

会计档案管理 原理与实务

陈智为 杨东红 著

法律出版社

会 计 档 案 管 理

原理与实务

陈智为 杨东红 著

法 律 出 版 社

(京)新登字 080 号

会计档案管理原理与实务

陈智为 杨东红 著

出版·发行/法律出版社

经销/新华书店

印刷/北京宏伟胶印

开本/850×1168毫米 1/32 印张·5.875 字数/151千

版本/1995年6月第1版 1995年6月第1次印刷

印数/0,001—5,000

社址/北京广外六里桥北里甲1号八一厂干休所(100073)

电话/3266781 3266796

出版声明/版权所有,侵权必究。

书号: ISBN7-5036-1695-1/F·66

定价: 9.10元

(如有缺页或倒装,本社负责退换)

序

会计档案是国家全部档案的重要组成部分。随着我国现代化科学技术和社会主义经济建设事业的发展,会计档案的数量不断增加,如果对会计档案不进行科学管理,查找使用会计文件就会带来不少困难。同时,要搞好经济建设,就要按经济规律办事,实行全面的经济核算,以最小的劳动消耗,争取最大的经济效益。各单位在执行国家的预算或生产经营活动中,要对资金的来源和运用,进行连续、系统、全面地观察,严格地监督及时准确地决策,要进行这些活动,就不仅要形成大量的会计档案,而且在日常的经济活动中要利用这些会计档案。会计档案对我们进行经济建设具有重要的作用。

会计档案的作用归纳起来有以下几个方面:一、为国家经济建设实行综合平衡和制订国民经济计划,反映和考核国民经济各部门有关计划和预算的执行情况,提供重要的信息;二、以丰富的原始数据为财务工作提供可靠的信息,为经济工作提供决策依据;三、是保护国家财产,打击经济领域的犯罪活动和反对不正之风的有力工具;四、从经济角度反映机关、企业、事业等单位的经济活动的真实情况,是国家统一进行财务税收大检查不可缺少的材料;五、为合理组织生产经营和提高经济效益提供资料;六、是研究经济、财政历史的可靠史料。近年来,特别是改革开放以来,会计档案为解决我国与外国的资产问题,配合外交斗争提供了有力的证据。大量的事实充分证明,会计档案确实在经济建设中具有重要作用。

会计档案是一种专门档案。有它的特点和形成规律。对会计档案如何进行收集、整理、鉴定、统计、保管、利用等,陈智为教授和杨东红同志撰写的《会计档案管理原理与实务》一书给我们提供

了一个比较完整而系统的论述。作者由于多年的教研工作，因而对会计档案定义、特点、性质、地位和作用等在理论和实践上，都作了较好概括。它对研究会计档案的形成发展，特别是会计档案的管理是一部难得的好教材。我衷心的祝贺它的出版。

我们还应该看到，随着我国经济形势的发展，对会计档案管理工作不断提出新的要求，对提供会计资料的数量、质量的要求也越来越高，因而需要不断地改进会计档案的分类、立卷、保管、调阅等方法。同时，会计档案的规范化、标准化、现代化管理等问题，也需要在总结经验的基础上，进行新的探索，以适应经济建设和各方面工作的需要。

邹步英

1994年4月11日

目 录

绪论	(1)
第一章 会计档案概述	(11)
第一节 会计档案的定义	(11)
第二节 会计档案的种类	(22)
第三节 会计档案的性质	(40)
第四节 会计档案的作用	(43)
第二章 会计档案管理工作	(48)
第一节 会计档案的管理体制	(48)
第二节 会计档案的管理制度和原则	(53)
第三节 会计档案工作机构	(55)
第四节 会计档案人员设置	(57)
第三章 会计档案的收集与积累	(63)
第一节 会计档案收集的意义	(63)
第二节 会计档案的积累	(67)
第四章 会计档案的整理	(71)
第一节 会计档案整理工作概述	(71)
第二节 会计档案的分类	(74)
第三节 会计档案的系统整理	(77)
第四节 会计档案的立卷	(85)
第五节 会计档案的编目	(91)
第六节 会计文件材料的归档	(93)
第五章 会计档案的鉴定与销毁	(98)
第一节 会计档案保管期限的界定	(98)

