

财务会计文选

辽宁财经学院

天津财经学院

山西财经学院

湖北财经学院

CAI WU KUI JI WEN XUAN

财 务 会 计 文 选

一 九 七 九 年 十 月

务财务会计文选

*

辽宁财经学院 天津财经学院
山西财经学院 湖北财经学院

787×1092毫米

32开本

600千字

1979年10月印刷

印刷费：

4.50元

编辑例言

一、《财务会计文选》是为我们几个财经学院的商业财会、商业经济等专业的研究生和高年级学生开展学术研究的需要而编辑的。

二、本《文选》选了有关财会制度和财会人员、财会的产生和发展、财会的意义和作用、会计的对象和方法、记帐原理和记帐方法、群众核算和商品核算、流动资金和固定资金、成本费用和企业利润、企业财务分析、财会工作现代化等十个问题。文章次序，是根据财会的内在联系和便于学习，按问题归类排列的。

三、本《文选》中所选录的材料，大部分是建国以来，国内报刊公开发表的财会方面的文章，只有一小部分是内部资料和国外财会方面的译文。这些文章既有学术探讨性质的论文，又有经验总结资料，内容比较丰富，也可供企业管理干部阅读和财经院校有关专业教师参考。

四、本《文选》所选的文章，其中某些提法和资料受当时条件的限制，有不尽妥善之处，个别作者的观点也已有所发展或改变，但为了反映当时的讨论情况，均未请作者修改，仍按原文选编，只是对个别文章为了避免篇幅过大，在尊重作者原意的前提下作了适当删节。

五、本《文选》不可能将建国以来公开发表的财会文章一一选录，为了便于同学查找，还将一些财会文章和专著的目录索引作为附录列后。

六、本《文选》是由辽宁财经学院侯文铿，天津财经学院丘明、张云，山西财经学院王德伟、田喜荣，湖北财经学院秦纪纲等共同选编的。

一九七九年四月

第一题 财会制度和财会人员

目 录

第一题 财会制度和财会人员

会计人员职权条例·····	(1)
商业部关于贯彻执行《会计人员职权条例》 的暂行规定·····	(8)
商业、粮食部门八项财务纪律·····	(18)
商业、粮食部门十项会计纪律·····	(20)
对财务会计人员的几点希望·····李先念	(22)
会计人员的光荣职责·····人民日报社论	(27)
稳定会计人员,提高会计工作水平·····大公报社论	(30)
认真执行会计人员职权试行条例·····大公报社论	(33)
会计工作是管理经济的重要工作·····人民日报社论	(37)
做好会计工作,促进增产节约·····人民日报社论	(42)
加强会计工作的有力武器·····人民日报评论员	(46)
财务会计工作是光荣的,任务是艰巨的 ·····工人日报社论	(49)
认真执行制度,善于执行制度·····工人日报社论	(56)
依靠领导,走好群众路线·····工人日报社论	(59)
加强对财会工作的领导,充分发挥财会人员的作用 ·····工人日报社论	(62)
发扬无产阶级勤俭节约的革命精神·····工人日报社论	(65)

第二题 财会的产生和发展

会计的发展历史及其作用	徐铨荣 (69)
会计史话	何生棠 (113)
经济计算的发生和发展	塔图尔 (116)
会计机能的发展	井口一雄 (119)
十年来的企业会计制度	张新周 (128)
十年来商业财会工作的主要成就和基本经验	辽宁财经学院贸易财会教研室 (131)

第三题 财会的意义和作用

什么是会计核算	丁洪范 (157)
苏联关于会计核算一词的解释	马卡洛夫等 (163)
利用价值规律搞经济核算	仇 玮 (174)
论经商与理财	大公报编辑部 (183)
财务监督的实质和作用	邢宗江等 (199)
加强会计监督	陈忠贵等 (209)
扎扎实实地做好会计核算的基础工作	张新周 (219)
加强会计基础工作, 提高会计核算质量	秦纪纲 (224)
正确的反映和有效的总结	殷宗鹗 (238)
会计是具有阶级性的科学	易庭源 (246)
社会主义会计学的阶级性与科学性的探讨	余绪缨 (256)
试论会计是生产力的问题	王文龙 (266)

第四题 会计的对象和方法

论会计核算的对象与方法问题	列昂节夫等 (271)
---------------------	-------------

试论会计核算这门科学的对象和方法·····	葛家澍(283)
我对于会计核算对象的管见·····	童 青(311)
从社会主义会计的对象谈起·····	李梅圃(320)

第五题 记帐原理和记帐方法

依据资金运动的客观规律来探讨会计核算的基本理论

·····殷宗鹄(337)

社会主义复式记帐原理的探讨·····易庭源(347)

关于记帐方法的探讨·····阎伯臣等(360)

新记帐方法的初探·····关 全(374)

谈科目收付记帐法·····钱培钧(384)

必须替借贷记帐法恢复名誉·····葛家澍(401)

略论借贷记帐法的科学性·····盛柏规(417)

