

新簿記教程

王逢辛 馬堅白 編著

立信會計圖書用品社出版

1953

新簿記教程

王逢辛 馬堅白編著

立信會計圖書用品社出版

1953

書號 005301

新簿記教程

★版權所有★

編著者 王達辛 馬堅白

出版者 立信會計圖書用品社

上海河南中路三三九號

總經售 中國圖書發行公司

印刷者 周順記印刷所

上海惠民路三一八號

前言 1—2 正文 1—257

目錄 1—3 插表 144—145

(字數 222,000字)

1953年8月初版(三和張) 00001—13000冊(統一訂)

新定價 12,000

•上海市書刊出版業營業許可證出零貳貳號•

本書內容提要

本書參照 1953 年國營工業企業會計制度的統一規定，以工業企業的生產核算爲主要內容，敘述簿記核算的基本原理和方法。所有原始憑證的處理，記帳憑單的填製，各種簿籍的登記和結算，會計報表的編製，都有詳盡的敘述。尤其關於一借數貸或一貸數借的記帳憑單，多欄式總分類帳及明細分類帳，棋盤式本期發生額對照表等，都以較多的篇幅，舉例說明。全書由淺入深，循序漸進，適合作爲教本及一般參考之用。

005301 新簿記教程 王連辛 馬堅白編著

前 言

當我國進入大規模經濟建設、穩步實現國家工業化的今天，在國民經濟核算中佔主要地位的簿記核算，顯得更為重要了。隨着經濟建設的發展，簿記核算的理論及實務，也日趨進步和完備。自 1953 年起，我國國營工業企業的簿記核算已完全摒棄了幾十年來我國所習用的資本主義會計的那一套，而吸取蘇聯社會主義會計的先進經驗，制定了新的統一會計制度。

1953 年國營工業企業的統一會計制度，不僅在會計科目和會計報表方面有新的規定；並且在會計憑證和會計簿籍方面，也與過去所習用的完全不同。因此，爲着適應經濟建設的發展，學習國營工業企業新的核算理論和方法，是今天很多人感覺迫切需要的一件事情。

爲供讀者學習上的需用，我們參照中央頒行的 1953 年國營工業企業統一會計科目及會計報表、統一登記會計簿籍及填製會計憑證辦法、材料會計處理辦法、統一成本計算規程等各項規定，並另外參考了幾本蘇聯的會計核算書籍，寫成了這本書。所有一些新的核算理論及方法，都已儘可能的擇要鉅入。

本書可供中等以上財經、會計學校選作簿記核算教本。全書共十八章，適合一學期十八週教學之用。各章後面所附習題，另編習題答解，專供各校教師和助教批改課卷時的參考。

本書內容與新會計學教程一書，基本上是配合的。本書主要是介紹簿記核算的各種基本方法，新會計學教程一書則提高一步來闡述會計核算的一般理論和方法。初學者讀了本書，再讀新會計學教程一書，可以銜接。

本書原由王逢辛劉文泉參照 1952 年制度寫成，其後 1953 年新制度頒行，爲爭取早日出版起見，由馬堅白將原書部分修訂，其餘重行編

寫。所有全書編排及內容方面，都經我們三人共同研討決定，全書原稿，並經王逢辛劉文泉核閱修正。現劉文泉表示謙讓，不願列名，附此註明。

由於我們理論水平及業務水平的限制，本書的編制及內容，可能還存在一些缺點和錯誤，希望讀者多予批評指正！

王逢辛 馬鑒白 1953年8月

目 錄

前 言

第一章 簿記核算的基本概念 1

1. 簿記核算的發生和發展
 2. 簿記核算的階級性
 3. 社會主義核算的優越性
 4. 簿記核算的任務
 5. 簿記核算的對象
 6. 簿記核算的方法
- 討論提綱

第二章 經營資金的運用及來源 11

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. 資產負債的增減變化
 8. 資產負債表
- 討論提綱 習題

第三章 經營資金的週轉過程 21

1. 經營資金週轉的意義
 2. 經營資金週轉的過程
 3. 供應過程
 4. 生產過程
 5. 銷售過程
 6. 經營過程科目的分類
 7. “損益”彙總帳戶的設置
- 討論提綱

