

财务会计资料选编

(五)



广东省农垦总局财务处

一九八一年十月

说 明

一九八一年五月至七月总局在干校举办会计师训练班。根据学员的要求，我们整理编印这本《会计师训练班学习资料专辑》。内容包括学习农垦部干校编印的会计原理和国营农场财务会计两个专题讲授提纲的部分辅导要点、部分学员写的学习体会、文章和综合大部分学员写的学习心得，供场、队领导和财会人员学习参考。

本选编的辅导材料部分，是由参加农垦部干校和总局干校举办的会计师训练班学习的同志分别根据听课笔记、小组讨论意见、个人学习体会以及参阅其他学习资料并结合广东垦区的一些实际情况整理的。目的是为了加深对两个专题讲授提纲的理解，巩固学习效果。

总局财务处

一九八一年十月

会计师训练班学习资料专辑

目 录

一、辅导材料

第一讲《会计和会计学》的辅导要点……………唐振国 (1)

第二讲《社会主义会计的对象、任务和方法》

辅导要点……………唐振国 (13)

第三讲《固定资金的管理和核算》辅导要点

……………陈林章 马昌时 (22)

第四讲《流动资金管理和核算》辅导要点………韩国英 (35)

第五讲《成本管理和核算》辅导要点……………韩国英 (45)

第六讲《利润管理和核算》辅导要点

……………陈林章 李冠球 (57)

第七讲关于基本建设投资效果分析的辅导………潘远志 (70)

第八讲《国家财政和预算基本知识》辅导要点

……………唐振国 (74)

二、学习体会

湛江垦区财务管理体制改革的回顾和今后改革的探讨

.....黄国沾 (84)

关于国营农场实行财务包干办法的探讨.....严国璋 (89)

调整生产结构 提高经济效益.....吴树元 (93)

在调整中整顿财务会计工作.....陈汝宾 (98)

对农场生产队超利润留成再分配问题的探讨

.....黄杏坤(102)

加强领导 继续办好专业公司.....王俊亨(107)

健全内部结算系统 正确组织会计核算.....胡德树(112)

开展场内经济核算的体会.....戴款诗(118)

三、群策群力，为进一步提高垦区财会工作水平而努力

——垦区会计师训练班学习心得综合.....王淦整理(124)

四、征 稿.....(202)

附录：广东农垦关于加强现金管理的若干规定.....(204)

第 一 讲

《会计和会计学》的辅导要点

唐 振 国

一、什么是会计？

(一) 关于“会计”一词的来源。

根据我国史书记载，早在公元前约二千年就已经有“会计”一词出现，到了西周和春秋战国时代，不但有会计一词，而且有主管会计工作的官职，有定期的会计报表和会计检查，说明秦汉以前的会计已具备了反映和监督的职能。如：会计一词有：《周礼》“以逆群吏之治，而听其会计”、“以待会计而考之”；《孟子·万章篇》载：“孔子尝为委吏矣”，曰“会计当而已矣”。会计的官职有“司书”、“司会”、“职内”、“职岁”、“职币”等。司书掌管国家法令、制度、帐簿、户籍、地图等；司会掌管各项文件的副本，有监督检查的职权；职内掌管收入；职岁掌管支出；职币负责余财的保管。会计报表有“参互”、“月要”、“岁会”三种，以参互考日成，以月要考月成，以岁会考岁成。会计检查有《周礼》“以待会计而考之”、“三岁则大计群吏而诛赏之”。尽管当时的考核范围很广，但对财赋收

支的审查、考核，是主要内容。可见“会计”一词在我国古代早已有之，并非是“外来语”。

（二）中国古代“会计”一词的含义。

“会”和“计”两字在《说文解字》中注释为“会，合也，从△从曾”；“计，会也，算也，从言从十”。“△”读作集，是三合的形象，有集合多方面事物的意思；“曾”是增益，就是“增多”、“增加”的意思，因此“会”字可以理解有“集合”、“汇总”等“总起来算”的含义。“计”字“从言从十”，“十者数之具也”，代表数字。“十”同“言”组成“计”字，是数字和语言的结合，即用数字说明问题的意思。对于“言”字，有注解：“言者，直言也”，强调用数字说明问题时，要“直言不讳”，“如实反映”。由此可见，“会”和“计”两个字都不是单纯作“算”字解的数字概念。根据有关记载，古代“会计”一词可以领会出具有计算、记录、管理、考核的基本含义。《孟子正义》一书对会计的解释是“零星算之为计，总合算之为会”。“会计就是会集其事，核其多寡”。可谓是“合各种计算为一体”，“集各种核算之大成”，“总合一个单位的大计”。所以古人把通过数量反映质量而进行的计算活动称为“会计”。

