

全国中等物资学校试用教材

物资企业会计

上 册

物资出版社

全国中等物资学校试用教材

物资企业会计

上册

物资出版社

全国中等物资学校试用教材

物资企业会计

物资出版社出版

北京市新华书店发行

固安县印刷厂印刷

开本：787×1092 1/32 印张 $9\frac{1}{2}$ 字数203千字

1983年11月第1版 1983年11月第1次印刷

印数1~27,000册

书号 4254·059 定价1.00元

修 改 说 明

本书是物资学校财会专业会计课程的试用教材，于1980年出版。两年来由于会计理论和业务都有新的发展，趁再版机会对全书作了较多的修订。

这次修订版的编写大纲是由北京物校陈龙泉、上海市汽配公司曹厚章、河北物校邢进军、吉林物校祝德福、常州物校宦伯元、贵州物校曾曦、湖南物校易云等同志共同拟定的。本书仍由陈龙泉同志主编，上册由曹厚章同志执笔，下册由陈龙泉同志执笔，经国家物资局财务物价基建司编审小组李惇宇同志、张静波同志审改，由国家物资局教材编审委员会审定。

本书这次修改由于时间紧迫，来不及更广泛地征求意见，加之编者水平有限，还会有许多缺点和错误，希望读者批评指正。

本书在编写过程中参考了兄弟院校有关教材，并承蒙各有关单位大力支持、热情帮助，特此致谢。

全国中等物资学校试用教材

《财务会计》编写组

一九八三年一月

目 录

第一章 总 论

第一节	会计的产生、发展及其职能	1
第二节	物资企业会计反映和监督的内容	6
第三节	会计核算的任务	9
第四节	会计核算的方法	14

复 习 思 考 题

第二章 物资企业的资金和帐户

第一节	物资企业的资金占用和来源	20
第二节	物资企业的资金运动	24
第三节	物资企业的会计科目	27
第四节	物资企业的帐户结构及其分类	31

复 习 思 考 题

第三章 复式记帐法

第一节	资金的平衡原理	49
第二节	增减记帐法	55
第三节	借贷记帐法	69
第四节	资金收付记帐法	78

复 习 思 考 题

第四章 会计凭证

第一节	会计凭证的意义和作用	87
第二节	原始凭证	89
第三节	记帐凭证	96

第四节 会计凭证的传递与保管	112
----------------	-----

复 习 思 考 题

第五章 会计帐簿和记帐程序	119
第一节 会计帐簿的作用及其设置原则	119
第二节 会计帐簿的种类和登记	121
第三节 记帐规则	147
第四节 查错和改错	149
第五节 对帐和结帐	158
第六节 记帐程序	162

复 习 思 考 题

第六章 财产清查	202
第一节 财产清查的意义和作用	202
第二节 财产清查的种类和内容	205
第三节 财产清查的组织和方法	208
第四节 财产清查结果的处理	217

复 习 思 考 题

第七章 会计检查	221
第一 会计检查的意义和作用	221
第二 会计检查的种类和方法	224

复 习 思 考 题

附录

(一)《会计人员职权条例》	232
(二)物资企业现行会计科目	240
会计科目使用说明	241

第一章 总 论

第一节 会计的产生、发展及其职能

会计的产生

会计是社会生产发展到一定阶段的产物。在人类社会，生产活动是最基本的实践活动。会计就是在社会生产活动的实践中产生的。会计“原来是当作生产机能的一个附带工作”（《资本论》第二卷），当生产活动发展到一定阶段，出现了剩余产品，生产、交换和分配的活动便日渐增多和复杂，人们对生产活动的管理，单凭头脑记忆已经不管用了，需要通过计量和登记来取得必要的资料。于是用以记录、计算这些经济活动的简单的会计就产生了。根据马克思的考查，在印度太古的共同体里，农业已经有了记帐员，“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项事项。”（《资本论》第一卷）。原始公社人们过着集体劳动、平均分配的生活。生产活动十分简单，生产力水平也很低，不难想象，当时所运用的记录、计算等方法，是极其简单的。

