

会 计 原 理 与 建 设 单 位 会 计 (上册)

主编：陈启中
陶宏翔

中 南 财 经 大 学

一九八八年元月

前 言

为了适应基本建设经济管理、财政信用专业教学和在职干部学习的需要，特编写本教材。

本教材由会计原理和建设单位会计两部份组成，会计原理是研究会计基本理论和基本方法的一门学科，建设单位会计是基本建设会计的一个重要组成部分，是研究建设单位会计理论和实务的一门会计。全书共十八章，其中会计原理部分结合建设领域的特点，阐明会计的性质、对象、任务和帐户、复式记帐、凭证、帐簿、成本计算、会计检查、会计分析的基本原理和基本方法。建设单位会计部分主要阐述建设单位会计对象和任务以及基建资金来源、设备、材料、工资、固定资产、基建支出、交付使用财产、专用基金、会计报表和竣工决算的基本理论、基本知识和基本方法。为了帮助读者了解电子计算机在会计中的应用，本书还增写了微型计算机在会计中的应用一章。

通过本教材的学习，应了解会计在社会主义现代化建设和基本建设经济管理工作中的地位和作用；正确地理解和掌握社会主义会计的基本原理，深入掌握建设单位会计的基本知识与基本技能，为进行会计理论研究，组织和担任建设单位会计工作，搞好基本建设经济管理奠定基础。

本书由陈启中、陶宏翔主编，参加编写的还有杨开明、蒋茵同志。陈启中执笔一、二、四、六；陶宏翔执笔第十三章至第十七章和第八章六至八节；杨开明执笔第七章至第十二章；蒋茵执笔第三、五、十八章。

目 录

(上册)

第一篇 会计原理

第一章 总论	(1)
第一节 会计的产生和发展	(1)
第二节 会计的性质和职能	(6)
第三节 会计的对象	(10)
第四节 社会主义会计的任务	(21)
第五节 会计假定与会计准则	(22)
第六节 会计方法	(27)
第七节 会计工作的组织	(30)
第二章 帐户和复式记帐	(37)
第一节 会计科目	(37)
第二节 会计帐户	(44)
第三节 复式记帐	(48)
第四节 帐户分类	(71)
第三章 会计凭证、帐簿和核算形式	(97)
第一节 会计凭证	(97)

第二节	会计帐簿	(106)
第三节	会计核算形式	(124)
第四章	成本计算原理	(137)
第一节	成本的概念及其作用	(137)
第二节	成本计算的任务和要求	(142)
第三节	成本开支范围	(144)
第四节	生产费用与成本的分类	(147)
第五节	成本计算的一般程序	(159)
第六节	成本计算的基本方法	(166)
第五章	会计检查	(168)
第一节	会计检查的种类和方法	(168)
第二节	会计资料检查	(173)
第三节	财产清查	(176)
第四节	内部审计	(180)
第六章	会计分析	(183)
第一节	会计分析的意义和任务	(183)
第二节	会计分析的原则	(184)
第三节	会计分析的步骤	(188)
第四节	会计分析的方法	(189)

会 计 原 理

第一章 总 论

第一节 会计的产生和发展

会计是管理生产和经济的一种活动，它是随着生产的发展和管理经济的需要而建立和发展的。马克思指出：生产“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，比对手工业和农业分散生产更为必要，对公有生产比对资本主义生产更为必要。”①人类要生存，社会要发展，就必需进行物质资料的生产。物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人们进行生产，一方面要耗费人力和物力，另一方面要创造物质财富，力求以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能大的劳动成果，为此就必需对生产活动进行管理，对劳动耗费和劳动成果进行计算、对比，这就是会计生产和发展的客观基础。由于社会生产是从低级到高级、从简单到复杂的发展，因此作为管理生产和经济的会计也经历过从低级到高级、从简单到复杂的发展过程，而且社会经济越发展，会计越重要。

