

JUN DUI

军队会计学

王正 主编 曲阜来 朱雄伟 副主编



KUAI JI XUE

中国财政经济出版社

军队会计学

王正 主编
曲阜来 朱雄伟 副主编

中国财政经济出版社

军队会计学

王正 主编

曲阜来 朱雄伟 副主编

*

中国财经出版社 出版发行

中国财经出版社 激光照排

(北京东城大佛寺东街8号)

北京长城财经印刷厂印刷

*

850×1168毫米 32开 10.625印张 250.000字

1990年3月第1版 1990年7月北京第2次印刷

印数: 28501—36510 定价: 4.80元

ISBN 7-5005-1010-1/F·0949

前 言

为适应军队会计改革和财务专业教育训练工作的需要，更好地贯彻新的会计制度，加强会计人才的培养，提高专业水平，我们以新的会计制度的内容为基础，吸取了近年来军队会计理论研究的新成果和部队财会工作的丰富经验，编写了《军队会计学》。

本书系统地阐述了军队会计的基本理论和方法，具有内容新、理论性强、科学实用等特点。对贯彻执行新的会计制度具有重要指导作用，也是军队财会工作者自学会计业务的必备书籍。

本书共分十二章。第一、二章由王正同志编写；第三章第一、二节和第四章由曲阜来同志编写；第三章第三节由毛雍福同志编写；第四节由方培元同志编写；第五、六、七、八、九章由朱雄伟同志编写；第十章由邱训华同志编写；第十一章由张清同志编写；第十二章由方正起同志编写。林金华同志参与了本书的审修工作，并提出了许多宝贵意见。最后，由王正同志总纂，总后财务部会计处方吉祚处长审查定稿。

在编写本书过程中，我们参阅了大量的书籍和资料，并得到了有关单位和部门的大力支持，葛家澍教授欣然为本书写序。特此表示感谢。

由于时间仓促和编者水平所限，本书难免还存在缺点和错误，热忱欢迎读者批评指正。

编 者

1989年12月

序

由军事经济学院王正副教授等主编的《军队会计学》终于与读者见面了，我有幸为本书作序，感到很高兴。

《军队会计学》正式出版，在我国还是第一次。军队会计是一门专业会计，是我国会计体系的一个组成部分。这本书的正式出版，对于补充和完善我国会计理论和方法体系是很有意义的。这是军队会计理论工作者和教育工作者辛勤劳动的结果。

建国以来，随着军队各项建设的发展，军队会计也不断发展、成熟。在军事经济管理中，发挥着愈来愈大的作用。同时，也积累了丰富的经验，形成了比较系统的会计理论和科学的会计方法。本书在这方面作了较好的总结。

目前，军队服从国家经济建设这个大局，在军费紧缩的情况下进行国防现代化建设。如何进一步加强有限军费的核算和管理，充分发挥经费的使用效益，这给从事军队会计工作的同志提出了更高的要求。希望从事军队会计理论研究和实际工作的同志共同努力，悉心钻研，作出新的成绩。

葛家澍

1989.12.10

目 录

第一章 军队会计的产生与发展	(1)
第一节 革命战争时期的军队会计	(2)
第二节 建国后军队会计的沿革	(9)
第三节 新时期军队会计制度的一次重大改革	(22)
第二章 军队会计的意义、对象、任务及会计工作	
组织	(29)
第一节 军队会计的意义	(29)
第二节 军队会计的对象	(39)
第三节 军队会计的任务	(43)
第四节 军队会计工作的组织	(50)
第三章 军队会计基本方法	(58)
第一节 会计科目	(58)
第二节 资金收付记帐法	(62)
第三节 会计凭证	(69)
第四节 会计帐簿	(81)
第四章 货币资金的管理与核算	(96)
第一节 加强货币资金管理的意义	(96)
第二节 银行存款的管理与核算	(97)
第三节 库存现金的管理与核算	(131)
第五章 预算资金的核算	(138)
第一节 预算经费的核算	(138)

