

中等专业学校教材

会计原理与工业会计

汪家明 张劝礼

西安电子科技大学出版社

中等专业学校教材

会计原理与工业会计

汪家明 张劝礼

西安电子科技大学出版社

1990

内 容 简 介

本教材分上、下两篇共二十章。上篇为会计原理共十章，下篇为工业会计共十章。

会计原理部分，系统、完整地介绍会计学的基本理论、基本知识和基本技能，重点阐述会计核算的对象、内容，以及反映会计核算对象的会计核算方法体系和会计工作的组织。结合工业企业经济活动的主要环节，综合运用会计核算方法，反映工业企业的基本经济活动。工业会计部分，较系统和较全面地运用会计学的基本原理、基本知识和基本技能，结合当前经济体制改革和国家的方针、政策、法令、法规、制度，以及工业企业经济活动的全过程，较详细地阐述了工业会计核算在反映与监督企业经济活动过程中的原理、原则和方法。重点介绍了工业企业生产三要素的核算、产品成本的核算、财务成果和分配的核算、资金来源的核算以及会计报表编制的内容和方法。

本教材适用于中等专业学校管理类专业，也可供财经类职业技术中学学生和一般财会人员自学之用。

中等专业学校教材 会计原理与工业会计

汪家明 张劝礼
责任编辑 霍小齐

西安电子科技大学出版社出版

西安电子科技大学印刷厂印刷

陕西省新华书店发行 各地新华书店经售

开本 787×1092 1/16 印张 25 字数 595 千字

1990年6月第1版 1990年6月第1次印刷 印数 1—5 000

ISBN 7-5606-0121-9/F·0007

定价: 4.40元

出版说明

根据国务院关于高等学校教材工作分工的规定，我部承担了全国高等学校、中等专业学校工科电子类专业教材的编审、出版的组织工作。由于各有关院校及参与编审工作的广大教师共同努力，有关出版社的紧密配合，从1978年至1985年，已编审、出版了两轮教材，正在陆续供给高等学校和中等专业学校教学使用。

为了使工科电子类专业教材能更好地适应“三个面向”的需要，贯彻“努力提高教材质量，逐步实现教材多样化，增加不同品种、不同层次、不同学术观点、不同风格、不同改革试验的教材”的精神，我部所属的七个高等学校教材编审委员会和两个中等专业学校教材编审委员会，在总结前两轮教材工作的基础上，结合教育形势的发展和教学改革的需要，制定了1986~1990年的“七五”(第三轮)教材编审出版规划。列入规划的教材、实验教材、教学参考书等近400种选题。这批教材的评选推荐和编写工作由各编委会直接组织进行。

这批教材的书稿，是从通过教学实践、师生反映较好的讲义中经院校推荐，由编审委员会(小组)评选择优产生出来的。广大编审者、各编审委员会和有关出版社为保证教材的出版和提高教材的质量，作出了不懈的努力。

限于水平和经验，这批教材的编审、出版工作还会有缺点和不足之处。希望使用教材的单位，广大教师和同学积极提出批评建议，共同为不断提高工科电子类专业教材的质量而努力。

电子工业部教材办公室

前 言

本教材系按电子工业部的工科电子类专业教材 1986~1990 年编审出版规划,由中专电子机械类专业教材编审委员会中专电子工业管理专业教材编审小组征稿并推荐出版,责任编辑蔡炯。

本教材由成都无线电机机械学校汪家明担任主编,无锡无线电工业学校任柏祥担任主审。

本课程的参考学时为 120 学时,分上、下两篇。上篇为会计原理,系统、简明、扼要地阐述了会计学的基本理论、基本知识和基本技能。下篇为工业会计,应用会计学的基本理论、基本知识和基本技能,结合当前经济体制改革以及企业经济管理工作的实际和中专教学实践,较详尽地阐述工业会计核算的原理、原则、内容和方法。

本教材适用于中等专业学校管理类专业,也可供财经类职业技术中学学生和一般财会人员自学之用。各校在使用本教材时,可根据教学需要,适当充实或精简。

本教材的第一至十章由辽宁电子工业学校张劝礼编写,第十一至二十章,由成都无线电机机械学校汪家明编写,汪家明统编全稿。由于编者水平有限,书中难免还存在一些缺点和错误,殷切希望广大读者批评指正。

编 者

目 录

上篇 会计原理

第一章 总 论	1
第一节 会计的意义	1
第二节 会计的对象	7
第三节 会计的任务	12
第四节 会计的方法	15
第二章 帐户和复式记帐的基本原理	17
第一节 复式记帐的基本原理	17
第二节 帐户	20
第三节 复式记帐法	26
第三章 工业企业生产经营过程的核算	33
第一节 工业企业资金进入的核算	33
第二节 供应过程的核算	34
第三节 生产过程的核算	38
第四节 销售过程的核算	47
第五节 财务成果及其分配的核算	52
第六节 其他主要经济业务的核算	54
第四章 帐户体系	58
第一节 帐户按经济内容分类	58
第二节 帐户按用途结构分类	60
第五章 会计凭证	70
第一节 会计凭证的作用和种类	70
第二节 原始凭证	71
第三节 记帐凭证	74
第四节 会计凭证的传递和保管	77
第六章 会计帐簿	79
第一节 帐簿的作用和设置原则	79
第二节 帐簿的种类和登记方法	80
第三节 结帐和对帐	85
第七章 会计核算形式	89
第一节 会计核算形式建立的原则	89
第二节 记帐凭证核算形式	90
第三节 其他核算形式	91
第八章 财产清查	111
第一节 财产清查的作用和内容	111

