

13260

现代电力工业管理丛书



电力事业财会管理

北京水利电力经济管理學院

XIANDAI
DIANLI GONGYE
GUANLI CONGSHU

N0073943-1

F406

水利电力出版社

序 言

日本电力新报出版的《新电气事业讲座》(十二册),经于开泉同志推荐,部指定由北京水利电力经济管理学院和水利电力出版社共同负责,组织了东北和北京的电业部门几十位同志完成了翻译、校订工作。出版这套书的目的,是供各地电业管理人员研究和推行现代化管理参考,因而将这套书定名为《现代电力工业管理丛书》。

党的十二大提出,到2000年,我国要实现工业、农业、国防和科学技术的现代化。电业当然也要实现现代化。未来十五年间,我们将兴建1300万千瓦容量的三峡水电站,采用单元60万千瓦的火电机组代替当前普遍采用的20~30万千瓦机组,建成几座60~90万千瓦的核电机组,建设七个1500~3000万千瓦规模的50万伏电网,电站和电网将实现高度自动化;在技术装备上,我们将达到八十年代国外电业的水平,有些项目甚至赶上当时国外电业先进水平。

电业生产实现了现代化,电业管理必然也要现代化。什么是电业管理?什么是现代化的电业管理?至今并无成文的课本,在大学里也没有相应的系科。这种情况在国外也是如此。国外电业部门的技术人员多是学电机、机械或土木的;管理人员多是学经济、法律和会计的。他们熟悉电业管理,主要是在工作中学习。日本电业管理人员,在大学毕业参加工作后,要由电厂至营业所全面地实习三年,然后再定岗位。

近几年,在推行现代化管理中,在大连,由国家经委主办了美国人讲授的学习班。我们曾派过两批厂长级干部参加学习,但听的课多是一般制造行业的现代化管理,学员们反映所学习的内容对电业不太适合。制造行业的管理是不能套用于电业的。电业有它的特点:它技术性强,自动化程度高;在工业中一向是比较先进的行业;电业的产品必须随发随用,随用随发,突然停电将给用户带来巨大危害。一九五三年初,当各行各业大搞查定,推行定额管理和计划管理时,当时燃料工业部决定在电业部门强调安全第一,着力加强技术管理。三十多年的实践结果,说明这个决定是符合客观实际的,是有效的。在经营管理上,电业既简单、又复杂;产品单一,市场固定,比其他行业简单;但电网运行瞬息万变,日夜不同,寒暑不同,成百台机组、成千条线路、成百万用户都紧密地联在一起,则又较其他行业复杂。电业是装置性产业,在生产和经营管理上,其效益的高低,很大程度上取决于设备条件,因而规划的好与差,往往有决定性意义。

国际上,公用电业是1882年开始出现的。至今104年的电业,一直是有一套管理办法的;我国电业一直也有一套管理办法。这些管理办法大都与当时的设备和规模相适应。解放前,上海电力公司采用的美国电业当时的管法。日本占领时期,满洲电业、华北电业和蒙疆电业则采用日本电业当时的管法。解放后,我们仿照苏联电业的管法,抓了安全第一,抓了

建立责任制,设备检修,运行规程,技术管理,“一、二、三、四、五”^①,三基工作^②等。在经营管理方面,实行成本核算,两部电价,但经营方式一直是统收统支,电价则三十多年基本不变。

六十年代以后,国外电业设备有了很大变化,电网规模也大大增大,自动化程度大大提高,因而管理上也有了很大变化。例如:水电站更多是流域集中控制,电站无人值班;火电厂更多是每单元机组由二人值班;二次变电站集中控制,现场无人;电网实行调频、调功率自动化。因而,十几年间,在日本、在英国、在法国,全国发电设备容量增加一倍、二倍,而电业从业人员却不增加,甚至略有减少,效率大大提高。在技术管理方面更加科学,精确。在经营管理方面,为了节约能源,推行累进电价制。为了提高工效,广泛采用了计算机。一般在能源大大涨价时,电费也有所上涨,但幅度比能源涨价小得多。不过从总的管理体制来说,由于电业生产过程仍然是“发、送、变、配、用”并未变化,所以各国的电业管理体制,大体上没有改变,仍然是以电网作为完整的核算单位,而电厂只作为生产车间。无论是统一管理的电网,或者是联营的电网,均力求取得全网最大的综合效益,实行经济调度。