会计在生产力极其低下的原始社会是作为“生产职能的

附带部分”，即在“生产时间之外附带地把收支、支付日期等等记载下来”。②只有当社会生产力发展到一定水平，出现剩余产品以后，会计才从原来生产的一种附带工作而逐渐分离出来，由专门人员通过专门的方法对生产进行管理和计算。马克思指出：“在远古的印度公社中，已经有一个农业记帐员。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，节约了时间、劳动和开支。但是生产和记载生产的簿记，终究是两回事，就象给船装货和装货单是两回事一样，充当记帐员的那一部分公社劳动力，是从生产中抽出来的。他执行职能所需的各种费用，不是由他自己的劳动来补偿，而是由于公社产品的扣除来补偿的”，③即会计从生产职能中分离出来，成为特殊、委托专人进行的独立的管理职能。

在我国，远在西周时代（公元前约1100年到700年之间），就出现“会计”这个名词，并设有“司会”的官职，进行月计（零星计算为“计”）岁会（综合计算为“会”）古代会计是最原始的会计，它主要是用最简单的方法来记录、计算劳动耗费和劳动成果，计算收入和支出。而在奴隶社会和封建社会，剥削阶级则利用会计来记录和计算钱物的收支，为加强有劳动者的剥削服务。

随着商品货币经济的发展以及资本主义制度的产生和发展，生产规模扩大，生产日益社会化，生产过程更加复杂，更加需要用会计来管理生产，为资本家获取最大限度的利润服务。马克思指出：“资本作为它的循环中的统一体，作为处在过程中的价值，无论是生产领域还是在流通领域的两个

① 《资本论》第2卷，人民出版社1957年版第152页。

②③ 《资本论》第2卷，人民出版社1957年版第152页。

阶段,首先只是以计算货币的形态,观念地存在于商品生产者或者资本主义商品生产者的头脑中。这种运动,是由包含商品的定价或计价在内的簿记来确定和控制的”。①在资本主义社会,会计被用来反映和控制资本运动和价值增殖运动,成为资本主义社会的一种重要的管理活动。从而会计由古代会计逐步发展为近代会计,它的主要特点是以货币为价值尺度进行价值核算,并且建立了复式记帐理论,采用以借贷记帐法为中心的一套系统的会计方法,以企业作为记帐的主体,对资本运动和价值增殖运动进行连续、系统、全面的计算和控制。

二十世纪以来,由于科学技术的发展和生产技术的进步,生产社会化的程度不断提高,近代大规模的股份公司形式的资本主义工商企业日益增加,竞争日益激烈。资本家为了获取最大限度的利润,更加需要利用管理和会计来科学组织生产,为资本家的利益服务,在管理方面从传统管理逐步发展为现代管理。在会计方面,从五十年代开始也逐步由近代的传统会计发展为现代会计,资本主义企业会计中分离出管理会计,形成财务会计和管理会计两大分支。西方现代会计的主要特点是在资本主义企业中形成一种信息系统,它不仅要适应企业外部有关方面的需要,而且要适应企业内部管理的需要,为企业管理部门进行管理决策和有效经营提供有用的信息;不仅记录和反映过去和现在的财务状况及经营成果的资料,而且要分析预测未来,对产量、成本、利润、投资等进行预测和方案对比,为管理决策提供依据;由简单的数字计算变为运用复杂的数学方法进行预测分析;由过去主要用简单的计算工具和手工记帐变为使用电子计算机进行数据运算、数据处理、资料储存,使会计核算方法和核算程序发

生了新的变化。

我国的会计虽然产生比较早，但是几千年来我国长期处于封建社会和半封建、半殖民社会，经济非常落后，解放前主要沿用传统的中式会计和资本主义国家使用的西式会计。新中国成立以后，随着社会主义公有制的建立，国民经济的恢复和发展，在学习苏联会计理论和吸收资本主义会计有用部分的基础上，从我国实际出发，逐渐建立起社会主义会计，并在我国社会主义建设中发挥着重要的作用。