第二节 财产物资清查的方法	114
第三节 财产清查的帐务处理	118
第九章 会计报表	121
第一节 会计报表及其编制原则	121
第二节 会计报表的结构、内容和编制方法	125
第三节 会计报表的报送和审批	131
第十章 会计工作的组织	134
第一节 组织会计工作的要求	134
第二节 会计机构	135
第三节 会计制度的制订与执行	137
下篇 工业会计	
第十一章 工业会计的内容和任务	140
第一节 工业会计的内容	140
第二节 工业会计的任务	144
第三节 工业会计工作的组织	145
第十二章 货币资金的核算	151
第一节 货币资金核算的任务	151
第二节 现金的核算	152
第三节 银行存款的核算	157
第四节 银行转帐结算的核算	159
第十三章 工资的核算	165
第一节 工资核算的任务	165
第二节 职工的分类和工资总额的组成	166
第三节 工资结算的核算	168
第四节 工资分配的核算	176
第五节 职工福利基金的核算	178
第十四章 固定资产的核算	182
第一节 固定资产核算的任务	182
第二节 固定资产的分类和计价	183
第三节 固定资产调入和调出的核算	186
第四节 固定资产折旧的核算	192
第五节 固定资产修理的核算	196
第六节 固定资产清理和清查的核算	199

第十五章 材料的核算	204
第一节 材料核算的任务	204
第二节 材料的分类和计价	205
第三节 材料采购收发的核算	208
第四节 包装物的核算	221
第五节 低值易耗品的核算	224
第六节 委托加工材料的核算	226
第七节 材料清查的核算	228
第十六章 产品成本核算原理	231
第一节 产品成本核算的任务和要求	231
第二节 生产费用的分类	239
第三节 生产费用在各产品之间的 归集与分配	243
第四节 生产费用在完工产品与在 产品之间的分配	262
第十七章 产品成本核算方法	272
第一节 生产特点与成本核算的关系	272
第二节 产品成本计算的品种法	275
第三节 产品成本计算的分批法	290

第四节 产品成本计算的分步法	297
第五节 产品成本计算的分类法	306
第六节 产品成本计算的定额法	312
第十八章 产成品、销售和财务成果 的核算	321
第一节 产成品的核算	321
第二节 产品销售的核算	326
第三节 财务成果的核算	334
第十九章 企业资金来源的核算	345
第一节 固定资金来源的核算	345
第二节 流动资金来源的核算	348
第三节 专项资金来源的核算	350
第二十章 会计报表	364
第一节 会计报表的作用和种类	364
第二节 资金报表	366
第三节 成本报表	375
第四节 利润报表	385
第五节 汇总会计报表	390

上篇 会计原理

第一章 总 论

第一节 会计的意义

什么是会计？它有什么重要意义？我们从以下3个方面来说明。

一、会计的产生、发展和属性

(一) 会计的产生和发展

在人类历史中，物质资料的生产是人类社会赖以生存和发展的基础。人类要生存，就要有吃、穿、住、用的物质资料，而要取得这些物质资料，只有靠人类自己的劳动来创造。人类的劳动，即人类与自然界作斗争的这种生产活动，是人类社会最基本的实践活动。没有这种实践活动，人类就无法生存，社会就不可能存在和发展下去。可见，不仅人类社会的形成要以物质资料的生产为前提，而且，人类社会的存在和发展，也必须要以社会的生产实践为基础。

在生产活动中，一方面要创造物质财富，另一方面又有劳动耗费，包括人力、物力的耗费。以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果，以满足社会的需要，这是生产发展的客观要求。人们在长期的生产实践中逐渐认识到，为了达到这一目的，就必须对生产过程进行管理。为了管理生产，就需要对生产过程及其结果做到心中有数。譬如：在生产开始以前，总要按照一定的目的和要求进行筹划安排；在生产过程中，又要对出现的经济现象和经济事实(诸如：生产出了什么产品，生产了多少，各种产品耗费多大，生产什么合算，等等)进行观察、记录、计算、总结，以便提供反映客观实际的数据和资料。人们必须使用一定的方法来记录和计算生产过程中的各种活动，通过对生产过程中劳动的所得和所费的比较、分析，便可以发现问题，总结经验，采取措施，实施一系列指挥、控制等管理活动，从而保证生产过程的顺利实现。同时，通过这些管理活动，才有助于节约人力、物力，以较少的劳动耗费，取得较大的经济效益，这是个在任何社会条件下都会得到十分关心的问题，也是不同社会形态社会生产的共同要求。正如马克思指出的：“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。”^①

随着人类社会的发展，生产活动日趋社会化，为了对生产活动进行管理，以取得预期的经济效益，客观上就需要对物质生产的投入与产出进行计量、计算和分析。因此，必须采取必要的、有效的方法，进行有计划的管理，会计则应运而生。会计是生产发展