从五十年代以来,我们的电业管理工作在1958年大跃进期间受到冲击,1962年以后逐步恢复;十年动乱期间又受到更大的冲击;四人帮打倒之后,几经整顿,又逐步恢复过来。1982~1985年四年间,由于设备遗留问题甚多,人员水平大大下降,我们在最近这次整顿工作中,仍以在加强安全生产基础上达到和超过文化大革命前水平作为目标;对于现代化管理,只提出作若干准备工作,如可靠性管理及可行性研究。四年来,我们在发供电设备完善化的同时,通过企业整顿和验收,推动了各项管理,从电厂和供电局目前所达到的安全纪录来看,我们所期望的目标已经达到。最近,国务院召开的全国经济工作会议宣布,企业整顿的任务已告结束;自今年开始,将进一步在企业中推行现代化管理。

前面已说过,什么是电业的现代化管理,并无成文的东西可以遵循。从一般道理来讲,国外的现代化电业的管理应该就是电业的现代化管理。但是,我们知道,国外电业有管得好的,也有管得较差的。他们的管法有适合于我国情况的,也有不适合的。应该说:凡是适合于我国电业情况,而又能管得好的,就是我们应该学习的电业现代化管理。

不管哪个国家,电力工业都以供给用户以“充足的、可靠的、合格的、廉价的”电力为其基本任务。凡是能充分达到这个要求的管理都是我们应该学习的。

日本电力新报在1978年出版的《新电气事业讲座》这一套书,包括:电力事业经营总论,电力事业经营管理,电力事业发展史,电力事业法令,电力事业财会管理,电价,电力系统的计划与运行,发电设备的建设与运行,输配电设备的建设与运行,核能发电,电力事业燃料,电力事业环境保护等共十二本书。它全面叙述了日本电业的经营、生产、建设

① 1983年10月水利电力部在西安召开了“电力生产技术管理经验交流会”,在其决议中明确电力生产技术管理工作要抓好:“一项资料、两个计划、三种规程、四项监督和五项制度”。具体内容请参见1985年5月水利电力部电化教育中心和华北电管局华北电力电视大学知识更新部编印的《电力企业管理基本知识》(电视录相教材文字版)第8页。

② 指基层建设、基础工作和基本功,详细内容请参见李代耕编著的《新中国电力工业发展史略》第162~170页,企业管理出版社,1984年12月第一版。

等等如何管理，并介绍了美、英、法、西德等一些主要国家的电业管理情况。1978年的日本电业，已经是实现了现代化的电业；他们的管理也已由四十年代的管理，学习了美国和方法国的方法，转而建立了一个更有效的适合于大机组、大电厂、大电网的管理。其中有很多地方是值得我们思考的。书内讲到日本电业的四个特点：一是公用事业，二是能源产业，三是地区性、垄断性产业，四是自由企业，并从而说明其管理原则。前三者对其他国家的电业，包括我国的电业都是一样的，并不因社会制度不同而有差别。只是自由企业这一条，则因所有制不同而有所不同。但是，当我们在按照有计划的商品经济这一特征，来改革我们的城市经济，要求我们的企业能够具有自我发展、自我完善的能力时，他们的一些内部核算形式和外部集资方式，也可供我们研究问题时参考。在为用户服务方面的公共关系管理，在技术管理方面的可靠性管理，在建设方面的投标制度和为生产服务的制度，在各项管理中计算机的运用，以及为了解决选厂困难的电源三法，为了解决公害问题的环保办法，为了节约电能的累进电价制等等，有的在书中专节叙述，有的做了实际工作而书中在某些地方进行了概略介绍，都是值得我们注意、学习和研究的。