（三）关于现代“会计”一词的概念。

什么是会计？在现有的会计教材和一些发表的文章中对会计这个概念，有如下几种不同的提法：

“会计核算是在完成国民经济计划的各个部门中反映和监督各种经营资金和经营过程的方法”。

“会计就是反映和监督生产过程的一种方法，是管理经济的一个工具”。

“会计是经济核算的一种。它主要运用货币形式，通过记帐、算帐、报帐、用帐等手段，核算和分析企业单位的各项经济活动或财务收支，反映和监督经济过程及其成果，会计包括核算和分析两部分，它的基本部分是核算。”

“会计就是以货币为主要计量单位，对生产过程连续地、系统地进行记录、计算、分析、考核的一种经济管理工具。”

“会计是管理经济的一种重要工具。”

“会计就是运用货币形式，对再生产过程全面、系统、连续地进行记录、计算和综合，为管理提供资料，并在核算过程中，对各项生产经营活动进行监督，它是管理企业的重要工具。”

“会计是通过记帐、算帐、报帐和组织安排，监督检查对经济活动过程进行管理的一种工作。”

提法有多种多样，内容大同小异，不外乎强调这三个方面：一是以货币为计量单位的特征；二是反映和监督的职能；三是记录、计算、分析、考核等方法。

我们偏向于农垦部干校编印的《会计原理专题讲授提纲》概括的“会计就是记帐、算帐、报帐、用帐和查帐”。它不仅包括反映和监督，还包括了分析、检查和预测，内容比较全面，通俗、易懂、易记，是对马克思在《资本论》中对簿记的解释为“作为对过程的控制和观念总结”这句话的具体运用。

二、会计的产生、发展及其属性

(一) 会计的产生。

马克思在《资本论》第一卷中说到，大约在原始公社的末期，在印度太古的共同体内，已有所谓“记帐员”，“他

登记农业上的各种帐目，经手这上面的一切收支，并登记与此有关的各种事项。”（注：马克思所说的印度太古的共同体是在公元前十一世纪左右的时代。）

有人认为：“只要有生产，就有会计。”也有人认为：“只有当人类社会发展到了有剩余生产物的时代，才产生会计。”我们的看法偏向于后者。根据马克思的论述，会计大约产生于原始社会末期，也就是原始社会即将解体的时候产生的，那个时候已经有了剩余生产物，所以才有“记帐员”。这样推算会计的产生至今大约有三千年的历史。

（二）会计的发展。

社会生产的发展，是一切科学文化发展的基础。随着社会生产力水平不断提高，会计经历了一个由低级到高级，从简单到复杂，从不完善到逐渐完善的发展过程。会计原来只是生产职能的一个附带工作，由于生产的不断发展，它才从生产职能中分离出来，成为特殊的，由专人从事的独立职能。

会计虽然产生于原始社会末期，但那时的会计是极其简单的附带工作。会计真正形成一套比较完整的方法，据日本会计学家黑泽清的考证，最早采用借贷复式记帐法记帐的是公元1211年意大利佛罗伦斯银行。但据史书记载，我国在宋朝初期（公元976—1022年间），就出现了“四柱清册”，即在会计簿籍和报表中并列四柱——“旧管”（上期结存）、“新收”（本期收入）、“开除”（本期支出）、“实在”（期末结存）。创造了“旧管+新收-开除=实在”的平衡公式，为收付记帐法奠定了理论基础。尽管“四柱清册”是单式记帐法，但它毕竟比借贷复式记帐法的出现要早二百年。

从会计的历史来看，我国古代的会计是从官厅簿记开始

发展起来的，而西欧的会计则大都是商业（商品经济）发达的产物。十三世纪，意大利由于商业发展的结果，会计开始应用于私人企业。至于工业会计的发展，一般都在商业会计发展之后，如英国（1853年）和美国（1887年）。1742年意大利的米兰市政府建议创立了第一个公共会计师同业公会，但当时还只有会计师一种职称，到二十世纪初才有成本会计师，五十年代以后才有管理会计师的称号，这是会计职业的新发展。二十世纪七十年代，一些国家将电子计算机应用于会计，变会计手工操作为机器操作，使会计技术达到了一个新的水平。与此同时，一些会计分支学科如管理会计、预测会计等纷纷建立，会计理论和会计实务更有了新的发展。

