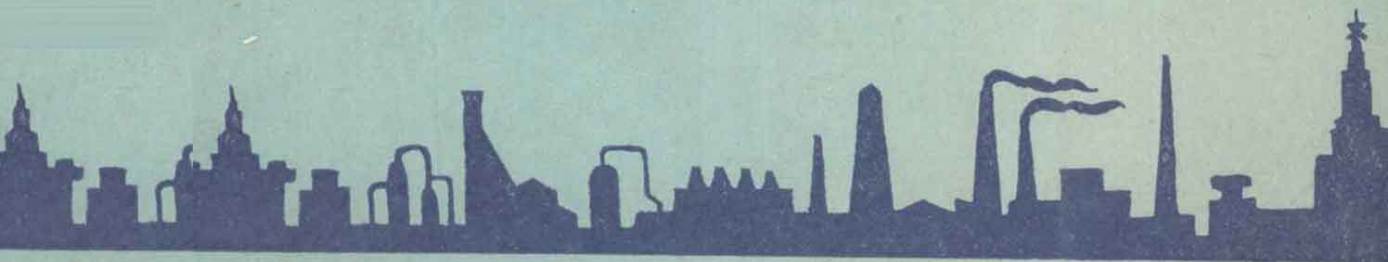


社会主义 企业财务会计基础



天津财经学院

编 者 的 话

我们编写这本《社会主义企业财务会计基础》，是作为我院初学会计的教材，以便进一步学习《工业企业财务会计》，也可供初参加财会工作同志的参考。

在搜集资料、调查研究和编写教材的过程中，得到全国许多地区财会主管部门、工厂以及兄弟院校的大力支持，天津市财政局、有关工业局、公司、工厂大力协助和指导，在此特致谢意。

由于我们马列主义、毛泽东思想水平不高，联系实际不够，教材中一定有不少缺点，希同志们批评指正。

天津财经学院工业管理系工业会计教研室

《社会主义企业财务会计基础》编写组

一九七四年九月

目 录

第一章 社会主义企业会计的意义和任务	1
第一节 社会主义企业会计的意义和作用	1
第二节 社会主义企业会计的任务	7
第三节 社会主义企业会计的指导思想	10
第二章 会计工作的组织	16
第一节 组织会计工作的意义和原则	16
第二节 加强党的领导, 建立会计机构	18
第三节 坚持政治挂帅, 做好会计工作	20
第四节 以路线为纲, 当好红色管家人	24
第三章 资金	27
第一节 企业的资金	27
第二节 资金来源	30
第三节 资金占用	32
第四节 资金周转	35
第五节 资金来源与资金占用的平衡关系	38
第四章 会计科目	45
第一节 会计科目的意义	45
第二节 会计科目的设置	48

第三节	会计科目的分类.....	55
第五章	增减记帐法.....	60
第一节	增减记帐法的客观基础.....	60
第二节	增减记帐法的基本内容.....	62
第三节	增减记帐法的优越性.....	74
第六章	会计凭证.....	79
第一节	会计凭证的意义和种类.....	79
第二节	原始凭证.....	83
第三节	记帐凭证.....	99
第四节	会计凭证的管理.....	109
第七章	帐簿.....	114
第一节	帐簿的意义和内容.....	114
第二节	帐簿的设置.....	118
第三节	帐簿的登记和核对.....	124
第四节	帐簿的管理.....	143
第八章	记帐程序.....	147
第一节	记帐程序的意义和建立的原则.....	147
第二节	记帐凭证记帐程序.....	149
第三节	汇总记帐凭证记帐程序.....	154
第四节	日记总帐记帐程序.....	162