我们将这套书介绍给所有电业管理工作——从领导干部到每个管理成员，无论是做技术管理的或是经营管理的，希望人手一套，至少是工程师和处级以上干部每人必须要有一套，使大家尽快了解国外电业是怎么管理的。“他山之石，可以攻玉”。我们应该择其善者而从之，根据我们的情况，参照那些好的做法，来探索我们自己的电业现代化管理。现在，各地电业已经分别在许多领域推行了一些新的管理方法，如有的在基建和检修施工中采用了关键路径法，有的在修造企业推行全面质量管理，有的在计划工作中推行了目标管理，在电厂和供电局普遍推行了可靠性统计等等。我们将在大家议论和试验、研究的基础上，总结大家的经验，斟酌今后的发展需要，在下一步写出我国自己的电业现代化管理的教材。

现代化管理不应是空想的，也不是一般性的漫谈。它必须适合我们的设备情况，必须符合我们的人员水平，必须能够与我们原有的管理相衔接。它必然会使电力供应更充足，更可靠，更合格，更廉价，使我们的工作效率更为提高。现代化管理不是生搬硬套，不是希奇古怪，不是“一厂变一厂半”，也不是“拆庙搬神烧规程”，……。有些其他行业通行的现代化管理方法，凡适合我们某种工作情况的，我们也可借用，不适合的就不要勉强。三十多年来，我们是有过各种各样的经验教训的。一切从实际出发，是搞好现代化和现代化管理的前提条件。只有实事求是，不断地总结经验，才能探索出适合我国电业发展的管理方法来。愿与读者共勉之。

沈根才

一九八六年二月二日

译 者 的 话

日本《新电气事业讲座》共十二卷，《电力事业财会管理》是其中的第五卷。本书由李瑞林（第一章以及第二章一部分）、王与众（第二章）、何智（第三章以及附录一部分）、杜毅（附录）译，并由李瑞林统稿定稿。郑琛校。

由于译者水平所限，漏误之处敬请读者批评指正。

译 者

1985年6月

前 言

自1968年出版了电气事业讲座第四卷《电力财会管理》以来，已经快十年了。在此期间日本经济有了高度惊人的发展，以1973年秋季的石油冲击为转机，正在向稳步发展的道路上迈进。从而，企业周围的政治、经济、社会的面貌也大为改观。

在企业会计方面，于1974年修订了以加强监察制度为中心的商法，修订了与之有关的企业会计原则、财务各表规则、电力事业会计规则，同时又采用了联结财务各表制度；在财务方面，围绕筹措资金问题制订了公司债券发行限额的特例法等等，企业财会管理方面也有了长足进展。

此次，当出版《新电气事业讲座》第五卷一书时，根据情况的变化，着重于内容的更正和补充，修订了以下各项：

（1）在会计方面，除了依据有关诸法令的修订做了有关条款的修改外，还对加强了“监察制度”和新增加的“联结财务各表制度”增设了新的项目。另外，为了更进一步加深理解，还增加了“电力事业财会管理的发展和变化的历程”一节。

此外，对会计情报处理的计算机化，结合以后电子计算机的发展及其应用技术高度进步的情况，已经全面地进行了改写。

（2）在财务方面，除增加了有关筹措资金问题而制订的“关于公司债券发行限额的特例法”外，还充实了增加资本、转换债券、外资等的内容。

（3）在财务分析上，增加了一个很受重视的分析方法——“损益分界点分析法”，并作了概述，同时对分析指标也改换成近期的实际的数值。

（4）为了更进一步地加深对财会管理的理解，特将“年决算和中期分红”、“企业会计原则、财务各表规则、由本期盈利主义走向商法包括主义”、“外币支付债务的换算”、“关于工程费负担款”等，分别列入本书有关章节的末尾，以作参考。

在修订本书时，参照并大量引用了通商产业省公益事业局所编的《电力事业会计规则的修订要点实际范例》和本书末的各种参考文献的许多资料，对此表示衷心感谢。由于写作能力和时间所限，不足之处，在所难免，请见谅！并请各位读者给予指正！