第二节	会计档案的鉴定工作·····	(107)
第三节	会计档案的销毁·····	(111)
第六章	会计档案的保管与统计·····	(118)
第一节	会计档案保管的意义及任务·····	(118)
第二节	会计档案的保管·····	(120)
第三节	会计档案的统计·····	(131)
第七章	会计档案的编研及其开发利用·····	(134)
第一节	会计档案的编研工作·····	(134)
第二节	会计档案信息资源的开发利用·····	(139)
第八章	计算机会计档案管理·····	(149)
第一节	会计工作计算机化后的会计档案变革·····	(149)
第二节	计算机会计档案管理人员的职责和任务·····	(152)
第三节	计算机会计档案的管理·····	(155)
第四节	计算机会计档案管理系统·····	(157)
附录一	中华人民共和国会计法·····	(163)
附录二	会计档案管理办法·····	(169)
附录三	财政部关于《会计核算软件管理的几项规定（试行）》 ·····	(172)
参考文献 ·····		(178)

绪 论

会计是人类社会发展到一定历史阶段的产物。它是随着社会生产的发展和人们对经济管理和经济效益的关心与重视程度的提高,才产生、发展和逐步完善起来的。使会计从“生产职能的附带部分”,逐步地“从生产职能中分离出来,成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”,^①并必将形成经济管理的一门科学。

有会计工作,就要产生会计文件资料;有会计文件资料,也就必然会产生会计档案。这是由档案的原始记录性所决定的。如果说会计学理论是经济管理的一门科学的话,那么,会计档案理论则是会计学理论中的一个不可割裂的分支。同时,也是档案学应该研究的一个学科。

随着我国社会主义经济建设的迅速发展,极大地推动了会计学理论的发展;社会主义会计学理论的深入研究,也必将推动它的一个理论的分支——会计档案管理学理论的研究和发展。

一、从会计学理论的发展,看建立 会计档案管理学的必要性

会计是由于人们组织和管理经济活动的客观需要而产生、发展和不断完善起来的。它是对扩大再生产过程中资金运动的核算和管理。会计所涉及的内容,既与生产力相联系,又与生产关系和上层建筑相联系。因此,会计所具有的职能,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。

会计的产生和发展是一个客观的历史过程；人们对会计及其职能的认识，也经历了一个曲折的发展过程。

在旧中国，会计工作十分落后，这是由于几千年的封建社会的生产力低下、分散的小农经济和小商品经济占主导地位的缘故所致。因此，“帐房先生”就是会计的代名词，与分散的自给自足的小农经济和小商品经济相适应的会计的职能，也就体现为只是记帐和算帐。马克思在《资本论》中对于生产“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必要，因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要；对公有生产，比对资本主义生产更为必要”^②马克思在这里所说的“簿记”，就是指现在的会计；所说的“公有生产”，就是指以生产资料公有制为基础的社会主义大生产。也就是说，到了社会主义社会的公有生产，会计比对资本主义私有生产更为重要。

新中国成立后，我们要彻底摆脱几千年的封建的、近百年的殖民地、半殖民地、半封建的经济地位，建设以公有制占主导地位的社会主义经济，当然统一全国的会计，建立社会主义新中国的会计体系就尤其重要。建国初，我们针对接收的官僚、买办资本主义企业多数帐目混乱，家底不清的情况，全面开展了清查财产、核定资金、清理入帐。与此同时，全面整顿了会计簿籍、凭证，1950年，第一次制定颁发了全国统一执行的“国营企业决算报告编送暂行办法”；还建立了全国行政、事业单位统一的预、决算制度和统一的会计科目、会计报表格式；并于1951年底建立了一套全国工业企业统一的会计制度，这是在中国历史上第一次建立了全国统一、并得以贯彻执行的会计核算制度，为在我国实行有计划的社会主义经济建设创造了重要的条件。

由于会计受生产力、生产关系和上层建筑要求的制约，从50年代到80年代初的30多年中，我国的会计职能由只是记帐、算帐发展到报帐。由此，就形成会计的传统观念认为会计是一种“反映方法”和“管理工具”，即认为会计只是对管理经济活动或预算执行过

程及其结果，连续、系统、全面的进行核算、检查和分析的一种方法，一种经济管理的工具。这里需要指出的是，会计检查和会计分析只是在 70 年代以后才逐步认识的，这是由于我国在 70 年代以前实行的是高度集中的计划经济，适应这一经济形式的要求，我国的会计一直是所谓的“报帐型会计”。因此，会计档案由于受当时人们认识和会计职能作用的限制，最初，对在会计反映中形成的会计凭证、会计帐簿、会计报表，做为“会计资料”保存起来，以备日后查考，这也就形成了会计档案概念的雏形。