^①《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社，1972年版，第88页。

到一定阶段的产物。它是一种反映、监督生产过程的科学方法，是有计划领导和管理经济的一个重要工具。人们从事物质资料的生产本身，并不是目的，生产的根本目的是满足人类社会的需要。因此，生产出来的物质资料，还必须进行分配、交换，最后才能消费，从而实现生产的目的。所以，这个以生产为中心的社会再生产过程的经济活动，是多种多样、错综复杂的。这种经济活动的复杂性，又随着生产的发展、规模的扩大、社会化程度的提高而与日俱增，因而，对这一经济过程的管理，就日趋复杂和完善。

由此可见，经济越发展，作为经济管理重要组成部分的会计，就越重要。

人们运用会计来管理经济，已有几千年的历史了，但是，会计形成一门独立科学，则是近一二百年的事。

当人类社会处于蒙昧时代时，人们所需的生活资料，都是直接从自然界攫取的。在这种历史条件下，不存在对于生活资料的管理和记录等问题。

随着生产力的发展，特别是原始社会后期，人类社会相继出现了第一、二次社会大分工，剩余产品增多了，同时，开始了原始交换行为。为适应当时生产经济活动的需要，人类便开始关心和运用计量。在我国伏羲时代出现的举世闻名的“结绳记事”之制，古埃及和古巴比伦人的刻木刻石记事，都具有原始的核算功能。这些简单的“原始形态”会计，都是在生产活动时间以外进行的，只是生产活动的“附带”工作，即会计的职能，是由生产者“附带”地执行着。在我国，黄帝时代出现了“书契”，由于有了“数”，不同的实物具有不同的计量单位，“书契”便开始具有会计核算的功能了，这是会计的雏形。

随着生产力的逐步发展，交换的频繁，会计作为生产活动的“附带”工作，已经不能满足管理经济的需要了，客观上也就要求会计管理与生产活动分开。据马克思考证，在印度太古的共同体里，农业已经有一个记帐员，“登记农业帐目，登记和记录与此有关的一切事项”。^①

据史书记载，在我国奴隶社会鼎盛时期的西周，已经出现“会计”一词。古代称“零星计算为计，总合算之为会”，这也算我国会计含义的起源了。西周宫廷中专设了掌握赋税的会计机构和“司会”这种官职，如《周礼》中指出：“司会主天下之大计……以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成之事”。到春秋战国末期，又采用“籍书”、“簿书”，用“出”、“入”作为记录符号，来反映经济收支事项，并制定了互相考核的制度。

从西汉到明清两千多年间，在凭证、帐簿、报表方面都有了全面发展，尤其是宋朝总结和完善了“四柱结帐”法，即“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”，其涵义相当于现代会计中的“上期结存”、“本期收入”、“本期支出”和“期末结存”。四柱中的每一“柱”，都反映着经济活动的一个方面，不仅具有相互核对的作用，而且，可以总结反映某一特定会计核算内容的增减变动和结余情况。“四柱结帐”法的创建和运用，为我国通行多年的收付记帐法奠定了理论基础，也是我国会计工作者对会计技术的一项重大贡献。它比西方簿记的原理、方法和形式的出现，都早得多和完整得多。然而，由于封建社会对生产力的桎梏，商品经济很不发达，农业、手工业又是分散经营，规模很小，会计的发展也受到严重的限制，因而，还不能发展成为一门独立的科学。同时，从运用会计的主体来说，古代的会计是以官府会计（即各级政府会计）为中心，主要用来反映和监督钱物等贡禄收支，而没有渗透到再

^① 马克思：《资本论》第一卷，1957年版，第396页。

生产过程中。

现代会计的发展，是和大工业的发展紧密联系在一起。随着商品经济的发展，特别是欧洲资本主义国家产业革命以后，由于资本主义生产的发展，生产日益社会化，生产规模日趋扩大，生产力水平发展到了一个新的高度，使这个时期所形成的生产力，相当于过去时代生产力的总和。生产规模越是扩大，生产过程就越是复杂，从而，对会计又提出了更高的要求。资本主义生产，又是以企业为中心来进行的，而每个企业都要运用会计来管理经济，因此，现代会计是以企业会计为中心，逐步发展起来的。会计的内容、目的和方法也都发生了相应的变化，形成了一套严密、完善的科学方法，并且形成了独具体系的一门科学。

本世纪 50 年代以后，资本主义经济一方面由于现代科学技术的迅猛发展，使生产力获得迅速的发展；另一方面，资本大量集中，跨国公司纷纷涌现，企业规模越来越庞大，企业外部市场情况瞬息万变，市场竞争更为激烈，面对这种情况，企业必须具有灵活反应和适应的能力，才能生存和发展。随着企业的发展，企业的生产经营管理也变得日益复杂起来。在此种情况下，企业管理在“科学管理”基础上建立起来的“现代管理”科学逐渐发展起来。现代管理科学的发展，以及数学、计量经济学、技术经济学等科学成果的利用和渗透，又引起了会计科学的重大发展。