新电气事业讲座编辑委员会

1977年6月

凡 例

会计规则……电力事业会计规则

[1965年6月15日通商产业省令第57号]
[最后修订1975年7月3日通商产业省令第68号]

处理纲要……电力事业会计规则处理纲要

[1965年7月1日40公局第4586号]
[最后修订1975年7月3日资厅第7933号]

折旧实施纲要……电力事业固定资产折旧实施纲要

[1965年7月1日40公局第4586号]
[最后修订1975年7月3日资厅第7933号]

商业规则……关于股份公司借贷对照表、损益计算书及附属明细书的规则

[1963年3月30日法务省令第31号]
[最后修订1975年7月24日法务省令第41号]

监察特例法……关于有关股份公司的监察等商法特例的法律

[1974年4月2日法律第22号]

公司债券特例法……关于一般电力公司及一般煤气公司的公司债券发行限额的特例法

[1976年6月4日法律第59号]

证券交易法……证券交易法

[1948年4月31日法律第25号]
[最后修订1971年3月3日法律第4号]

证券交易规则……财务各表规则（财务各表的用语、格式及制表方法的规则）

[1963年11月27日大藏省令第59号]
[最后修订1976年10月30日大藏省令第27号]

会计原则……企业会计原则

[1949年7月9日经济安定本部企业会计制度对策调查会中间报告]
[最后修订1974年8月30日大藏省企业会计审议会]

联结财务各表规则……关于联结财务各种表格、用语、格式及制表方法的规则

[1976年10月30日大藏省令第28号]

目 录

序

译者的话

前 言

凡 例

第一章 企业的财会管理 1

第一节 企业会计 1

一、企业会计的定义 1

(一) 测定的职能(利润的确定) 2

(二) 报告的职能 2

(三) 保证安全的职能 2

(四) 管理的职能 2

二、簿记的结构 2

(一) 簿记的定义 2

(二) 会计往来 2

(三) 借贷平衡原理 3

(四) 会计科目 4

(五) 会计帐簿 5

(六) 事业年度 6

[参考] 一年决算和中间分红 6

(七) 决算 7

三、各种财务表格 8

(一) 财务各表的意义 8

(二) 借贷对照表 8

(三) 损益计算书 9

[参考] 1. 损益计算书项目划分的重要性 10

2. 会计原则、证券交易规则正在走向包括主义 11

(四) 利润处理计算书 11

(五) 附属明细表(附属明细书) 11

四、企业会计原则 12

(一) 企业会计原则的性质 12

(二) 企业会计原则的构成 12

(三) 一般原则 13

[参考] 资本结余款和利润结余款的内容 13

(四) 损益计算书原则 14

(五) 借贷对照表原则 15

五、资产估价和费用分配 16

(一) 资产估价和负债、资本 16

[参考] 外币支付债务的换算 16

(二) 资产估价与期间利润	17
(三) 虚构资本与秘密基金	17
(四) 资产估价的基准	17
(五) 资产估价的一般原则	18
六、联结财务各表和联结会计原则	19
(一) 联结各表的意义	19
(二) 联结财务各表的结构	19
(三) 联结财务各表的格式	22
[参考] 联结财务各表制度在法律上的性质	22
(四) 联结财务各表的原则	22
[参考] 联结的范围中, 适用重要性原则的容许范围	23
七、有关法令间的关系	24
(一) 商法	24
(二) 证券交易法	25
(三) 事业法	26
(四) 法人税法 and 地方税法	26
(五) 资产再估价法	27
[参考] 旧资本编入法和商法“准备款编入资本”	27
八、各种财务表格与监察	27
(一) 监察的定义	27
(二) 商法监察	28
(三) 证券交易法监察	29
(四) 主管机关监察	29
(五) 税务调查	30
第二节 企业财务	30
一、财务的定义	30
(一) 筹措的职能	30
(二) 运用的职能	30
二、资金计划	31
三、设备资金与周转资金	31
四、筹措资金	32
(一) 筹措资金的原则	32
(二) 筹措资金的来源	33
五、资金成本	41
(一) 公司债券的成本	41
(二) 借款的成本	41
(三) 增加资本的成本	41
(四) 折旧款及利润结余款等的资金成本	42
六、资本构成	42
七、金融市场	43

