兩種格式。對這兩種格式學員通過閱讀教材上的舉例要記住它們的結構。此外，還要記住本期發生額明細表的用途。其用途主要有二：一個是用來檢查核算的正確性，一個是藉以分析企業的經濟活動。

在學習了本期發生額明細表的構造與用途以後才會進一步領會本期發生額明細表的定義。即明細分類核算各帳戶的本期發生額明細表是按各種資金、它的來源和各種經營過程來總括、監督和分析各種會計材料的方法。

以上我們所學習的會計核算的三種方法應該同時地而且相互平行地使用。這樣才能全面地說明經營資金、經營資金來源和各種經營過程。

學員在結束『會計核算原理』的學習時，應該達到以下的要求：首先能夠從理論上了解和說明核算的重要意義，其次要能熟練地運用會計核算的方法並且能說明道理。這樣對學習貿易會計核算會有極大的幫助的。

習 題

一、帳戶與複式記帳

1 資料

1. 某企業本年3月1日資產負債表如下：

× × 企業

資產負債表

資 產		195__年3月1日		負 債	
經營資金名稱	金 額	經營資金來源名稱	金 額		
1. 固定資產	150,000	1. 法定基金	211,000		
2. 材 料	25,000	2. 折舊基金	16,500		
3. 在製品	8,000	3. 工人和職員	11,000		

4. 成 品	27,500	4. 供給者	5,000
5. 現 金	100		
6. 國家銀行結算帳戶	26,000		
7. 購買者	6,500		
8. 其他應收款	400		
合 計	243,500	合 計	243,500

2. 在三月份內發生下列各項經濟業務：

順序號	業 務 內 容	金 額
1	發出材料一批，用於生產	9,000
2	收到由上級撥給的固定資產	20,000
3	從國家銀行結算帳戶中提取現金	11,200
4	以現金支付工人和職員的工資	11,000
5	由國家銀行結算帳戶償還對供給者的債務	5,000
6	將成品出賣給購買者貨款尚未收到	21,000
7	通過國家銀行結算收到購買者所欠貨款	6,500
8	購入材料，從銀行結算帳戶付款	6,000
9	以現金付給業務人員，作為支付採購費用之用	200
10	取得國家銀行借款，記入國家銀行結算帳戶中	10,000

Ⅱ 要求

1. 根據上述資產負債表開立帳戶，並記入結餘額。
2. 根據上述業務編製配帳公式，並記入有關各帳戶。

3. 求出各帳戶的新的結餘額並編製4月1日的資產負債表。

二、登記總分類帳並編製本期發生額對照表

1 資料

1. 某企業於195__年9月1日資產負債表中有下列各科目：

(1) 法定基金	175,000	(2) 基本材料	32,000
(3) 在製品	6,000	(4) 購買者	24,000
(5) 銀行借款	10,000	(6) 折舊基金	2,000
(7) 供給者	16,500	(8) 利潤	13,500
(9) 成品	40,000	(10) 國家銀行結算帳戶	15,000
(11) 固定資產	100,000		

2. 本月內發生下列業務：

順序號	業 務 內 容	金 額
1	發出基本材料，用於生產	16,000
2	把成品賣給購買者，貨款尚未收到	9,500
3	從國家銀行獲得借款記入結算帳戶	5,000
4	通過國家銀行結算，償還供給者貸款	16,500
5	通過國家銀行結算，收到購買者所欠貨款	24,000
6	從結算帳戶中，償還銀行借款	10,000
7	由供給者購入基本材料	20,000

