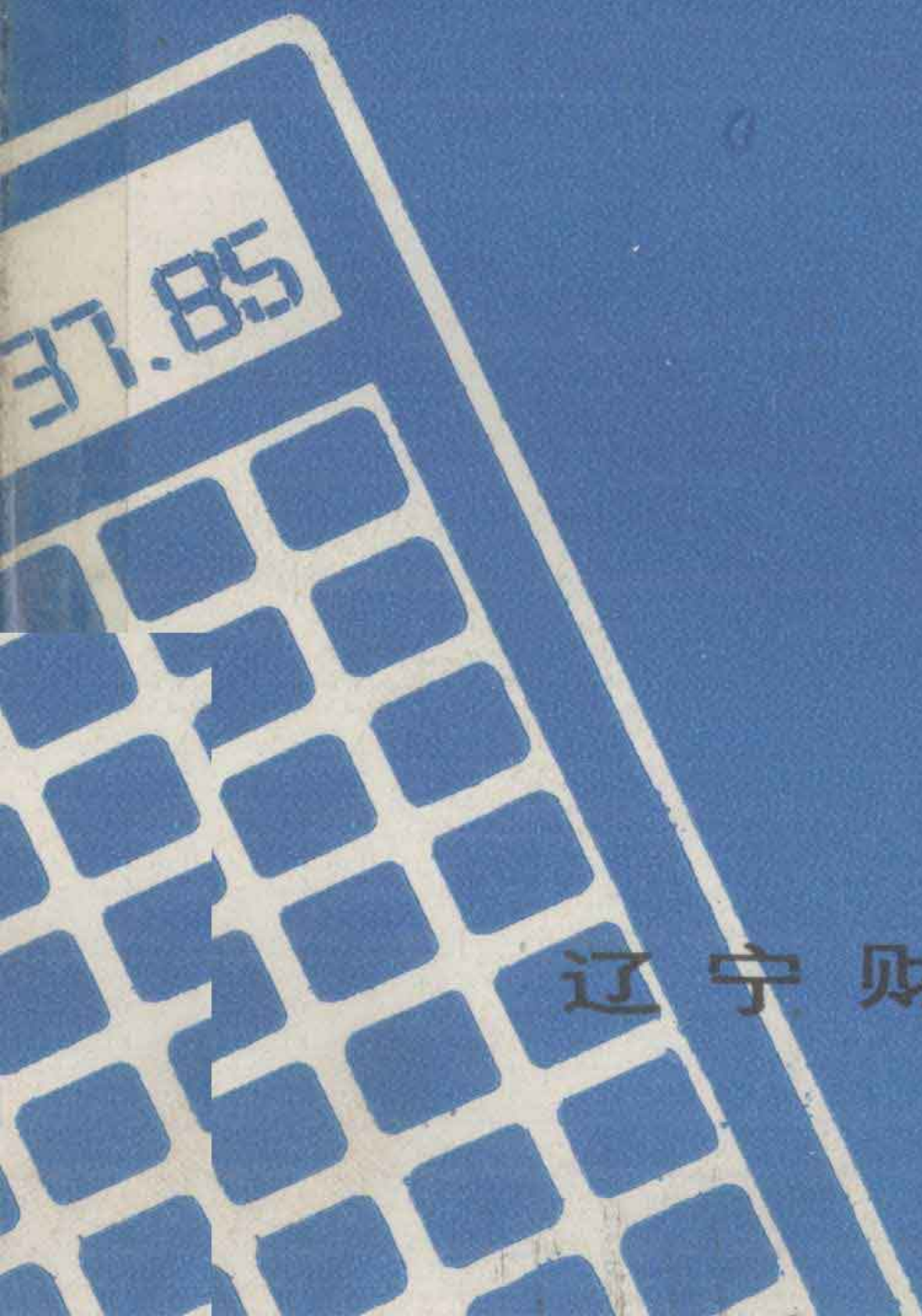


物资企业会计

上册

鲁敏 编著



辽宁财经学院

物资企业会计

鲁 敏 编

上 册

一九八四年十一月

辽宁财经学院物资经济管理系经济教研室

前 言

为适应财经院校物资管理专业本科和函授班的教学需要和各部门物资管理人员自修考试、电大学习，以及财会人员业务学习的要求，依据八四年一月一日实行的《物资企业会计制度》和现行有关法令和政策，在我们原来编写的《物资会计》一书的基础上，结合经济体制改革的新情况、新要求，重新修改编写了这本《物资企业会计》。