第四章 借貸規律與複式簿記 27

1. 帳戶的設置
 2. 帳戶的借方和貸方
 3. 資產負債帳戶的借貸規律
 4. 損益帳戶的借貸規律
 5. 複式簿記的記錄舉例
- 討論提綱 習題

第五章 記帳憑單及記帳憑單登記簿 38

1. 記帳公式
 2. 簿記憑證
 3. 記帳憑單
 4. 國營大中機器廠的記帳憑單
 5. 記帳憑單登記簿
- 討論提綱 習題

第六章 總分類帳 49

1. 總分類帳的設置
 2. 帳戶的格式
 3. 總分類帳的登記程序
 4. 國營大中機器廠的總分類帳
- 討論提綱 習題

第七章 總分類帳科目餘額表.....58

1. 總分類帳科目餘額表的編製 2. 總分類帳科目餘額表的格式
3. 總分類帳科目餘額表的編製方法 4. 總分類帳的結算 5. 總分類帳科目餘額表的舉例(一) 6. 總分類帳科目餘額表的舉例(二)
7. 總分類帳科目餘額表的作用 8. 總分類帳科目餘額表不平衡時的檢查 討論提綱 習題

第八章 資產負債表、銷售利潤表及損益表.....74

1. 編製資產負債表的目的 2. 資產負債表編製舉例 3. “資本”和“資金”的根本區別 4. 銷售利潤(虧損)表 5. 損益表 6. 資產負債表、銷售利潤表及損益表的編製期間 7. 資產負債表和損益表的關係 討論提綱 習題

第九章 材料、工資及其他生產費用的核算.....82

1. 簿記核算方法進一步的演述 2. 材料的購入和驗收 3. 材料的領用 4. 材料價格差異的處理 5. 工資的發生和支付 6. 折舊及其他生產費用 7. 低值及易耗品的處理 8. 車間經費及企業管理費的內容 討論提綱 習題

第十章 產品成本、銷售及損益的核算.....100

1. 產品成本的分配和結算 2. 產成品的計劃成本和實際成本
3. 產成品的銷售 4. 損益的核算 5. 總分類帳的結算 6. 資產負債表及其項目的分組 7. 銷售利潤表及損益表 討論提綱 習題

第十一章 會計科目編號的應用.....124

1. 會計科目的分類及編號 2. 應用會計科目編號的記帳憑單
3. 應用會計科目編號的總分類帳 討論提綱 習題

第十二章 多欄式總分類帳及棋盤式本期發生額對照表.....143

1. 六欄式總分類帳科目餘額表的缺點 2. 棋盤式本期發生額對

照表的編製 3. 多欄式總分類帳的設置 4. 棋盤式本期發生額對照表的又一格式 5. 棋盤式本期發生額對照表的分析 討論
提綱 習題

第十三章 明細分類帳 165

1. 明細分類帳的設置 2. 材料購入明細分類帳 3. 材料明細分類帳 4. 原始憑證彙總表的應用 5. 總分類帳與明細分類帳的統制關係 討論提綱 習題

第十四章 明細分類帳(續) 182

1. 材料價格差異明細分類帳 2. 固定資產明細分類帳 3. 應收帳款及應付帳款分戶帳 4. 明細分類帳的結算 5. 明細分類帳科目餘額表 討論提綱 習題

第十五章 補助登記簿 200

1. 補助登記簿的設置 2. 現金出納簿 3. 多欄式現金收入簿及收入彙總表 4. 多欄式現金支出簿及支出彙總表 5. 備用金簿 6. 簿記組織系統圖 討論提綱 習題

第十六章 盈虧處理及財產清查 218

1. 國營工業成果的重要及利潤的性質 2. 利潤的上繳 3. 虧損的彌補 4. 企業獎勵基金的提存和動支 5. 年度終了時財產的清查 6. 年度終了時候目的結轉 討論提綱 習題

第十七章 現金管理 232

1. 現金管理的重要 2. 結算戶的建立 3. 動支現金的範圍 4. 庫存現金和備用金 5. 單位現金出納計劃的編製 6. 單位現金出納計劃的執行 7. 專用途款簿 8. 轉帳支票和專用支票 9. 結算戶餘額的核對 討論提綱 習題