第二节	供给关系转移的核算	(157)
第三节	跨年度经费的核算	(163)
第四节	代管经费的核算	(165)
第五节	预算资金往来的核算	(171)
第六章	预算外资金的核算	(176)
第一节	预算外经费的核算	(176)
第二节	历年留用经费的核算	(181)
第三节	专项资金的核算	(184)
第四节	党团费的核算	(192)
第五节	有价证券的核算	(194)
第六节	预算外资金往来的核算	(196)
第七章	物资核算	(201)
第一节	物资核算的意义、任务与要求	(201)
第二节	物资核算的范围及计价	(204)
第三节	物资入库、出库的核算	(208)
第四节	物资调价及报损的核算	(223)
第五节	库存物资清查的核算	(225)
第六节	在用物资的管理	(229)
第八章	年终清理与帐目结转	(231)
第一节	年终清理	(231)
第二节	年终帐目结转	(235)
第九章	会计报表	(245)
第一节	会计报表的意义与编报要求	(245)
第二节	会计报表的种类与编制方法	(248)
第十章	会计检查	(262)
第一节	会计检查的意义和种类	(262)
第二节	会计检查的方法	(265)

第三节	会计检查的组织实施	(276)
第十一章	会计分析	(287)
第一节	会计分析的意义、种类、方法和程序	(287)
第二节	资金状况的分析	(295)
第三节	预算执行情况的分析	(302)
第四节	预算外经费收支情况分析	(308)
第五节	历年留用经费收支情况分析	(314)
第十二章	会计档案与会计交接	(319)
第一节	会计档案	(319)
第二节	会计交接	(325)

第一章 军队会计的产生和发展

军队是国家的支柱，它的使命是武装夺取政权和维护政权。军队的生存、发展和执行任务，是以一定的物质条件为基础的，古来就有“兵马未动，粮草先行”之说。随着武器装备不断更新，军事技术迅速发展，现代战争对物资的消耗愈来愈大，从一定意义上讲，现代战争主要是“打后勤”，后勤变成了“前勤”。由于军事行动或以军事行动为目的的活动，引起了经济活动即军事经济活动。为了对军事经济进行核算、反映和监督，必须采用会计这一管理形式，于是便产生了军队会计。社会生产、军事技术和商品经济愈发展，军队会计愈是必要。

本书所涉军队会计，指中国人民解放军会计，并非泛指古今中外一切军队会计；指中国人民解放军团以上单位财务部门及军区以上事业部门的会计，亦非指解放军之所有会计。

自中国人民解放军诞生之日起，作为军事经济管理重要组成部分的军队会计也就随之产生了。在我军几十年的会计工作实践中，积累了丰富的经验，形成了系统的会计理论和科学的会计方法。军队会计学就是研究军队会计理论、方法和实务的一门科学。

军队会计学是一门军事应用科学，是我国社会主义会计学科体系的一个组成部分。它将会计学的普遍原理与我军会计工作实践相结合，总结出适应军事经济管理需要，具有军队特色的会计理论和方法，形成了一门独立的部门会计学。在会计工作实践

中，不断地丰富和发展会计理论，改进会计方法，以适应军队经济工作的发展，为建设正规化、现代化的革命军队服务，是研究军队会计学的出发点和归宿点。

中国人民解放军会计，经历了一个从无到有，从分散到统一，从不完善到逐步完善的发展过程。伴随着社会经济及军事经济的发展，军队会计沿着“不适应——调整——适应；再不适应——再调整——再适应……”的轨迹，在不断地革新中前进。

第一节 革命战争时期的军队会计

革命战争时期的军队会计工作，最大特点是分散性。虽然1931年到1934年红军长征前和三大主力红军陕北会师后，曾有过相对统一，但未能改变分散的总格局。真正的统一是在建国以后。

一、土地革命战争时期的军队会计

会计工作是军事经济管理工作重要组成部分，自我军建立之日起，就普遍地存在于部队之中。据载，1930年以前，红军使用的是老式（即中式）簿籍，呈长条形，右边装订，向右翻页，帐页为红色竖格；采用收付记帐法，记帐时，上收下付，即收入业务比付出业务高出两个字，或者说付出业务比收入业务低两个字。也有的在帐页中间用横线隔开，收入记在横线上部；付出记在横线下部。以中文数字记帐，用毛笔书写。一般设有日记帐，不分业务类别，按业务发生的先后顺序，根据上收下付记帐原则记帐。另设有明细帐，即分类帐，按经费项目或单位记载收付情况。1931年3月，红一方面军开始推行新式帐，即西式帐：由于当时红军中的会计人员多是小店员或工农出身，不识阿拉伯数

