

会计基础知识讲话

财政部会计制度司杨纪琬同志在财政部委托江西财经学院举办的县局级财政领导干部训练班上的报告

(内部材料 请勿翻印)

江西财经学院印

1980年1月

会计基础知识讲话

财政部会计制度司杨纪琬同志在财政部
委托江西财经学院举办的县局级财
政领导干部训练班上的报告

(1979.11.24——11.28)

根据录音由以下同志整理：

第一讲、第二讲	吕众文
第三讲	喬葆生
第四讲、第七讲	刘子孝、刘玉庭
第五讲、第九讲	张德明
第六讲、第十讲	杨寿江
第八讲	冯淑萍
第十一讲、第十二讲	王忠一
第十三讲、第十四讲	莫启欧

同志们：

学习班要我来讲讲会计问题。因时间关系，只能对会计的基础知识作一些介绍，使从事财政工作的同志对它有个概括的了解。我打算分十四个小题目来讲，是否妥当，请大家考虑。

一、什么叫会计？会计是一门什么性质的科学

二、社会主义会计的作用和任务

三、三十年会计工作的回顾

四、会计的分类

五、会计人员的职责和权限

六、财务计划

七、记帐方法

八、企业的资金管理

九、成本利润和利润的分配

十、会计报表

十一、专业核算和群众核算

十二、会计分析和会计检查

十三、学习外国会计经验

十四、会计制度的建设

第一讲 什么叫会计 会计是一 门什么性质的科学

什么叫会计？会计作为一项工作来讲，它的发生和发展是很早的。在中国，根据文字记载，开始于周朝，但那时的会计比较简单。会计作为一门科学，它的形成就比较晚。在中国，大概在宋朝，在会计方法上才形成比较系统的东西。

会计作为一门独立的科学，一直到十八世纪末十九世纪初，工业革命以后，才逐步形成一套理论体系。二十世纪开始，这门科学有了较大的发展，特别是第二次世界大战以后，会计科学的深度和广度有了更大的突破。

什么叫会计呢？按照最早的概念，简单地说，会计就是算帐。这句话现在看来也对也不对。说它对，因为会计开始发生的时候，会计的任务、范围就是算帐。最早的会计，就是一种计算。也就是用数学的方法，为了一定目的，对某些特定的对象，进行计算。在中国，“会计”这两个字就是计算的意思。零星的计算叫做“计”，综合的计算叫做“会”，把两者加在一起叫做“会计”。但是，现在说会计就是算帐，就不对了，至少是不完全、不完整。因为随着生产的发展，生产规模越来越大，生产越来越社会化，会计的涵义有了很大的发展，会计不仅是对一些经济现象进行经常的计算和定期的综合计算，它的职能扩大了，除了对经济现象进行记录、计算以外，还要对

经济现象进行监督，也就是说，会计的职能不仅是反映、是服务，而且是监督。现在再讲会计就是算帐，就不完整了。那末，会计的定义是什么呢？我们先来了解一下会计的内容。

从会计的产生和发展的历史过程来看，人类有了生产，有了文字记载，有了文化，就开始有会计。按照马克思主义的经济学理论来讲，有生产就有会计，不但社会生产需要会计，就是单个生产也需要会计。马克思在《资本论》里面不止一次地提到簿记这个概念，但是对会计性质、定义，没有正面加以阐述，因此目前对这个问题尚有争论，通过讨论，将来一定能够逐步明确。

《资本论》里面所提到的簿记，就是我们现在所讲的会计。簿记和会计这两个名词，我国最初是从日本翻译过来的。在美国、英国、日本等国家，“簿记”是指处理帐务的方法，或者说是记帐，“会计”则在簿记之外还包括了一套理论体系，除了记帐之外，还对帐务记录结果进行分析研究。所以会计包括了簿记，簿记的范围较小，带有方法性，会计的范围较大，带有理论性，带有数字分析的内容。但是在苏联、南斯拉夫、罗马尼亚、德国这些国家，只有一个名词，翻译成为簿记或者叫会计都可以。我国从五十年代中期以后，也逐渐取消了簿记这个名词。因此，《资本论》里面提到的簿记，我们可以理解为会计，这样比较确切。

