

# 建国以来会计 基本理论文章摘编

葛天澄 吴水澎主编

天津人民出版社

# 建国以来会计基本理论 文章摘编

葛家澍 吴水澎 主编

天津人民出版社

**建国以来会计基本  
理论文章摘编**

葛家澍 吴水澎 主编

◆

**天津人民出版社出版**

(天津市赤峰道124号)

**天津新华印刷二厂印刷 天津市新华书店发行**

◆

850×1168毫米 32开本 9.75 印张 218千字

1983年9月第1版 1983年9月第1次印刷

印数：1—10,000

统一书号：4072.61

定 价：1.20元

## 前 言

会计的基本理论，既是会计实践的总结，又指导会计的实践，是会计学的重要组成部分。建国以来，我国会计界对许多会计理论问题开展了热烈讨论，对我国会计学科的建立和发展起了重要作用。为了让读者了解建国以来，在会计的基本理论和基本方法等方面有哪些基本观点？曾经讨论过哪些问题？有哪些意见分歧？哪些问题的讨论尚须引向深入？今后，我们应当研究哪些具有重大现实意义和理论意义的新问题？等等，我们对建国以来研究会计基本理论的观点和论点进行了摘录，汇总成这本《摘编》。

我们希望通过本《摘编》，能使读者对三十多年来我国会计界在会计的基本理论和方法问题方面的讨论及其发展有一个大概的了解，从而有助于会计理论研究工作的开展。读者将能从《摘编》中看到，我国会计理论的研究是建立在马克思列宁主义基础之上的，不少文章力图用马列主义的基本观点来解释会计科学中的专门问题，使我国会计科学的建立和发展具有中国自己的特色。在今后的会计理论研究工作中，只要我们深入实际，勇于探索，敢于创新，就一定能攀登新的高峰，使会计理论更好地服务于我国社会主义现代化建设并为世界会计科学的

发展作出贡献。

对选入《摘编》的观点，尽量要求具有代表性，能如实地反映我国会计基本理论问题研究已达到的水平。具体的做法是，先按问题进行归类，再对每一个问题按时间先后顺序进行编排。这里有些问题需要作些说明：

（一）本书所摘编的材料只限于报刊上已公开发表过的文章，教材和专著的观点均未列入；

（二）本书所摘编的文章，由于受到现有的条件及资料限制，不一定很全面，难免缺乏完整性、准确性，希有关的作者给予谅解。

参加摘编工作的同志还有：黄志帮、唐予华、谢琳琳、林志军、费忠新、刘长文、陈双人、陈国钢、黄如光，苏锡嘉、林湜、叶蕙、余恕莲等同志，对于他们所付出的辛勤劳动表示感谢。

由于我们水平不高，在编选工作中一定有许多错误和缺点，希望同志们批评指正。

编 者

1982年5月于厦门大学

# 目 录

第一部分	会计的含义	( 1 )
第二部分	会计的对象	( 17 )
第三部分	会计的性质	( 33 )
第四部分	会计的职能 (包括会计的任务)	( 51 )
第五部分	会计的原则	( 88 )
第六部分	会计的方法	( 98 )
一、	会计方法概述	(100)
二、	会计核算的方法	(113)
(一)	设置帐户	(113)
(二)	复式记帐	(128)
(三)	填制凭证	(164)
(四)	登记帐簿 (包括赤字冲帐法)	(169)
(五)	货币计价	(174)
(六)	成本计算	(182)
(七)	财产清查	(202)
(八)	会计报表	(206)
三、	会计分析的方法	(214)
四、	会计检查的方法	(227)

第七部分 会计与经济核算、经济效益.....	(235)
第八部分 会计学.....	(253)
一、会计学的含义.....	(254)
二、会计学的对象、内容及其学科体系.....	(260)
三、会计学的性质.....	(267)
四、会计学的任务.....	(278)
五、会计学的理论基础及研究方法.....	(279)
索引.....	(283)

## 第一部分 会计的含义

[说明]：每一门科学都有一些专门的范畴和概念。会计学也不例外。为了研究会计的基本理论，应当弄清楚一些基本概念。其中，最基本、也是最重要的一个概念就是“会计”。不在“什么是会计”的问题上取得一致或比较一致的看法，要进一步讨论会计的对象、性质、职能和方法等等问题，就很难有共同的认识。

建国以来，我国会计学界对于会计的理解就很不一致。有人把它看成是“方法”和“技术”，有人认为它是“管理工具”，有人认为会计本身就是一项“管理活动”，有人认为会计只是指“工作”，但有人认为它既指实践，也指理论，是“会计学 and 会计工作的统一”。

