

根据地和解放区的红色会计教材

孙勇 张辉 宋小明 吴大新

红色会计教材是根据地和解放区会计人才培养的基础，也是红色会计理念和实践的总结与反映。本文通过对山东会计博物馆为庆祝建党100周年举办的“红色会计展”中展出的一系列红色会计教材进行简要分析，再现中国共产党在根据地和解放区的会计教育与会计实务的真实状况。

一、红色会计教材概览

根据地和解放区的图书出版采用的是编印发合署的办法(依据1949年之前我国出版业的惯例)，因此凡是教材的编写、印刷和发行三者之中有一者是“红色的”，本文便将其界定为红色会计教材。笔者目前所见的红色会计教材的基本信息见表1。

二、红色会计教材的特点

(一) 突出实物，服务战时

《暂行农业收入会计》《供给会计》《军队实物会计》《物品会计》等书名具有鲜明的战时特点，其记录和反映的主要为“吃”与“用”。例如，《暂行农业收入会计》共六节内容，第一节为“关于粮草征收之收解，收入退出、晒耗、晒工损失、储耗、归还弥借粮草等具体处理及报销手续”，第二节为“关于粮草代金之收解结报制度手续按现金统一收支制度办理”。第三

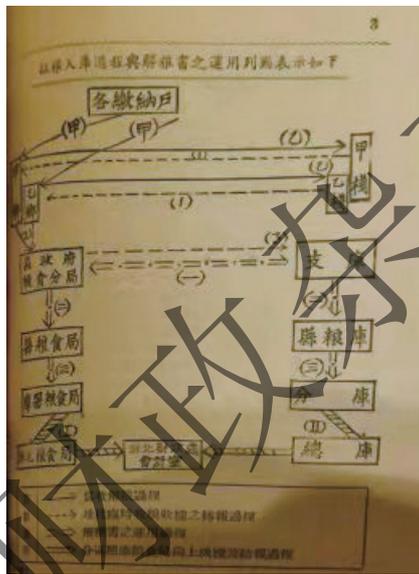


图1 《暂行农业收入会计》正文节选

至六节则为具体账务处理规则(《暂行农业收入会计》正文节选见图1)。又如，《物品会计》一书分为“粮秣会计”和“被服会计”两篇。《军队财政簿记》一书甚至介绍了以小米作为计量手段的会计处理(《军队财政簿记》目录节选见图2)。其他各类教材的编写目的也是服务根据地和解放区公办企业的基础物资的生产和流通。《军队财政簿记》序言里写道：“这本讲义是在去年第八期特写成，当写到第四章，因为酝酿和平复员，军队会计课程停止，改学商业与成本会计。至夏秋间，内战复发，恢复军队会计”，从侧面印证

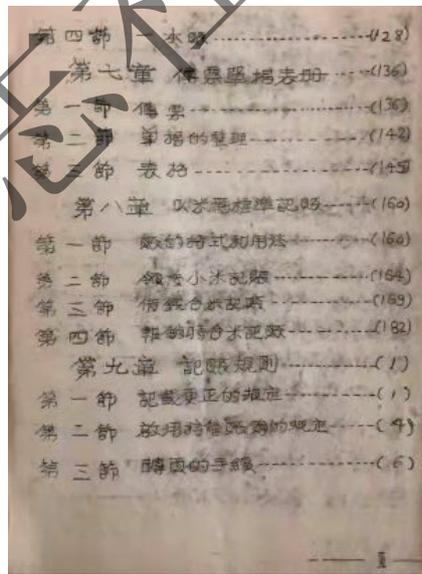


图2 《军队财政簿记》目录节选

了红色会计教材服务战时的特点。

红色会计教材的内容充分反映出根据地与解放区物资匮乏、生活艰难的情况，更反映了中国共产党通过严谨和严格的会计制度设计实现优化生产、物尽其用的良苦用心和财经智慧。

(二) 实事求是，理实一体

红色会计教材“从业务中来，到业务中去”的特点鲜明，各教材对基本的会计原理仅做简要介绍，更偏重业务处理。主要体现在三个方面：一是红色会计教材基本都源于对根据地和解放区机关、公办企业和军队会计