会计的发展

随着社会生产的发展和生产规模的日益社会化，会计也不断地发展变化着。会计的发展，一方面从简单地记录、计算财物收支，逐渐地发展成为用货币形式综合地反映和监督经济活动的一种管理经济的工具；另一方面，用来记录、计算、分析和考核的会计技术方法，在经历了一个由低

级到高级,由简单到复杂的发展过程,从不完善发展到完善。

当人类进入奴隶社会,由于奴隶社会生产力水平较低,奴隶主可以无限制地强迫奴隶进行劳动,无须过多考虑劳动耗费和效益;因此,会计没有被形成一套比较系统和完善的方法。

当人类进入封建社会,由于地主阶级利用地租、捐税和高利贷加强对农民的剥削,特别是由实物地租转化为货币地租,以货币形式来计量,因此推动了会计的发展。我国西汉时代,出现了“计簿”、“簿书”一类的帐册,用来登记会计事项。这是我国帐簿的滥觞。到了封建社会后期,商品经济相当发达,商业资本应运而生,因而对会计的技术方法,起了很大的推动作用。宋朝初年,采用了“四柱清册”反映官府的钱粮收支。这是我国会计技术方法的一项重大发展。这个方法,把一定时期的钱粮收支规定分成四个部分,进行列表反映。这四个部分,即:“旧管”、“新收”、“开除”、“实在”。分别相当于现代会计中的“期初结存”、“本期增加”、“本期减少”、“期末结存”。无可非议,“四柱清册”的运用,是我国会计方法的一项重大发展。“四柱清册”自宋朝以后,一直为历代沿用。到了清朝便更完备了。清朝《十驾斋新录》记载说:官司钱粮需交代,必造四柱册,旧管、新收、开除、实在也”,而英国,直到一八五五年才把“期初结存+本期收入-本期发出=期末结存”这个公式的用法固定下来。

当人类进入资本主义社会,随着生产社会化和商品货币经济的发展,会计的对象、作用和任务,又发生了变化。由于资本主义社会生产的唯一目的,是获得最大限度的利润。资本家所追求的是以最少的垫支资本,取得最多的剩余价

值，就需要用会计这个工具，加强对生产管理和经营管理。公元十四至十五世纪时，意大利的资本主义经济比较发达，创立了复式记帐法，这可以说，是会计在技术方法上的又一大进步。到了公元一九四六年，第一台电子计算机诞生了，它的应用很快深入到各个领域，利用电子计算机进行会计记录和数据处理，这对传统的人工处理会计事项，起了深刻的变化。这又是会计在数据的分类、计算和记帐的应用上一个显著的进步。

社会主义社会，由于是社会化的大生产，国家需要通过制定正确的国民经济计划，指导整个国民经济的发展；因此，会计担负了新的历史使命，成了经济管理工作中的一个不可缺少的环节。社会主义社会会计，是以马克思列宁主义的基本理论为指导，根据社会主义经济制度的特点而建立和发展起来的。它对资本主义社会的会计，既不是全盘否定，也没有一概肯定。而是在取其精华、弃其糟粕的基础上，逐步建立起工人阶级的会计理论、方法和体系。从我国情况来看，建国以来在党的领导下，广大财会人员认真学习马列主义、毛泽东思想，批判地吸取了国内外会计的精华，逐步建立了我国社会主义会计的理论、方法、制度、体制和机构。社会主义会计的建立和加强，对于迅速恢复我国国民经济和执行第一、第二五个年计划，都起了积极作用。1964年，我国广大财会人员在复式记帐原理的基础上，根据马克思哲学原理，吸取借贷记帐法的优点，创造了“增减记帐法”。这种记帐方法，现已在我国商业、工业、交通等企业广泛采用，并引起了国外学术界的重视。

由于在社会主义制度下，国民经济是有计划、按比例发展的，各企业、事业、机关单位的会计工作，都是在统一会计

制度的指导下进行的，因此，会计的作用也就开始越出了个别企业单位的范围，成为整个国民经济管理工作的重要工具，超过了以前任何一个社会。正如马克思曾经予言过的那样：在资本主义生产方式消灭以后，只要社会生产依然存在，会计“将比以前任何时候都更重要”（《资本论》第三卷），它为加强经济核算，提高经济效益，建设社会主义显示了日益重要的作用。