现代管理的特征是“管理的重心在经营，经营的重心在决策”。因此，现代管理十分重视经济预测和决策工作，并在广泛推行职能管理和行为科学管理的基础上，进一步吸收数量管理中的一些专门方法，对生产经营的一切活动，强化事前的规划和日常的控制，借以提高经济效益，以取得最大限度的利润。这样，在客观上就需要一种能为现代管理科学服务的会计体系与之密切配合。于是，在原有会计理论和技术方法的基础上“管理会计”逐步形成并得到了发展。“管理会计”的形成和发展，大大丰富了会计科学的内容，延伸了会计的职能，为进一步预测前景、参与决策、规划未来，并对日常业务按预定目标进行有效的控制和业绩考核，从而保证进一步提高经济效益，发挥了越来越大的作用。管理会计的形成和发展，标志着现代会计科学进入了一个更加充满活力的崭新阶段。

随着社会主义革命的胜利，社会主义国家的建立，为社会生产力的发展奠定了良好的基础，从而，为使会计适应生产力和生产关系的要求，充分发挥会计的管理职能，为建设社会主义和共产主义服务，开辟了广阔的前景。在这个阶段，无论是社会主义经济核算体系、会计制度体系、会计方法体系、会计组织体系，还是会计理论都得到了全面发展。我国建国 40 多年来，各行各业都已建立起了比较完善的会计制度，从而对促进国民经济的发展做出了重大贡献。随着我国经济体制改革的日益深化，全部经济工作都转移到以提高经济效益为中心的轨道上来，社会主义会计学在马列主义辩证唯物论和历史唯物论的指导下，继承会计科学的遗产，学习和借鉴会计科学发展的最新成果，总结社会主义会计工作正反两方面的经验，会计学正沿着正确的方向健康地发展。

（二）会计的属性

会计的属性，就是指会计的性质。确切地说，是两个问题：即会计工作的性质和会计学的性质。这是实践和理论的关系，是两个紧密联系而又相互区别的概念。

从上述的会计产生、发展的简要史料中，可以揭示出会计与生产力，以及与生产关系的关系，从而也可以明确会计的属性。

从会计与生产力的关系来说,会计是随着人类社会的生产实践而产生,并随着生产力的发展而发展的。会计对经济过程的管理,从简单到复杂,从不完善到逐渐完善,每一步发展,都无不与生产力的发展相联系;会计的不断发展和完善,又促进了生产的发展。人们在长期实践中总结出来的一系列的会计方法,都是适应生产过程的特点,在不同程度上反映生产技术和生产组织的要求,即先进的会计方法都是和先进的生产力相联系的。虽然这些方法总是在一定的生产关系下产生,但并不为某种生产方式所特有,所以,会计的方法可以为不同社会、不同阶级所利用。

从会计与生产关系的关系来分析,生产总是社会的生产,只有每个社会成员结成一定的、必然的社会联系和社会关系(即生产关系),才能进行生产,才能同自然界作斗争。所以,社会生产总是在特定生产关系下所进行的生产。会计对经济活动进行的管理,又总是要反映生产关系的性质,体现生产关系的要求。因而会计除了与生产力相联系的一面,即它的自然属性之外,还具有与生产关系相联系,即社会属性的另一面。在阶级社会里,会计的社会属性被打上特定阶级的烙印;在没有阶级的社会里,会计同样反映生产关系的性质,体现生产关系的要求,只不过这种社会属性是特定的社会属性罢了。

我们如果不明确会计的社会属性,就会抹煞不同生产方式下会计的本质差别。

可见,会计既有与生产力相联系的一面,又有与生产关系相联系的另一面,即会计本身是自然属性与社会属性的统一。

会计工作,即会计管理的实践活动,是对经济活动按特定的目标和要求,运用专门的科学方法所进行的管理行为,其目的是使人们正确认识和有效地控制好经济活动过程。

会计学,是在会计管理实践中总结概括会计经验、会计规律所形成的会计理论和方法体系,它是研究如何通过价值形式对经济活动实行反映和控制,从而揭示如何合理组织生产力,调整和完善生产关系,达到搞活经济,完善管理,提高经济效益这一目的的一门管理经营的科学。

政治经济学和数学是形成会计科学的两大基础科学。社会主义会计学中所论述的会计对象、职能和任务等重要内容,都是以马克思主义政治经济学中的价值学说等为理论依据的。会计学中的研究方法,则是以数学定律为基础,如各种帐簿、报表,其结构的核心都是数学方程式;现代会计中所使用的大量数学分析方法,电子计算机在会计工作中的广泛应用等,都以对数学的运用为基础。所以,会计学是兼有社会科学和自然科学双重性质的一门边缘科学。

二、会计的职能和作用

(一) 会计的职能

会计的职能是指会计在经营管理中所具有的特殊功能,即人们在管理活动中用会计干什么。

马克思提出的“簿记”是对“过程的控制和观念的总结”的著名论断,是对会计职能所作的高度抽象概括。马克思在这里所指的“过程”,是指包括生产、分配、交换、消费在内的社会再生产过程。“控制”和“管理”在英文中是同一个单词。因而,对“过程的控制”就包含了:会计要对企业的生产经营活动进行调节、监督、指挥,从而使人们按照预定的目标进行之意(即以尽可能少的耗费,尽可能少的占用,取得尽可能大的劳动成果)。这一含意,