社会主义会计是社会主义经济管理和企业、事业单位管理工作的一个重要组成部分。社会主义会计是根据社会主义经济规律和经济管理的要求，以党和国家的方针、政策、财经制度为依据，以货币为主要计量单位，对社会再生产过程中的资金和资金运动进行预测、控制、反映、分析、促进提高经济效益的一种管理活动。社会主义会计的主要特点是以社会主义生产资料公有制为基础，以马克思列宁主义为指导思想，以提高社会经济效益，促进社会主义有计划的商品经济的发展，最大限度满足社会和人民的需要为目的，在国家的统一领导和组织下开展会计工作。

我国的社会主义建设实践证明，办经济离不开会计，经济愈发展会计越重要。没有健全的会计核算和监督，经济管理就不可能达到很高的水平，经济工作就不可能健康迅速地向前发展。认真加强会计工作，充分发挥会计的职能作用，对于贯彻党的方针政策和财政制度、财务制度，加强计划管理、经济管理和经济核算，维护财经纪律，保护社会主义财产，提高经济效益进行经济预测和决策，促进国民经济的发展等方面具有重要的作用。

①《资本论》第2卷，人民出版社1957年版第151页。

社会主义会计不仅对微观经济管理具有重要的作用，而且对宏观经济管理也有重要的作用。会计对微观经济管理的作用主要表现在利用会计对企业的资金和资金运动，以及事业单位、国家机关、社会团体的财务收支进行核算和监督，是加强计划管理，监督财务收支计划执行的重要手段；是加强经济核算、计划经济效益，促进增收、节支，降低成本，增加盈利的重要方法；是贯彻国家的财政制度和财务制度，维护财经纪律，保护社会主义财产的重要工具。会计对宏观经济管理的作用主要表现在通过会计资料的汇总和分析以反映和监督国民收入的实现、分配与使用，国民经济计划的执行，以及财政政策、物价政策、工资政策、金融政策、技术经济政策的执行情况，为制定国民经济和社会发展规划，研究和制定各种经济政策提供经济信息。

党和国家非常重视会计在社会主义建设中的作用，第六届全国人民代表大会常务委员会制定颁布了《中华人民共和国会计法》，并从1985年5月1日起施行，这是社会主义会计发展的一个新阶段，对于加强社会主义经济立法，提高微观和宏观的经济管理水平，促进社会主义建设，具有十分重要而深远的意义。

社会主义会计学是社会科学的一个分支，它是研究社会主义会计理论和方法的一种经济管理学科。会计学原理主要论述会计的性质、对象、任务、方法、组织的基本理论和基本方法，为进一步学习各种专业会计打下理论基础和方法基础。部门会计学是以会计学原理的基本理论和基本方法为基础，结合各部门的特点和管理的要求阐述国民经济各部门中会计的具体理论和方法，为加强国民经济各部门和基层单位的经济管理服务。基本建设会计学是专业会计学的一个分

支，它是以会计学原理的基本理论和基本方法为依据，结合建设领域资金运动的特点和管理要求，论述基本建设会计的基本原理、基础知识和基本技能，为加强建设领域经济管理，搞好基本建设会计工作服务。由于固定资产再生产过程包括地质勘探、设计、施工、竣工交付使用等环节，而这些工作又是分别由实行独立核算的地质勘探单位、设计单位、建设单位、建筑企业等单位互相配合，共同完成的，它们都是建设领域的组成部分，因此，基本建设会计主要包括地质勘探会计、设计单位会计、建设单位会计、建筑业会计等。

第二节 会计的性质和职能

一、会计的性质

马克思指出：“一切规模较大的直接社会劳动或共同劳动，都或多或少地需要指挥，以协调个人的活动，并执行生产总体的运动——不同于这一总体的独立器官的运动——所产生的各种一般职能。一个单独的提琴手是自己指挥自己，一个乐队就需要一个乐队指挥”。①马克思在分析资本主义企业管理的性质时又进一步指出：“凡是直接生产过程具有社会结合过程的形态，而不是表现为独立生产者的孤立劳动的地方，都必然会产生监督劳动和指挥劳动，不过它具有两重性”。②凡是有许多人在一起共同劳动就必需有管理。共同劳动的规模越大，劳动分工和协作越细，管理工作也就越复杂、越重要。管理是由生产力的发展引起和决定的，并担负合理组织生产力的任务，因此具有与生产力、生产技术、