谈谈增减记帐法与借贷记帐法·····李鸿寿(447)

关于增减记帐法推行中的几个问题·····张以宽(456)

{中国增减记帐法的结构与基础·····西村明(468)

{中国增减记帐法原理·····西村明(501)

第六题 群众核算和商品核算

论商业企业的群众核算·····侯文铿(517)

零售商店实行柜组核算的做法·····福建省商业厅(537)

关于商品核算的几个问题

·····湖北省商业财会研究班(540)

论批发商业企业商品会计核算的几个问题

·····天津百货站财会科(563)

合一商品帐的做法·····中百浙江省海宁县公司(571)

第七题 流动资金和固定资金

坚持商品资金计划管理，促进工农业生产发展

.....旋大市五金交电化工公司(577)

依靠群众搞好商品资金计划分类管理

.....沈阳市医药公司药品批发站(583)

加强经济核算，实行定额管理.....湘乡县百货公司(589)

怎样管好用好企业流动资金.....张泽元(596)

关于固定资产核算的几个问题.....赵熊俊(605)

论固定资产有偿占用制.....梁文森等(611)

论固定资产折旧基金的经济本质.....田椿生(629)

第八题 成本费用和企业利润

节约是建设社会主义的一项基本原则.....李京文(637)

论在增产节约运动中的流通费用节约问题.....周宁之(649)

费用分项负责制是加强费用管理的一个好办法

.....河南省化工原料公司(665)

进一步加强成本管理.....赵少平(668)

利润范畴和社会主义的企业管理.....吴敬琏等(676)

关于增加企业盈利，加速资金积累的问题

.....季崇威等(697)

社会主义企业盈利的意义和途径.....葛致达等(714)

第九题 企业财务分析

经济分析的意义、任务、对象和方法

.....莫·伊·巴卡诺夫(727)

怎样分析企业运用资金的效果·····	刘以政(740)
改进工作方法，及时做出财务分析	
·····	天津交通电工器材采购供应站(747)

第十题 财会工作现代化

电子计算机在会计上的应用·····	何生棠(751)
电子计算机与信息系统·····	杰拉尔德·西尔弗(757)
近代会计学导论·····	诺顿·贝德福德(769)

附录：商业财会的书刊资料目录索引

会计人员职权条例

第一章 总 则

一、会计是管理国民经济必不可少的工具。社会主义经济越发展，会计越重要。做好会计工作，加强财务管理，提高经营管理水平，以促进社会主义经济高速度发展，为实现新时期总任务作出贡献，这是会计人员的光荣任务。为了明确会计人员的职责权限，充分调动他们的积极性，更好地为社会主义革命和社会主义建设服务，特制定本条例。

二、国营企业、事业、机关、团体，都必须单独设置财务会计机构，根据工作需要，配备必要的会计人员；财务会计业务不多的单位，原则上也要配备专职会计人员，办理财务会计工作。

大、中型企业要设置总会计师，主管本单位的经济核算和财务会计工作，小型企业也要指定一名付厂长行使总会计师的职权。

三、各部门、各单位要加强对财务会计工作的领导，把这项工作列入领导工作的议事日程。要从政治上、工作上、生活上关心会计人员，帮助他们解决实际问题。会计人员是社会主义社会的劳动者，要尊重他们的劳动，保证他们有六分之五的时间，从事财务会计工作。

会计人员要紧紧依靠党的领导，在党委领导下做好本职工作，起到参谋助手作用。

四、会计人员要努力学习马列主义、毛泽东思想，不断提高政治觉悟，树立无产阶级世界观。要认真学习党和国家的财经方针、政策，刻苦钻研财务会计业务，做到又红又专。要深入实际，调查研究，密切联系群众，改进工作方法和工作作风。

第二章 工作职责

五、会计人员必须高举毛主席的伟大旗帜，贯彻执行党的社会主义建设总路线，贯彻执行“发展经济，保障供给”的总方针，发扬艰苦奋斗、勤俭建国的优良传统，不断加强政治观点、生产观点和群众观点。要通过财务会计工作，正确反映和监督经济活动，管好各项资金，提高资金使用效果，保护国家财产，维护财经纪律，促进增产节约，增收节支，为发展社会主义事业服务。