字，也不懂会计原理，所以推行起来很困难。后来，成立了红军供给学校，经过培训财会干部，新式帐簿在中央红军中才普遍实行起来。此后，其它根据地的红军也逐步采用了新式帐簿和记帐方法。

1931年11月，中华苏维埃共和国临时中央政府成立，并建立了中华苏维埃中央军事委员会，军队财会工作进入了相对正规化建设时期。

1. 在组织建设方面，健全机构，确定编制，明确职责。1932年2月，中央军委颁布《经理工作提案》，建立了经理工作系统，其中包括完善的会计工作系统：

师军需处设会计股，配备股长1人，股员1至2人；设金柜股，配备股长1人，股员2至3人。

军（军团）经理处设会计科，配备科长1人，科员2至3人；设金柜科，配备科长1人，科员2至3人。

军委设总经理部，设会计科、金柜科，各配备科长一人，科员2至3人。

1933年5月，成立中国工农红军总部，下设总参谋部、总政治部、总供给部、总卫生部、总兵站部，从此师以上经理机构改称供给部，各级供给机构设会计科，金柜科改称出纳科，团设供给主任兼后方勤务。这一机构模式，一直延续到抗日战争和解放战争，对我军后勤建设产生了深远的影响。《提案》对各级会计、出纳机构职责作了规定。

会计科的职责是：（1）关于各部队各项费用出纳、计算、登记、查核事项；（2）关于编制预算、决算事项；（3）关于各部队之人事注册登记事项；（4）关于各项表册单据之保管、查核事项；（5）关于出纳计算事项。

出纳科的职责是：（1）关于现金出纳计算事项；（2）关于现

金保管事项；(3) 关于现金登记事项；(4) 关于有价物件保管事项；(5) 关于合同购办各项物品事项；(6) 关于银钱兑换事项。

从以上会计、出纳职责分工来看，会计是个大概念，它包含了预算、决算工作。出纳工作任务很重，当时流通的货币是银元，除保管银元外，还有金银铸块（如条子、元宝等）饰品等贵重物品，其保管、登记、兑换工作量很大，故出纳工作单独设置机构。

2. 在制度建设方面，建立了预算、决算、核算、监督等制度，完善了帐目手续。中华苏维埃共和国临时中央政府成立后，中央财政部随即颁布了《财政暂行条例》，规定各级行政和红军各级所需费用，地方按财政系统、红军按经理（供给）系统，由下而上逐级按月编报预算；每月终了，将经费开支情况由下而上编报决算。中央军委根据中财部的要求，结合红军实际情况，多次发出训令，对编制预、决算作了若干具体规定。同时，根据当时红军的需要和财力可能，本着节省的原则，对各项费用的性质、开支范围和标准，多次作出规定，及时进行调整。在会计核算方面，对经费的领报、支付、保管，帐簿、凭证格式及保存等手续，都有明确具体规定。如各部队军政机关所需经费，须由主管长官出具领条向经理机关领取，领去银钱须由主管长官或分配专人保管，各部队须建立银钱缴领簿，凡与经理机关交领款数，均须登记簿内，以便考查。师以上单位设有日记帐、总帐、辅助帐、出纳帐。凭证有收款收据、物品收据、卖货凭单、缴款书、解款书、领条、支票等。记帐方法仍采用收付记帐法。以上各项制度规定，在中央苏区内的红军基本上得以贯彻执行，同时对其它革命根据地的红军也产生了一定的影响，但就整个红军来说，财会工作并未实现统一。