(一) 国内市场	43
(二) 海外市场	44
八、与各种法令的关系	44
(一) 商法	44
(二) 证券交易法	45
(三) 附带抵押条件的公司债券信托法	46
第三节 会计情报处理的计算机化	46
一、情报处理计算机化的发展	46
(一) 利用小型会计用计算机处理数据	47
(二) 利用PCS(穿孔卡片系统)处理数据	47
(三) 利用EDPS(电子数据处理系统)处理数据	47
二、会计情报处理的计算机化	48
(一) EDP会计(会计电子数据处理)的范围	48
(二) 随着EDP的发展,会计情报系统的变化	49
第二章 电力事业财会管理	51
第一节 电力事业财会管理的发展和变化的历程	51
一、电力事业会计制度的变化	51
(一) 战前	51
(二) 战中	51
(三) 战后	51
二、电力事业财务(公司债券发行限额的特例和一般担保)的变更	53
(一) 战前	53
(二) 战中	53
(三) 战后	53
第二节 电力事业的会计	54
一、电力事业会计的特点	54
(一) 电力事业法中的规定	54
(二) 对固定资产会计的重视	55
(三) 会计事务既量大又复杂	56
二、电力事业会计规则	56
(一) 制定会计规则的宗旨	56
(二) 会计规则的构成	56
(三) 制定会计规则中的基本方针	56
三、会计科目	61
(一) 会计科目的体系	61
(二) 会计科目的分类方法	61
四、各种财务表格	62
(一) 各种财务表格的体系	62
(二) 与各法令之间的关系	63
(三) 借贷对照表	68
(四) 损益计算书	68
(五) 利润处理计算书(损失处理计算书)	68
五、电费的原价计算和会计	69

六、固定资产	89
(一) 电力事业固定资产及固定资产临时帐户	89
(二) 附属事业的固定资产	86
(三) 事业外的固定资产	86
(四) 核燃料	87
(五) 投资等	89
七、流动资产	91
(一) 资产、负债的“流动”与“固定”的分类基准	91
(二) 现款及存款	91
(三) 应收支票	91
(四) 除卖款	92
(五) 各项未收入款	92
(六) 短期投资	92
(七) 贮藏品	92
(八) 预付款	95
(九) 预付费用	95
(十) 关系公司短期债权	95
(十一) 自家股票	95
(十二) 杂项流动资产	95
(十三) 荒帐专款(贷方)	96
八、展期资产	96
(一) 展期资产的性质	96
(二) 展期资产的科目	96
(三) 与法人税法的关系	98
九、固定负债	98
(一) 公司债券	99
(二) 长期借款	99
(三) 长期未付债务	99
(四) 关系公司长期债务	99
(五) 退职金专款(参照十一专款)	99
(六) (某项)专款(参照十一专款)	99
(七) 杂项固定负债	99
十、流动负债	99
(一) 在一年以内到期的固定负债	99
(二) 短期借款	99
(三) 应付支票	100
(四) 赊购款	100
(五) 未付款	100
(六) 未付费用	100
(七) 充当纳税款	100
(八) 存款	100
(九) 关系公司短期债券	108
(十) 各项预收款	100
(十一) 准备维修专款(参照十一专款)	101
(十二) (某项)专款(参照十一专款)	101