本书对物资企业会计的基本理论和核算方法作了比较全面的阐述，在教材内容上力求理论联系实际，深入浅出，简明易懂。为便于自学，并附有各章节的复习思考题和作业题。

为适应现代会计学的发展，加强会计学基础理论的学习，本书还对社会主义会计的基本假定和会计原则作了比较系统的说明和论述。为满足物资企业财会人员做好财会工作的实际需要，本书在记帐方法上按照借贷记帐法和增减记帐法并重的原则，在相互联系，相互比较中说明这两种记帐法的具体运用。因此，本书也可用作物资企业财会实际工作的参考书。

本书在编写过程中，参考了兄弟院校有关教材，并承有关单位大力支持，热情帮助，在此一并致以谢意。

由于水平所限，时间仓促，本书会有许多缺点和错误，恳请读者批评指正，以便进行修改。

编 者

1984年11月

目 录

第一章 总 论.....	1
第一节 会计的一般意义.....	1
第二节 物资企业会计的对象.....	11
第三节 物资会计工作的任务.....	13
第四节 物资会计工作的组织.....	16
第五节 会计基本假定和会计原则.....	22
第二章 会计核算的基本方法.....	30
第一节 物资企业经营资金.....	30
第二节 会计科目和帐户.....	41
第三节 记帐方法.....	52
第四节 记帐方法的运用.....	77
第五节 会计凭证.....	97
第六节 会计帐簿.....	118
第七节 会计报表和核算组织程序.....	137
第三章 货币资金和转帐结算的核算.....	148
第一节 货币资金的核算.....	148
第二节 转帐结算.....	158
第四章 物资流转的核算.....	184
第一节 物资流转核算的原则和方法.....	184
第二节 物资购进的核算.....	194
第三节 物资销售的核算.....	233
第四节 物资储存的核算.....	274
附录：复习思考题与作业题.....	292

第一章 总 论

第一节 会计的一般意义

一、会计的概念

为了说明什么是会计，首先要从会计的基本职能谈起。马克思指出：会计是对生产“过程的控制和观念总结”。

①这是对会计职能的科学概括。

会计的首要职能是对“过程的观念总结”，就是运用会计所特有的核算方法，计算和记录社会生产过程的劳动消耗和劳动成果，为经济管理提供信息资料。一般称为“反映”。

在商品经济比较发达的条件下，社会再生产过程包括生产、交换、分配和消费等各种经济活动，而这些经济活动主要是由从事产品生产、交换和分配的企事业单位分别进行的。所以会计对社会生产过程的反映，主要是反映各个企事业单位的经济活动情况和过程。

另一方面，会计在反映各单位经济活动时，要运用它所特有的一系列核算方法，进行完整和连续的记录，并按照管理要求提供系统的数据资料。会计信息资料具有完整性、连续性和系统性，这是会计对经济活动进行反映的一个重要特点。

①《马克思恩格斯全集》第24卷、人民出版社1972年版、第152页。

关于会计所运用的主要核算方法，我们将在第二章中一一加以介绍。在这里先概括表述为：记帐、算帐和报帐三项。

会计另一职能是对“过程的控制”，就是对企事业单位的经济活动进行考核和管理，按照预期的目的和要求，控制经济活动的进程。一般称为“监督”。

会计对经济活动的监督，包括事前、事中和事后三种监督。进行事前监督是为了更好地实现预期的目的和计划，限制和制止不符合计划目的的经济活动行为的进行；事中监督是对正在进行的经济活动进行考核和管理，使其按照规定的要求和预期的目标进行，以便控制各项经济活动正常开展；进行事后监督是对已完成的经济活动进行检查分析，以便总结经验，揭露矛盾，进一步提高后期经济活动的经济效果。

另一方面，在商品经济发达的情况下，会计对经济活动的监督，主要是利用价值指标进行的，即以货币为主要计量单位来综合反映各项经济活动的过程和结果。在反映各项经济活动时，会计除了利用价值指标进行货币监督外，也可以进行劳动和实物量度的监督，但以货币为主要计量单位对经济活动进行反映和监督，这是近代会计的另一个重要特点。