会计的属性

由于会计是人们管理经济的一种管理活动，它不仅是为管理经济提供资料的方法，同时它本身就直接履行管理的职能。因此，它与生产力和生产关系都有一定的关系。这样，在阶级社会里，会计便具有了两重性：既有技术性，又有阶级性。

在阶级社会里，任何一种经济管理，都是占有生产资料的那个阶级的管理。谁占有了生产资料，成了这个社会的统治阶级，谁就掌握着生产的指挥和管理权。马克思在指出“一切规模较大的直接社会劳动或共同劳动，都或多或少地需要指挥，以协调个人的活动”，之后，就接着说“一旦从属于资本主义劳动成为协作劳动，这种管理、监督和调节的职能，就成为资本的职能”（《资本论》第一卷）。这就告诉我们，经济管理虽然是人们共同劳动的客观需要，但它是受特定阶级支配的。会计既然是管理经济的工具，它就必然要为统治阶级所掌握，并按照这个阶级的意志和利益来运用。

在奴隶社会和封建社会，奴隶主和封建地主阶级占有生产资料。会计就成了奴隶主和封建地主阶级用来管理生产和榨取奴隶和农民血汗的一种手段。在资本主义社会“资本家

所关心的是怎样为掠夺而管理,怎样借管理来掠夺。”(《列宁选集》第三卷,《怎样组织竞赛》)。因此,资本主义会计就成了资本家用来管理工厂,并从工人身上榨取剩余价值的工具了。资本家为了欺骗工人和吞并对手,不仅建立了一套比较严密的会计制度和办法,来控制生产过程和考核经营成果,而且还用伪造会计资料等卑劣手法,掩盖事实真相牟取非法利润。正如列宁所说的那样:“它‘一方面是资产阶级剥削的最巧妙的残酷手段,另一方面是一系列的最丰富的科学成就,……实行最完善的统计和监督制等等。’”(《列宁全集》第二十七卷)。

只有社会主义社会,推翻了剥削阶级的反动统治,实行了生产资料公有制,会计才起到了根本的变化。在我国社会主义制度下,会计真正掌握在劳动人民手里,成为管理社会主义经济的重要工具。

会 计 的 职 能

会计的职能,是指会计在经济管理中所具有的功能。马克思曾经指出:会计“不再是生产职能的附带部分,而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——这种职能本身的性质,都是不会改变的。”(《资本论》第二卷第151页)。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。”(《资本论》第二卷第152页。马克思提到的“簿记”,即我们现在所说的“会计”)。马克思的这两段话,说明:会计是生产活动中必不可少的一项活动。在生产活动过程极简单的情况下,会计活动是与生产活动结合在一起的附带工作。随着生产的发展,经济活动逐渐复杂,会计工作与生产机能逐步分离,成了一种管理生产

活动的专门工作，成为生产管理工作的组成部分。

会计对任何社会的生产过程都具有反映（观念总结）和监督（控制）的职能。会计的反映职能，就是反映经济活动情况，主要是从数量上记录，计算和分析经济单位的经济活动情况，为经营管理提供完整的系统的经济信息。除此之外，还要提供有关未来经济活动效果的数据资料，以便对经营管理作出决策和采取措施，达到预期目的。会计的监督职能，首先是进行事先监督，审查各项经济活动是否符合有关政策、法令和制度的规定，以及计划管理的要求。其次，要对会计所反映的经济活动情况及有关资料加以检查、分析，进行事后监督。总之，会计监督主要是控制各单位经济活动过程，并考核其经济效益，促使各单位的经济活动符合规定的要求和达到预期的目的。会计的反映是执行会计监督的前提，是为会计监督提供正确、系统完整的经济信息，没有可靠的经济活动数据，监督就没有客观的依据；反之，没有严格的监督，反映就没有意义。

随着生产、流通规模的日益发展，会计的职能也在不断发展。会计已经在指导经营管理，参与决策方面，起着积极的作用。

第二节 物资企业会计反映和监督的内容

会计反映和监督的内容，即是指会计的对象。根据会计“对过程的控制和观念总结”的固有职能，在社会主义制度下，会计是用来反映和监督单位的经济活动过程的。社会主义再生产过程总是在一定的物质基础上进行的。在这些物质基础中，体现社会劳动产品部分的货币表现，即是资金。在社会主义制度下，国民经济是一个统一的有机体，是有计