(十三) 杂项流动负债	101
十一、专款	101
(一) 专款的性质	101
(二) 电力事业与专款	102
(三) 与各法令间的关系	103
十二、资本	104
(一) 资本金	104
(二) 新股票缴纳款	104
(三) 新股票申请证据款	104
(四) 法定准备款	104
(五) 结余款(或损失款)	104
十三、电力事业营业费用	105
(一) 电力事业营业费用的特点	105
(二) 营业费用项目	106
十四、电力事业财务费用	112
(一) 支付利息	112
(二) 股票发行款补偿费、公司债券发行费(差额)补偿费	112
十五、营业外费用	112
(一) 附属事业费用	112
(二) 事业外费用	112
十六、枯水准备款的设置或动用	113
十七、特别损失	113
(一) 海外投资损失准备款的设置、(某项)准备款的设置	113
(二) 财产偶发损失	113
(三) 其他特别损失	113
十八、电力事业营业收益	113
(一) 电费列帐基准	113
(二) 营业收益科目	114
十九、电力事业财务收益	114
(一) 收入红利	115
(二) 收入利息	115
二十、营业外收益	115
(一) 附属事业收益	115
(二) 事业外收益	115
二十一、特别利润	115
(一) 海外投资等损失准备专款的动用,(某项)准备专款的动用	115
(二) 其他特别利润	115
二十二、法人税	115
第三节 电力事业的财务	116
一、电力事业财务的特点和特殊优惠	116
(一) 电力事业财务的特点	116
(二) 电力事业财务的特殊优惠	117

二、电力公司债券	119
(一) 发行限额	119
(二) 普通担保	119
(三) 发行条件	119
(四) 认购情况	119
三、财政资金	120
(一) 财政资金的意义	120
(二) 投向电力事业的财政资金	120
(三) 日本开发银行投向电力事业的通融资金	120
四、借款	123
(一) 由国内金融机构的借款	123
(二) 外资借款	125
第四节 会计期报与会计监察	126
一、会计期报	126
二、会计监察	126
第三章 财务分析	127
第一节 财务分析的意义和体系	127
一、财务分析的意义	127
二、财务分析的体系	127
(一) 财务分析的主体	127
(二) 财务分析的目的	127
(三) 财务分析的对象	128
(四) 财务分析的时期	128
(五) 财务分析的方法	128
第二节 财务分析的具体方法	129
一、依据分析的方法	129
(一) 动态活动的分析	129
(二) 静态构造的分析	136
二、用比较法的方法	138
(一) 期间比较	138
(二) 经营比较	138
(三) 标准比较	138
第三节 电力事业的财务分析	143
[参考资料] I、有关资产、资本的各种比率(%)	143
II、关于资本、资产的周转率(次)	144
III、关于损益的各种比率(%)	144
IV、关于附加价值的指标	144
附录	149
一、电力事业会计规则集	149
电力事业会计规则(正文)	149
电力事业会计规则处理纲要	157
电力事业固定资产折旧实施纲要	169
二、商法(摘录)	171
三、关于一般电力事业公司及一般煤气事业公司公司债券发行限额的特例法(摘录)	178
主要参考文献	179

第一章 企业的财务管理

第一节 企业会计

一、企业会计的定义

会计 (accounting) 是于经营管理活动中, 对资本的循环运动在以一定的规则和组织基础上, 利用计数形式进行测定、记录和计算, 明确地表示并报告出经营成绩和财务状况, 向以经营者为首的有利害关系的人员提供必要的供判断与决策的计数资料。

会计在经营中恰如船舶上的计量仪表一样, 要完成重要的使命。

在现代企业中对外接触显著增多, 对其社会性需要有明确的认识, 因此企业会计的社会性日趋扩大, 企业会计不仅仅是经营者的工具, 而且也是企业周围的股东、债权人、往来厂商、工作人员以及有关机关等一切利害关系者所深切关心的, 因此企业会计有责任用公正妥善的处理办法, 做好财会管理工作。

作为连续性经营的企业 (going concern), 既要获得适当的利润, 又能给社会提供有益的商品和服务, 且要连续不断地保持其资本, 这些就是它的基本目标。

经营企业, 首先需要资本 (本钱)。筹措来的资本, 既要变成设备、原材料、劳动力以及其他服务等形态, 还要把它们很好结合起来进行生产活动, 从而制造出来新产品, 经销售, 获得收益, 再变成资本回到企业。当销售回收的资本大于当初投入的资本时, 它的差额就是利润。