表1 红色会计教材基本信息

分布	书名	作者	出版时间	出版主体
人民军队	《军队财政簿记》	—	1947年6月	晋冀鲁豫军区
	《军队实物会计》	—	1947年6月	晋冀鲁豫军区
	《供给会计教材》	—	1948年5月	华东军区供给部
	《军用会计教程》	—	1948年	东北人民解放军东线战勤司令部供给学校
	《财政会计》	—	1949年	东北人民解放军军需学校教育处
	《物品会计》	—	1949年	东北人民解放军军需学校教育处
晋冀鲁豫边区	《实用政府会计》	—	1948年10月	豫皖苏会计训练班
	《商业簿记》	—	1946年4月	冀南军区财经学校
	《商业簿记(上下)》	王凤来	1947年	华北新华书店(建业会计丛书)
	《实用银行会计(上下)》	杨哲省	1947年1月	建业会计学校(建业会计丛书)
	《成本会计》	王凤来	1947年10月	建业会计学校(建业会计丛书)
	《实用工业会计与成本计算》	杨娱天	1947年4月	太行书店长治分店(太行工业丛书)
	《工厂会计的具体实施办法》	—	1947年7月	晋冀鲁豫军区军工处
东北解放区	《实用新式商业簿记》	姚丹	1948年4月	大连日报社
	《会计学》	—	1948年9月	大连大众书店
	《会计学教科书》	潘序伦、王澹如	1948年11月	光华书店
	《会计学教科书》	潘序伦、王澹如	1949年8月	新中国书店
华北解放区	《实用商业簿记教材》	—	1949年1月	华北贸易总公司会训队
	《实用商业簿记》	朱执诚	1949年4月	新中国书局(财政经济丛书)
	《簿记学》	黄懿峰等	1949年4月	新中国书局
山东解放区	《新式商业簿记》	朱执诚	1948年1月	胶东新华书店
	《新式商业簿记》	朱执诚	1949年8月	山东新华书店胶东分店
	《会计学》	苏皖边区政府教育厅编审室	1947年8月	山东新华书店总店
华东解放区	《暂行农业税收入会计》	—	1949年9月	苏北行政公署

资料来源：山东会计博物馆2021年6月举办的“庆祝中国共产党建党100周年‘红色会计’主题展览”展品。

实务的总结。二是从教材的结构来看，理论部分的篇幅少于具体业务操作部分，业务处理的实例众多，且多本教材附有政府、企业和军队的具体制度文件、办法、表格以及基于真实业务改编的练习题。三是教材的编者多为一线会计人员或物品管理等业务部门的工作人员。

正如红色金融家、建业会计学校校长、中国人民银行首任副行长胡景澐在《商业簿记》教材序中所写：“这本书是建业会计学校普通会计班所采用的教本，根据晋冀鲁豫边区财经建设工作实际与数年来会计工作的经

验，综合讨论研究编写出来的，又经长期教授试验的结果。”“这本书最大的特点，偏重实际，为说明实际一般的原则方法，也少有理论的叙述与解释，而所谈的原理，只限于目前应用的实例。”“建业会计丛书的编订，本着教、学、做合一的精神研究讨论出版丛书，以资提高会计工作水平，应付新的工作任务需要。”

(三) 兼容并蓄，中西交融

红色会计教材基本采用了复式记账法，从基本概念到具体的业务处理，其专业术语大都属于现代西方会计的范畴，如借贷、资产、负债、资本、科

目、账户、结账、凭单、报表、成本会计、间接费、折旧、资产负债表、损益表。同时，红色会计教材对西方会计并不是简单的生搬硬套，而是结合中国传统观念和文化加以改进。例如，朱执诚在《新式商业簿记》前言中写道：“我们觉得实在有把西式簿记改进一下的必要。这就是：在簿记方法上，应该用双式簿记，而在账目记录上，摒弃西式簿记‘借贷原理’，应用中国习惯中国观念的记账法。”胡景澐对《商业簿记》的评价为：“就我边区现有的三套簿记法以一实例贯通，如将一法弄通，其他二法又迎刃而解”，