六、会计人员的职责：

1、按照国家财务制度的规定，认真编制并严格执行财务计划、预算，遵守各项收入制度、费用开支范围和开支标准，分清资金渠道，合理使用资金，保证完成财政上缴任务。

2、按照国家会计制度的规定，记帐、算帐、报帐，做到手续完备，内容真实，数字准确，帐目清楚，日清月结，按期报帐。

3、按照银行制度的规定，合理使用贷款，加强现金管理，做好结算工作。

4、按照经济核算原则，定期检查、分析财务计划、预算的执行情况，挖掘增收节支的潜力，考核资金使用效果，

揭露经营管理中的问题，及时向领导提出建议。

5、按照国家会计制度的规定，妥善保管会计凭证、帐簿、报表等档案资料。

6、遵守、宣传、维护国家财政制度和财经纪律，同一切违法乱纪行为作斗争。

七、会计人员对上级机关和财政、税务、银行部门来本单位了解、检查财务会计工作，要负责提供有关资料，如实反映情况。

八、会计人员调动工作或因故离职，要将经管的会计凭证、帐目、款项和未了事项，向接办人员移交清楚，并由会计主管人员负责监交。

上级机关决定撤销、合并的单位，会计人员要会同有关人员、编制财产、资金、债权、债务移交清册，办清交接手续。

第三章 工作权限

九、国家为保障会计人员履行职责，赋予他们下列工作权限：

1、有权要求本单位有关部门、人员认真执行国家批准的计划、预算，遵守国家财经纪律和财务会计制度；如有违反，会计人员有权拒绝付款、拒绝报销或拒绝执行，并向本单位领导人报告。对于弄虚作假、营私舞弊，欺骗上级等违法乱纪行为，会计人员必须坚决拒绝执行，并向本单位领导人或上级机关、财政部门报告。

会计人员对于违反制度、法令的事项，不拒绝执行，又不向领导或上级机关、财政部门报告的，应同有关人员负连带责任。

2、有权参与本单位编制计划，制定定额，签订经济合同，参加有关生产、经营管理会议。领导人和有关部门对会计人员提出的有关财务开支和经济效果方面的问题和意见，要认真考虑，合理的意见要加以采纳。

3、有权监督、检查本单位有关部门的财务收支、资金使用和财产保管、收发、计量、检验等情况。有关部门要提供资料，如实反映情况。

十、各级领导和有关人员要支持会计人员行使工作权限。本单位领导人、上级机关和财政部门对会计人员反映有关损害国家利益、违反财经纪律等问题，要认真地及时地调查处理。如果反映的情况属实，不及时采取措施加以纠正，由领导人和上级机关负责。如果有人对会计人员坚持原则、反映情况进行刁难、阻挠或打击报复，上级机关要查明情况，严肃处理；情节严重的，要给以党纪国法制裁。

第四章 总会计师

十一、企业要建立总会计师的经济责任制，总会计师对企业的财务状况负责，并协助厂长组织领导企业建立、健全经济核算的责任制度，监督检查生产经营的各个环节，讲求经济效益，全面实现多快好省。

十二、总会计师的基本职责：

1、参与生产、物资供应、产品销售、技术措施、基本建设等计划和主要经济合同的审查，检查计划、经济合同的执行情况，考核生产经营成果。

2、组织有关部门编制财务计划，落实完成计划的措

施，对执行中存在的问题提出改进措施。

3、组织群众性的经济核算工作，建立各级经济活动分析制度，挖掘增产节约潜力。

4、监督本单位执行国家财经政策、法令、制度，遵守财经纪律。

十三、总会计师的工作权限：

1、参加企业重要的生产、经营管理会议和其他有关会议。

2、企业的财务计划、信贷计划和会计报表，应由总会计师签署；企业的生产、技措、基建等计划和重要经济合同，应由总会计师会签。

3、对不符合国家财经方针、政策，不讲求经济效益，不执行计划、经济合同和违反财经纪律的事项，总会计师有权制止。如果制止无效，应报告厂长或上级机关、财政部门处理。

第五章 技术职称

十四、凡拥护党的领导，积极为社会主义事业服务，并具有下列条件的会计人员，分别授予总会计师、会计师、助理会计师和会计员的技术职称。

总会计师：具有较高的经济核算和财务会计专业知识，能够组织和领导一个大、中型经济单位的经济核算和财务会计工作，并有较丰富工作经验的人员。

会计师：具有较高的财务会计专业知识，能够组织一般经济单位的财务会计工作，并有多年工作经验的人员。

助理会计师：具有一定的财务会计专业知识，熟悉财务会计业务，能够独立担负主要财务会计工作的人员。

会计员：具有一般的财务会计专业知识，能担负一般财务会计工作的人员。

会计人员的技术工资等级，由国家劳动总局会同财政部比照工程技术人员的办法，另行规定。

十五、总会计师由所在单位提名，报上级机关批准授予，并按隶属关系报财政部或省、市、自治区财政局备案。会计师由所在单位提名，报上级机关批准授予。助理会计师、会计员由所在单位评定授予。

第六章 任免奖惩

十六、会计人员必须力求稳定，不要随意调动。一般会计人员的调动，须先商得本单位会计主管人员和上级财务会计部门的同意。会计主管人员一律由上级机关直接任免。

十七、各部门、各单位要建立会计人员的定期考核制度。对于工作积极、钻研业务、坚持原则、廉洁奉公、有显著成绩的会计人员，要给予表扬奖励；对其中表现突出或工作中有重要贡献的会计人员，可授予先进工作者、模范会计等荣誉称号。

十八、会计人因失职或滥用职权，使工作遭受损失的，应分别情况给予批评或处分。会计人员执法犯法，犯有弄虚作假、营私舞弊、贪污盗窃等违法行为的，应给予纪律处分；情节严重的，要依法惩处。