

辽宁省委党校91级函授大专教材

会计学原理

《会计学原理》教材编写组

辽宁教育出版社

会计学原理

《会计学原理》编写组

辽宁教育出版社

1992年·沈阳

会计学原理

《会计学原理》教材编写组

辽宁教育出版社出版发行

(沈阳市北一马路108号) 沈阳市东风印刷厂印刷

字数: 240 000 开本: 787×1092¹/32 印张: 11.125
印数: 1—9000

1992年10月第1版 1992年10月第1次印刷

责任编辑: 林 炜

封面设计: 辽 丰 责任校对: 李晓晶

ISBN 7-5382-1690-8/G·1233

定价: 5.40元

编写说明

为了适应省委党校91级函授大专班经济管理专业教学要求，根据国家最新颁布的有关财政、财务规章制度，并吸收其它会计教材的优点，编写了《会计学原理》一书。本书较为全面、系统地阐述了财会的基本理论、基本知识、基本方法，所以，它不仅可作党校、干校和大专院校经营专业和会计专业的培训教材，而且，也可供财会人员、基层领导干部和经济管理人员业务学习使用。本书具有如下特点：

第一、内容丰富、适用范围广。它不仅以工业企业为例来阐述会计学的基本理论、知识和方法，而且还包括商业零售企业、行政事业单位、中外合资企业和涉外企业的基本核算内容。

第二、内容新颖，符合新制度要求。根据新的制度要求，增加新的内容，如商品流通费由原来的二十三项改为二十六项等。

第三、理论联系实际。凡本书涉及的基本理论与方法，都用实例加以说明，易学易懂。

第四、内容精炼。全书十二章，专业知识力求抓住主体，选用精华，触类旁通。

教科书是提高教学质量、办好教育的基础。为此，我们汇聚全省党校系统具有丰富教学 and 实际工作经验的有关同志编写了本教材。

本书由郭凤琴副教授、许慧中高级会计师主编，兰成云、

王晓飞任副主编。最后由辽宁省委党校经管教研室主任、副教授李和仁审定。

参加本书编写的有：郭凤琴、许慧中、兰成云、王晓飞、毛亦冰、邵春生、刘成美、高广伟、孙永波。

辽宁省委党校经管教研室和函授部为本书的编写、出版做了大量工作，给予很大的支持，在此表示感谢。

限于我们的水平，书中难免有缺点、错误，热诚希望读者批评指正。

李和仁

编者

1992年5月10日

目 录

第一章 概论.....	(1)
第一节 会计的涵义和职能.....	(1)
第二节 会计的对象.....	(6)
第三节 会计的原则和任务.....	(10)
第四节 会计的核算方法.....	(15)
第二章 会计科目、帐户和复式记帐.....	(18)
第一节 资金占用和资金来源.....	(18)
第二节 会计科目.....	(23)
第三节 帐户.....	(26)
第四节 复式记帐原理.....	(30)
第五节 借贷记帐法.....	(35)
第六节 增减和收付记帐法.....	(44)
第七节 总分类帐户和明细分类帐户.....	(56)
第三章 工业企业主要经济业务的核算.....	(61)
第一节 资金进入企业的核算.....	(61)
第二节 成本计算的原则与主要内容.....	(63)
第三节 供应过程的核算.....	(68)
第四节 生产过程的核算.....	(73)
第五节 销售过程的核算.....	(87)
第六节 财务成果与利润分配的核算.....	(91)
第七节 资金退出企业的核算.....	(96)
第四章 商业企业零售的核算.....	(100)