① 《马克思恩格斯全集》第23卷，第36页。

② 《马克思恩格斯全集》第25卷，第431页。

社会化生产相联系的自然属性。但是管理都不能离开一定的生产关系，管理还担负着维护和处理生产关系的任务，因此又具有与生产方式、社会制度，生产关系相联系的社会属性。

会计是经济管理的重要组成部分，它的产生和发展不仅取决于社会生产力的发展，而且受生产关系、上层建筑和社会制度的制约。因此会计与其他管理一样具有自然属性和社会属性。

社会主义会计是在社会主义公有制基础上建立起来的，它是合理组织社会生产力和维护、发展社会主义生产关系的管理活动，同样具有二重性。会计的自然属性是指会计管理必须根据社会生产的客观内容、生产技术的特点而采用相适应的方法来科学地管理社会再生产活动，合理地组织劳动力、劳动手段和劳动对象，反映和监督劳动占用、劳动耗费和劳动成果，以保证生产过程能够正常进行，使人力、物力、财力能够得到充分的利用，取得最大的经济效益。

会计的社会属性是指会计管理的目的、原则和方法要反映生产资料占有者的意志和要求，要根据社会经济发展和经济管理的要求来建立相适应的会计理论和会计方法。社会主义会计与资本主义会计在自然属性方面有许多共同之处。资本主义会计具有较长的历史，它总结了一套管理现代化大生产的会计方法，我们有可能也有必要从我国实际出发，吸收对我们有用的会计管理方法，为科学地管理社会生产，发展社会主义商品经济服务。但是在会计的社会属性方面，则社会主义会计与资本主义会计是有根本区别的。资本主义会计管理的目的是为资产阶级加强对工人的剥削，掩盖剥削，为获取最大限度的利润服务，其会计理论、原则、方法都必须

反映资本主义的生产关系和资本主义经济的内容，并且要有利于维护和巩固资本主义制度。而社会主义会计管理的目的是为了提_高经济效益，发展社会主义商品经济，加速社会主义现代化建设服务。它必须根据社会主义客观经济规_规的要求，按照社会主义经济的内容和管理社会主义经济的要求来建立社会主义会计理论、原则和方法。社会主义会计的社会属性决定社会主义会计必须具有政策性、要求要按照国家制定的方针政策来制定会计制度，并认真贯彻和监督国家的方针政策的执行；社会主义会计必须具有统一性，由国家制定统一的会计的法令、会计规程、会计制度、会计指标体系；社会主义会计必须具有真实性，要求全面、准确地反映客观的资金和资金运动，提供可靠的会计资料，不允许弄虚作假；社会主义会计必须具有群众性，要求财务公开，经济民主，建立企业内部经济责任制，充分调动职工的社会主义积极性，搞好经营管理，提高经济效益。

二、会计的职能

会计的职能是指会计在经济管理中的功能或作用。会计的职能是由会计本身的性质和生产力发展的水平以及生产关系、上层建筑的要求所决定的。马克思指出的簿记是对生产过程的控制和观念总结是对会计职能的科学概括。任何社会的会计都具有反映和控制两个基本职能，但反映控制的目的、内容、深度、方法等都不完全相同。随着生产力的发展，科学技术的进步，社会经济的发展和管理需要，会计的职能也在不断发展。

社会主义会计的主要职能是对社会主义再生产过程中的资金和资金运动进行预测、控制、反映、分析，促进提高经

济效益。

“反映”是会计的基本职能之一。反映是指利用货币为主要计量单位，对社会再生产过程中的资金和资金运动进行连续、系统、全面、综合的计算、核算、汇总，以反映社会再生产过程中的劳动占用、劳动消耗和劳动效果，为加强经济管理，考核经济效益，进行经济决策提供会计信息。