综合以上说明可见，会计的反映职能主要是为经济管理提供会计信息，就这点来说会计是一种经济信息系统，是为经济管理服务的；会计的监督职能，则是为了指导和组织经济活动的合理进行，就这点来说，会计本身就是一种管理活动，是经济管理的重要组成部分。会计的这两种职能是密切联系、相辅相成的。即要通过反映进行监督，通过监督来发挥管理的作用，同时，也要通过监督进行反映，才能为经济管理提供真实可靠的会计信息资料。

通过对会计基本职能的分析，我们可归纳出会计的一般概念如下：

会计是运用记帐、算帐、报帐等一系列核算方法，以货币为主要量度，对企事业单位的经济活动进行完整、连续、系统的反映和监督。它既是一种经济信息系统，同时它本身又是经济管理的组成部分。因此，会计对任何社会的生产都是必要的。

二、会计的产生和发展

会计是适应组织和管理社会生产的客观需要而产生，并随着社会经济发展而发展，生产越发展，会计越重要。

物资资料生产是社会存在和发展的基础。长期的生产实践使人们认识到：要使生产顺利进行并达到预期的效果，就必须关心生产活动中发生的劳动耗费及其取得的经济成果。为此，也就需要对生产活动过程进行必要的管理。会计就是在社会生产发展到一定阶段，基于这种客观需要而产生和发展的。

会计最初是作为“生产职能的附带部分”，在“生产时间之外附带地把收支、支付日等等记载下来。”^②随着生产的发展，当出现了剩余产品之后，会计才从生产职能中分离出来，逐渐成为独立的管理职能。根据马克思的考查，在远古的印度公社中，已经有农业记帐员了，“在那里，簿记已经独立为一个公社官员的专职，由于这种分工，节省了时间劳力和开支。”^③这里所说的“簿记”，指的就是“会计”。根据文字史料记载，远在我国西周时期（约公元前，1,100～700年），在朝廷中已有“司会”官职，“主天下之大计”，

^②《马克思恩格斯全集》第24卷、人民出版社1972年版、第151页注⑫

^③同上书、第151页

进行“月要”和“岁会”即月结和年报工作。

在奴隶社会和封建社会时期，无论我国和西方，由于商品经济不发达，农业和手工业都是分散经营，规模较少，但各级官府却通过赋税等手段，掠夺了劳动人民大量财富。因此，当时的会计主要用于官府，用来记录、计算和考核官府的钱物收支，一般可称为“官厅会计”，即政府会计。

随着商品经济的发展，特别是欧洲产业革命之后，由于资本主义生产关系的发展，生产社会化程度和生产规模日益发展扩大，更需要会计来反映和监督生产经济活动，因此，这一时期的会计，由官厅会计进一步发展为企业会计。企业会计的主要特点是：

(1) 利用货币计价进行会计核算。资本主义生产过程既是使用价值的创造过程，又是价值的增殖过程。但资本家最关心的是预付资本的增殖，即获得更多的利润。所以，这就要求资本主义企业会计采用货币计量来反映生产的价值增殖过程。因此可以说，利用货币计量进行价值核算，是资本主义时代会计的重大发展。

(2) 广泛采用复式记帐法。最早的复式记帐法是十五世纪在意大利沿海城市流行的借贷记帐法，以后又流传到欧洲各国。采用复式记帐法可以全面记录和反应经济活动的来龙去脉，便于核对帐簿记录的正确性。因此，借贷记帐法在资本主义企业广泛应用，这是近代会计发展的重要标志。

在会计中广泛运用货币计价和复式记帐，标志着近代会计已发展成为具有完整核算体系的会计方法。特别是进入二十世纪以来，资本主义垄断组织日益发展，使企业所有权和经营权更加分离，为了适应向企业股东和其他有利害关系集

团报告企业经营情况和加强企业内部管理的需要，资本主义会计又进一步发展为财务会计和管理会计两大分支。

财务会计又称外部报告会计，它是按照资本主义公认会计准则，编制并向企业外部提供财务报告。

管理会计又称内部报告会计，它是为适应加强企业内部管理的需要，为企业当局进行经济预测和经营决策提供会计信息资料。

管理会计的产生，使会计工作在分析预测方面广泛采用数学方法，资料处理方面实现电算机化开辟了广阔的途径，从而使现代资本主义会计在企业中发挥了预测企业经济发展和参与经营决策的职能。