体现了会计管理的本质和目的，因而在会计学上称为“控制”的职能。所谓“观念总结”，是指用观念的货币等象征形象，对生产过程所发生的经济现象和经济事实，按照会计的一整套方法进行记录、计算、综合，提供经济管理所需要的数据和资料(或称会计信息)，并通过对这些数据资料的分析和总结，对经济活动的经济效益进行考核和评价。这一含意，体现了会计管理的特征及其赖以存在的条件，因而在会计学上也简称为“反映”的职能。

综上所述，“反映”和“控制”是会计的两大基本职能。“反映”是会计管理的特征和赖以存在的条件，“控制”是会计管理的本质和目的，两者相辅相成寓于会计管理之中。没有“反映”，“控制”就失去存在的基础；没有“控制”，“反映”就失去可靠的保证。

社会主义会计对生产过程的“反映”和“控制”，包含哪些内容呢？

我们从会计的产生、发展和属性的表述中可以看出：会计具有的职能，受一定历史条件下生产力的状况、生产关系的内容和上层建筑的要求所影响；同时又随着经济的发展和会计的发展而不断发展和完善。随着我国经济体制改革的日益深化，经济工作必将转移到以提高经济效益为中心的轨道上来。加之，西方发达国家的会计科学发展的新成果——管理会计学被引进我国，社会主义会计对生产过程的“反映”和“控制”的内容，将更加丰富。会计的职能可以归结为以下几个具体方面：

1. **反映职能** 是对经济活动过程所发生的经济现象和经济事实，借助会计特有的方法体系和有效的信息处理系统，连续、系统、全面、综合地反映资金运动过程以及资金耗费和经济效果，提供经济管理所需要的数据和资料。

2. **监督职能** 是以国家的经济政策、法令、计划和财政制度为准绳，借助于会计本身的一整套监督检查方法，对经济活动实行事前、事中和事后的全面监督，使经济活动按照政策、法令和计划办事，促使经济活动取得较大的经济效益。

3. **控制职能** 是通过制定目标、制订标准、评价效果、对比检查、分析原因、纠正偏差等一系列程序，把经济过程中的一切经济活动纳入计划轨道，促使预定目标得到实现。

4. **分析职能** 是以会计资料为主，结合其他有关资料，运用专门的分析方法，对经济活动的具体情况进行分析研究。通过分析，揭示经营过程、经营成果或技术经济指标之间的联系，进而找出差距，查明原因，提出解决的措施，从而实现计划目标和提高经济效益。

5. **预测决策职能** 是根据会计反映、分析的资料，运用科学的预测和决策分析方法，对经济活动和经济效益的未来发展状况，作出科学的推断和测算，以使计划和预算的制订和执行过程中增强科学性和预见性，为领导提供最优的经济方案，求得最佳的经济效益。

会计的反映职能，主要是为经济管理提供信息，可见，会计是为经济管理服务的。会计的控制职能，主要是必须对经济活动加以促进、监督、考核和指导，可见，会计又是经济管理的组成部分。因此，会计在经济活动中，必须是在服务中进行监督，在监督中搞好服务，两者是密切结合、相辅相成的。

(二) 会计的作用

会计的作用，是会计职能的外在显现。会计的职能和作用一样，不仅是客观存在的，而且也受生产力发展水平、生产资料所有制的不同和会计科学的发展水平所制约。会计作

用的内容随着这些条件的变化而发生变化。社会主义会计的作用，主要表现在以下几个方面：

1. 反映经济情况，加强经济管理 社会主义经济，是有计划的商品经济。企业、事业单位的经济活动，都是有计划进行的。为编制计划提供依据，为如实反映计划完成情况及其经济效果，都必须借助会计核算工作，以提供准确、完整的有关资金、成本、利润等指标，以及财产、物资的增减变化、财务收支等会计资料。这些资料，对于改善基层单位的经济管理和对国民经济进行综合平衡都有着重要作用。同时，在市场竞争日趋激烈的情况下，企业为了提高经济效益，必须通过会计工作来提供综合的、系统的经济信息。

2. 监督经济活动，贯彻经济政策 社会主义会计监督，主要是根据国家方针、政策、法令和制度等，对企业、行政、事业单位的资金筹集、使用和分配等经济活动进行监督。诸如：会计可以通过日常的核算和审查，监督经济单位是否认真贯彻执行经济政策和执行资金管理制度，在收入的分配上是否严格遵守政策规定，正确处理国家、集体和个人三者的利益；是否合理使用资金、遵守成本开支范围和费用开支标准的规定，从而节约劳动资料的占用和劳动耗费；通过会计检查，还可以杜绝铺张浪费，防止贪污盗窃等不良现象和违法行为的发生。总之，会计通过充分发挥其监督作用，可以堵塞漏洞，严格执行政策，保护社会主义的公有财产，使经济活动取得更加理想的效果。