“控制”也是会计的基本职能之一。控制是指会计要通过自己的管理活动使社会再生产过程中的资金运动和财务收支严格按照国家制定的方针政策、法令、财务会计制度、财经纪律和预定的计划、预算定额进行，并且对其执行的结果进行严格的检查，以监督资金的合理分配和使用，保证社会再生产的顺利进行，使企业的预定目标和国家的方针、政策计划得以实现。

会计应在反映和控制的基础上进行会计分析。会计分析是指利用会计资料及其他资料，以国家的方针、政策、制度和计划、预算、定额为依据，对社会再生产过程中的资金运动的结果进行对比，找出差距，查明原因，作出定性和定量的评价，提出改进的措施。会计分析是会计反映、控制职能的深化和发展。

会计预测是会计职能新的发展。会计的上述三种职能主要是对正在进行或者已经进行的资金运动进行反映、控制和分析，这对保证社会再生产的顺利进行是非常必要的，但又是很不够的。要保证社会再生产的顺利进行并能取得最大的经济效益，必须有经过科学计算的预定的经济目标，而且进行会计控制和会计分析也必需有预定的目标指标作为依据。在社会主义制度下，计划在社会主义再生产过程中起着主导的作用。随着我国经济体制的改革，扩大企业的自主权，实行经

营责任制以后，加强企业的计划管理和经济预测，克服盲目性和被动性是非常必要的。会计预测是指利用各种资料和方法对未来时期社会再生产过程中的资金、资金运动及资金使用效果进行调查、计算、分析、对比、确定未来的经济目标，制定规划和预算，以作为经济决策的依据。

会计的预测、反映、控制、分析其目的是为了更好地发挥会计的作用，为促进社会生产力的发展，提高经济效益，维护和发展社会主义生产关系，加速社会主义建设服务。因此促进提高经济效益是会计管理的主要目的，反映和控制是会计管理的基础，分析是反映和控制的继续，预测是会计管理的前提。各种职能必须互相配合，会计的作用才能得到充分发挥。

第三节 会计的对象

会计对象是指会计所要预测，反映、控制、分析的内容。在不同的社会制度下，会计的对象是不同的。

在资本主义制度下，劳动手段和劳动对象是资本家榨取剩余价值的手段，劳动力是商品。资本主义的社会再生产过程是资本的运动过程和榨取剩余价值和资本的积累过程，因此，资本主义会计的对象是资本的及资本运动。资本主义会计所要预测、反映、控制、分析的主要内容是资本的循环和周转，以及剩余价值的榨取和资本积累的实现过程。

在社会主义制度下，社会再生产过程包括建设、生产、分配、交换、消费等领域。社会再生产过程中的劳动工具、劳动对象不再是剥削的手段，而是社会再生产的物质条件，劳动者成为国家的主人，劳动力不再是商品。在社会主义现

阶段还存在商品经济，还必须自觉利用价值规律和经济杠杆为无产阶级发展有计划的商品生产服务，还必须用货币指标进行价值计算，因此社会主义的社会再生产活动表现为资金运动，包括国民经济范围的宏观资金运动和个别企业、事业单位的微观资金运动。社会主义会计的对象是社会主义再生产过程中的资金和资金运动。社会主义会计对象的范围包括社会再生产过程中的建设、生产、分配、交换和生产消费等环节，它不仅包括基层独立核算的企业和行政、事业单位的微观资金和资金运动，而且还包括财政部门和企业、行政事业单位的主管部门的宏观资金和资金运动。

资金是社会主义再生产过程中财产物资和价值的货币表现，体现着社会主义的经济关系。社会主义的资金表现为相互联系的资金来源和资金占用的两个侧面。资金来源是指资金取得或形成的来源，即资金从哪里来。任何一个企业或事业单位，要进行经济活动，就要从一定的来源取得资金。不同的企业或事业单位其资金来源是不相同的。资金来源可从不同的角度进行分类。资金来源按其是否属于企业、单位所有可分为自有资金来源和非自有资金来源。自有资金来源是指国家无偿拨入或内部形成的资金来源，例如基本建设的预算拨款和自筹资金，以及企业按规定提取的各种专用基金。自有资金来源属企业、单位所有，可以按照规定自行支配使用；非自有资金来源是指从企业、单位的外部或内部取得而需偿还的资金来源，例如基本建设投资借款其他银行借款和各种应付款等。非自有资金来源，不属于企业、单位所有，只能临时使用，应按规定偿还。

