

会计核算原理

辽宁财经学院基建会计教研室

1983.7.

前 言

为了适应我院基建财务与信用专业教学的需要，我们根据高等财经院校《会计学原理教学大纲（试行草案）》的基本要求，并参考高等财经院校试用教材《会计原理》的基本内容，编写了这本《会计核算原理》。

近年来会计界对会计核算原理课程的改革发表了不少意见。我们注意到了这些意见，并结合自己的教学实践，对本书某些内容作了初步改革的尝试。

本书系统地阐述了会计核算的作用、对象、任务和方法，并以施工企业为例，详细地叙述了会计核算各种专门方法的应用，力求理论联系实际，深入浅出，通俗易懂。由于我们水平有限，缺点错误在所难免，欢迎读者批评指正。

本书共九章，并附有复习思考题和练习题。第一、四章由吴公正同志执笔，第二、九章由汪志鹤同志执笔，第三章由刘丹同志执笔，第五章由梁立强同志执笔，第七章由许慕超同志执笔，第六章由谢云诚同志执笔，第八章由许广生同志执笔，最后由吴公正同志负责总纂。

辽宁财经学院基建经济系会计教研室

一九八三年五月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 会计核算的作用.....	1
第二节 社会主义会计核算的基本原则.....	3
第三节 会计核算的对象.....	4
第四节 会计核算的任务.....	10
第五节 会计核算的方法.....	11
第二章 资金平衡表和帐户的设置	14
第一节 资金平衡关系和资金平衡表.....	14
第二节 会计科目.....	20
第三节 帐户的设置.....	23
第三章 复式记帐	27
第一节 借贷记帐法.....	27
第二节 增减记帐法.....	40
第四章 主要经济业务的核算和成本计算	50
第一节 国营施工企业主要经济业务的内容.....	50
第二节 基本业务资金进入企业的核算.....	51
第三节 供应过程主要经济业务的核算和材料采购成本的计算.....	56
第四节 施工过程主要经济业务的核算和工程成本的计算.....	68
第五节 工程结算过程主要经济业务的核算和财务成果的核算.....	80
第六节 基本业务资金退出企业的核算.....	89
第七节 专项资金主要经济业务的核算.....	90
第五章 帐户的分类	99
第一节 帐户按经济内容的分类.....	99
第二节 帐户按用途、结构的分类.....	101
第六章 会计凭证	106
第一节 会计凭证的作用.....	106
第二节 原始凭证.....	107
第三节 记帐凭证.....	112
第四节 会计凭证的传递与保管.....	115
第七章 帐 簿	118
第一节 帐簿的作用和种类.....	118
第二节 帐簿的设置原则和登记方法.....	119
第三节 记帐规则和记帐程序.....	122

第四节 结帐和对帐.....	128
第八章 财产清查	133
第一节 财产清查的作用.....	133
第二节 财产清查的方法.....	134
第三节 财产清查结果的处理.....	138
第九章 会计报表	141
第一节 会计报表的作用和种类.....	141
第二节 会计报表的编制方法.....	143
第三节 会计报表的报送、审核和汇总.....	149

第一章 总 论

第一节 会计核算的作用

一、会计与会计核算

物质资料的生产是社会存在和发展的基础。任何社会形态对保持其社会再生产过程（简称生产过程）的持续进行和不断发展，都是十分关心的。人们为了管理生产过程，就要对生产过程中发生的经济活动进行计量和登记，取得必要的核算资料，借以了解和控制生产过程，考核经济活动的成果，促进生产的发展。因此，早在文字产生以前，人们就需要用结绳记事或者在树上、石头上刻些记号来进行计量和登记，取得核算资料。

“会计”这一名词，在我国古籍中很早就已出现。《史记·夏本纪》载：“或言禹会诸侯江南，计功而崩，因葬焉，命曰会稽。会稽者，会计也”。《孟子·万章下》载：

“孔子尝为委吏矣，曰：‘会计当而已矣’。”但是随着生产的发展和科学的进步，我国古代的会计与现在的会计有着很大的区别。那时的会计既是一项工作，也是一种职称。它包括的内容很广，既要进行另星计算，也要进行综合计算。古代会计的内容，包括现在已各自独立成为一门科学或一项工作的统计、财政、税收、财务、审计等。从会计发展的历史来看，一方面固然把一些重要的内容和工作逐渐地分离出去，但另一方面又不断地吸收新的科学成就和工作内容。因此，会计不仅没有削弱原来管理经济的地位，而且是越来越重要了。马克思说过：生产“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，比对于工业和农民分散的生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”（《马恩全集》第24卷第152页）马克思所说的“簿记”相当于现在的会计；所说的“公有生产”，就是指以生产资料公有制为基础的社会化大生产。