第九章	会计报表	165
第一节	会计报表的意义和作用.....	165
第二节	会计报表的制订.....	167
第三节	会计报表的编制.....	177
第四节	会计报表的管理.....	182
第十章	财务计划	185
第一节	编制财务计划的意义.....	185
第二节	编制财务计划的原则和内容.....	188
第三节	编制财务计划的方法.....	191
第四节	财务管理.....	197
第十一章	会计分析	203
第一节	会计分析的意义和内容.....	203
第二节	会计分析的原则和种类.....	205
第三节	会计分析的方法.....	208
第四节	会计分析工作.....	221
第十二章	会计检查	227
第一节	会计检查的意义和种类.....	227
第二节	会计资料检查.....	230
第三节	清查财产.....	232
第四节	会计检查工作.....	239

第十三章	会计历史	244
第一节	会计的产生.....	244
第二节	奴隶社会的会计.....	245
第三节	封建社会的会计.....	248
第四节	资本主义社会的会计.....	250
第五节	社会主义社会的会计.....	253

第一章 社会主义企业会计的意义和任务

第一节 社会主义企业会计的意义和作用

一、什么是会计

物质生产是人类社会存在和发展的基础。在没有阶级的社会中，每个人以社会的一员，同其他社会成员协力，结成一定的生产关系，从事生产活动，以解决人类物质生活问题。在阶级社会中，各阶级的社会成员，则又以各种不同的方式，结成一定的生产关系，从事生产活动，以解决人类物质生活问题。

一定的社会生产，决定分配、交换（或流通）和消费。在阶级社会，各阶级都关心在生产中消耗了多少劳动和物质资料，取得了多大成果；怎样进行分配；怎样进行交换（或流通）；要求给予记录和核算，以便从数量上进行反映。通过货币单位（即金额），可以综合地反映生产、分配、交换（或流通）的过程。随着生产的发展和各阶级组织生产的需要，形成了各种管理生产的工具。会计就是统治阶级用来管理生产的一种工具。它是以货币为主要计量单位，连续、系统、全面地反映和监督再生产过程的资金及其运动。由于

社会再生是通过国民经济各部门的活动来实现的，为适应国民经济各部门组织社会再生产的需要，会计也就分为工业会计、农业会计、商业会计、银行会计等部门会计。

由于社会主义经济存在着国家所有制和集体所有制，存在着商品生产、价值规律和货币关系，为了反映各方面的经济关系，都要求采用货币作为计价的量度。因为各种不同的经济活动，只有用货币量度才能在数量上进行综合，并在质量上（事物的性质上）进行分析。例如，库存钢铁和木材，在数量上不能相加，但在价值上可以通过货币量度进行综合，并与计划对比分析。货币计价是会计中普通使用的方法，也是会计区别于其它核算方法的显著特点。除了货币计价以外，会计还要采用会计科目、复式记帐、凭证、帐簿、报表等一系列专用的方法，来连续、系统、全面地反映经济活动。同时，在社会主义条件下，还存在着阶级、阶级矛盾和阶级斗争，一切工作都要以基本路线为纲。毛主席教导我们：“社会主义社会是一个相当长的历史阶段。在社会主义这个历史阶段中，还存在着阶级、阶级矛盾和阶级斗争，存在着社会主义同资本主义两条道路的斗争，存在着资本主义复辟的危险性。要认识这种斗争的长期性和复杂性。要提高警惕。要进行社会主义教育。要正确理解和处理阶级矛盾和阶级斗争问题，正确区别和处理敌我矛盾和人民内部矛盾。不然的话，我们这样的社会主义国家，就会走向反面，就会变质，就会出现复辟。”^①所以，社会主义会计，是以党的基本路线为纲，货币为主要量度，通过专门的科学方法，连

^① 转引自《红旗》杂志1967年第10期社论：《无产阶级专政下进行革命的理論武器》。

续、系统、全面地反映和监督企业、机关和事业单位的资金及其运动，借以考核计划（或预算）的执行情况，反映毛主席的无产阶级革命路线和政策的执行情况，促进生产和加强经济管理。

社会主义会计，简称会计，或称财务会计，按部门有农业会计、工业企业财务会计、基本建设财务会计、商业财务会计、银行会计、预算会计等。我们主要以国营工业企业财务会计为例，阐述《社会主义企业财务会计基础》的基本道理。