资金来源按其不同的用途，可分为基本业务资金来源和专用资金来用。基本业务资金来源是指按规定用于基本业务

的资金来源，例如建设单位的基本业务是进行基本建设，因此用于基本建设的资金来源为建设单位的基本业务资金来源，包括基本建设预算拨款、自筹资金、投资借款等；又如建筑企业的基本业务是进行建筑产品的生产，因此用于建筑产品生产的资金来源为基本业务资金来源，包括国家拨入或内部形成的固定基金和流动资金、流动资金借款，以及基本业务的各种应付款等。专用资金来源是指基本业务以外用于专门用途的资金来源，例如企业从国家拨入或从银行借入专门用于技术改造的资金来源，以及企业按规定从内部形成的更新改造基金、大修理基金、职工福利基金、生产发展基金等各种专用基金。

资金来源按其周转的性质可分为一次性资金来源和周转性资金来源。一次性资金来源是指只能使用一次而不周转的资金来源，例如基本建设拨款和借款、各种专用基金、事业单位的预算拨款等，拨入或借入使用以后就需要核销或偿还，而不能再周转使用。周转性资金来源是指企业、单位可以反复使用的资金来源，例如企业的自有流动资金来源和银行的定额流动资金借款，可以随着生产不断进行，资金不断循环和周转，只有按规定退出企业时，资金才不周转。资金来源的分类见图表1—1。

企业、单位所取得的资金来源要按规定的用途进行使用。资金占用又称资金运用，是指资金存在和使用的具体形态。资金占用也可以从不同的角度分类。资金占用按其用途可分为基本业务资金占用和专用资金占用。基本业务资金占用是指使用在基本业务方面的资金，如建设单位购买的设备、用于基本建设的投资支出，建成交付使用的固定资产和流动资产等；建筑企业为生产建筑产品而用于储备材料、未完施

工、固定资产等方面的资金以及各种应收款；专用资金占用是指使用在专门用途方面的资金，例如建筑企业的专用基金工程支出、专用物资、专用基金应收款等。

资金占用按其周转的特点可分为固定资金和流动资金。固定资金是指用于固定资产方面的资金。这种资金相对固定在固定资产上，随着固定资产的磨损和损耗而逐步转移，资金周转较慢；流动资金是指用于流动资产方面的资金。这种资金随着经济活动的进行而不断改变形态，如货币资金转化为材料资金，材料资金转化为在产品资金等。

资金占用可按其占用的阶段分类。建筑企业和附属工业企业的生产过程包括供应过程、生产过程和销售过程。资金随着生产的进行而停留在不同的阶段，占用于供应过程的资金称为供应过程资金占用；占用于生产过程的资金称为生产资金占用；占用于销售过程的资金称为销售过程资金占用。

资金占用可按其表现形态不同进行分类。资金占用的形态一般有货币资金、固定资金、储备资金、生产资金、成品资金、结算资金等形态。由于各企业、单位的对象和任务不同，各种资金的具体形态也不相同。例如储备资金在工业和建筑企业表现为库存各种材料占用的资金，而在建设单位则表现为库存需要安装设备和库存材料占用的资金；生产资金在工业企业表现为在产品 and 半成品占用的资金，在建筑企业表现为未完施工占用的资金，在建设单位表现为在建工程占用的资金。

上述资金占用的各种分类具有不同的作用，基本业务资金和专用资金由于用途不同，应分别管理，分别核算。固定资金和流动资金由于周转的特点不同，其管理和核算方法也不同。供应过程占用的资金、生产过程占用的资金、销售过