第十八章 簿記核算實務 245

1. 記帳本位和記帳單位 2. 簿記憑證的處理 3. 帳簿的使用 4. 錯誤記錄的更正和紅字沖正法的應用 5. 會計機構的設置 6. 會計人員的義務、權力和責任 7. 會計人員的交代
討論提綱

第一章 簿記核算的基本概念

1—1. 簿記核算的發生和發展 人類社會生活的基礎，就是物質資料的生產。人類爲了生活，就需要有各種物質資料，也就需要進行生產。有了生產，才有各種物質資料，人類才可依靠着生活。物質資料一般分爲生活資料和生產資料兩種。生活資料就是人類生活上日用必需的資料，例如食物、衣服、住房等；生產資料則爲生產這些食物、衣服、住房等所必需的勞動對象和生產工具。斯大林同志指示我們說：“爲要生活，就要有食品、衣服、靴鞋、住房、燃料等等，爲要有這些物質資料，就要生產它們，而爲要生產它們，就要具有那些被人們利用來生產食品、衣服、靴鞋、住房、燃料等等的生產工具，就要善於生產這些工具，就要善於使用這些工具。”（註一）

由於物質資料的生產，便需要有管理和監督物質資料生產過程的各種方法。這些方法，總稱爲“經濟計算”，簿記核算（註二）就是經濟計算中主要的一種。

在人類社會發展的過程中，決定社會制度的性質，決定社會面貌的主要力量，就是生產方式。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能力的總合；生產關係主要的就是生產資料的所有權關係。生產方式是人類社會發展的決定條件，人類社會的生產方式有了改變和發展，簿記核算的理論和方法也必隨着改變和發展。某種生產方式的社會制度，就有適應於這種生產方式的簿記核算；到了另一種生產方式的社會制度，又形成了

（註一）斯大林：辯證唯物主義與歷史唯物主義，新華書店 1949 年版第 33—34 頁。

（註二）“簿記核算”與“會計核算”兩詞，含義相同，可以通用。本書以“簿記”爲名，所以採用“簿記核算”一詞。但在第一章中有數處因引用他人著作，不便予以改動，仍用“會計核算”一詞。

與其相適應的另一種簿記核算。所以在資本主義社會中，就產生了資本主義的簿記核算；在社會主義社會中，也就產生了社會主義的簿記核算。因此，簿記核算的發展，是與社會發展分不開的。

1—2. 簿記核算的階級性 在有階級的社會裏，社會經濟制度是受一定階級所支配，那一個階級居於統治的地位，它也就支配着那個社會的經濟制度。簿記核算向來是為一定形態的社會經濟制度而服務的，所以它必然是為那個社會裏的統治階級而服務的，這就充分的說明了簿記核算的階級性。在已往各個有階級的社會經濟制度中，如在奴隸社會、在封建社會和在資本主義社會，簿記核算都是為那些社會的統治階級的利益而服務的。

這點可以簡單的加以說明。簿記核算的進行，最早是在國王或王侯的宮庭中，在封建的大地主那裏，在教堂和修道院中，用以核算他們徵收的貢物、租稅、賠款及各項開支。以後就進入商人的手中，幫助他們獲得商業利潤。再後便落在資本家的企業裏，用以保守商業祕密，來進行同業間的競爭，並加緊對工人階級的剝削，替資本家追求利潤。

斯大林同志指示我們，現代資本主義基本經濟法則的主要特點和要求，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”。(註三)獲取利潤是資本主義生產的目的，這就決定了資本主義核算的目的是在幫助資本家去獲取和增大這種利潤。到了現代壟斷資本主義時代，核算更是幫助資本家去獲取最大限度的利潤的工具。

所以從簿記核算發生的時候起，它就一直被統治階級用來監督所得收入的數量和用來尋找可以增加這些收入的方法。這時，簿記核算的任務，不僅是要查明企業佔有者所得收入的數量，同時還要將這些收入表現為並不是剝削的結果，而是由於佔有者對自己企業所貢獻的“勞動”而得到的“報酬”。