二、社会主义企业会计的作用

社会主义企业会计在加强企业管理中有重要作用，它既是阶级斗争的工具，又是管理经济的工具。

（一）会计是阶级斗争的工具

会计有鲜明的阶级性。因为，会计是属于上层建筑的，它的存在与发展以经济基础为转移。在资本主义制度下产生资本主义会计，在社会主义社会就必然产生适应新的经济基础的社会主义会计。上层建筑决定于经济基础，但它反过来对于发展和巩固经济基础还要发挥巨大的积极作用。

在生产资料私有制的社会，剥削阶级为了加强对劳动人民的压榨，总是利用会计为他们扩大剥削收入，掩盖剥削罪恶服务。真是“帐本榨尽工人血，算盘敲断农民骨”。

在生产资料公有制的社会主义社会，无产阶级就需要在正确路线指导之下，加强经济核算，使会计成为巩固无产阶

级专政的有力武器。

社会主义会计的阶级斗争的工具作用，主要表现在以下两个方面：

1. 捍卫无产阶级革命路线，坚持社会主义方向

会计工作必须以路线斗争为纲，坚持无产阶级政治挂帅，把坚定正确的政治方向放在第一位，坚决沿着毛主席的无产阶级革命路线胜利前进。在日常会计工作中，要经常向错误倾向作斗争，既要反对脱离无产阶级政治的单纯业务观点，又要批判“政治可以冲击其他”的反革命修正主义谬论。在加强计划管理方面，必须批判刘少奇、林彪反革命修正主义分子胡说的什么：“咀巴就是计划”、“抓管理就是不相信群众”等滥调，并向取消计划和破坏统一计划的现象作斗争。在加强资金管理方面，必须反对“积压无罪、浪费有理”、“花钱大敞口”、“成本吃大锅饭”和“赔赚没关系”种种错误作法。在加强财产管理方面，必须克服无政府主义歪风，纠正“管理大撒手”的现象，反对不遵守制度手续，毁坏公共财物，危害国家利益的行为。

2. 打击阶级敌人破坏活动，巩固无产阶级专政

在会计工作中，通过日常工作或结合党的中心工作，利用会计这个武器，打击阶级敌人破坏政策、计划，贪污盗窃，投机倒把，铺张浪费等各种破坏活动，巩固社会主义经济基础，巩固无产阶级专政。如1952年的“三、五反”运动^①，在打退不法资本家向新中国进攻的战斗中；1964年

^① “三反运动”的内容是：反贪污、反浪费、反官僚主义；“五反运动”的内容是：反偷税漏税，反偷工减料，反行贿，反盗窃国家资财，反盗窃国家经济情报。

的城乡“四清”运动^①，在揭露一小撮走资本主义道路当权派复辟资本主义阴谋的战斗中；无产阶级文化大革命期间，在抵制反革命经济主义妖风和“一打三反”运动^②中；随后又在“清产核资”等运动中，会计都发挥了重要的战斗作用。

总之，在社会主义革命和建设过程中，会计是阶级斗争的有力工具，我们必须狠批刘少奇、林彪一伙散布的“阶级斗争熄灭论”，牢牢掌握和有效利用会计这个工具，粉碎阶级敌人从经济领域发动的进攻，同经济领域的资产阶级思想和损害无产阶级利益的行为作斗争。

（二）会计是管理经济的工具

马克思说：“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。”^③在社会主义社会，由于生产过程是按社会的大规模进行，因而更需要加强管理。会计作为管理经济的一种工具，对促进企业贯彻经济核算，开展增产节约运动，增加社会主义积累，重要性也就越来越大。社会主义会计的管理经济的工具作用，主要表现在以下三个方面：