三十多年来，从我国报刊已发表的文章来看，在论及“什么是会计”的问题时，主要有三种不同的观点：

第一种观点认为，会计是一种物质生产和流通过程的文字和数量统制记录，“会计是文字和数量相结合的应用技术”。这种观点可称为“技术论”。

第二种观点认为，会计是“反映和监督生产过程的方法”，主要是为管理提供资料，是“经济管理的工具”。这种观点可



称为“工具论”。

第三种观点认为，会计是“一项管理活动”或“一种社会关系”。会计本身具有管理职能。这种观点可称为“管理论”或“关系论”。

在西方，长时期比较流行的看法认为，会计是“一种记录、分类和汇总一个企业的交易并解释其结果的技术”。在世界有影响的《新大英百科全书》(1980年版)至今仍持这一观点。不过，从七十年代起，许多国家，尤其是美国的会计学界，由于考虑到会计已分化为“财务会计”与“管理会计”两个相对独立的领域，前者主要为企业外界提供信息，后者主要为企业内部提供信息。因此，他们倾向于把会计作广义的解释，统一理解为“一个以提供财务信息为主的经济信息系统”。这一观点可称为“信息论”。我国不少会计学家也接受了“信息论”的观点。

值得注意的是：1982年，英国成本与管理会计师协会提出一种新的会计观点，提出了一个新的会计定义。这就是：“对各种行动的备选方案所将引起的未来活动，用货币形式所作的预测；对实际业务事项，用货币形式进行分类和记录，并对这些业务事项的结果加以表达和说明，从而对一段时期的业绩或某一确定日期的财务状况作出评价”。(引自《管理会计的新定义》，杨继良译自英国“管理会计”，载1982年3月上海社会科学院部门经济研究所编印的“部门经济资料”)他们把会计的所有组成部分(包括财务会计)，除了审计以外，都视为管理会计。

国外要求修改会计概念的这种新动向，标志着会计学科的新发展，值得我国会计理论界加以注意。

会计是监督和管理物质生产过程的方法。但是在人类历史发展过程中，每一个社会经济制度都有其独特的生产方式，因此，作为一种监督和管理的方法的会计，也就随之不同。由此可知，会计并不是一成不变的，它是随着社会生产力的发展而发展，随着生产方式的改变而改变。每个社会的特质，决定着这一社会的会计的特点，而会计理论也就成为社会经济制度的特质的反映。

邢宗江等：《怎样建立新中国会计理论基础？》，  
《新会计》1951年第1期。

我认为会计是一种物质生产和流通过程的文字和数量统制记录，生产愈发展，它的重要性，也愈增高，它是跟着生产力的发展而发展的。至于发生所谓“监督”和“管理”物质生产过程的功能，已是十分后起的事了。

陶德：《“怎样建立新中国会计理论基础”读后》，  
《新会计》1951年第4期。

我认为会计是什么呢？它不是别的，它只是反映人类物质生产过程（包括着围绕在生产过程的交换流通分配诸过程）中，因为有了价值的创造、消费、转移及变化的诸种运动的事实而发展起来的一种监督和管理的方法。这种方法到了一定的程度，它还要组织人类物质生产过程中这些价值的创造、消费、转移、变化的运动事实，以便确立它和统制它的一种方法。

胡宗德：《关于‘怎样建立新中国会计理论基础’  
的一些意见》，《大信会计月刊》1951年第  
2卷，第6期。

会计核算主要是用货币量度（也用实物量度）反映其有关项目的经济活动情况，以检查经济资产现状及经济资产在执行经济计划过程中的手段。会计核算的主要特点：

（一）核算的全面性——会计核算反映企业的全面经济活动情况，不是反映个别的事实，也不象统计核算以总括来代表全体事实。会计核算则对每一细小项目均得作必要的反映，以便能反映经济计划的完成过程，因此它的核算是完整的也是全面性的。

（二）核算的连续性——在每个企业或机关里每天都得进行经常的核算，不间断地进行核算。将经济资产中引起某种变化的个别工作，都反映在会计核算上面。

（三）严格的根据凭证的核算——每一项经济工作都得根据合法的凭证通过一定的凭证周转程序记入帐簿，这些凭证帐簿均是反映该项业务于会计系统中的合法依据，由于每笔记录均得根据合法的原始凭证，使会计核算保证了它所必要的正确性，这就是为监督经济计划的完成与保护社会主义财产而实行监督的主要条件。