划、按比例发展的。社会主义会计反映和监督的内容，就是企业、事业和行政机关等单位，在社会主义扩大再生产过程中的资金和资金运动。由于各企业、事业和行政机关等单位，在社会主义再生产过程中所处的地位和承担的任务不同，因此，资金运动的具体形式和内容也不同。

物资企业会计反映和监督的内容，是由物资企业所担负的经济任务所决定的。物资企业属于生产资料流通领域的一个重要部门。它的任务是根据国家计划，把生产资料按时、按质、按量供应给生产、消费单位。并在此基础上，对物资使用进行监督和检查，来促进国民经济有计划、按比例的发展。因此，物资企业不仅是执行生产资料的计划平衡分配机构，而且也是生产资料的经营机构。物资企业的物资流通，共有两个过程：购进和供应过程。物资购进过程，是指物资企业为了保证完成物资供应任务，根据合同或计划，用货币资金向生产企业或有关单位购进物资。其中有的物资购进后，还需加工改制后，才能供应给需用单位。物资供应过程，是指物资企业将购进的物资，有计划地供应给生产、消费单位，并取得货币收入的过程。在上述这两个过程中，物资企业要与许多单位、个人发生货币结算关系，以及发生用货币表现的物资增减变动。这些都是属于物资企业会计反映和监督的内容。

为了进一步认识物资企业的资金及其资金运动的具体形式和内容，需要从资金运动的静态表现和动态表现两种状态去观察。资金运动的静态表现为资金占用和资金来源。资金运动的动态表现为资金的循环和周转。

从资金运动的静态表现，有资金占用和资金来源两个侧面。资金占用表明资金存在的形态和分布状况。主要有：在

途物资、加工物资、库存物资、固定资产，银行存款和应收及暂付款等。资金来源则表明资金取得和形成的渠道。主要有：流动资金、固定资金、周转物资借款、利润留成资金和应付及暂收款等。物资企业的资金，都有一定的来源和一定的去向，从资金来源和资金占用两个方面观察，就可以清晰地反映出资金的来龙去脉。它对于了解企业的财务状况和管好、用好资金，是十分必要的。但是，每一物资企业的资金，实际上每时每刻都在运动变化着。这种变化表现为资金的循环和周转。物资企业的资金的循环和周转，它是沿着一条“货币资金——物资资金——货币资金”的规律周而复始地不断循环运动的。物资企业会计，所要反映和监督的主要内容，就是上述经营资金和资金运动过程。

除上述以外，物资企业的收入、支出、财产和加工业务以及经济关系，也是物资企业会计反映和监督的内容。

物资企业的收入，是指物资企业通过供应过程取得各项收入用以抵补已售物资的购进成本以后，用作补偿生产资料的消费，用作积累、用作个人的消费及其他费用的支付等。例如，提存固定资产折旧基金、福利基金、利润留成资金、发放工资，交纳税金、上交利润等等。

物资企业的财产，是物资企业进行经济活动的物质基础。如，营业用房屋和设备、仓库、运输设备等等。这些社会主义企业的财产都会不断发生增减变动，都是物资企业会计所应反映和监督的内容。

物资企业为了更好地完成经营业务，还需从事一些生产加工业务。例如，独立核算的附属工厂，不独立核算的附设工场，这些也是物资企业会计反映和监督的内容。

由于物资企业的经济活动，体现着单位与国家、单位与

单位、单位与个人所发生的经济关系，因而会计的反映和监督内容，还包括经济活动所体现的经济关系。

第三节 会计核算的任务

会计核算的任务，是由会计所反映和监督的对象以及经济管理的目的、要求所决定的。在不同的社会制度下，会计核算的任务是不同的。社会主义社会的会计核算，它既是管理经济的重要工具，又是贯彻党和国家财经政策，法令的重要手段。它不仅关系到一个企业的经营管理，而且对整个国民经济工作和各项财经政策、计划预算的贯彻落实，都有很大的关系。