现代会计，作为一门管理科学，具有十分丰富的内容。一般说来它包括会计核算、会计分析和会计检查，或者象人们通常所说的，会计就是“记帐、算帐（包括事先算帐、事中算帐和事后算帐）、报帐和用帐（包括分析、检查）”。会计核算会计的一个组成部分。它的内容主要是记帐和报帐，它是进行会计分析和会计检查的基础。因为如果没有会计核算及时提供正确而完整的资料，会计分析和会计检查就无法进行；如果不记帐、不报帐，当然就无法算帐和用帐。会计核算作为一门课程，其主要内容是要着重说明记帐、报帐的理论和方法。由于会计核算与会计分析、会计检查存在着有机地联系，所以课程中对算帐、用帐的内容也要作一般的说明。关于算帐，用帐的详细内容，将在有关的会计专业课程中阐述。至于有关会计学的某些理论问题，将在学完会计专业课程后开设的专题讲座中进行探讨。

二、会计核算在管理社会主义经济中的作用

会计核算的作用，就是指会计核算的职能在实践中的表现和效果。因此，它要受社

会生产方式所制约，在不同的社会生产方式下，由于生产资料所有制的不同，会计核算的职能在实践中的表现和效果，也就不会相同。

在社会主义制度下，由于建立了生产资料公有制，整个国民经济结成了统一的整体，这就有可能和必要按计划发展生产、厉行节约、加强经济核算、讲求经济效果和经济效益。会计核算对于促进社会主义生产建设具有十分重要的作用。

首先，会计核算对于有计划管理社会主义经济，贯彻执行党和政府的方针政策起着重要作用。

社会主义经济制度是以生产资料公有制为基础的经济制度，在这个基础上产生了国民经济有计划按比例发展的规律。因而国家就有可能运用这个经济规律制定统一的国民经济计划，对国民经济进行有计划的领导和管理，促进国民经济迅速发展。在国家统一领导下的各个企业、事业、机关都是执行统一的国民经济计划的基层单位。它们必须严格执行国家规定的计划，才能保证整个国民经济计划的全面完成和超额完成。为此，各单位就需要利用会计核算，对经济活动和财务收支情况进行连续、系统和综合的反映，通过会计核算提供的资料，可以考核计划和预算的执行情况，进而分析和检查计划和管理工作中存在的问题，以便不断地改善经营管理，充分挖掘增产节约，增收节支的潜力，促进国家计划的全面完成和超额完成。同时，把各单位的会计核算资料逐级汇总，还可以进一步反映和检查国民经济各部门有关计划和预算的执行情况，为国家实行综合平衡和编制国民经济计划，提供必要的资料。所以，无论在企业、事业、机关等单位的范围内，或者在整个国民经济范围内，会计核算都起着加强有计划地管理社会主义经济的重要作用。

在社会主义社会，计划工作是国家统一领导国民经济的一项重要工作。各项计划指标集中体现了党和政府的有关方针、政策和制度。所以各单位执行计划的过程，也就是贯彻执行有关方针、政策和制度的过程，各单位为了考核计划执行过程和结果所提供的会计核算资料，又是党和政府制订方针、政策和制度的重要依据。

由此可见，会计核算对于有计划管理社会主义经济、贯彻执行党和政府的方针、政策方面都起着十分重要的作用。

其次，会计核算对于促进各单位加强经济核算，提高经济效果和经济效益起着重要作用。

在社会主义社会，一切企业、事业、机关等单位，都必须加强经济核算，合理、节约地使用人力、物力和财力，用最少的资金占用，最少的劳动耗费，取得最大的经济效果和经济效益。为此，就必须借助会计核算来掌握财产、资金的占用和周转情况，了解各项费用支出和成本升降情况，并用以比较收支、计算盈亏，考核经济效果和经济效益。同时，通过会计核算还可以监督财产、资金的合理使用，防止铺张浪费，挖掘增产节约和增收节支的潜力，扩大社会主义积累。