党的十一届三中全会决定将党的工作的重心转移到“以经济建设为中心”的轨道上来。进入 80 年代后，在“改革”、“开放”政策的指引下，我国正经历着卓有成效的、深刻的经济体制改革，使国民经济出现了空前的发展，经济管理水平有了显著的提高，以经济效益为中心的方针，促使人们的观念发生了历史性的转变。在经济变革的进程中，在经济管理的广阔舞台上，会计以其独有的功能越来越被人们重视起来。同时，实践向人们提出了重新认识会计职能的要求。

随着社会主义生产的发展，会计的职能作用，在马克思提出的两个基本职能（即反映、监督职能）的基础上发展了。根据我国当前会计工作的情况，它的职能作用，主要的有以下几方面：

1. 反映经济活动。即是运用货币形式，如实、及时、全面、系统地记录和反映生产经营过程的经济活动。说得具体一点，也就是通过记帐、算帐、报帐等手段，来反映资金的增减变化，人力、物力和财力的消耗情况，以及整个企业生产经营过程的成果。

2. 核算经济效果。即是要记录计算生产经营过程的各项收入和耗费，并将各项收入与耗费进行比较，以考核企业是否以一定的耗费取得最大的经济效果。

3. 监督经济活动。即是通过会计稽核检查，控制生产经营过程的经济活动，保护公共财产，维护财经纪律，以使生产经营过程能够按照预定的计划安排，有步骤有节奏的进行，党和国家的方针、政

策、计划、制度得到正确的贯彻执行。

4. 分析经济情况。即是在记帐、算帐和报帐所提供的情况和数据的基础上，对生产经营过程的活动情况进行分析，找出差距，总结经验教训，提出建议、提供企业管理部门作为决策的参考。

5. 预测经济前景。即是在如实反映和认真分析生产过程经济情况的基础上，从历史资料和现有资料中，对今后发展的趋势作出预测，为企业改善经营管理，完成国家任务提供重要资料。

6. 参与经济决策。即是通过会计的反映、核算、监督、分析、预测等一系列职能，提供重要可靠的经济信息，参与企业加强管理和国家采取经济措施的决策。

7. 保证经济要求。即是通过会计的反映、核算、监督、分析、预测一系列的职能作用，保证国家制订的国民经济计划基本上符合社会主义基本经济规律及其经济规律要求的实现；保证社会主义资金的合理使用，提高经济效益，保证社会主义财产的安全。

8. 促进经济发展。即是通过会计核算和分析，总结经验，揭露矛盾，挖掘增收节支的潜力，不断提高经济效益，扩大社会主义积累，促进社会主义经济不断地发展。

上述八个方面的作用是相互联系，相互制约的。反映、核算、监督是分析和预测的基础，没有如实地反映和认真核算、监督，就不可能进行科学的分析和预测；而且它们又是参与、保证和促进的前提，没有反映、核算、监督、分析和预测，就不可能参与正确的决策，保证经济要求的实现，促进经济的发展。而参与、保证和促进，又为进行分析和预测，提供可靠的信息。^③

综上所述，无论把会计的职能作用具体化为几条，必须看到，它们之间是互相联系的，相互制约的，不能割裂它们之间的内在联系。其基本内容，是反映经济情况，监督经济活动，促进经济发展。促进是反映和监督的目的，反映是监督和促进的条件，因为没有系统完整的资料，监督就无法进行。

“在当前发挥会计的职能作用更为重要，进行国民经济调整需要

决策资料；提高经济效益，解决某些企业扭亏增盈，需要提出具体措施；实行经济责任制，开展全面经济核算，要求贯彻经济权力，经济责任和经济利益相结合的原则，需要相应的会计资料。”^①上述提到的“决策资料”、“具体措施”、“会计资料”都是在执行会计的职能中形成的，构成一个完整的会计档案信息系统。由此看出，无论是调整国民经济，还是提高企业的经济效益；无论是进行经济改革，还是实行对外开放；无论是国家经济的宏观控制，还是企业经营的微观管理，都必须有相应完整的会计资料——会计档案。因此，建立一个完整、科学的会计档案管理体系是十分必要的。

二、会计档案管理概论的研究 对象、内容和方法

会计档案管理概论是会计学理论和档案学理论中一门新兴学科。毛泽东同志说：“科学研究的划分，就是根据科学对象所具有的特殊的矛盾性。因此，对某一现象的领域所特有的某一种矛盾的研究就构成某一科学的对象。”^①那么，会计档案管理概论所研究的对象、内容和方法是什么呢？