尽管不同的企业、事业和行政机关等单位的会计核算具体任务不同，但各单位的基本任务是相同的。这些基本任务是：反映和监督企业、事业和行政机关等单位的成本、财务计划和预算的执行情况，以加强计划管理；反映和监督各种收入和耗费情况，加强经济核算，提高经济效益；反映和监督各项财产物资的保管和使用情况，保护社会主义财产的安全和完整；反映和监督各项方针、政策、法令和制度的贯彻情况，维护财经纪律。

物资企业的会计核算任务，是受物资企业的性质和任务所制约的。物资企业肩负着管好国家物资，最大限度地保证社会主义扩大再生产对物资的需要，促进社会主义四个现代化的加速实现的重要任务。因此，物资企业的会计核算的任务必须为这一根本任务而服务。

物资企业的会计核算的具体任务是：

一、正确、及时、完整地记录和反映企业的资金和财产的增减变化，促进企业加速物资和资金周转、节约费用、增

加收入、巩固和加强经济核算。

物资企业拥有巨额的流动资金。其中库存物资是大量的，另外还有不少的其他财产。这些资金和物资都是社会主义财产的一部分。这是国家交给物资部门经营物资业务的必要条件。它是物资企业为保证社会主义扩大再生产，促进社会主义四个现代化而努力做好物资组织和供应工作的重要前提之一。而会计工作的第一个基本任务，就是要如实地反映情况。也就是说，要对各项资金和财产的增减变动、收入和费用的发生、成本的高低、利润的形成和分配等一切经济活动和财务收支情况，正确、及时而完整地加以记录和反映，以便检查计划和考核经济效益，并加强资金和财产的管理，保证资金和财产的合理使用。因此，物资企业的会计要加强对各项资金的核算。要求通过经济核算，加强企业的资金管理，充分发挥资金的效能，加速资金周转和节约国家资金；寻找降低物资流通费的途径，严格财经纪律和财务管理制度，消除一切损失和浪费现象，降低成本、增加积累、尽可能地以最少的消耗，取得最大的经济效益。

二、反映和监督企业的物资流转计划和财务收支计划的执行情况，促使企业不断提高经济效益，完成上级交给的各项经济任务。

物资企业的计划，主要以物资流转计划和财务计划为主。物资流转计划，包括进、销、存三个部分，其中销售计划是最重要的部分，是指导整个企业经济活动的中心。在正常情况下，销售计划完成得好与坏，会直接影响国家生产和建设的完成。进货计划是服从于销售计划的，它是保证销售计划完成和超额完成的重要前提。储存计划是保证生产建设计划不断发展的物质基础。因此，会计核算必须经常反映

和监督物资流转计划的执行情况，促进物资流转计划的完成。要求能随时反映销售计划的完成进度，以保证按计划完成销售任务。在进货方面，通过核算要经常反映和监督企业合理组织资源，完成进货计划的进度以及物资对路与否的情况，防止因盲目进货而增加库存，人为地增加中转环节，而不合理地增加资金占用。在储存方面，应经常反映和监督库存物资的增减变化情况，发现库存物资脱离定额时，应及时反映并提出建议。财务收支计划主要包括资金运用和资金来源计划，物资流通费用计划和财务成果计划等。它是反映企业在一定时期内的经济活动情况，确定为完成物资流转计划所需资金的数额。具体反映企业资金运用及其来源和资金周转速度；物资流转过程所必须的费用及其水平，财务活动成果和分配，以及企业与国家预算和银行信贷关系等等。它能指导企业的财务活动，是财政机关、国家银行和企业的上级机关对企业进行监督的重要依据之一。因此，要经常如实地反映和监督财务计划的各项经济指标的执行情况。

物资企业的计划是国民经济计划的重要组成部分，具体体现着每一时期党和国家在物资工作上的方针、政策和任务，它与国民经济各部门的经济活动相互密切联系。为了发挥会计的反映和监督作用，物资企业会计，要根据综合反映经济活动和财务收支情况的会计核算资料为依据，分析和检查企业的计划和预算的完成情况以及方针、政策的执行情况。通过会计检查和分析，可以查明计划、预算的完成或未完成的原因，查明财务管理方面所取得的成绩和存在的问题，从而可以明确责任，提出改进的措施，促使企业不断提高经济效益，完成上级交给的各项经济任务。

三、贯彻执行党和国家的财经政策和制度，保护社会主