(註三)斯大林：蘇聯社會主義經濟問題，人民出版社 1952 年版第 34 頁。

在社會主義國家和人民民主國家裏，簿記核算的作用，就變成爲管理和監督國民經濟計劃的執行，並反映擴大社會再生產的過程，因此，簿記核算不再服務於少數剝削者的利益，而服務於廣大勞動人民的利益。社會主義的工業企業，是依照社會主義的基本經濟法則而進行生產活動的。這個法則的重要特徵和要求是：“……用在高度技術基礎上使社會主義生產不斷增長不斷完善的辦法，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。”（註四）所以企業利潤積累的增加，可以擴大社會再生產，增加社會財富，提高廣大勞動人民的物質生活和文化生活水平。

再從另一方面來說，人類社會的結構，以生產關係作爲基礎，在這個基礎上面，建立起法律的、政治的及其他各種的上層建築。斯大林同志對於“基礎”和“上層建築”這兩個名詞的意義，曾經有明確的指示，他說：“基礎是社會發展到某一階段上的社會經濟制度。上層建築是社會對於政治、法律、宗教、藝術、哲學的觀點，以及適合於這些觀點的政治、法律等制度。”他又說：“資本主義的基礎有它自己的上層建築；社會主義的基礎也有它自己的上層建築。基礎發生和被消滅時，那末它的上層建築也就會隨着變化，隨着被消滅。當產生新的基礎時，那末也就會隨着產生適合於新基礎的新的上層建築。”（註五）由此可見，社會的“基礎”和“上層建築”，都是有階級性的。就社會的“基礎”來說，有代表資產階級利益的資本主義經濟制度，又有代表無產階級利益的社會主義經濟制度。就社會的“上層建築”來說，有代表資產階級利益的政治、法律等制度，又有代表無產階級利益的政治、法律等制度。簿記核算是屬於上層建築的範圍，它是基礎（生產關係）的反映，是爲基礎而服務的，所以簿記核算也必然是有階級性的。

1—3. 社會主義核算的優越性 社會主義核算比較資本主義核算的優越性，是從社會主義國家的社會制度和國家制度的優越性產生出

（註四）斯大林：蘇聯社會主義經濟問題，人民出版社 1952 年版第 35 頁。

（註五）斯大林：馬克思主義與語言學問題，解放社 1950 年版第 1—2 頁。

蘇聯的。在蘇聯，把各種核算都統一為總的國民經濟核算制度，這一點在斯大林憲法中已明文規定。因此，核算制度就成為有計劃地領導國民經濟發展的必要工具。所有各企業和各組織，都是按照各部門和整個國民經濟所規定的統一規程來處理核算。核算的資料用來進行國民經濟的彙總和綜合，這就使核算成為國民經濟計劃化和監督計劃完成情況的重要工具之一。

在資本主義經濟制度中，是不可能有一統一的國民經濟核算制度的。因為生產資料為私人所佔有，獲取最大限度的利潤，是資本主義生產的主要目的。各壟斷資本家集團為獲取最高利潤而互相競爭，形成生產的無政府狀態，因而必然產生資本主義核算的無政府狀態。並且核算被局限於個別企業的小範圍內，不可能用來觀察整個國民經濟的發展情況。

其次，社會主義核算的優越性，就是它的真實性、正確性和公開性。因為在社會主義制度下，國民收入的分配是為了提高工人和農民的物質狀況以及擴大城市和鄉村的社會主義生產，那麼，工人和農民自然要關心正確地和真實地表現出生產的進度及其成果。同時，在社會主義國家也沒有足以引起偽造核算資料的社會條件。但是在資本主義制度中則與此相反，在那裏偽造核算資料是不可避免的。資本主義國家的法律保護着“商業祕密”的原則，作為企業主人的資本家，是不讓任何人知道他的事業的真實狀況的。因此資本家故意歪曲核算資料，或把企業所獲得的利潤降低，以逃避國家稅收；或則隱蔽對於工人階級的剝削關係；或則偽造核算資料來和同業競爭。

再次，蘇聯社會主義會計核算的另一優越性，就是會計核算與統計核算的協調及一致。統計核算是國民經濟統一核算制度的不可缺少部分。在國民經濟的各部門，經常採用一些會計核算資料，進行統計方面的總括。國民經濟的各種統計，廣泛地使用實物計量單位、貨幣本位及勞動時間，以反映企業計劃與國民經濟計劃完成情況的許多重要指標。