3. 预测经济前景，参与经济决策 随着经济体制改革的进展，企业管理由生产型管理转变成为生产经营型管理。生产经营型管理的特点是：它既是以提高经济效益为中心的管理，又是决策性管理，并且还是由内向转变为内外结合的开放的系统管理。会计管理作为企业管理的重要组成部分，必须适应企业管理转轨变型的要求，充分发挥“会计预测和参与经济决策”的作用。“会计预测”，就是运用会计资料和一定的方法、技巧，对未来的资金、成本、利润等经济指标所进行的一种测算与估量，是为会计决策提供信息的一系列行为。“会计决策”，就是利用会计预测的资料，从可以达到同一目标的许多方案中选定经济效益最高的最优方案。可见，通过发挥“预测经济前景，参与经济决策”的作用，有利于促使各项经济活动在优化的目标下进行。

4. 分析经济活动，评价经济效益 经济效益，是再生产过程中，劳动消耗、劳动占用同劳动成果的比较，投入和产出、消耗和成果、费用和效益的对比关系，是人们在实践活动中，为达到某一目的所作的关于劳动消耗与劳动占用节约程度的评价。为了不断提高经济效益，会计必须加强对企业经营管理的各环节和生产过程的一切经济活动的核算，并对经济效益进行分析、评价，以便查明原因、找出差距、挖掘潜力、制订措施，促使企业以尽量少的劳动消耗和劳动占用，取得尽可能大的经济效益。

三、社会主义会计的特点

会计是适应生产和经济管理的需要而产生的，随着生产力的发展和经济管理要求的提高而不断发展和完善。特别是随着商品经济的发展，会计的发展更加迅速，在会计工作中逐渐形成了以货币为主要计量单位，对经济活动进行连续、系统、全面、综合的反映等特点，这是会计管理区别于统计管理和业务管理的重要特点之一。

为了从数量上计量、反映整个经济活动，需要运用实物量度(如公斤、公尺、件等)、劳动量度(如工时、工作日等)和货币量度(即元、角、分)。运用实物量度，只可以分别反

映不同物资的实物数量，但不能用来汇总各种不同类的物资，更不能综合反映各种不同的经济活动。运用劳动量度，虽然可以反映经济活动中消耗的工作时间数量，计量某一经济活动过程中的劳动量耗费，但是，在商品货币经济条件下，再生产过程所耗费的劳动量，还不能广泛利用劳动计量单位进行计算，仍要利用价值形式来表现。只有以货币为主要计量单位，才能对错综复杂的全部经济活动进行综合，从而全面反映经济活动的过程及其结果。

会计对经济活动的反映，还必须具有连续性、系统性、全面性、综合性的特点。所谓“连续性”，是指对经济活动中每一个具体事项，必须按其时间的发生顺序，从始至终不间断地反映；所谓“系统性”，就是对各种经济活动进行会计处理时，必须采取一套专门方法，进行互相联系的记录和科学的正确分类，最终提出系统化的数据和资料；所谓“全面性”，就是会计反映的经济业务，必须全面、完整，不能任意取舍和遗漏；所谓“综合性”，就是通过统一的货币量度，以求得各种总括的价值指标，考核经济效益。

会计作为一种管理工作，在任何社会形态下，都是管理经济所必需的。但是，由于生产资料所有制不同，管理的目的和要求也有所不同，因而会计在不同的社会制度下，就有着不同的特点。然而任何社会制度下，会计的基本特点都是一致的，即：以货币为主要量度，采用复式记帐方法。社会主义会计的主要特点是：

(1) 统一性。是指会计工作要求组织领导统一，会计制度统一，会计指标与计划指标口径一致。

(2) 客观性。是指会计要按照事物的本来面貌来反映经济活动，严禁弄虚作假、营私舞弊，要求有凭有据、实事求是，保证提供的指标、数据和资料真实可靠。

(3) 政策性。是指会计管理中，对一切经济业务和经济活动的检查、监督，都要以国家的方针、政策、法规和财经制度为准绳。

(4) 群众性。是指在会计管理和会计核算中，贯彻群众路线，发扬企业的社会主义民主，保障劳动者当家作主的权利，实行广泛、深入的群众核算和群众管理。

第二节 会计的对象

会计的对象，是指会计的职能所发挥作用的领域，也就是会计“反映”、“控制”的内容。研究这个问题，对于确定会计的任务，特别是对研究和运用会计的方法有着重要的意义。

一、会计的一般对象

关于会计的对象，在说明会计的职能时，曾引用马克思的论述：会计是“对生产过程的控制和观念的总结”，从而可以了解社会再生产过程就是会计所反映和控制的内容。显然，这是对会计对象一般的、概括的说明。由于社会再生产过程的特点不同，因而在说明社会主义会计对象时，就必须首先了解社会主义再生产过程的特点。

社会主义再生产过程，是指以生产为中心环节，包括生产、分配、交换、消费等经济活动的总过程。它是在社会主义国家范围内的，不断重复并且总是以扩大的规模进行着的社会再生产过程。在商品经济的条件下，物质资料的生产过程，除以自身的实物形态表现