在社会主义公有制基础上，国民经济在国家统一计划指导下，实现有计划按比例发展。为促进社会主义企业增加生产，厉行节约，合理有效地使用人力、物力、财力，更需要运用会计来管理社会主义经济。因而，在社会主义制度下，会计又取得了新的巨大发展，在经济管理工作中，发挥越来越重要的作用。正如马克思所指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要，因此，簿记对资本主义生产，比对于工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”④

三、会计的性质

会计的发展历史说明，会计的产生与发展既与生产力的发展相联系，又与生产关系的变革密切相关。会计作为反映

④《马克思恩格斯全集》第24卷 人民出版社1972年版、第152页。

⑤《列宁选集》第3卷 人民出版社1960年版、第395页。

和监督生产过程的一种经济信息系统，可为不同阶级所利用。因此，任何社会的生产经营活动都需要会计。另一方面，会计本身又是一种管理活动，作为经济管理的组成部分，这又不可能不受历史制约。在阶级社会中，要适应一定阶级的需要，为统治阶级的利益服务。在资本主义制度下，会计是建立在生产资料私有制基础之上，“资本家所关心的是怎样为掠夺而管理，怎样借管理来掠夺。”^⑤而在社会主义制度下，由生产资料公有制性质所决定，会计是为巩固和发展社会主义经济，不断提高人民物资文化生活水平服务的。因此，会计具有显明的两重性质，既有技术的一面，又有阶级性的一面。

四、社会主义会计的特点

如前所述，会计所具有的管理性质是受不同的生产关系和社会制度所制约，在不同社会制度下，运用会计管理经济所达到的目的和要求是不同的。进而，会计对经济活动进行反映和监督所运用的原则和方法也就不完全相同。特别是社会主义制度下的会计同资本主义制度下的会计相比较，由于社会主义制度的优越性，决定了社会主义会计具有统一性、真实性和群众性三个主要特点：

（一）统一性：就是国民经济各部门在统一领导，分级管理的原则下，能够制订和执行统一的具有法律效力的会计制度。

社会主义经济是计划经济。国家要对国民经济实行计划管理，这就要求国民经济各部门必须在“统一领导，分级管理”的原则下，制订和执行统一的会计制度。各企业单位必

须按照财政部门和上级主管部门规定的统一会计制度，组织本单位的会计工作，以便为编制和检查国民经济计划提供所需要的会计资料。而在资本主义制度下，由于生产资料私有制和生产无政府状态，各经济企业从本部门资本集团的利益出发，必然要各自为政，根本不可能在国民经济部门的范围内制订和执行统一的会计工作规范。虽然在资本主义国家里，有所谓“公认的会计准则”，但它并不具有法律效力。而资本主义会计准则的建立，归根到底是为了维护资本家的利益，因此，不应把资本主义国家的“公认会计准则”同社会主义会计的统一性相提并论。

（二） 真实性：是指会计资料真实可靠。如实反映实际情况。

社会主义会计的真实性是由社会主义生产目的决定的。社会主义企业生产经营的根本目的是为了**满足人民日益增长的物资文化生活需要**。因此，社会主义会计能够从实际出发，**实是求是的反映企业单位的经济活动情况**，为国家和有关部门提供切实可靠的会计资料。而资本主义企业经营的唯一目的是追逐最大限度利润。在攫取更多利润的推动下。资本家既要通过会计提供真实数据资料以进行经营决策，同时也要通过会计伪造帐目，掩盖剥削，转移资本，隐蔽财富形成的“秘密”。虽然资本主义会计也把真实性或客观性作为一项“公认的会计准则”，但在“保守商业秘密”的口号下，这种字面上的原则是“根本不会起什么作用的，”⑥

（三）、群众性：是指会计核算具有广泛的群众基础，能够充分依靠广大职工群众管家理财。

⑥《列宁选集》第二卷，人民出版社，1960年版，第772页

社会主义社会消灭了剥削制度，广大职工群众成了企业的主人。为了充分调动职工群众参加管理的积极性，在企业会计核算组织和制度建设等各方面，必须有利于职工参加管理，实行财务民主，会计公开。职工群众借助于会计资料，可以全面了解企业经营情况，提出改进建议和措施，不断提高企业管理水平，从而使会计成为职工参加管理的有力工具。而在资本主义制度下，劳动者受雇于资本家，根本无权参加管理。虽然有些企业为了取得最大利润，也采取一些小恩小惠手段，诱使工人参加某些管理，但也不会实行财务民主，会计公开。广大职工群众也不可能了解企业的经济真象。在资本主义企业中，会计从来是由资本家及其亲信所把持，是资本家加强掠夺、掩盖剥削的一个有力工具。