马克思在《资本论》中指出：簿记“原来是生产职能的一个附带工作。”又说：“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是必要；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。”这段话的意思是说:有生产就有会计,生产愈发展,会计愈重要。会计的职能就是对生产过程的反映(观念总结)和监督(控制)。为了说明这个问题,马克思在《资本论》第一卷中讲了一个故事。他讲有一本小说里描写一个叫鲁滨逊的英国人,因航海遇险,漂流到一个荒岛上,岛上没有人,他在破船上搞到一点吃的东西和用的东西,在岛上一个人生活了若干年,后来荒岛附近过来一条船才把他送回英国。马克思讲鲁滨逊在荒岛上也要记帐,他记了三种帐:一是记他所有的各种使用物品;二是记生产这些物品所必需的各种活动;三是记他制造这种一定量的产品平均耗费的劳动时间。从马克思的这段论述中可以说明:

第一,只要有生产,就要有会计。一个人在荒岛上独自生活,为了维持他的生命,为了提高他的生活水平,进行生产,即使是单个生活,也需要记帐。

其次,会计的发生是很早的,在原始共产主义社会,就要记帐;现在进入社会化的大生产,更需要记帐;将来到了共产主义社会,仍然还有会计。当然,那时的会计,在理论和方法上与现有所不同,但总的原则总是一样的,总要记劳动消耗,记劳动成果,记分配。

第三,会计的一部分内容,是解决人与自然的关系。鲁滨逊在荒岛上是个体生产,不是社会生产,只有个人消费,没有交换和分配,也没有生产关系,为什么一个人生产和生活也要记帐呢?因为只有通过记帐,才能知道怎样来进行生产更有利于维持自己的生命,并不断提高自己的生活水平,从这个意义上

讲，会计是作为同自然界进行斗争的工具。所以马克思说，会计原来是生产职能的一个附带工作。用现在的话来讲，劳动者使用劳动工具，对劳动对象进行加工，变成劳动产品，这叫生产过程。在生产过程中，有一部分劳动时间用来记帐，记帐是生产过程的一个组成部分，尽管这不是主要的。因此，会计实质上是生产活动的一个组成部分，是人同自然界斗争的工具，会计核算的对象是生产力，而不是生产关系。

随着生产的发展，个体生产变成社会生产，生产出来的东西，除了劳动者本人消费以外，还有剩余。有了剩余产品，就产生交换，产生货币，产生社会分工，出现了阶级。从而会计也发生了变化：

第一，由于生产发展，生产过程日趋复杂，范围更加广泛，除生产以外，还有交换和分配，社会分工越来越细，会计的重要性也越来越大，会计作为一个生产职能的附带工作，逐渐与生产分离，变成独立的职能，现在，我们的会计工作，基本上已由脱离生产的会计专业人员来负责了。

第二，由于进行社会生产，有了社会分工，产生不同的阶级，在经济上发生了人与人之间的关系，即生产关系。会计除了记录人与自然界进行斗争以外，还要处理人与人之间的经济关系。例如，一个工厂购进材料要付钱，工人进行生产要给劳动报酬，生产的产品要销售出去，收回货币，进行再生产。工厂与各方面发生了各式各样的经济关系，或者叫财务关系。这些关系要通过会计来进行反映和监督。会计的监督职能，基本上是为了处理人与人之间的关系。这样，会计的职能，从与自然界斗争的工具，发展为还要处理一定的生产关系。但是，这并