1—4. **簿記核算的任務** 簿記核算是經濟計算的一種，它是以企業的經濟業務為對象，將經濟活動的事項，依據一定的方法，作連續而有系統的核算和記錄，以反映企業的資金情況和經營成果。

在我國有計劃地進行大規模經濟建設的今天，簿記核算顯得更為重要了，正如馬克思所說：“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——就愈成為必要。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，是更為必要；而它對於共同的生產，又較它對於資本主義生產，更為必要。”（註六）斯大林同志也指示我們說：“任何建設工作，任何國家工作，任何計劃工作，若是沒有正確的核算是不可想像的。”（註七）由此可知，在國家進行大規模經濟建設的時候，必須建立起正確的核算。

在共同生產的社會主義企業中，在生產資料公有制實行計劃經濟的社會主義條件下，簿記核算的第一項任務，就是保護社會主義財產。政府所撥給企業的資金，是全體人民的公共財產，是完成國家計劃任務的物質基礎，也就是國家富強的源泉。簿記核算必須監督社會主義財產的安全保管與正確運用，使不致被盜竊，并能合理運用以積累資金。所以簿記核算是作為監督與管理企業經濟活動的一種手段。在核算過程中，必須及時而正確地反映財產的動態與資金的運用情況，提供必要的資料，作為經營管理的依據。

其次，簿記核算是用來反映和監督計劃執行的過程，並揭示脫離計劃任務的偏差，同時為編製計劃提供資料。因此，簿記核算的第二項任務，就在於有系統地反映計劃執行的過程和結果，正確地反映國民經濟發展的情況，並監督計劃的完成和超額完成。

再次，計算產品成本、貫徹經濟核算制是簿記核算的第三項任務。經濟核算制是用來進行擴大再生產，提高社會主義積累的經營方法；而

（註六）馬克思：資本論郭大力王亞南譯，圖書出版社版第2卷第94頁。

（註七）斯大林全集俄文本第6卷第214頁，轉錄自工業會計1953年第4期第1頁。

降低產品成本，才是增加社會財富積累的主要源泉。企業藉着簿記核算，可以精確計算產品成本，進一步發掘潛在力量，降低成本，發揮簿記核算對成本管理的職能。

簿記核算的第四項任務，是監督企業遵守國家的財政紀律、信貸紀律和清算紀律。企業在完成計劃任務的過程中，必須保證及時完成利潤及基本折舊基金的上繳任務；合理運用銀行的貸款，並及時償還；對其他企業的往來，及時進行清算；動員內部資源，加速資金週轉，揭示企業經濟活動的財務成果。

斯大林同志所發現的社會主義基本經濟法則表示着：社會主義生產的目的是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。所以國民經濟核算的使命，就是要在它的各種指標中完全地和確實地反映這種偉大目標的實現情況。

同時，社會主義的基本經濟法則，也決定着達到社會主義生產目的的手段——就是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。因此，國民經濟核算就應該完全地和確實地反映生產的進度，所達到的質量指標和數量指標，設備、機器和其他生產資料的使用情況。

這樣，國民經濟核算的主要任務，就在於正確反映社會主義基本經濟法則的各種要求的實現情況。

1—5. 簿記核算的對象 在未談到簿記核算的對象以前，先要簡單的說明商品的價值法則。普通所謂商品的價值，是指商品的交換價值，即某種商品交換他種商品的價值。商品的交換價值是按它所含的社會勞動量來決定，也就是說按它在生產時所耗費的社會必要勞動時間來決定。某種商品所含的社會勞動量較多，就是說在生產某種商品時所耗費的社會必要勞動時間較多，因而某種商品的交換價值較大。所以商品所含的社會勞動量，決定了商品的交換價值。

任何一種商品，如果因其他因素致它的交換價值（以貨幣表示即為價格以下同此）超過它所含的社會勞動量，則不久以後，該種商品的供

給量或產量將會增加，它的交換價值也就降低，低至與它所含的社會勞動量大體相等為止。假如某種商品的交換價值降低，低過了它所含的社會勞動量，則不久以後，該種商品的供給量或產量將會減少，它的交換價值又將增高，高至和它所含的社會勞動量相差不多為止。以上所述是價值法則的作用。