这样, 企业的资本, 在求取利润中反复进行着循环运动, 若把这个循环运动按事业年度划分成一定阶段时, 则资本包含两部分: 为了获得事业年度收益而消费的部分; 事业年度末没有消费掉的以现金、存款、设备、原材料、产品、赊卖款等形式存在的部分。前者称之为“费用”, 后者称之为“资产”。

另外, 从资本筹措的来源看, 如果是股份公司, 则来自股东的资金和外部借款, 分别叫做“缴纳资本”和“负债”。此外, 还有来自利润积累的叫作“留存利润”。缴纳资本和留存利润统称之为“自家资本”, 负债称之为“他人资本”。

这样, 企业资本具有两个方面: 即具体存在形态和筹措来源两个方面。至于所谓“资产”、“负债”和“资本”, 则是表现为同一物的两个侧面。其关系表示如下:

$$\text{资产} = \text{负债} + \text{资本}$$

同时, 就其事业年度的企业资本和收益费用的关系来看, 企业资本是从为了获得收益而消费的部分 (费用) 和未消费部分 (资产) 而来, 至于未消费部分, 也是为了获得下个年度以后的收益而消费掉, 此种关系表示如下:



一个事业年度的损益，按下列方法计算。

期间收益－期间费用＝期间损益（损益法）

期末资本－期初资本＝期间损益（财产法）

在这样的经营活动中，以数字测定资本的循环运动，作出记录和计算，明确表示出经营的成绩和财务状态，并提供给有关利害关系者，这就是会计的使命。

“会计的职能”，一般可举出下列几项。

（一）测定的职能（利润的确定）

是指以数字测定企业在经营活动中的资本循环运动情况，算出期间损益（本期是获利还是亏损）的职能而言的。本期所获的利润以分红的形式分给股东，以税金的形式上交国家，以积累的形式留存于企业，以奖金的形式分配给职工，因此要求测定时做到正确、合理。为此，要尊重一般的会计惯例（企业会计原则），这就是制定法律（商法、证券交易法、法人税法等）的原因所在。

（二）报告的职能

是指把会计的记录和计算结果，向各有关利害关系者提出正确明了的报告的职能而言的。特别重要的是要给股东、投资者以及有关政府机关提出决算报告。

（三）保证安全的职能

是指企业行使债权者的权利，履行债务者的义务，确保其它一切往来和契约的正常进行，防止不正当行为及因错误等所造成财产及资本的损失，完成保证安全的职能而言的。此项职能是会计应尽的职责，虽然被看成是消极的工作，但实际上是不可忽视的。

（四）管理的职能

是指站在经营者的立场，从数字上对企业整体进行价值表示和从经营管理上为完成提供各种必要数字计算资料的职能而言的。

如果说保证安全的职能是消极的，那末管理的职能则可说是积极的。为了合理有效地完成经营活动，管理的职能应特别受到重视。

以管理职能为中心的会计工作，叫做“会计管理”，而其核心是预算管理。

二、簿记的结构

（一）簿记的定义

对于簿记的定义其说不一，有的说它是会计处理的计算技术，也有的说象我们语言里的语法。

所谓簿记（book-keeping），是指在经营管理活动中所产生的企业的资产、负债、资本的变动，按照一定的原理（借贷平衡原理等）和组织（结算体系或账簿组成等），以一定的计算单位为基准（本店分店单位或事业年度单位），有条不紊地进行记录、计算和整理，将其结果正确明了地作出表示的计算技术。

（二）会计往来

企业的资产、负债、资本变动的一切现象叫做“往来”，往来可以用数字进行计算，

象商品贷款的支付，是有意识造成的变动，即便是无法预料的灾害所引起的设备损失等，也应包括在“往来”之内。但是，例如在建筑房屋时要订立承包合同，这种情况在常识上认为是“往来”，但在簿记上并不相当于“往来”，建筑物要在竣工并交接后，才开始算做“往来”。