不改变会计的原始目的。

第三，会计在处理人与人之间的关系上，不同的阶级为了适应本阶级的需要，对于会计的理论、方法、内容，各不相同。

由此可见，会计既是同自然界斗争的一个工具，又是管理人与人之间的经济关系的一个工具。忽略了那一方面都是不全面的，不完整的。

此外，会计最早的职能，是为了特定的目的，对特定的对象进行数量计算，与数量有密切关系，这个特点，到现在尚无变化，将来到共产主义社会，还有会计，这个特点也不会有变化，当然，会计不仅仅计算量，还要计算质，但最基本的是计算数量。也不是所有的数量计算都是会计，会计有它特定的目的和特定的对象。在有了货币以后，会计总是同货币发生关系，总是同资金的增减变化或资金的运动发生关系。因此，现在的会计是以货币为主要计量的数量核算。比如一个企业有一千名职工，其中有二百名管理人员，这不是会计核算的对象，是统计的对象，因为没有货币计价；孤立地说这个工厂的工资总额有多少，这也不是会计核算的对象，因为与资金运动无关，只有当若干工人在工厂里做工，到月底发给他们多少工资，这一事项才是会计核算的对象，因为这是以货币计价的资金运动。

综上所述，一般地说，现阶段的社会主义会计就是以货币为主要计量单位对社会主义再生产过程的资金运动进行反映和监督。但是，目前对这个定义还有争论，需要进一步研究。

下面来讲一讲会计是一门什么性质的科学，也就是会计学的阶级属性问题。这个问题我们将在今年年底召开的第三次财

政理论讨论会上提出来进行讨论。

会计是一门科学，这是大家所公认的。西方资本主义国家，通过工业革命，生产有了很大发展，随着生产的发展，会计逐步形成一门科学。中国的会计虽然发生和发展比较早，宋朝就有了“四柱清册”那样比较科学的记帐方法，但作为一门独立的科学，是从十九世纪中叶以后，才逐步从西方通过日本传到中国的。建国以后，又吸收了苏联早期的社会主义会计理论和方法。

科学是一种特殊的社会现象，是一种社会意识形态。人们认识自然规律的知识体系，叫自然科学；人们认识社会规律的知识体系，叫社会科学。前者研究人与自然的关系，主要同生产力相联系，一般没有阶级性；后者研究人与人之间的关系，主要同生产关系或经济关系相联系，一般具有阶级性。前者例如枪炮，资产阶级可用来镇压劳动人民，劳动人民也可用来进行革命，推翻资产阶级的统治，枪炮本身没有阶级性。又如，算帐用的算盘，地主可以用来算剥削帐，无产阶级也可以用来算劳动人民经营成果的帐，算盘本身没有变化，它本身没有阶级性。至于社会科学，主要是同生产关系以及建立在生产关系基础上的上层建筑相联系，它为了适应某一阶级的需要，有一套独立的理论和方法，就具有阶级性。比如银行工作，在资本主义社会里叫银行，在我们社会主义社会里也叫银行，但银行的性质、任务、作用、机构都不一样，所以银行工作是有阶级性的。但是必须注意，尽管社会科学是研究社会现象，有一部分社会科学是没有阶级性的。斯大林在论语言学里曾指出，语言没有阶级性，皇帝用语言来压迫劳动人民，劳动人民也用语

言来反抗皇帝，所以语言学、文字学没有阶级性。那末会计有没有阶级性呢？会计是一门什么性质的科学？我们来研究一下这个问题。

会计属于社会科学，是社会科学里经济学的一个分支。经济学一般由三个部分组成：一类叫政治经济学，专门研究生产关系。第二类叫部门经济学，如工业经济学、农业经济学等，或者与之相联系的管理经济学（工业管理、农业管理、企业管理等），研究如何对生产进行管理，管理的内容，管理的目的，都同自然界有关系，是与自然作斗争的一门科学，但又在很大程度上研究解决人与人之间的社会关系问题，即经济关系问题。因此，它既研究生产力，也研究生产关系，它是双重性科学。第三类是生产力的经济学，如技术经济学、数学经济学等。这些，一般只研究生产力。会计是属于上述哪一类经济学呢？解决了这个问题，也就回答了会计是一门什么性质的科学的问题，解决了会计有没有阶级性的问题。