外，还必须以货币为主要量度来进行价值核算，才能使不同质的物质资料，有一个统一的价值衡量标准。所以，社会主义会计所要“反映”和“控制”的内容，是能以货币形态表现的社会主义再生产过程。现在，再进一步来说明社会主义再生产过程中用货币表现的资金运动。

1. 生产 即物质资料的生产过程。它是通过人们的劳动，改造自然界的各种物质资料 and 条件，创造出社会所需要的各种产品的过程。它既是产品的制造过程，同时又是物化劳动和活劳动的耗费过程。在社会主义条件下，由于存在着商品经济，因而，对于生产过程制造的产品和所发生的耗费，不仅要进行实物的核算，而且要进行价值核算。在生产过程中，可以用货币进行核算的部分，都是会计的对象。而那些不能用货币核算的部分，则不属于会计的对象。如职工人数、出勤情况、劳动态度等。

2. 分配 即对生产过程制造的产品，一部分用作补偿已消耗掉的生产资料，以便进行简单再生产；一部分用作积累，进行扩大再生产；另一部分用作个人和社会的消费，以满足社会 and 个人的物质和文化生活需要。在社会主义制度下，社会总产品扣除生产过程耗费的生 产资料价值后，其剩余部分称为国民收入。国民收入在物质生产部门进行初次分配后，由国家集中的各种款项(税金、利润等)形成国家财政收入，再通过国家预算进行再分配，有计划地用于基本建设投资，建立国家物质储备，发展科学、教育、文化、艺术、卫生、体育事业，巩固国防和国家行政管理方面的支出等等。所有这些分配活动，都可以用货币进行核算，因而都是会计的对象。

3. 流通 是把生产出来的产品通过一定的渠道送到消费者手中，以满足消费的过程。这个过程，主要通过商业部门来实现。商业部门在这个过程中所进行的批发和零售的商品流转以及商品流通过费的支出等等，都可以用货币量度核算，都是会计的对象。

4. 消费 即为了生产、生活的需要而消耗产品的过程。它分为生产消费、非生产消费和个人消费三种不同情况。生产消费是上述生产过程所消耗的物质资料；非生产消费是指生产过程以外的社会消费，如机关、学校、医院等等所耗费的劳动产品。这两种消费，都在相应的单位内以货币为量度进行核算，因此，都是会计的对象。至于个人消费，它不属于社会主义扩大再生产过程中资金运动的范围，因而，不是会计的对象。

社会主义社会的一切企业、事业单位，在社会主义再生产中的地位 and 作用不同，它们管理经济的内容 and 要求也不相同，这就形成不同的会计对象。但一切企业、事业单位，在管理经济中有其共同性，从而形成会计的一般对象。会计具有一般对象，说明会计的基本任务是相同的，一些会计原则 and 方法是共同的。会计学原理就是对其共性的研究。

社会主义再生产过程，是在生产资料公有制的基础上，各企业、事业单位在国家指导下，按客观经济规律进行的。社会主义经济是有计划的商品经济，价值规律仍然在发挥作用。社会主义的生产过程，既是产品的创造过程，又是物化劳动和活劳动的耗费过程，也就是产品价值的形成过程。产品价值只有通过交换才得以实现，继而又要进行分配。这个过程，就是社会主义再生产过程的价值表现。因此，必须对再生产过程进行价值的核算，从而形成对再生产过程中的资金占用、耗费 and 分配等经济活动的过程 and 结果进行管理。各企业、事业单位虽然工作性质 and 任务不同，但它们的活动总是与产品的生产、交换、分配 and 消费有关，这些活动构成社会再生产过程不可缺少的组成部分。各企业、事业单位在社会再生产过程中，为了完成自身的任务，都必须拥有一定数量的物资 and 设备，通过货币计

量来反映它们的增减变化和结存情况，并考核其利用效果；都要消耗一定的人力和物力，通过货币计量来反映各种费用的支出情况、产品的形成情况，并考核其节约或浪费情况，以及经营管理水平的高低；通过收入对比，可以反映其经营效果或预算执行结果，并考核其对国家方针、政策、法令和制度的执行情况以及是否正确处理各种经济关系。这些共同点，就是会计所要反映和监督的内容。

综上所述，会计的一般对象，就是利用货币量度反映企业、行政、事业单位在再生产过程中的资金运动。

二、会计在各经济组织中的具体对象

如上所述，社会主义各基层单位在社会主义再生产过程中的地位和作用不同，其经济活动的内容也各不相同，但它们都同处于再生产的总过程中。因此，按其所处的领域的不同，各经济组织的资金运动可划分为两种类型：

第一种类型是企业单位的资金运动。工业、商业、农业、交通和基建等企业中的资金运动，都与物质资料的生产和流通有关。虽然它们之间仍有区别，就其资金运动来讲，统称为经营资金运动。