范源馨：《国民经济核算中会计统计的有机结合》，  
《大众会计》1955年2月号。

会计核算（或会计）和会计学是两个完全不同的范畴，绝对不能混淆的，正象经济和经济学不能混淆一样。简单说来，会计核算是在社会发展到一定阶段时客观存在的一种经济现象，而会计学则为研究这种客观存在的现象的一门学问或科学。在发展史上，会计核算远在会计学之先。

丁洪范：《什么是会计核算》，《大众会计》1956年7  
月号。

会计是什么呢？狭义地说，是人们运用货币形式，反映和监督社会主义扩大再生产过程。我国人民通俗地称为“记帐算帐”。广义地说，除记帐算帐外，还要提措施、挖潜力，进行经济活动分析。不论狭义地或广义地理解，这些都属于实际进行的经营管理工作，其本质都是马克思所说的“生产过程的控制和观念总结”。

葛家澍：《关于社会主义会计对象的再认识》，《厦门大学学报》1961年第1期。

会计工作就是用货币形式来反映、分析和监督个别企业、事业、机关、团体、学校、部队等单位的经济活动进程和经营成果的一种科学方法，是有计划地领导和管理国民经济必不可少的一项重要工具。

李天民：《略论会计工作与会计学的基本内容》，  
《中国经济问题》1962年第9期。

大家比较一致的意见是：这个定义最好只限于现代会计的范围，它基本上应符合于当前社会主义制度下的会计的特点。

从这一基本认识出发，在会计的定义中，应当包括哪些组成部分？一种意见是，定义中应当包括“谁使用会计”、“会计方法的特点”和“会计的职能”三个部分。首先要肯定会计不同于会计学。前者是一种方法和工具，而后者是会计的实践经验的总结，是研究如何科学地、系统地运用会计的一门学科。在定义中，“谁使用会计”是指会计的主体，是指国民经济再生产过程中生产、流通各个环节的基础单位如企业和国民收入

再分配过程中各个职能单位如机关、事业单位。会计方法的特点，就是连续地、系统地、全面地以货币为统一计量单位进行记录、分析和解释。会计的职能，则包括：（1）会计是企业的一种工具；（2）会计是国家对企业进行全面财务监督的工具；（3）会计是服务于国民经济综合平衡的统计的工具。另一种意见除同意在会计的定义中包括会计的主体、方法和职能外，还主张要包括会计的客体（对象），即反映和分析什么。关于会计的方法的特点，从目前情况出发，不能以会计核算方法的特点来代表全部会计。全部会计的方法，包括核算的方法、分析的方法和检查的方法，而连续性、系统性和全面性仅指会计核算方法的特点而言。至于会计的职能，持后一意见的同志基本上同意是反映和监督，不过在定义中可以具体表述为经济管理的工具。但不同意表述为以上三条。他们认为以上三条，与其说是会计职能，毋宁说是会计的作用更确切一些，职能就是会计本质属性，而作用则随着运用它的那个社会制度而有所差别。因此，会计的定义应作如下的表述：“会计主要是利用价值形式对社会主义扩大再生产过程中的基础单位（如企业、事业、机关、团体）的经济活动和财务收入进行连续的、系统的、全面的核算并加以分析和检查的一种方法。这种方法，是社会主义制度下的一种经济管理工具。”还有的同志主张，要对会计下一个定义，最好从邻近学科的总概念中进一步区分本学科的特点。就是说，应当从国民经济核算这个概念中指出会计的特点，以便使会计和统计、业务核算相区别。

谈惠：《关于会计学的几个理论问题的讨论》，

《经济研究》1963年第2期。

社会主义会计是社会主义企业、机关、事业、信贷系统和各级总预算等单位，利用科目帐表体系及统一的货币单位，对于所要计算的对象，作系统、连续的记录和计算的一种记帐、算帐、报帐的方法。

顾准遗著：《社会主义会计的几个理论问题》，  
《会计通讯》1979年第2期。

会计包括会计核算、会计分析和会计检查这样三个环节。会计核算通过设置帐户、运用复式记帐、填制和审核凭证、登记帐簿、编制报表等方法，反映和监督企业的资金运动，提供资金的取得、占用、耗费、收入和分配的指标体系，它是会计的基本环节。以会计核算资料为主要依据，对企业资金、成本、收入情况所做的分析、检查，就是会计分析、会计检查。

庆成：《谈谈财务和会计的关系》，《财务与会计》1979年第7期。

核算是整个财务会计工作的基础。它是按照规定的工作程序，通过设置会计科目和帐户，填制和审核会计凭证，运用复式记帐，登记帐簿，清查财产，编报会计报表等一整套专门方法，来正确、及时地反映和监督企业的资金运动过程和经营成果的，并为企业开展财务分析和财务检查提供完整的核算资料。