五十年代初期，我国会计界就对这个问题作过热烈的讨论，意见分歧很大，一直到现在，还未能得出一个经得起实践检验的符合会计工作发展规律的统一认识。在讨论中，大致有三种看法：

第一种看法，认为会计是经济核算的一种，而经济核算不仅从数量上反映社会再生产过程，而且也从质量上来说明社会再生产过程。它是受历史所制约的，是具有鲜明阶级性的。会计学是一门经济科学，一门有系统的研究有关会计的对象、任务、方法、技术和组织的知识体系，它是具有鲜明阶级性的，属于上层建筑的范畴。在五十年代，这种看法比较普遍，一说

会计,就想起了旧社会的帐房先生,总是替资本家、地主算帐,剥削劳动人民,所以会计有阶级性。但是也还有不少人持不同看法。

第二种看法,认为会计是一种以数的量度反映经济活动中数量变化的技术方法。例如,鲁滨逊在荒岛上记帐,单个生产,没有货币,没有经济关系,根本没有阶级。所以会计在本质上是无所谓阶级性的,它只是文字和数量相结合的一种应用技术。资本主义国家叫做应用科学。这种看法,在公开出版的书刊中所见不多,但私下议论,却有很大一部分人赞成这种看法。这是解放前长期以来会计理论中的传统观点,影响很深。与此相类似的看法,还有会计是生产力论和会计是经济技术论观点。

第三种看法,可以概括为两重性论或经济管理职能论,认为会计是人们进行的一种管理活动,它既为管理提供资料,又直接履行管理的职能。这个特点,在企业里面特别明显。例如,财会科长既向厂长提供成本高低、利润大小、福利基金够不够用等各种数据资料,本身又直接参加了管理,对于生产什么,不生产什么,资金如何分配使用,那里浪费,那里节约等等,他都要过问。因此,管理有二重性。在阶级社会里,会计不但有一定的技术性,而且还有阶级性。这是一九六二年以后出现的一种观点。当时敢于提出这种二重性的论断,是有一定的客观条件的。因为一九五八年大家破除迷信,解放思想,对于过去的会计理论,产生了怀疑;一九六二年财政部召开了一次全国会计工作会议,党中央在关于会议的报告中有一段批示:责成财政部会同中国人民银行、劳动部制定会计人员的技

术职称和技术等级。肯定了会计的技术性。因此，公开提出了会计具有二重性，即既有阶级性，又有技术性。这种观点，引起了人们的广泛注意。

在文化大革命期间，由于林彪“四人帮”的干扰破坏，连要不要算帐都成了问题，根本谈不上会计的科学性。一九七六年粉碎“四人帮”以后，恢复了党的优良传统，贯彻了“双百”方针，迎来了科学的春天。会计界也同其他科学领域一样活跃起来了。关于会计是一门什么性质的科学，会计学的阶级属性问题，又重新提了出来。通过研究和讨论，这个问题一定能够得到解决。

我们是同意上述第三种看法的，我们认为，会计是属于管理经济学，它既研究生产力，又研究生产关系；既解决人与自然的关系问题，又解决人与人之间的关系问题。我们的基本观点是：会计是人们管理生产过程的一种社会活动，其基本职能一是反映（观念总结），二是监督（控制）；会计的产生和发展既和生产力的发展有关系，又同生产关系的变革紧密相联系；会计学是一门职能科学，政治经济学和数学是形成这门科学的两大支柱，它和企业经营学、国民经济计划学、经济统计学、信用学以及近十多年新兴起的经济控制论等同属一类，是经济科学这一大类中属于经营管理学的一个分支。

由此可见，会计既有阶级性，又有技术性。但是也不能把会计看作是一种应用技术，一种应用科学。如果把会计仅仅看作是管理经济的一种工具，是不全面的。有人一提到工具，就会联想到生产工具。生产工具如机器等，就没有阶级性。它可以为资产阶级服务，也可以为无产阶级服务。会计不仅是管理