第一节	商品购进的核算	(100)
第二节	商品销售的核算	(108)
第三节	商品储存的核算	(116)
第四节	商品流通费用的核算	(121)
第五节	税金和财务成果的核算	(134)
第五章	其他企事业单位会计的核算	(143)
第一节	行政事业单位会计的核算	(143)
第二节	中外合资企业会计的核算	(149)
第三节	涉外企业会计的核算	(162)
第六章	其他资金的核算	(177)
第一节	固定资金的核算	(177)
第二节	银行结算业务的核算	(190)
第三节	现金的管理及核算	(198)
第四节	工资基金、债券和印花税的核算	(202)
第七章	会计凭证	(207)
第一节	会计凭证的意义和种类	(207)
第二节	原始凭证的填制和审核	(210)
第三节	记帐凭证的填制和审核	(219)
第四节	会计凭证的传递	(225)
第八章	帐簿	(229)
第一节	设置帐簿的作用和原则	(229)
第二节	帐簿的种类和登记	(231)
第三节	结帐和对帐	(238)
第四节	登记帐簿的规则	(244)
第九章	会计核算形式	(250)
第一节	会计核算形式的意义	(250)
第二节	记帐凭证核算形式	(251)

第三节	汇总记帐凭证核算形式	(259)
第四节	科目汇总表核算形式	(268)
第五节	日记总帐核算形式	(272)
第十章	财产清查	(275)
第一节	财产清查的作用和种类	(275)
第二节	财产清查的方法	(280)
第三节	财产清查结果的处理.....	(286)
第十一章	会计报表	(292)
第一节	会计报表的意义、种类和编制原则	(292)
第二节	资金平衡表	(299)
第三节	成本报表和利润报表	(308)
第十二章	会计工作组织管理和电算化	(320)
第一节	会计工作组织	(320)
第二节	会计制度	(326)
第三节	会计人员的职权	(331)
第四节	会计档案的管理	(338)
第五节	会计工作电算化	(341)
附表：1.	国营工业企业会计科目表1	(344)
2.	国营商业企业会计科目表1—2	(345)
3.	全额预算管理单位会计科目表1	(347)

第一章 概 论

第一节 会计的涵义和职能

一、会计的概念

会计是以货币为主要计量单位，通过记帐、算帐、报帐、用帐和查帐等手段，采用专门方法，对企事业和行政单位的资金运动，进行连续、系统、全面和综合地核算与监督，提供经济信息，借以加强生产经营管理，提高经济效益的一种经济管理活动，是经济管理的重要组成部分。

大家都知道，物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。生产经营活动既是物质财富的创造过程，又是劳动的耗费过程；人们为了组织、安排好生产经营，就必须掌握生产经营过程中耗费的人力、物力、财力和取得的劳动成果。正如马克思所说，在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。为此，在生产经营活动中，对劳动的耗费和劳动成果就要进行记录、计算、对比，以便更好地组织生产经营活动，加强管理，不断地提高经济效益和社会效益。会计就是在这样的客观条件下产生、发展和完善的。

会计的产生和发展，无论在我国或外国都已有几千年的历史。我国原始社会，就有“刻木记日”、“结绳记事”的方法。据史书记载，我国周代就设有“司会”、“大宰”的官职，主管会计工作，进行“月计岁会”，这是历史上使用

“会计”二字的开始。把会计二字连成一词，早见于《孟子·万章下》，其中，有这样一句：“孔子尝为委吏者，曰：‘会计当而已矣’。”西汉出现了“计簿”或“簿书”之类的帐册，用以登记会计事项。到唐代帐簿二字联用，帐指汇总，簿指明细。到宋朝会计方法又有新的发展，官厅办理钱粮报销和移交手续采用了“四柱清册”的方法。四柱分别是旧管、新收、开除和实在。即现代会计中的期初结存、本期收入、本期支出和期末结存。到明朝末年，参照官厅会计，又出现一种适用民间商业的记帐方法——龙门帐。它是把全部帐目分为进、缴、存、该四大类，类似现代会计的收入、支出、资产和负债。它们之间的关系是进减缴等于存减该，即一方计算进缴差额，又计算出存该差额，采取双轨计算来验证帐务平衡关系，称为“合龙门”，故“龙门帐”因此而命名，为近代会计中的复式记帐原理作出了极为重要的贡献。由于我国长期处于封建帝制的统治，是自给自足的自然经济，因此，会计方法停滞不前，核算比较简单。源远流长的中式会计文化遗产和发明创造不能流传推广。19世纪中叶，西方的借贷复式记帐方法开始传入中国。20世纪以来，现代化的企业迅速发展，会计在技术方法和管理理论方面也大为丰富，因此，由一门应用技术发展成为一门经济管理科学。