由此可见，会计核算对于促进各单位加强经济核算，提高经济效果和经济效益，起着十分重要的作用。

最后，会计核算对于促进各单位加强社会主义财产的管理起着重要作用。

社会主义财产是社会主义再生产过程的物质基础，一切企业、事业、机关等单位，

都必须保护社会主义财产的安全和完整、以保证生产经营活动和业务工作的顺利进行。通过会计核算，可以随时反映财产的增减变动情况和实有数额，及时发现和防止保管不善、贪污盗窃、积压浪费，以及毁损、丢失等情况，从而加强社会主义财产的管理。由此可见，会计核算对于加强社会主义财产的管理也起着重要的促进作用。

综上所述，在社会主义公有制经济条件下，做好会计核算工作，充分发挥会计核算的反映和监督职能，对于提高经济计划管理水平，贯彻执行党和政府的有关方针、政策，加强经济核算，保护社会主义财产，促进社会主义经济的发展，都具有十分重要的作用。

第二节 社会主义会计核算的基本原则

会计核算必须在正确的原则指导下进行工作。在社会主义社会，会计核算的基本原则，是根据社会主义经济的特点和管理要求来确定的，它是正确进行会计工作的准则。其主要内容如下：

一、政策性原则

政策性原则就是要求按照党和国家规定的方针、政策、法令、制度来处理会计核算工作。

党和政府的各项方针、政策、法令、制度是根据政治、经济形势和无产阶级的利益制订的。它代表人民群众的根本利益，是我们进行一切经济活动的基本准则，只有贯彻的任务，没有变动的权力。因此，会计核算在反映和监督经济活动的过程中，必须严格执行国家规定的财经纪律、财经法令和财经制度，这是一项十分重要的原则。

二、统一性原则

统一性原则是要求会计核算按照国家统一的会计制度来进行工作。

统一性原则是社会主义会计核算所独有的原则，它是由社会主义公有制和社会主义社会实行计划经济所决定的。为了实行计划管理，它要求会计核算提供的资料，一要比，二要统一。只有这样才便于考核计划指标的完成情况和进行信息交流。在我国对于某些重要的会计制度和核算办法，都是由国家责成财政部或其它中央主管部门统一制订的。各地区、各主管部门根据统一规定，结合本地区、本部门的具体情况又为其所属单位制定了统一的会计制度，各基层单位必须严格执行。只有这样，才能保证会计核算资料能够在整个国民经济范围内进行汇总，指导国家的社会主义建设。在资本主义国家，有关组织虽然也制订了会计准则，但由于生产资料私有制的特点，资本家对会计准则可以执行，也可以不执行，所以不会有会计核算的统一性。

三、真实性原则

真实性原则就是要求会计核算客观地、正确地反映实际情况。

在社会主义社会，由于生产资料公有制的建立，国家、集体和个人之间的基本利益是一致的，没有根本的利害冲突，因而没有必要也不允许篡改和伪造会计核算资料，来隐瞒经济活动的真实情况。会计核算只有提供正确可靠的资料，才能作为党和政府检查方针、政策和计划执行情况的依据，作为企业改善经营管理的重要依据。

四、群众性原则

群众性原则就是要求会计核算工作走群众路线，实行经济民主、财务会计公开，实行群众参加管理、接受群众监督和检查。

在社会主义社会，劳动群众是国家和企业的主人，他们是物质财富的创造者，最熟悉企业的生产经营情况，也最关心自己的劳动成果。为此要开展群众性的经济核算，并在计划、预算的执行过程中，接受群众的监督和检查，充分发挥群众当家理财的作用。

五、经济核算原则

经济核算原则就是要求会计核算在方法、形式等方面都必须适应社会主义经济核算的要求。

经济核算是社会主义特有的经济范畴，它要求以最小的劳动消耗去取得最大的经济效果。因此，会计核算要从提高经济效益出发去建立各种形式的责任会计。经济核算原则的另一层意思，就是要求会计核算工作本身也要讲究效果，应该花最小的劳动，取得最大的工作效果。