①“四清运动”的内容是：清经济，清政治，清思想，清组织。

②1969年“一打三反运动”的内容是：打击现行反革命分子，反对贪污盗窃，反对投机倒把，反对铺张浪费。

③马克思：《资本论》，第2卷。《马克思恩格斯全集》，第24卷，第152页。

1.加强计划管理

社会主义企业从事产品的生产和流通，都是在国家统一计划的指导下进行的。毛主席指出：“必须有计划地发展生产”^①，“国家经营和合作社经营的事业，相当精密的生产计划，却是完全必需的。”^②会计必须加强计划管理，根据党的路线和政策编制有关计划；通过记帐、算帐、报帐和分析检查，反映和监督企业的销售、成本、利润等项经济指标的计划完成情况，从而总结生产经营中的先进经验和存在问题，以便发扬成绩，克服缺点，挖掘潜力，促进国家计划更好地完成。

2.加强资金管理

企业的资金来自国家拨款和银行借款等方面，并用于储备材料、商品，从事生产经营，开支工资、费用和购置设备等。会计应加强对资金的管理，对各项资金的收支，都应根据党和国家的财经政策、计划和企业的规章制度；要合理而节约地使用资金，加速资金周转，促进生产的发展与成本的不断降低，使企业能向社会提供更多更好的产品，向国家提供更多的积累。

3.加强财产管理

企业的房屋建筑、机器设备、材料、商品、现金、银行存款等都是社会主义公共财产。它们是生产的物质基础。会计必须正确地反映各项财产物资的增减和结存情况，对它们

①《三个月总结》。《毛泽东选集》，一卷本，人民出版社1967年11月横排袖珍本（下同），第1103页。

②《我们的经济政策》。《毛泽东选集》，第118—119页。

的变动原因以及使用保管情况进行检查分析；对各项财产要保护安全完整，防止积压浪费、丢失损坏，要促进充分有效地利用，并向一切不爱护公共财物和贪污盗窃等违法行为作斗争。

第二节 社会主义企业 会计的任务

会计的任务是由政治路线和经济管理的要求所决定的。

社会主义企业会计的基本任务，是遵循党的路线、方针和政策，执行国家计划和财政制度，促进多快好省地建设社会主义和巩固无产阶级专政。具体来说，社会主义企业会计的任务，可以概括为以下三个方面：

一、正确、完整、及时地记录并反映企业经济活动及其成果

企业的一切经济活动，都是执行政治路线、财经政策和国家计划的反映，会计必须正确、完整、及时地记录。会计记录的正确性，要求如实反映情况。这样才能使提供各方面所需要的会计资料切实可靠。毛主席教导我们：“应当从客观存在着的实际事物出发，从其中引出规律，作为我们行动的向导。”^①我们要提倡切实的计算、安排和检查，反对浮夸，反对隐瞒缺点。经济工作一定要愈作愈细致，一定要尽

^①《改造我们的学习》。《毛泽东选集》，第757页。

可能地接近实际或者符合实际。只有真实可靠的记录，才有正确的经济指标，作为检查计划编制计划和领导经济工作的依据。

会计记录的完整性，要求将企业的全部经济业务，都要编制凭证，并登记入帐。如果帐簿记录不完整，就会导致错误的会计报告，有可能使企业领导和群众根据会计报告作出不正确的判断，给工作造成损失。

会计记录的及时性，要求对一切会计事项的处理、记帐、算帐、报帐，都要按时完成。记帐要求日清月结；算帐不可拖延积压，应及时提供有关资料；企业的会计报表要及时编制和报出，以便上级主管部门定期汇总。

二、开展分析和检查，实行财务监督， 促进企业加强经济核算，增产节 约，增加积累

毛主席教导我们：“任何社会主义的经济事业，必须注意尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织、改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。”^① 为了加强企业管理，会计要依靠群众，开展对经济活动的分析和检查。要分析和检查企业经