会计在管理经济方面的作用，日益显著。实践证明，生产愈发展，会计愈重要。正如马克思指出的，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‘过程的控制和观念的总结’的簿记就越是必要”。目前，我国会计科学体系主要包括会计核算、会计分析和会计检查三部分。其中核算是基础，会计分析和会计检查是会计核算的补充、继续和发展，它们相互配合，构成一个有机的

整体。本书主要论述会计核算的理论和方法在企事业行政单位的应用。

二、会计的性质

会计是管理科学的组成部分，具有自然属性和社会属性的二重性。会计与生产力的发展有关，使其具有自然属性。自然属性说明会计具有共同性、继承性和连续性。即会计能全面、系统、综合地核算和监督生产经营的全过程，使其达到预定目标。因此，会计必须符合生产力发展客观规律，并且随着生产力的发展而发展。现在，会计不仅是计算方法，更重要的是会计活动具有管理功能，是经济管理不可缺少的重要组成部分。同时，会计又和一定的生产关系相联系，使其具有社会属性。社会属性说明会计具有特殊性、暂时性和易变性。即在阶级社会里，哪个阶级占有生产资料，并取得了生产资料使用权和管理权，其管理必然符合统治阶级的需要，体现统治阶级的意志。在社会主义制度下，会计同样具有二重性。社会主义会计除了全面、系统、综合地核算和监督生产经营以外，还必须体现社会主义经济规律的要求，核算和监督人们在生产经营中的相互关系，以及价值的形成、耗费、补偿和合理分配。我们掌握会计的二重性的理论，对于理解会计的性质是有重要的理论和现实意义，有利于我们以科学的态度对待会计学的历史遗产和国外的先进经验，吸取精华，为我所用。

三、会计的特点

会计与其他管理学科不同，其主要特点是价值管理。但会计具有自然属性和社会属性，所以，必须从二重性方面来研究其特点。

(一) 从自然属性方面研究

从会计的自然属性方面来研究会计的特征，有以下四个特点：

1. 会计是以货币为主要的计量尺度

经济管理活动的核算和记录，需要一定的计量单位。在计量单位中有劳动单位（如工时、工作日等）、实物单位（如重量、长度、容量等）和货币单位。劳动单位和实物单位只能具体反映每项劳动消耗和占用的具体指标，不能反映和考核经济效益的综合指标，如资金、成本、利润等。为了衡量生产经营结果的好坏，从中找出差距，总结经验教训，必须使指标具有可比性，必须应用统一计量单位。在这一点上，货币单位具有特殊的作用。因为货币是衡量其它一切有价物的价值的共同计量单位，是交换的媒介物，价值的贮藏物，债权和债务的支付手段。所以，会计必须以货币为主要的计量尺度，把各项指标统一在相同的货币单位上，再进行横向和纵向比较，衡量其经济效益的大小。

2. 会计具有连续性、系统性和全面性

会计的连续性、系统性和全面性是与其他管理活动相比较而言的。系统性是指会计对经济活动全部资料进行科学分类和整理；连续性是指会计的业务都严格按照时间顺序将发生的每项业务及时入帐；全面性是指会计在核算过程中，把全部资金运动无一遗漏地记入有关帐户，以保证经济活动的资料完整、全面。