II 要求

1. 根據資產負債表的各科目開設帳戶並登記結餘額。

2. 根據各項業務編製記帳公式並記入有關帳戶。

3. 編製總分類帳本期發生額對照表。

第二部分 蘇維埃貿易會計核算

課題一 蘇維埃貿易會計 核算的任務與組織

蘇維埃貿易會計核算的內容與任務。經濟核算制的基本內容及其與會計之聯系。蘇維埃貿易系統的各環節中會計核算機關的結構與職能。

教材與參考書

教材：『蘇維埃貿易底簿記核算』〔簡編〕（諾·約·依利因著，中國人民大學1953年第二版）第一章。

參考書：『貿易組織中商品流轉與流通費用底核算』（哥列赫、杉柯夫合著，中國人民大學版）第一節。

方法指示

學員在研究本課題時，必須首先深入地了解蘇維埃貿易在社會主義建設年代中以及向共產主義過渡時期中的意義。

蘇維埃貿易會計核算的內容是反映各個貿易組織和企業的經

濟活動。而各貿易組織和企業的經濟活動都是根據批准的貿易計劃來進行的。監督貿易計劃的完成情況和經濟核算制的實行就是貿易會計核算的第一個任務。

貿易會計核算第二個主要的任務就是保護社會主義財產的安全。

學員只有全面地了解貿易計劃的基本內容以及節約在社會主義國民經濟中的作用，才能對貿易會計核算的任務有更深刻的認識。

在學習核算機關的結構與職能以前學員應該概括地了解國營貿易的組織結構，因為國營貿易中各級核算機關的結構是直接由國營貿易的組織結構所決定的。

學習本課題的目的是要使學員深刻地認識在社會主義條件下貿易會計核算的任務，從而認識到核算在我國國營商業系統中的重要意義。

習 題

1. 蘇維埃貿易會計核算的基本任務是什麼？
2. 蘇聯貿易部系統中各級會計核算機關的職能。

課題二 價格構成的基礎及對 價格與貿易加成的監督

社會主義經濟中價格的形成。監督價格與貿易加成正確性的任務。監督價格與貿易加成正確性的組織。

教材與參考書

教材：『蘇維埃貿易底簿記核算』〔簡編〕第二章。

參考書：『貿易組織中商品流轉與流通費用的核算』，第4—7頁。

方法指示

學員在學習本課題時，首先要了解什麼是價格，社會主義的價格形成與資本主義的價格形成有何根本區別。

價格是價值的貨幣表現，在資本主義國家中價格是被壟斷資本家用來獲取最大限度的利潤、加強對勞動人民的剝削和掠奪的一種工具。其價格形成是自發的，在社會主義制度下價格是由國家計劃來調節的。社會主義國家的價格政策是符合於整個國民經濟的要求並為廣大勞動人民的利益服務的。

學員必須注意，單位商品的價格與其價值是不一致的。這種不一致是由國家利用週轉稅的形式來規定和調整的。但是各種商品的價格總額是與其價值總額一致的。

學員對下列各種價格的構成必須完全記住：（1）農產品的採購價格；（2）農產品的批發價格；（3）企業批發價格（工廠批發價格）；（4）工業批發價格；（5）零售價格。

尤其應該注意零售價格的組成。

零售價格 = 工業批發價格 + 貿易加成（折扣）

貿易加成（折扣）是用來抵償各貿易環節的流通費用和保證其計劃利潤的。

貿易加成的計算採用兩種方式：一種是從零售價格中折扣的方式。如零售價格為2,000，貿易折扣5%則應為100；第二種是在批發價格上加成的方式。如批發價格為1,900，貿易加成5.3%則應為100。學員對這兩種方式必須徹底了解，這對以後學習商品流轉的核算是非常必要的。

對國家所規定的零售價格進行嚴格的監督是具有非常重大意義的。貿易企業通過價格促使工業企業生產上等質量的產品。同時對零售價格的正確性進行嚴格的監督，也是正確組織商品儲存和商品流轉的主要條件。

其次，對貿易加成的正確性進行監督也是有很大意義的。只有正確地分配貿易加成，才能保證每一環節得到正常的利潤和貫徹經濟核算制。

在學習監督價格與貿易加成正確性的組織時，要明確供給者填寫帳單的程序，並切實地學會如何計算購買價值。同時要知道檢查帳單的程序。

習 題

1. 商品零售價格和工業批發價格之間的區別是什麼？如何計算商品的購買價值？

2. 某零售商店直接從工業推銷站購進厚呢子，按統一零售價格每公尺為230盧布，貿易折扣為3%，試計算其購買價值。

3. 貿易組織通過批發環節購入厚呢子，按統一零售價格每公尺為230盧布，貿易折扣為3%，批發環節的加成為0.5%，試計算其購買價值。

課題三 批發商品流轉[●]的核算

批發企業中商品和商品流轉核算的任務。商品購買和接收的核算。商品購買時間的規定。從供給者進入商品的核算。從加工中進入商品的核算。進入負責保管商品的核算。『購進商品』的明細分類核算。商品銷售和發送的核算。批發企業銷售商品的方式。商品銷售時間的規定。對商品銷售和發送的事前監督。倉庫商品銷售的總分類核算。直運商品銷售的總分類核算。內部[●]商品發送的總分類核算。商品儲存的核算。商品與包裝的盤存。包裝的核算。商品的重新估價。

教材和參考書

教材：『蘇維埃貿易底簿記核算』〔簡編〕第三章。

參考書：『貿易組織中商品流轉與流通費用底核算』第二節（第7——24頁）。

方法指示

批發商品流轉核算的任務是和貿易核算的總任務相聯系的。其主要任務有二：一個是監督商品流轉計劃的完成情況，另一個是在商品運動的各個階段上監督商品數量和質量的安全。學員在

● 在教材上用流轉二字，在『學習方法指示』中均用流轉。

● 教材上用『自己企業間』。