康钟琦：《发挥财会工作在四化建设中的作用》，《商业会计》1980年第3期。

“会计”通过记帐、算帐、报帐、用帐、预算、设计和查

帐七个环节对生产过程进行控制和观念总结，为管理经济提供必要的信息，它是管理经济必不可少的一项重要职能。

李天民：《关于会计的属性、地位和作用的探讨》，《会计研究》1980年第2期。

通常说会计是管理经济的一种技术形式。我认为这个说法虽不说错，但只说会计是一种技术形式，而不是一个社会运动环节，是很不够的。我认为会计是一种社会关系，是社会关系总链条上的一个环节。我不赞成“技术会计观”，我主张“社会会计观”。理由是：①在被管理的经济的对面，还有个用来管理它的东西，这个东西总的来说就是上层建筑，但它不是整个上层建筑，它只是上层建筑的一定方面，具体来说就是全部财经制度与经济观点，亦即有关财经的政策、方针、法令、计划以及相应的经济理论观点等等。这些财经制度与经济观点，归根到底是客观经济规律的反映。所以说，“管理”二字就意味着在被管理的经济的对面，还有个客观经济规律。不然，只有被管者，没有管理者，那怎么管理呢？②被管理的经济，就是日夜发生的实际经济活动。因为它是实际经济活动，是具体的，个别的，是和一个一个的实际需要与局部利益直接联系的，因此，它本身就无从从整体上断定自己是否正确，是否符合整体的需要与整体利益。为了使它与整体的需要与利益协调一致，使它正确合理，这就需要管理，也就需要用客观经济规律来加以衡量。③至于技术形式，则是全套会计业务技术程式，也就是会计凭证、报表、手续、规程以及工作程式等等。这些形式不是天上掉下来的，也不是头脑里所固有的，它是管理经济需要为客观依据而形成的，并且是随着这种需要的发展变化而

发展变化的。

罗国英：《怎样运用会计来按经济规律管理企业》，《会计研究》1980年第3期。

会计是有计划地管理社会主义经济的必要手段。它一般包括会计核算、会计分析和会计检查等内容。通俗地说，就是记帐、算帐、报帐、用帐。会计核算主要是记帐、算帐、报帐，会计分析和会计检查主要是对核算资料加以利用，分析经济效果，检查、监督经济活动的情况。也就是“用帐”。这里所称“用帐”的“帐”字，并不是单指“帐簿”，而是广泛地包括帐簿、报表和有关记录所提供的各种数据和资料。这四者是互相联系、密切配合的。记帐、算帐、报帐是用帐的基础，用帐是记帐、算帐、报帐的继续。通过这四个环节，会计才能实现其对生产过程的“控制和观念总结”。

徐政旦：《试论会计工作怎样适应伟大的战略转变》，《会计通讯》1980年增刊第2期。

什么是会计呢？根据当前的现实及其今后的发展，应把会计看作是一个信息系统，它主要是通过客观而科学的信息，为管理提供咨询服务。

余绪缨：《要从发展的观点，看会计学的科学属性》，《会计通讯》1980年增刊4期。

会计是人类进行经济管理的一种活动，既是客观经济范畴，又是经济管理方法。社会主义会计的对象既包括社会主义扩大再生产过程中能以货币表现的各项经济活动及其物质基



础，又包括会计管理和财务管理的各项内容。……会计也是一种经济管理的方法（或者叫做工具）。如果孤立地看待一种方法，确实有些资本主义的方法，社会主义也能用。但是会计的方法乃是受它的对象和任务所制约的。

李宝震：《会计有阶级性》，《会计通讯》1980年增刊4期。

会计工作通过以货币为计量单位及在一定范围内采用实物计量单位的凭证，对各项经济活动进行准确、及时、连续、系统的记录和计算，并利用会计核算资料，对企业的经济活动和执行计划的过程及其结果，进行分析和检查，以促进增产节约。所以，会计工作是管理经济的重要工具。

王眉征：《经济改革中的会计工作》，《会计通讯》1980年第5期。

我认为，会计是一种经济管理。它的职能是按照会计制度（包括财务制度）的要求，管理企业、单位的财务活动（就是一般教科书中所说的资金运动）。它的业务手段，包括会计计划（就是财务计划或财务预算）、会计核算（也可以称为财务核算）、会计分析（就是财务分析）和会计检查（就是财务检查或审计）等。会计应该是上述含义的“大会计”，不应该是“小会计”。会计不只是为经济管理提供资料，而且直接进行经济管理。会计所管理的对象，既然是企业、单位经济活动中的财务活动，因而会计就是财务管理。

贺南轩：《会计就是财务管理》，《会计通讯》