3. 会计具有一整套专门方法

会计在核算方法上与其他业务核算不同，有独特的专门方法。这些方法相互联系，构成会计的核算方法体系。

4. 会计具有预见性

会计的预见性是指对事物未来发展的展望。会计经过核

算可以掌握大量可靠、真实的经济信息，据此可以预见事物未来发展的前景。

(二) 从社会属性方面研究

从会计的社会属性方面研究会计的特征，有以下四个特点：

1. 会计的政策性

会计的核算不能自行其事，必须按照国家有关政策进行，从而保证社会经济效益的提高，经济建设的顺利发展。与此同时，各企事业与行政单位的自身利益才有保障。

2. 会计的真实性

会计的真实性主要表现在会计凭证、帐簿、报表等提供的数字真实可靠。《会计法》第十条对此作了专门规定。

3. 会计的统一性

会计的核算方法，使用的会计科目和设置的帐户都由国家统一规定。《会计法》第九条至第十五条规定：会计的记帐单位、凭证、帐簿、报表指标及报表时间、财产清查等等，都必须严格按财政部门和业务主管部门的统一规定进行。

4. 会计的群众性

会计的群众性是指职工是企业的主人，必须参与企业管理。群众当家理财，才能加强核算，坚持勤俭节约，反对铺张浪费。这样才能调动广大职工的积极性，促进社会主义经济的发展。

四、会计的职能

会计的职能是指会计具有的作用和功能。马克思把会计的职能概括为对“过程的控制和观念总结”。所谓“观念总结”，就是以价值形式对经济活动进行核算；所谓“控制”，

就是以核算对经济活动实行监督。所以，会计在生产经营过程中具有核算和监督两项基本职能。

核算是会计的最基本职能。会计核算过程，就是把经济活动过程中的资金运动和经济活动的成果转换为财务信息的过程；会计核算过程也是对经济活动进行分析的过程。人们借助会计核算取得的各种财务信息，对经营活动作出正确评价，总结经验，加强管理，提高经济效益。

监督是会计的另一项基本职能。会计监督就是对经济活动进行合法、合理的监察和督导，使其达到预定目标。会计监督不仅限于经济活动过程中进行的监督和事后监督，而且在经济活动之始，就要通过分析、对比，选择出一个劳动耗费和经济效果达到最优化的计划方案。这样的事前监督，可以有效地防止因计划不周而造成的损失和浪费，大大提高经济活动的效果。

会计核算和会计监督之间的关系十分密切。只有正确地核算，才能为监督提供可靠的经济信息；核算的过程，也是实施监督的重要环节。因此，正确行使会计职能是充分发挥会计作用的一个重要条件。

第二节 会计的对象

一、会计对象的概念

会计的对象是指会计所核算和监督的具体内容。概括地说就是社会再生产中的资金及其运动。

在社会主义条件下，扩大再生产过程能用货币表现的方面很多，其中只是与生产消耗及其成果、分配、流通和消费等有关的货币方面才是会计对象。但是，社会主义扩大再生

产是在整个国民经济的各个基层单位中进行的。由于生产经营单位和非生产经营单位的经济活动和财务收支业务不同，所以，各个基层单位会计的具体对象不完全一致。具体地说，企业单位的资金运动是生产经营资金的运动，行政、事业等单位的资金运动是预算资金的运动。

二、资金运动的形式

社会主义扩大再生产中资金运动的形式有：工业企业的资金经过供、产、销；商业企业的资金经过购进、销售；行政事业单位的预算资金经过拨入、支出。

（一）工业企业的资金运动形式

国营工业企业是社会主义全民所有制经济组织的基层单位，它一方面为社会提供适销对路的商品，另一方面也为社会主义建设积累资金。为此，必须加强核算，合理地组织生产经营活动，不断地提高经济效益，为国家、企业创造更多的价值。