经济的工具，它本身就是管理的一个组成部分，管理就包括了会计管理。第二次世界大战以后，西方资本主义企业由于竞争加剧而进一步集中，并由于电子计算机的广泛应用，会计的内容，大大超出了旧的会计范围，逐步形成了两门会计，一门叫财务会计，一门叫管理会计。财务会计就是利用记帐、算帐、编表等提供资料来进行分析研究，确定企业财务状况的好坏，向股东、借贷资本家等有关人员提出报告。所谓管理会计则是企业内部利用现代化计算工具对不同的核算资料个别地、不定期地、甚至是一天数次地进行收集和分析，找出经营管理中的问题，及时采取措施，加以解决，以提高企业的竞争能力。这样，大大扩大了会计的管理职能，会计的二重性更为明显。

为了更好地说明会计的管理职能，还可以从会计这个概念的内涵和外延来加以说明。在会计作为一门科学出现以前，会计这个概念原来包括会计、统计、计划、财务、审计、分析等这样一些含义。如果我们从包括这些内容的外延来理解会计这个概念，会计的管理职能和阶级性是容易理解的。到十九世纪西方开展工业革命以后，统计形成一门独立的科学。进而计划、审计、财务管理、经济活动分析相继成为独立的学科，有些人就认为会计就是制单、记帐、填表、报帐等一些纯技术性工作，认为会计没有阶级性了。其实，这是一种错觉，随着经济的发展，科学门类的划分越来越细，会计这个概念的外延会发生变化，而外延的变化不一定导致内涵发生变化，也就是说有些学科从会计科学中分离出来，并不影响会计的二重性这一特点。统计成为一门独立科学以后，在现代企业管理中，会计仍然是企业经济活动资料的主要提供者，关于劳动者的耗费、

劳动时间的调节以及劳动在各类生产之间的分配，仍然是会计反映和监督的主要内容，会计仍然具有反映和监督的职能。

至于计划，因为社会主义经济是计划经济，实行计划管理，对于预测、预算、计划等特别重视；而在资本主义国家，对于计划没有迫切要求，也不可能在全国范围内搞计划。他们的生产和分配都带有盲目性，主要依靠市场调节。讲到财务，过去一向从属于会计。一直到现在，资本主义国家的财务，还包括在会计里面。资本主义国家的所谓财务，与我国现在的财务这个概念不同，资本主义的财务是理财，只是调度资金。比如办一个工厂，要筹集资金，要借款，采购材料可以欠帐，出售产品可以赊销，时时刻刻要注意到期的债务有多少，可以收回的钱有多少，如果不够，要马上向银行借款，如果多余，要赶快使用，不能存钱，特别是在通货膨胀的情况下，存钱就要受损失。这样的资金调度，就叫财务。我们现在的财务，它的范围要比这大得多。计划和财务不论是否形成独立的学科，都改变不了会计的科学属性。

第二讲 社会主义会计的作用和任务

在社会主义社会实行计划经济的条件下，会计的领域越来越广，它的重要性也越来越大。在资本主义社会里，资本家只能在一个公司、一个工厂、一个商店的范围内进行核算。社会主义国家除了在一个工厂、一个商店、一个单位内进行核算以外，还需要也有可能从全社会的角度来进行核算。无论从核算的深度和广度来讲，都远远超过了资本主义社会。在资本主义社会，生产一个产品，资本家只核算这个产品能不能赚钱，其他的都不管。在社会主义社会，不但要核算这个产品能不能生产、能不能赚钱，而且要核算全国范围内应该不应该生产这个产品。所以，社会主义会计的范围是很大的。