斯大林同志指示我們說：“價值法則作用，並不限於商品流通範圍內，同時也擴展到生產方面。誠然，價值法則在我國社會主義生產中，並沒有調節的作用，可是它總還影響生產，這在領導生產時是不能不考慮到的。”價值法則對於生產發生影響，是由於：“爲了抵償生產過程中勞動力的耗費所必需的消費品，在我國是作爲受價值法則支配的商品來生產和銷售的。”“因此，在我們的企業中，這樣一些問題，如經濟核算和贏利問題、成本問題、價格問題等等，就具有現實的意義。所以我們的企業是不能不而且不應該不考慮到價值法則的”。（註八）

明瞭了價值法則的意義及其作用，就可進一步來研究簿記核算的對象問題。根據斯大林同志的上述指示，可以知道，在社會主義制度下，價值核算對於監督一切企業的經濟活動來講，有着重大的意義。

在過去，許多會計學者都認爲社會主義核算的對象，是整個國民經濟的發展過程，即所謂社會主義擴大再生產的過程。這個定義過於一般化，它沒有指明會計核算的特點及其具體的對象。

簿記核算的特點，就在於它是按價值的估價來反映勞動耗費的一種核算。簿記核算執行着價值核算的職能，也就是在各企業的範圍內，執行着勞動耗費的核算的職能。而價值核算可以使企業的费用能够和企業的收入進行比較，可以計算產品的成本和企業的贏利。

具體地來說，在社會主義制度下，簿記核算的對象，計有：“生產費用；生產資料的產量及其分配；個人消費品（商品）的產量及其銷售；基本建設投資；物質技術供應；批發和零售的商品流轉與流通費用；工資；集體農莊的實物收入和貨幣收入及其分配的方向；各企業和各組織的

（註八）斯大林：蘇聯社會主義經濟問題，人民出版社1952年版第17頁。

經營資金，它的撥款來源，它的循環；結算和信貸關係；經濟活動的財務成果——利潤和週轉稅，它的分配和再分配，國家預算的收入和支出。”

（註九）

在簿記核算中，勞動的耗費是以各種指標的形式表現出來的。這些指標，不僅直接與社會產品的創造有關（如生產費用、產品數量、基本建設投資等等），而且也表現着社會產品在再生產的一切階段上的動態（如國家預算的收入和支出），而結算和信貸關係，則是直接從社會產品的生產和分配過程所產生的。

以上列舉的會計核算對象，都反映着社會勞動的耗費，這種耗費在社會產品移動的各個過程中都採取了不同的形式。換句話說，會計核算的對象，是各個經濟部門中社會勞動的耗費。我們認為這個定義正確地表現着會計核算的對象及其在國民經濟核算中的地位。

1—6. 簿記核算的方法 簿記核算的方法可以說明如下：“即不斷地以憑證為根據進行反映，並以貨幣的估價對於會計核算的各種對象按性質相同而又內部互相聯繫的特徵進行經濟上的總括，以求得計劃完成情況的各種指標。”（註十）

這個定義，指出簿記核算方法的特點；茲分項敘述如次：

（1）以憑證為根據 簿記核算的記錄，須以一定格式的憑證為根據，每種經濟業務的發生或完成，應先取得或編製合乎規定的憑證，才可記入有關的帳簿。憑證記錄的正確和及時，以及憑證傳遞制度的迅速和健全，都是產生正確可靠的簿記記錄的必要條件。

（2）以貨幣為本位 經濟計算可用各種不同的單位來表示。用實物的計量單位來計算的稱為實物本位。簿記核算雖然也用到實物本位，但是這些實物的價值，以及一切債權債務的估價，都是以貨幣來表示，並以貨幣的單位作為記帳單位，稱為貨幣本位。一切實物和債權債務，

（註九）蘇聯 H·列昂節夫教授、H·沙洛莫維奇教授：論會計核算的對象與方法問題，王立才譯，轉錄自工業會計月刊 1953 年第 6 期第 5 頁。

（註十）同上第 6 頁。