红军被迫长征后，财会工作同样处于极为艰难的境况，经费

短缺，制度废弛，加剧了分散性。1935年10月，红一方面军胜利到达陕北后，即开始恢复健全后勤机构和财会制度。三大主力红军在陕北会师后，随着红军组织指挥的统一，财会工作也进入相对统一阶段。1936年12月，改组并扩大了中央军委，实现了中共中央及军委对三大主力红军的集中领导和统一指挥，实现了统一编制，统一了后勤机构，健全了供给系统：军委总供给部→前敌供给部→军（军团）供给部→师供给处。当时实行小团大连编制，团不设供给机关，由师供给处直接供给到连队。军委总供给部下设财政处，处以下设会计科、出纳科；部队各级供给机构中均设有会计、出纳科（股）。在健全后勤机构的同时，恢复和完善财务规章制度。尤其在会计工作方面，专门制发了有关制度。1935年12月和1936年6月中央财政部相继颁发了《暂行会计出纳规则》和《暂行会计条例》，对各级财政部门、征发机关、红军中各级没收委员会和费用支出机关的会计工作进行统一规范，对收款、支款、解款手续，预算与计算、帐簿组织与记帐要求，会计报告和现金出纳手续等作了明确具体的规定。在革命战争时期是战时财政，保障革命军队供给，夺取革命战争胜利，是战时财政的出发点和归宿点。因此，这两个制度对红军会计工作具有重要意义和深远的影响。

二、抗日战争时期的军队会计

1937年7月7日“芦沟桥事变”，抗日战争爆发，在中国共产党的努力下，实现第二次国共合作。我党领导下的红军改编为八路军、新四军深入敌后，开展游击战争，创建抗日根据地，建立民主政权。在我党领导下，孤悬敌后的各抗日根据地，独立作战，部队供给就地筹措。因此，我军财会工作从抗战前相对集中又走向高度分散。但是，在整个抗日战争时期，仍在不断的发展

着。为适应政治斗争与军事斗争的需要，调整健全了包括财会工作在内的供给机构。改编为八路军后，总指挥部设总供给部，下设财政处，处以下设会计、出纳、审计三个科；师、旅、团分别设供给处，师、旅供给处设会计、出纳科，团供给处设会计员、出纳员。新四军军部及各支队，设军需处；“皖南事变”后，重建新四军时，各级改设供给部，下设会计、出纳机构。各抗日游击队也有相应的财会机构。后来随着我军的发展和斗争的需要，1942年建立了八路军后勤部、军区后勤部，以及陕甘宁、晋绥联防军后勤部等，但供给系统的财会机构基本没有改变。抗日战争时期的财会工作，与土地革命时期相比较，最大的区别是经费来源不同。土地革命时期我军的经费主要靠打土豪筹款。到了抗日战争时期，为了团结各阶级、各阶层共同抗日，打土豪筹款已不适应。1937年至1940年，我军经费来源，一是抗战初期国民党政府拨给一部分经费，二是部队通过没收（没收日本帝国主义和汉奸卖国贼财产）、募捐（向抗日的各阶级、阶层及海外爱国的华侨、外籍华人募捐）等方式筹措经费。国民党顽固派消极抗日，积极反共，国民政府于1940年11月停止对我军经费供给，并实行经济封锁，给我军造成了极大的困难。从此以后，我军经费保障，一是靠边区政府供给，二是靠军队生产自给，克服困难，渡过难关。虽然，各边区财政是独立的，供给制度、供给标准、会计核算，均有各自的规定，货币也是不统一的，但各区部队的财会工作又是相互借鉴、相互影响的，尤其是党中央和中央军委所在的陕甘宁边区对其它边区影响更大。在同一边区内的部队，由于生产自给，也产生了自收自支，自立标准，苦乐不均等问题，但各区在供给制度上仍然强调统收统支，实行预决算管理，严格帐目手续，做到相对统一。

三、解放战争时期的军队会计

解放战争，时间短，发展快，变化大。随着战争胜利推进，我军迅速壮大，解放区不断扩大并且逐渐连成一片，直至全国（除台湾外）解放，建立中华人民共和国，民主革命胜利。随着革命战争形势的发展，我军财会工作由分散朝着统一的方向迈进。

1945年9月至1946年6月，国民党反动派在“和平”烟幕下加紧准备全面内战。我解放区的财政及我军财会工作的主要任务是从财力、物力上积极准备进行全面的自卫战争。为此，各解放区在财政上强调集中统一，做到统一领导、统一政策、统一制度、统一标准，以集中财力，减少浪费，保障军队供给。同时，进行了精简整编、生产自给、收集物资等工作，以增加生产、减少开支、积蓄财力物力。