社会主义会计的作用和任务，可以概括为以下三个方面：

第一，记录人力、物力、财力的运用情况，核算生产经营成果，为经营管理提供可靠的数据，起到反映情况的作用。会计核算要及时提供准确可靠和完整的会计资料，通过数字反映真实的经济情况，以便检查计划的执行情况和考核经济效益，并为编制计划提供重要的参考数据。这是属于服务范围，会计作为管理经济的一个工具。

第二，通过资金管理，执行国家计划，遵守财经纪律，堵塞损失浪费漏洞，起到监督的作用。这种管资金，把口子，实行会计监督，有的人主张这叫财务监督，实质上没有多大差别。

第三，分析考核资金使用效果，总结正反两方面的经验，揭露经营管理中的矛盾，对提高管理水平，挖掘增产节约潜力，起到促进的作用。这是会计的反作用。

以上就是会计的三大作用，即反映作用、监督作用、促进作用。一般把三大作用概括为四个字，即“反映、监督”。反映经济活动，反映经济情况；监督经济活动，监督生产过程。

就会计工作来讲，一般有这样几个阶段：首先要收集资料，通过各种渠道，把资料收集起来。我们记帐要有根有据，要有凭证，填制凭证就是收集资料的一种方法。其次，资料收集来以后，要进行记录，也就是记帐，记到一定时候，把分散的、零星的记录综合一下，得出一个总括的概念。最后，对总括的情况进行集中反映。这三个阶段，即使象鲁滨逊那样在荒岛上也要进行，他要收集资料，也要记帐，最后也要把所记的帐定期综合一下，看看还有多少财产物资，例如吃的、穿的、用的物资，利用这些物资可以维持生命多久，能不能增加一些剩余产品，提高自己的生活水平。那末，会计经过这三个阶段，是不是就完结了呢？不，这还只是做完第一项工作。经过收集、记录、最后综合表现出来的数字，要利用它，还要进行分析，叫做会计分析。通过会计分析，将综合表现出来的死的数字，变成活的情况，加以解剖，找出形成这些数字的原因。例如，去年生产一个产品，成本是一元，今年是一元二角。这个数字反映出来了，这仅仅是消极的反映。我们要进一步研究，为什么今年的成本比去年增加两角。要对这个数字进行分析，找出原因，以便采取措施，降低成本。但是，在理论上，我国还有一部分同志反对这种说法，认为会计的任务最多到反

映为止。另一部分人则认为会计分析只是对反映出来的数字进行简单的解剖，要找出形成这些数字的根本原因，还要经过一系列的综合观察。而这项工作，对工厂来讲，是厂长的任务，是其他有关职能部门的共同任务，不完全是会计的任务。究竟分析要进行到什么程度为止，这算不算会计的组成部分，目前国内还没有统一的认识。也就是说，会计是简单的研究数量的科学呢？还是同时又是研究质量的科学？目前还有争论。

我们假定会计包括收集、记录、反映、分析等四个过程，在各个过程中，都是包括着监督的职能的。例如，在收集资料时，在记帐时，就能够发现一些问题：如这笔钱该不该付，不该付就拒绝付款；一个干部出差回来报销，报销内容是否符合国家规定等，这些都是监督。数字反映出来以后，看看有没有完成计划，这也是监督。监督有事前监督和事后监督。反映与监督，或者服务与监督，是对立的统一，两者不可偏废。

从会计的产生和发展历史过程来看，前面已经讲过，会计最早原是生产职能的附带工作，解决人与自然的关系问题，人们为了提高生产活动的经济效果，通过会计管理合理地组织生产力，以节约活劳动和物化劳动的消耗。随着生产的发展，人与人之间的经济关系愈来愈复杂，特别是私有制的形成，阶级的出现，以及商品货币经济的发展，使会计管理增加了新的内容，会计职能发生了质的变化。因为人类社会进入私有制以后，劳动者和生产资料所有者发生了分离，管理权作为所有权的体现，掌握在占有生产资料的统治阶级手里，劳动者处于被管理的地位。在这种情况下，会计作为管理的职能，除了解决人与自然的关系外，还要解决人与人之间的关系。例如财产权