第二种类型是事业单位的资金运动。各事业单位的资金运动，只与分配和消费有关，其资金运动统称为预算资金运动。

(一) 企业单位的资金运动

各种企业有一个共同特点，就是它们在再生产过程中较为完整地表现出生产、分配、交换和消费等经济活动。这里以工业企业为例，具体观察其资金运动的形式和内容。

在工业企业里，资金运动存在两种形态：一是处于相对静止的形态，即资金占用和资金来源；二是处于变化中的运动形态，即资金的循环和周转。以下分别说明会计对象的具体内容。

1. 资金占用及其组成

工业企业为从事生产经营活动，完成各项计划任务，就必须拥有一定数量的劳动资料、劳动对象，这是生产经营活动的物质基础。

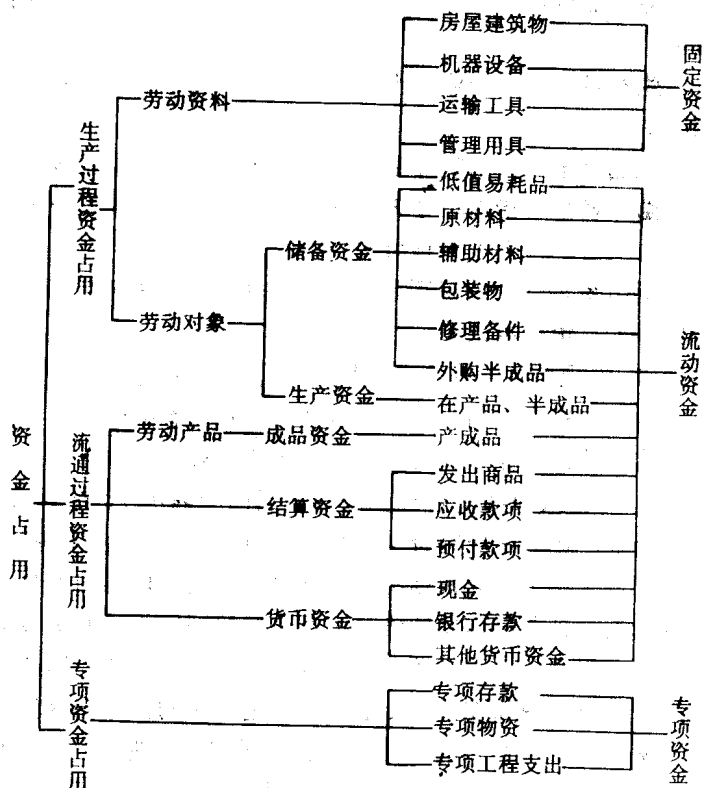


图 1-1 工业企业资金占用的组成

这些物资财产的货币表现(包括货币本身),称为“经营资金”。经营资金分布在生产经营活动的各个环节上,这种分布在各个环节上的各种资金形态称为“资金占用”(或资金运用)。“资金占用”的具体内容见图 1-1。

从图中可以看出,工业企业的资金,按它所起的作用不同,又以不同的形态分布在生产经营活动的各个不同环节之中。按其特定用途划分为 3 大类:固定资金、流动资金、专项资金。

(1) 固定资金。是占用在主要劳动资料方面的经营资金,如房屋、建筑物、机器设备等。这部分资金的特点是:

从实物形态上看,长期参加生产过程,直至报废时止,而不改变其实物形态和属性。

从价值周转上看,它们的价值随同物质的磨损而一部分一部分地转移到所生产的产品中去,直到最终转移完为止。

(2) 流动资金。是占用在流动资产上的那一部分经营资金,如原材料、半成品、应收款、现金等。这部分资金的特点是:

从实物形态上看,除货币资金及各种应收款等其他流动资产外,它们在生产经营过程中不断地改变形态。

从价值周转上看,它们的价值是随着企业生产经营活动而全部、一次地转移。

流动资金在生产经营过程的不同阶段上,其占用的形态也各不相同,主要包括:

储备资金 指为进行生产而储备的各种原材料、辅助材料、燃料等各种物资所占用的资金。

生产资金 指企业生产过程中,正在加工制造而尚未完工的在制品、自制半成品所占用的资金。

成品资金 指已经加工完成并验收入库的产成品所占用的资金。

结算资金 指属于结算中的一种资金占用。主要指企业与采购单位发生的应收购货款以及与供货单位发生的预付款。

货币资金 指以货币形态占用的资金。包括库存现金、银行存款和其他货币资金(如外埠存款、银行本票等)。

(3) 专项资金。指企业按照规定标准提取留用,具有特定用途的资金。

通过对资金占用组成、内容及其存在形态的研究,有助于掌握各种资金占用的经济实质,这是认识工业企业会计对象的重要步骤。

2. 资金来源及其组成 资金占用已经揭示了“资金”的一个侧面。为了全面、深入地认识资金,还必须研究资金的另一个侧面——“资金来源”。

资金来源是企业根据经济核算制的原则所取得的资金。社会主义经济是有计划的商品经济,每个企业所需要的资金,都是按照国家规定的资金渠道取得的。每个企业不仅要做到资金占用合理,同时还必须做到资金的来源合法。因此,社会主义会计要对资金来源情况同时进行反映和控制。工业企业资金来源的具体内容见图 1-2。

从图 1-2 中可以看出,工业企业所占用的资金,主要有 4 个方面的来源:

(1) 国家拨入的资金来源。是国家为了保证企业生产的正常进行,拨给企业长期支配、使用的国家基金(固定基金和流动基金)以及专用拨款。其中包括:

固定基金 是用于购置固定资产的资金。