1946年6月，国民党反动派向各解放区发动了全面进攻，全面内战爆发，我军处于防御态势，采取了收缩与集中的战略方针，“让开大路，站立两厢”，解放区缩小，又处于被敌人分割包围之中。我军的经费、物资保障采取了依靠人民，分筹自给的方针，同时采取了积极挖掘军内资财潜力，清理家务，上交资财，厉行节约，反对浪费等措施，以支持长期战争。

1947年7月，我军由内线作战转入外线作战，1948年开始全面进攻。我军的经费物资供给，一方面靠老区人民支援，一方面靠“就地取给”、“以战养战”，随着解放战争的胜利推进，后者就成为主要的供给方针。主要通过缴获、没收、接收、征发、征借和劝募来解决各战区供给来源。这是1947年10月华北财经会议提出，经中共中央批转各解放区，作为参加反攻部队统一执行的供给方针。

随着解放战争胜利发展，后勤及财会机构也向着统一方向演变。解放战争时期，1947年下半年晋察冀军区与晋冀鲁豫军区合并，成立华北军区，亦相应成立了华北军区后勤司令部，其它军区也相继成立。1948年11月，为适应解放全国的需要，解放军实行统一整编，成立了西北、中原、华东、东北四个野战军，1949年初改为第一、二、三、四野战军，随之建立野战军后勤系统，军以上设后勤部，统一指挥供给、卫生、军械、运输等工作。随着战争形势的迅速发展，为逐步统一全军后勤工作，1948年5月中央军委决定成立全军最高后勤机关——军委后勤部，并于同年12月下旬至翌年元月中旬召开了军委后勤工作会议，拟制了《中国人民解放军各级后勤暂行组织大纲草案》，规定了各级后勤供给机关中设有财会机构，为统一全军后勤及财会机构奠定了组织基础。

随着后勤工作的发展，财会工作也发生了一系列变化。一是会计核算级次逐步增加，解放战争初期一般为四级核算，即军区、野战军纵队（二级军区）、旅（分区）、团；后来增加了兵团一级，为五级核算；四大野战军成立后，增至六级核算。军委后勤部成立之初，不是一级核算单位，只负责计划、指导、协调各军区后勤工作。二是逐步以借贷记帐法取代了收付记帐法，总帐科目分为资产科目和负债科目两大类。三是帐簿组织虽不统一，但也有其规律性，一般不外乎设有出纳帐、日记帐、总帐、分类帐、分户帐等。四是计量单位趋于统一。1948年以前，各区部队以本区货币为计量单位。1948年12月1日，中国人民银行成立并发行人民币（老币），从此各区部队逐步采用人民币为统一计量单位。

第二节 建国后军队会计的沿革

1949年10月1日，中华人民共和国成立，标志着中国新民主主义革命胜利，半封建、半殖民地的旧中国的结束，开辟了中国历史的新纪元。从此，我军建设进入新的历史时期。我军的后勤财务工作开始了重大的转折。随着共和国的建立和全国的解放，我军的财务工作由分散走向统一，即全军统一了财务机构，统一了经费供应渠道，统一了经费供应标准，统一了财务规章制度。建国40年来，随着国家和军队建设的发展，我军财务工作亦不断发展变化，但始终贯彻了全军统一的原则。“统一”是建国后我军整个财务工作的特点，也是军队会计的特点。

一、建国初期的军队会计

建国初期，即1950年至1954年，是我军财务工作由分散逐步实现统一的阶段。建国后，由于国家财政的建立，军队经费供给，由各地区分别筹供改由国家财政统筹统支。为适应这一历史性的转变，要求在总部一级必须建立一个统一供应和管理全军财务工作的部门，以实现军委和总部对全军财务工作的统一领导和管理。于是根据中央军委的决定，“中央人民政府革命军事委员会总后方勤务部财务部（简称总后财务部）”于1950年1月成立。同年12月，中央军委正式批准总后财务部的编制，部下设秘书室、检查室、预算处、决算处、会计处；处、室下又分19个科（组），共编221人（其中干部178人）。随后统一了各大军区和陆军系统的财务机构，建立了海、空军和各兵种财务机构。统一了全军财务机构，形成了完整的、上下对口的财务工作系统。这在我军财务史上是一次重大转折，一是结束了民主革命时期军队