最后应指出，对于资本主义会计我们也必须进行实事求是的分析。一方面，资本主义会计是资本家加强剥削的一种工具。另一方面，它又是在社会化大生产条件下，进行经济管理的一种科学知识。它继承和吸收了长期历史发展和现代科学技术的一些成就，有许多方面是值得我们借鉴和学习的。因此，在坚持社会主义会计基本特性的基础上，还要结合我国实际，批判地吸收资本主义会计中的一些科学技术方法，使我国会计工作为社会主义四化建设作出更大贡献。

五、会计学 and 学科体系

从前述会计的产生和发展的历史可知，会计已有几千年的历史。但作为一门专业知识，从理论上进行探讨和研究，还是在十五世纪末叶之后。一般认为，1494年意大利数学家卢卡·巴舒里（Luca Pacioli）在其编著的《算术几何及比

例概要》一书，对借贷记帐法进行了充分而广泛的论述，是会计学的起始。

会计学是经济学的一个分支。它主要是研究对生产过程进行反映和监督的会计技术方法及其理论基础的一门应用科学。会计的理论和方法来源于实践，并用来指导会计工作实践。随着社会生产的发展和加强经济管理的需要，会计学的研究内容也得到不断丰富和发展，从简单到复杂，由低级到高级，会计学逐渐发展成为一个由不同门类会计科学所组成的完整的会计知识体系，也就是会计科学体系。

在社会主义制度下，会计学的理论基础是马克思主义政治经济学和辩证唯物主义。在这一理论基础指导下，我国的会计学科体系又划分为会计核算，会计分析和会计检查三部分，它主要由以下几个学科所组成：

（一） 会计学原理。这一学科主要论述会计核算的基本理论和原则，以及会计核算方法的基本知识。为进一步学习其它会计学科奠定专业理论基础。

（二） 专业会计学。它是按照国民经济各部门的经济活动特点和经济管理不同要求，建立的各种专业会计学科。专业会计学门类较多，可大致分为以下三类：

1. 预算会计：又称事业会计，包括总预算会计和单位预算会计。总预算会计主要是研究反映和监督中央和地方财政预算收支情况的预算会计；单位预算会计主要是研究反映和监督各行政机关和事业单位经费预算收支情况的预算会计。

2. 企业会计：即国民经济各部门的独立核算经济企业的会计。它主要研究反映和监督某一行业经济企业的经济活动过程和成果的专业会计。如工业会计，农业会计、商业

会计、银行会计等等。考核企业经营盈亏是企业会计区别于预算会计的基本特点。

3. 特种专业会计：主要指中外合资经营企业的会计。由于这类企业会计大多是按国外会计原则组织会计核算的，所以可称为特种专业会计。

分别建立各门专业会计学，是为了从理论和实践的結合上具体阐明会计理论和核算方法的运用，以适应加强经济管理的需要，充分发挥会计工作的应有作用。物资会计也是一种专业会计学，物资会计主要是研究反映和监督物资供销、储运、租赁和服务等独立核算企业的经营活动过程和经营成果的一门企业会计。

上述会计学原理和专业会计学两个学科，都是属于会计核算范围。会计核算会计的基本环节，主要是运用货币形式对企事业单位的经济活动进行连续，系统和全面的价值核算。即一般说的记帐，算帐和报帐。

（三） 会计分析。会计分析是会计核算的继续和发展。它主要是研究根据会计核算提供的资料，分析企业财务活动状况和财务计划执行结果，以便挖掘企业潜力，不断改善经营管理。在会计分析工作中，由于经济管理的需要、往往要对企业经济活动进行全面的综合分析，并相应采用一些数学和统计方法，从而发展形成一门企业经济活动分析学科。企业经济活动分析也是按不同行业划分的，如工业企业经济活动分析、商业企业经济活动分析、物资企业经济活动分析等。