工业企业进行生产经营活动，必须具有一定数量的物质基础。在社会主义商品经济条件下，这些财产物资用货币表现时，称为经营资金，简称资金。当然，也包括货币本身。

工业企业的资金，是随着生产经营活动的进行，而不断地在改变形态。首先是资金以各种形态进入企业，经过供应、生产、销售三个阶段，有规律地依次转化，从一种形态，转化为另一种形态。这样周而复始的转化，称为资金循环；资金不断地循环，称为资金周转。资金的不断循环与周转，包括资金进入企业、退出企业，称为资金运动。

1. 资金在供应阶段的运动

在供应阶段中，企业的采购部门，用现金或银行存款等货币资金，购买劳动对象等，为顺利地进行生产储备必要的

物资。此时，企业的货币资金就转化为储备资金。

2. 资金在生产阶段的运动

在生产阶段中，工人借助于劳动资料对劳动对象进行加工，此时，企业的储备资金就转化为产品形态的生产资金。同时，还有一部分货币资金用于支付工资及费用，使货币资金转化为生产资金。此外，在生产过程中，厂房、机器、设备和运输工具等劳动资料，因使用和自然力的作用而受到磨损，其磨损的价值（即折旧）也转移到商品产品中去，构成生产资金的一部分。当产品制造完成时，生产资金又转化为成品资金。

3. 资金在销售阶段的运动

在销售阶段中，销售部门将产品销售出去，通过结算企业重新取得货币资金。此时，成品资金又转化货币资金。出售产品后取得的货币资金，一般情况下要比原来投入的资金增值，这部分价值是劳动者新创造的，称为企业盈利。

企业在重新收回的货币资金中，首先，将用于补偿劳动资料磨损价值部分和生产耗费部分，按照规定留给企业的部分予以提留；其次，将应缴纳的税金、利润部分上缴国家；最后，将用于补偿生产耗费部分，再购买材料、支付工资和费用，继续进行周转。工业企业的资金运动，如表1—1所示。

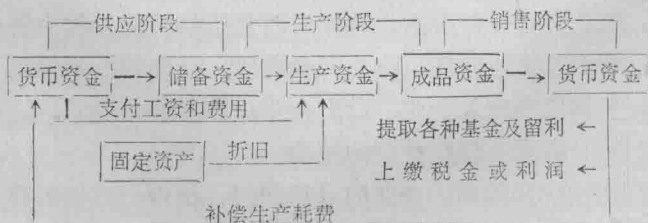


表1—1 工业企业的资金运动

(二) 商业企业的资金运动

商业企业的职能是组织商品流通，其主要经营任务是购进商品和销售商品，这就使其资金运动另具特点。它的资金运动是通过采购和销售两个阶段。在采购过程，资金是从货币形态转化为商品形态；在销售过程，资金再从商品形态转化为货币形态。资金从货币转化为商品，再从商品转化为货币，这就是商业企业的一次资金循环。从商品资金转化为货币资金时，一般情况下，要比原来的货币资金增值，这就是盈利。商业企业资金虽然经过两个阶段，但是，从资金占用角度看，商业企业的库存商品所占用的资金比重较大，必须加强经济核算，促使资金加快周转，以保证商业企业获得必要的盈利。

(三) 行政、事业单位的资金运动

行政、事业单位，在社会主义建设中是实现四个现代化必不可少的基础单位，其主要业务活动不是经济活动。为了完成和执行国家给予的任务，同样需要具有一定数量的财产，其财产用货币形式表现时，称为预算资金；与此同时，也要消耗一定的人力、物力和财力，用货币表示时，称为行政、事业费用。一般来说，行政、事业单位本身没有或只有很小一部分业务收入，而绝大部分费用开支是靠国家预算拨款。预算资金运动包括两方面：一是按预算向国库取得货币资金；二是按预算以货币资金支付各项费用，即预算资金的一收一支，构成了行政、事业单位的资金运动。这种资金运动，基本上属于社会再生产中的分配领域，同企业的独立经济活动不同，所以一般称为财务收支活动。因此，行政、事业单位的会计对象是财务收支及其形成的公有财产，也就是预算资金活动。