（一）会计档案管理概论

会计档案管理概论是档案学中以会计档案及其组织管理工作为研究对象的一门独立的学科。研究会计档案管理概论的目的，是为了揭示会计档案产生、形成、发展的自身运动规律和总结探讨会计档案组织管理工作的最佳方式，为建立和发展我国的会计档案事业提供有关的理论和方法，为促进和优化我国的经济管理和经济建设服务。

会计档案，是人们在经济管理和经济建设活动中的记录和产物，是国家一种十分珍贵的经济文化财富，是一项宝贵的经济管理信息资源。开发利用好会计档案信息资源，将对我国的社会主义经济建设发挥巨大的作用。在我国当今社会发展中，“技术落后，管理更落

后，”这是大家共知的，因此，一些经济学家发出呼吁，“提高科学管理水平，向管理要效益。”在社会科学管理中，经济管理又是最重要的一个环节。俗话说：“吃不穷，穿不穷，算计不到必受穷。”这是人们在长期社会实践中得出的结论。由此可见，搞好经济管理的重要性。经济管理有其自身的规律性，要想正确掌握其规律性，就必须很好地研究会计档案和会计档案组织管理，以便更好地为我国经济建设服务。

（二）会计档案管理概论研究的内容

会计档案管理概论的研究对象和目的决定了它的研究的内容，其主要有以下几个方面：

1. 会计档案管理概论研究会计档案的形成过程及其规律。

会计档案的形成，是人们在从事生产活动和经济管理中，按照一定的科学程序有规律地形成的。会计档案管理概论就是要研究会计在生产活动、商品交换、经济管理活动中的不同种类的会计档案及其会计文件资料形成的特点和规律。

2. 会计档案管理概论研究会计档案的形式和性质

会计档案是国家全部档案的重要组成部分，又是各单位的重要档案之一。它不同于一般文书档案和其它各种门类档案，除有档案的共同属性外，还有其自身的特殊形式和属性，这是需要认真研究的。

3. 会计档案管理概论研究会计档案的功能和作用

会计档案完整、系统地记载着人们在经济管理和经济建设活动中的全部材料，会计档案在国家经济管理中的功能和现代化的建设中有什么作用，以及作用通过什么形式发挥出来，这也是应该认真探讨的。

4. 会计档案管理概论研究会计档案管理诸环节的相互关系

我国的会计档案工作起步较晚，但发展很快，会计档案的形成数量和幅度，大大超过其它类型档案形成的数量。因此，必须加强对会计档案管理中诸环节相互关系的研究，也是一项迫切的任务。

5. 会计档案管理概论研究会计档案信息的开发利用和编研工作

会计档案,是企业内部信息的一个重要资源,它不仅能够提供反映、监督和控制资金运动现状的信息,还能够提供企业经济演变的历史信息;不仅能够为制定正确的经济管理决策提供可靠的依据信息,而且还能够为科学地预测未来提供一般客观规律的信息。因此,必须加强会计档案的编研工作,开发利用会计档案信息资源,为我国社会主义经济建设服务。

6. 会计档案管理概论研究会计档案的现代化管理

近几年来,随着会计工作计算机化的发展,电子计算机率先在会计工作中使用。因此,一些新型的会计档案内容和形式不断涌现,对会计档案的现代化管理,也就成为一个重要的研究方面。

(三) 会计档案管理概论的研究方法

研究会计档案管理概论是一个新课题,怎样搞好会计档案管理概论的研究呢?我们认为必须“以经济建设为中心,坚持四项基本原则,坚持改革、开放,建设具有中国特色的社会主义”的方针,紧紧抓住会计档案和会计档案工作具有强烈的现实性这一根本特征进行理论上的探讨。在研究过程中,要以辩证唯物主义和历史唯物主义为指导思想,坚持理论联系实际的学风,坚持理论指导实践、服务于实践的观念,做好以下四个结合:

1. 结合马克思、恩格斯、列宁、斯大林、毛泽东等的有关政治经济理论进行研究。这些理论是社会主义经济建设的基本理论和指导方针,是人类社会发展先进生产力的代表,只有坚持以马克思列宁主义、毛泽东思想为基础的理论研究、会计档案管理概论才能有其强大的生命力。