我国会计虽然产生较早，但封建社会长达二千多年，生产力受落后的生产关系所束缚，发展极其缓慢，受社会生产方式所制约的会计就长期停留在原有的基础上，没有得到发展。解放后，我国在会计方法上虽然从理论上、实践上有所改进和发展，但运用现代科学成就于会计方面，则没有多大进展，这同我国当前社会生产力和生产关系的状况是密切相关的。三十年来，我国会计经历了“两起两落”的变化，有正反两个方面的经验教训，“两起”是指会计工作两次被重视，起作用的时期，一是在国民经济恢复时期和“一五”期间；二是在1961—1963年国民经济调整时期。“两落”是指会计工作经历了两次受左倾思想的影响而受冲击、遭破坏的时期，一是在1958—1960年大跃进和公社化时期；二是在“文化大革命”十年时期。这“两起两落”的情景，我们都是亲身经历过的。

粉碎“四人帮”以后，特别是党的十一届三中全会以来，

清除经济工作中左的影响，贯彻国民经济“调整、改革、整顿、提高”的方针，会计在经济管理中的重要作用重新被人们认识。1978年国务院修订颁发了《会计人员职权条例》，财会机构、人员、制度得到整顿和加强；调整改革财务管理体系，组织企业内部经济核算，开展技术经济分析和经济效果预测；培训财会人员，提高技术业务水平，评授了一批会计人员的技术职称；全国性、地区性和专业性的会计学会相继成立，被左倾思想禁锢多年的会计理论研究和学术讨论重新活跃起来；全国各财经院校和会计中专学校陆续恢复；介绍了许多国外的会计理论和科学方法等等，所有这些，可以说我国的会计工作又进入了一个新的发展时期。

（三）会计的属性。

关于会计的属性，从新中国成立以来，存在着三种不同的观点。

一是会计没有阶级性。认为“只是文字和数量相结合的一种应用技术”。

二是会计有鲜明的阶级性。甚至认为“不但有阶级性，而且会计核算原理是有党性的。”

三是会计有两重性。认为“会计既有为某一特定阶级服务的东西，也有各个阶级共同需要的东西”。

第一个观点，是1950年陶德在《新会计》杂志上发表的文章中阐述的，当时受到苏联马卡洛夫的反驳，以后在杂志上再没有人坚持会计没有阶级性这一观点了。但第二和第三个观点却争论不休，在经济理论界、会计学术界都发表过许多不同观点的文章。

农垦部干校编印的《会计原理专题讲授提纲》是偏向于

有阶级性的观点，认为“会计的对象、任务及其所制约的方法体系是会计学的一个完整体系，如果说会计对象、任务有阶级性，方法又没有阶级性，那就把方法同对象、任务割裂开来了，难道说经济管理科学或会计学所专门采用的某些方法及其理论基础可以独立于对象、任务之外，而不受对象、任务所制约吗？”

《会计研究》1980年第一期《论经济核算制与会计》一文认为：“会计的对象、方法是一个客观存在的经济活动，它本身无所谓阶级性。会计的任务是由掌握和运用会计的人提出来的，人们运用会计总要求它能按照自己管理经济的目的和愿望进行反映和监督。在阶级社会里，很明显，会计的任务是有阶级性的，而会计对象、方法是没有阶级性的。”

湖北财经学院出版的《会计学原理》也认为：“管理本身具有两重性，作为经济管理学的的一个分支的会计学，同样具有两重性”。

在这次训练班学员的讨论中，多数同志的认识是：会计首先有阶级性，它为一定的阶级所利用，反映一定的生产关系，这是会计的本质内容，另一方面，会计又有技术性，如以货币为计量单位进行综合反映的特点，记帐方法、程式和科学技术在会计上的应用等。承认会计的阶级性是为了在会计理论和实践中搞清楚社会主义会计和资本主义会计的原则区别，在制订社会主义会计制度时要充分考虑无产阶级的利益和社会主义制度的要求，按照社会主义经济规律办事，更好地贯彻执行党和国家的各项方针政策和法令制度，按照社会主义基本原则，处理好各方面的经济关系。承认会计的技术性是为了加强对会计方法、技术方面的研究，随着生产力的