往来必须在资产、负债、资本、费用、收益诸项目中，影响到两个以上的对立关系中的某个关系，它的关系如右。

〔上述的对立关系往来举例〕

①以5,000购入土地(资产的增加),地价以银行存款支付(资产的减少)。

②以200除购汽车（资产的增加和负债的增加）。

③增加资本，缴纳额为50,000存入银行（资产的增加），同额资本金的增加（资本的
增加）。

④商品的卖钱额1,000收入现款(资产的增加和收益的发生)。

⑤借款10,000以存款支付(负债的减少和资产的减少)。

⑥除购款1,000用支付支票支付(负债的减少和负债的增加)。

⑦公司债券5,000转换成股票(负债的减少和资本的增加)。

⑧债务100得到免除（负债的减少和收益的发生）。

⑨抽出资本10,000(资本的减少),以银行存款支付(资产的减少)。

⑩抽出资本500(资本的减少), 暂时借用(负债的增加)。

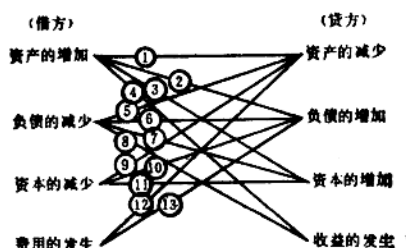
⑪将收益1,000向积累资金转帐(资本的减少和资本的增加)。

⑫工资1,000（费用的发生）用银行存款支付（资产的减少）。

⑬奖金300（费用的发生）计入未付项下（负债的增加）。

（三）借贷平衡原理

在结算形式（用T字型将价值增减要素分成两部分，一方记入增加项目，另一方记入减少项目，表示两者对立进行计算的方式）中，左侧叫“借方”（debit 略Dr.），右侧叫“贷方”（credit 略Cr.）。

[illegible]

(借)	II負債	(貸)
⑤ 10,000	② 200	
⑥ 1,000	⑧ 1,000	
⑦ 5,000	⑩ 500	
⑧ 100	⑬ 300	
16,100	2,000	

III 资本	
(借)	(貸)
⑨ 10,000	③ 50,000
⑩ 500	⑦ 5,000
⑪ 1,000	⑪ 1,000
	
11,500	56,000

(借)	IV费用	(贷)
⑫ 1 000		
⑬ 300		
	1,300	0

(借)	V收益	(贷)
		④ 1,000
		⑧ 100
0		1,100

(借方)	总帐	(贷方)
56,200	I 资产	26,000
16,100	II 负债	2,000
11,500	III 资本	56,000
1,300	IV 费用	0
0	V 收益	1,100
85,100		85,100

所谓借贷平衡原理，即在发生某项会计往来时，它的往来要分解为两个以上对立的项目，其一方记入“借方”，同时一定要把其同额数字记入另一结算项目的贷方。例如以现款支付旅费1,000日元时，应列入借方旅费1,000日元，贷方现款1,000日元。

此种情况适用于一切往来项目，从结算整体来看，借方金额的合计与贷方金额的合计相等。这个原理叫做“借贷平衡原理”，是簿记的基本原理。

把上述(二)中对立关系的往来举例，以结算形式作出计算有如前表(各项的结算大致为“资产”、“负债”、“资本”、“收益”、“费用”各项)。

(四) 会计科目

在发生往来时，为了把资产、负债、资本的增减，费用、收益的发生，在项目分户头方面，按结算形式进行记录、计算而设立的计算单位或划分，在簿记上称之为“结算”(account, 略a/c)。所谓会计科目就是给结算定的名称。

应怎样分类建立会计科目，由于企业的种类、规模及会计资料的利用目的等而有所不同，但设置得当否，在会计处理上，有很大影响。应在充分探讨之后适当地分类建立。

1. 制定会计科目中的主要注意事项

- ①应使它能够根据结算记录作出的各计算表,直接提供出必要的情报。也就是说在要能达到各个计算目的和报告目的上用容易利用的结帐记录来制定会计科目。
- ②要清楚地表示出结帐是记录什么的帐。
- ③一旦制定了会计科目,不得随意变更。但对将来的正常发展,可以做一些适当的改变。

2. 结算项目的分类举例

由于结算项目最后都要表现在借贷对照表和损益计算书的科目上，因此可做如下分类。