2. 结合中央财政部和国家档案局有关规定进行研究。在 40 多年的会计文件资料(档案)管理的实践中,中央财政部和国家档案局制订了一系列的规定,这些规定不仅是研究会计档案管理工作的依据和准绳,而且具有深刻的理论指导意义,在研究中,要结合这些规定,围绕为什么这样做在理论上展开论述,使之系统化、科学

化，不断提高会计档案管理概论的理论水平。

3. 结合有关学科研究成果和经验进行研究。会计学理论和档案学理论中的一些学科中的论述与会计档案管理学有着密切关系。如有关会计学原理、审计学、档案管理学、专业档案管理以及文书学等方面的一些著作，形成时间较早，研究成果丰富，因此，在研究会计档案管理学的过程中，应注意借鉴和引进其精华，取长补短，不断提高会计档案管理概论的科学水平，逐步建立起综合各家之长，又有着自己特点的理论体系。

4. 结合工作实际进行研究。会计档案管理概论是会计工作和档案工作的专业理论，是会计工作和档案工作实践经验的概括和总结。在研究中，应进一步总结和吸取会计工作和档案管理以及各地实践经验，注意发现、研究、解决会计档案管理工作中的新问题，使会计档案管理学建立在牢固的实践基础之上，并且有广泛的实践指导意义。

我们相信，在广大经济管理理论工作者、会计理论和档案理论工作者以及会计档案管理人员的共同努力下，会计档案管理概论这门新兴的学科必将能够破土而出。尽管她目前还很脆弱，但一定能够茁壮成长，结出丰硕的果实。

三、会计档案管理概论 与其它学科的关系

会计档案管理概论是社会科学的一门学科，它与会计学、档案学都有密切的关系。

首先，会计档案管理概论是会计学的一个分支。什么是会计学呢？“会计学是研究如何对商品再生产过程中的价值运动进行确认、计量、记录、报告、预测和评价的一门应用学科。”^⑤会计学是适应现代商品经济的实践需要而产生的，它是人们对会计实践活动加以系统化和条理化而形成的一套完整的会计理论、方法体系。

会计学研究对象包括所有的会计方面，如会计的性质、对象、职能、原则、目标、任务和方法、程序、组织制度、技术等。会计学是一门实践性很强的学科。它的任务：既研究会计的原理、原则，探求那些能够揭示会计发展规律的理论体系与概念结构；又研究会计原理和原则的具体应用，提出科学的指标（信息）体系和反映与控制的方法技术。会计学从理论和方法两个方面为会计实践服务，为人们改进会计工作、完善会计系统提供指南。

会计档案则是在依据会计原则，执行会计工作方法体系中形成的会计文件资料。它对于揭示会计发展规律，提出科学的指标体系和反映与控制方法技术以及改进会计工作，完善会计系统起着非常重要的作用。因此，随着对会计学深入的研究就必然要研究会计档案管理，所以说，会计档案管理概论是会计学的一个分支。

其次，会计档案管理概论是档案学的一个重要组成部分。什么是档案学呢？“档案学是揭示档案和档案工作的性质、功能和发展规律，研究档案信息资源的管理、开发和利用的理论、原则与方法科学。”^①

档案学的研究对象，就是研究档案和档案工作领域内有关档案的科学管理和提供利用的客观规律以及档案工作的历史发展规律。档案学的任务是：在研究档案的形成、性质和价值的基础上，在总结历史和现实的档案工作实践经验的基础上，发现档案工作规律，提出档案工作的科学理论、原则和方法，指导档案工作实践，提高档案工作水平，不断地研究档案工作领域中出现的新情况、新问题，总结新经验，更好地为社会实践服务。

会计档案管理概论，正是在会计档案工作的实践基础上，总结出的会计档案工作的科学理论，用以指导会计档案工作的实践，更好地为社会主义现代化经济建设服务。因此，会计档案管理概论是档案学的一个重要组成部分。

①《资本论》第2卷，马克思著，人民出版社1975年版，第151页。

- ② 同上，第 152 页。
- ③ 《马克思的会计理论》侯文铿著，《商业会计师进修教材》第 578—580 页。
- ④ 《毛泽东选集》第一卷，人民出版社 1968 年版，第 284 页。
- ⑤ 《会计辞海》侯文铿主编，辽宁人民出版社，1990 年版，第 3 页。
- ⑥ 《档案学概论》吴宝康主编，中国人民大学出版社，1988 年版，第 232 页。