发展，不断地发展和提高会计的方法和技术，同时正确地对待古今中外会计方法和技术，批判地继承其中合乎科学的东西，为社会主义经济管理服务。

关于会计的属性问题，我们可以在实践中进一步研究探讨。

三、社会主义会计的内容及其同经济核算与财务的关系

（一）社会主义会计的内容。

简单来说，社会主义会计内容一般由会计核算、会计分析和会计检查三个部分组成。会计核算是会计的主要组成部分，是会计的基础，会计分析和会计检查是会计核算的继续和发展。分析和检查对企业管理工作来说，能起到一定的预测、控制和决策的作用，但它不能包揽决策、计划、组织、协调等等内容，不能代替企业管理中的各个职能。

（二）社会主义会计同经济核算的联系和区别。

什么叫经济核算？

经济核算的一般概念可以从经济和核算两个方面讲。经济就是人类社会物质资料生产以及相应的交换、分配和消费过程。物质资料的生产不是最终目的，而是为了交换、分配和消费。这里所指的交换就是商品交换。分配有两个含义，一个是物质的分配，另一个是物质利益的分配，也就是新创造价值的分配，即净产值的分配。消费也有两个含义，一个是在生产过程中的消费，另一个是人民生活的消费。这些就叫做经济。而这些生产、交换、分配、消费及其几个环节的活动，叫做经济活动。核算就是对一种现象或活动进行计量、审核、控制、记录、计算、反映等，这就叫核算。将经济和核算这两个概念加在一起理解就叫经济核算。

什么叫经济核算制？

经济核算制，是指社会主义国家管理社会主义企业的一种制度。也就是社会主义国家基于对经济规律的认识，用法律条文或行政条例等具体形式把国家同企业的权、责、利的经济关系肯定下来，这种反映经济关系的具体形式，总称之为经济核算制。企业经济核算制的基本内容，就是在国家统一领导、统一计划下，实行利润原则、商业原则和物质利益原则来处理企业上下左右的权责利经济关系。

经济核算是由会计、统计、技术业务三种不同特点的核算形式组成一整套的方法体系。经济核算包括会计核算，而会计核算不能代替经济核算。所以会计同经济核算不是一个东西，但它们是既有联系，又有区别。要正确反映社会主义条件下客观存在的经济核算关系，必须在企业全面地、不折不扣地实行经济核算制。而要正确地贯彻执行经济核算制，就必须搞好会计工作。在实际工作中，要贯彻经济核算制，财会部门固然责无旁贷，而计划、统计、供销、生产等部门都有责任。没有这些部门互相协调，，紧密配合，单靠财会部门是搞不好的。如果经济核算是目的，会计则只是实现这一目的的手段之一。由此可见会计与经济核算两者之间存在着密不可分的关系。

（三）社会主义会计同财务的联系与区别。

在我国当前的情况，不管是企业还是事业单位，不论是对“工作”、对“机构”、对“人员”，财务和会计都是合在一起的，称作“财会工作”、“财会机构”和“财会人员”。在我们垦区的习惯中，通常是把会计包括在财务之中的，称“财务工作”、“财务处或财务科”、“财务人员”。

其实，财务与会计是各自具有的特殊本质但又相互联系的两个不同概念、两种不同的工作。企业再生产过程中形成的资金运动，既需要会计反映它，以便了解其活动情况，据以进行有效的管理；也需要财务组织管理它，推动它，不能放任自流。正是由于存在着这种本质的差别，才构成两门各自独立的相邻学科，从而构成两种不同的工作。究竟会计与财务有什么联系和区别呢？可以从如下几点去理解它：

1. 什么是会计？

上面已讲过，用通俗的说法是“记帐、算帐、报帐、用帐和查帐”。它运用货币形式，对再生产过程全面、系统、连续地进行记录、记帐和综合，为管理提供资料，并在核算过程中，对各项生产经营活动进行监督。它是管理企业的重要工具。