（四） 会计检查。会计检查是会计核算的必要补充。这是一门研究对企业单位会计核算资料进行检查和监督的学

科，又称审计学。一般分为内部审计和外部审计两种：

内部审计：即由企业单位内部审计人员对会计资料的真实性、合理性和合法性进行检查，以保证核算资料的正确性，如实反映企业经济活动情况。

外部审计：是经济监督的一种形式。通常由审计主管机关和上级主管单位派人对企业单位会计资料进行检查，不仅要审查企业各项经济活动是否合理合法，同时也要检查会计人员是否履行应尽职责，监督企业全面执行国家计划和有关方针政策。

最后应指出，上述各会计学科只是我国会计学科体系的主要组成部分。目前，我国会计学界正在深入讨论会计学科体系的改革问题，今后应该建立怎样的会计学科体系，尚有待进一步研究和探讨。

第二节 物资企业会计的对象

会计的对象是指会计所反映和监督的具体内容。研究会计的对象，对于确定会计工作的任务，研究和运用会计核算方法具有重要意义。因为只有明确会计的对象，才能正确确定会计工作任务，合理运用会计核算方法，充分发挥会计在经济管理工作中的应有作用。

会计的对象首先要受历史发展制约，在不同社会制度下，会计的对象是不同的。而在同一社会制度中，企业和行政、事业单位，以及不同类型企业的会计具体对象也有所区别。在这里，我们只研究社会主义物资会计核算的对象。

社会主义物资企业是组织工业生产资料商品流通的经营

单位。为做好经营物资的购、销、调、存业务，企业要有计划组织开展各种各样的经济和业务管理活动。但物资企业所进行的全部业务活动，并不是都要通过会计进行管理，物资企业会计所能反映和监督的内容，只是其中可以用货币计量来表现的那些经济业务，即以价值形式表现的经济活动，我们称为经营资金运动。所以，企业经营资金运动就是社会主义物资会计反映和监督的一般对象。

物资企业按其业务分工不同，又分为物资供销、储运、租赁和生产资料服务等基层经营单位。由于这些基层企业所担负的经营任务不同，经济活动的具体内容不同，因此，它们的经营资金运动的形式和内容也就存在着差别。但各企业单位在业务经营过程中，也存在一些共同点。主要表现在：

首先，各类物资企业要组织完成所担负的经营任务，就必须取得和占用一定数量的物资设备和其他财产，并随着业务活动的进行不断发生增减变动。企业所拥有的这些物资财产的货币表现就叫经营资金。

其次，在企业经营过程中，无论是物资供销和储运企业，还是租赁和服务企业，都要耗费一定的人力和物力，即发生各项费用成本支出。如物资购进成本和物资流转费，以及储运业务费用、租赁业务费用和服务业务费用等。

第三，各类物资企业在各自经营范围内，都要取得一定的经营收入，如物资销售收入和储运、租赁、服务收入等。为考核其经营成果，要以企业经营收入抵补费用成本支出，并计算企业的经营盈亏。

上述三个方面就是物资企业经营资金运动在业务活动过程中的具体表现，也就是会计所要反映和监督的具体内容。

因此，物资企业经营资金的取得和运用，各项经营收入和费用成本支出，以及收支成果的考核等经济活动，就是物资会计核算对象的具体内容。

最后应指出，企业的经营资金运动，虽然表现为货币的收付和资金数量上的增减变动，但其实质却反映着企业与国家、企业与企业、企业与职工之间的关系，体现了社会主义经济关系。例如国家财政拨给企业经营资金和企业向国家财政上缴税利等，反映了企业与国家之间的经济关系；企业向人民银行取得贷款和存取款项结算等，反映了企业和银行之间的经济关系；企业根据经济合同与其他企业单位发生货币收付结算业务等，反映了企业单位之间的经济关系；企业根据按劳分配原则支付职工工资、奖金和按规定提取、支付职工福利基金等，反映了企业与职工之间的经济关系等等。因此，物资企业会计在反映和监督经营资金运动时、通过货币资金的收付，同时也反映了这些经济关系，并通过货币结算来正确处理各方面的经济关系。

第三节 物资会计工作的任务

会计工作的任务是指基于会计的职能提出的，对会计的对象进行反映和监督所要达到的目的和要求。会计工作任务取决于会计对象的特点和经济管理的要求。社会主义物资企业是经营生产资料商品流通的商业职能单位。它的基本任务是合理组织经营物资购、销、调、存活动，作好生产资料产品供应，为生产建设和人民生活需要服务。物资会计是物资企业管理的重要组成部分。因此，企业会计工作必须认真贯