^① 《〈真如区李子园农业生产合作社节约生产费用的经验〉一文的按语》。《中国农村的社会主义高潮》，中册，人民出版社，1956年版，第768页。

营是否符合社会主义方向，经济业务是否符合党的政策和国家计划做到合理合法，特别要注意是否贯彻勤俭节约这项会计制度的原则。通过分析检查，发现矛盾，解决矛盾。

会计部门（财会部门）和会计人员（财会人员）要在党组织领导下，依靠群众，以路线为纲，实行财务监督，监督贯彻执行党的路线、方针、政策、计划和财经纪律。

政策是路线的体现。纪律是执行路线的保证。会计人员必须以路线为纲，经常宣传财经政策与纪律，分清是非，坚持原则，对不符合政策和会计手续制度的事项，要向经办人解释并协助纠正；对违反财经政策和财经纪律的行为，要说服劝阻；对劝阻无效的，要及时报告党组织和有关部门处理。对阶级敌人的破坏活动，要坚决打击。

会计人员必须摆正监督与服务的关系，划清正确的监督与修正主义“管、卡、压”的界限。正确的监督要以正确的政治路线为指导，服从党的一元化领导，依靠职工群众；对一切违反政策、纪律的消极因素，要敢于斗争，善于斗争；对于符合路线、方针、政策和计划，有利于增产节约的积极因素，则应主动支持。修正主义的“管、卡、压”，是“监督至上”，不要领导，压制群众。会计人员既要发挥会计的监督作用，也要接受党的领导和群众的监督，当好既受党组织信任，又受群众拥护的红色管家人。

通过开展分析和检查，实行财务监督，以便促进企业加强经济核算，深入地开展增产节约运动，增加社会主义积累，多快好省地建设社会主义。

三、建立健全手续制度， 保护社会主义财产

社会主义企业的财产，是社会主义生产的物质基础。随着社会主义建设的发展，企业的财产在迅速的增长。因此，要建立和健全会计手续制度，保护社会主义财产。

会计工作必须正确地反映和监督各种物资、现金、银行存款的增减变化和存储情况；协助有关部门加强对各项物资、设备的维修和保管，合理组织供应，清仓挖潜，修旧利废，定期清查盘点，防止社会主义财产的积压、浪费、损坏、挪用和盗窃。保护社会主义财产的安全完整，加强保管维修，充分合理有效地利用，对于提高生产力水平，改善企业管理，加速社会主义建设，具有重大的经济意义和政治意义。

第三节 社会主义企业会计 的指导思想

伟大领袖毛主席教导我们：“思想上政治上的路线正确与否是决定一切的。”^①

社会主义企业会计，要以马克思主义、列宁主义、毛泽东思想为指导，以党的基本路线为纲，以无产阶级专政下继续革命的理论为武器，在党的领导下，坚持政治挂帅，

^①转引自《人民日报》1971年12月1日社论：《总结加强党的领导经验》。

依靠群众，贯彻执行党的路线、方针和政策，为巩固无产阶级专政、建设社会主义服务。具体来说，必须贯彻执行以下几点：

一、全面贯彻“鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义”总路线

为了加速社会主义建设的步伐，支援世界革命，对人类作出更大的贡献，1958年毛主席发出伟大的号召，要求“鼓足干劲，力争上游，多快好省地建设社会主义”。对工业企业来说，生产的产品，要求数量多，速度快，质量好，成本省。多快好省是辩证的统一，在经济管理工作中，要克服只重视产量、产值，而忽视质量、成本的片面性。因此，要加强经济核算，正确计算成本，促进企业全面贯彻执行社会主义建设总路线。

二、认真执行“发展经济，保障供给”的总方针

毛主席早在1942年就教导我们：“发展经济，保障供给，是我们的经济工作和财政工作的总方针。”“未有经济无基础而可以解决财政困难的，未有经济不发展而可以使财政充裕的。”^①只有生产发展了，才能从根本上改善企业的财务状况。财务情况良好，反过来又能促进生产的进一步

^①《抗日时期的经济问题和财政问题》。《毛泽东选集》，第846页。