2. 什么是财务？

财务就是企业的财务管理，它是根据国家的方针、政策、制度，合理的组织资金运动，正确的处理经济关系，实行有计划的管理。内容包括资金管理、产品成本管理、以及收入和盈亏管理等，也可以说是企业管理中价值关系方面的管理。正确地发挥其筹措资金、供应资金、使用资金、分配资金以及货币监督的作用。

3. 财务与会计的共同点。

财务是从会计中分离出来的，它们有许多共同点：①都是运用货币形式作为手段而实现各自的职能；②都具有综合性、全面性等特点；③都与实行经济核算制密切联系着；④两者所反映和监督的对象都是企业再生产过程中的资金运动；⑤共同担负着监督执行各项财经制度，促进企业厉行增

产节约的任务，等等。

4. 财务与会计的不同点。

会计的对象是资金运动，它的职能是反映资金运动，并在反映过程中进行监督。财务的对象是资金运动及其所体现的经济关系和各项财务管理的规章制度。它的职能是计划、组织、监督、教育和鼓励，组织职工实现既定的财务任务。

由于各自的对象、职能不尽相同，从而两者的任务及其完成任务所采取的方法也就有所不同。会计的任务，主要是正确、及时、全面、系统的记录、计算、综合和分析，以及反映企业的生产经营活动情况，为管理提供资料；监督执行国家各项财经制度和企业的有关计划，促进企业更好地完成各项任务；保护国家财产的安全等。为此，需要采取凭证、帐簿和报表三大系统构成的记帐、算帐和报表等方法；采取有关的审计和经济活动分析方法等。

财务管理的任务，主要是按照国家规定的不同渠道，取得必要的资金，保证供应生产和再生产所需的资金；充分调动职工的主动性和积极性，合理而有效的运用资金，取得更好的经济效益；及时正确的分配企业的货币收入和利润；不断地完善各项财务管理制度和进行财务监督，促进生产的发展等。为此，就需要采取各种管理方法，如利用成本、资金等经济杠杆，实行经济管理和经济核算的方法；采取计划管理的方法、经济活动分析方法以及组织领导的方法等。

财务与会计虽然是各自独立的，但不是彼此孤立的。它们在实际工作中，是互为条件，互为补充，互相促进，互相制约的。财务离不开会计，没有会计，就无法管好财务；反之，会计没有财务，也不能做好反映和监督的工作。所以，它

们之间是分工合作的关系，不能成为谁包括谁的依据。只有既承认它们各自的独立性，又看到它们之间的联系性，两者密切的配合起来，充分发挥各自的职能作用，才能更好的完成各自的任务。

四、社会主义会计学的内容和分类。

社会主义会计学是研究社会主义经济管理方法的一门科学。会计学的研究内容应同会计的内容一样，包括会计核算、会计分析和会计检查三个部分组成。

会计学的分类，由于具体的研究对象不同，会计学形成了许多分支学科。系统地专门研究会计的基本理论和原则、基本方法和技能的会计学，称为会计学原理；运用会计学原理的基本理论和方法，研究各部门会计理论和实务的会计学，称为专业会计学，例如工业会计学、农业会计学（包括国营农场和农村人民公社会计学）、铁道（公路）会计学、基本建设会计学、银行会计学、商业会计学、行政事业单位（预算）会计学等等。

为了适应新形势发展的需要，最近有人主张不按专业会计学来分类，而提出按其共性方面来研究和论述，认为会计学的分类可以改为：（一）会计学原理；（二）资金会计学；（三）成本会计学；（四）利润会计学；（五）经济活动分析；（六）会计检查与监督；（七）会计制度；（八）财务；（九）会计史；（十）电子计算机在会计工作中的应用等。

第 二 讲

《社会主义会计的对象、任务 和方法》辅导要点

唐 振 国

一、关于社会主义会计的对象

社会主义会计的对象，就是社会主义会计所要反映和监督的内容。不同的社会制度，会计所反映和监督的内容有着本质上的区别。这里讲的是社会主义的会计对象，其反映和监督也是指社会主义性质的内容。

（一）关于社会主义会计对象的定义。

什么是社会主义会计的对象？目前国内会计学界有各种不同的观点，从理论上归纳起来基本上有两种不同表述的定义：

第一种，认为社会主义会计对象是“在企业、事业、机关等单位中能够用货币表现的社会主义再生产过程以及社会主义财产”。（高等财经院校教材《会计原理》，中国财政经济出版社1963年版，1980年重印第11页）