第三节 会计核算的对象

会计核算的对象，就是指会计核算所要反映和监督的内容。我国现阶段会计核算的对象，概括说来，就是社会主义再生产过程中的资金及其运动。

大家已经知道，会计是一种管理活动。在我国一切企业、事业、机关等单位，都是执行国民经济计划的基层单位，它们具体进行社会主义的再生产活动。因此，一切企业、事业和机关等单位也是运用会计核算来管理经济的基本环节。它们都必须掌握一定的物资作为经济活动的物质基础。由于我国目前还实行商品制度和货币交换，货币仍然起着价值尺度的作用。社会主义再生产过程，除以自身的实物形态表现外，还必须运用货币作为计量单位来进行价值核算，才能对不同质的各种物质资料进行综合反映。物资的货币表现（包括货币本身）在会计上叫做“资金”。因此，在社会主义再生产过程中，客观地存在着资金运动，它们是以价值形式表现的经济活动。

在我国，各企业、事业、机关等单位是在统一的国民经济计划指导下进行经济活动和开展业务工作的。但是，由于各个单位担负的任务不同，经济活动的内容也就不同，因而在不同的企业、事业、机关等单位中，资金及其运动的形式和内容也存在着差别。大家都知道，社会主义再生产过程是由生产、分配、交换（或流通）和消费（又分为生产上的消费和个人的消费）四个要素所组成的，在从事生产活动的企业如工业、农业、施工等企业中，这四个要素表现得较为完整，因此，下面我们国营施工企业为例，进一步研究资金及其运动的具体内容。

一、资金占用与资金来源

国营施工企业是社会主义全民所有制的生产单位，是在国家统一计划下，独立进行经济活动的基层单位。为了进行工程施工，需要有一定的资金作为物质基础。资金，作为物资的货币表现，有其具体的存在形态，如施工机械，各种材料等等，在会计上叫做“资金占用”（或“资金运用”）。同时，这些资金又有不同的取得来源，如国家拨入

的，银行借入的等等，资金的形成来源，在会计上叫做“资金来源”。资金占用和资金来源，是同一资金的两个侧面，是人们从两个不同的角度去观察资金的结果。

1、资金占用

施工企业的资金占用，按其用途不同，首先可以分为供生产经营活动占用的基本业务（经营）资金和规定有专门用途占用的专项资金两大部分。在基本业务资金中，按其生产经营活动中的作用和价值转移方式的不同，可以再分为固定资金和流动资金两大类。固定资金是指被占用在施工机械、房屋建筑物等固定资产方面的资金。它们参加企业再生产过程的特点是能够多次在生产过程中连续发生作用，它们的实物形态虽然全部参加某一生产过程，但其价值只是部分地转移到新产品中去，要经过一定时间，参加多次生产过程后，全部价值才能转移完毕。由于它在物质形态上全部参加某一生产过程，而其价值只是部分地、逐渐地转移到该生产过程所生产的新产品中去，因此，在它的整个使用期限内，总有一部分价值相对固定在实物形态内，所以把它叫做固定资金。固定资金的实物形态，在会计上叫做“固定资产”。

流动资金是指被占用在材料、未完施工、建筑产品、结算户存款和应收款项等方面的资金。它们参加企业再生产过程的特点是在一次生产过程中，就改变了原来的实物形态，并将其全部价值转移到该生产过程所生产的新产品中去。根据流动资金的不同存在形态，又可以分为储备资金、生产资金、成品资金、货币资金和结算资金等。

储备资金是指为了满足生产经营活动的需要而处在储备阶段所占用的那部分流动资金，如各种主要材料、其它材料、机械配件等等。它们中的大部分是劳动对象，但也有一部分就其性质来说，应属于劳动手段的工具、器具，因使用时间较短或价值较低而归入储备资金，如低值易耗品等。

生产资金是指从投入生产到产品完成这一阶段所占用的那部分流动资金，如未完施工工程，附属企业的在产品等。

成品资金是指从产品生产完成到售出这一阶段所占用的那部分流动资金，如实行建筑产品商品化的企业，已建成尚未售出的建筑产品，附属企业的产成品等。

货币资金是指表现为货币形态的那部分流动资金，包括现金和结算户存款两种。

结算资金是指占用在结算过程中尚未收回的那部分流动资金，它们是企业的债权，如各种应收款和备用金等。

施工企业专项资金的存在形态主要有专项存款、专项物资、专项工程支出、临时设施和专项应收款等。

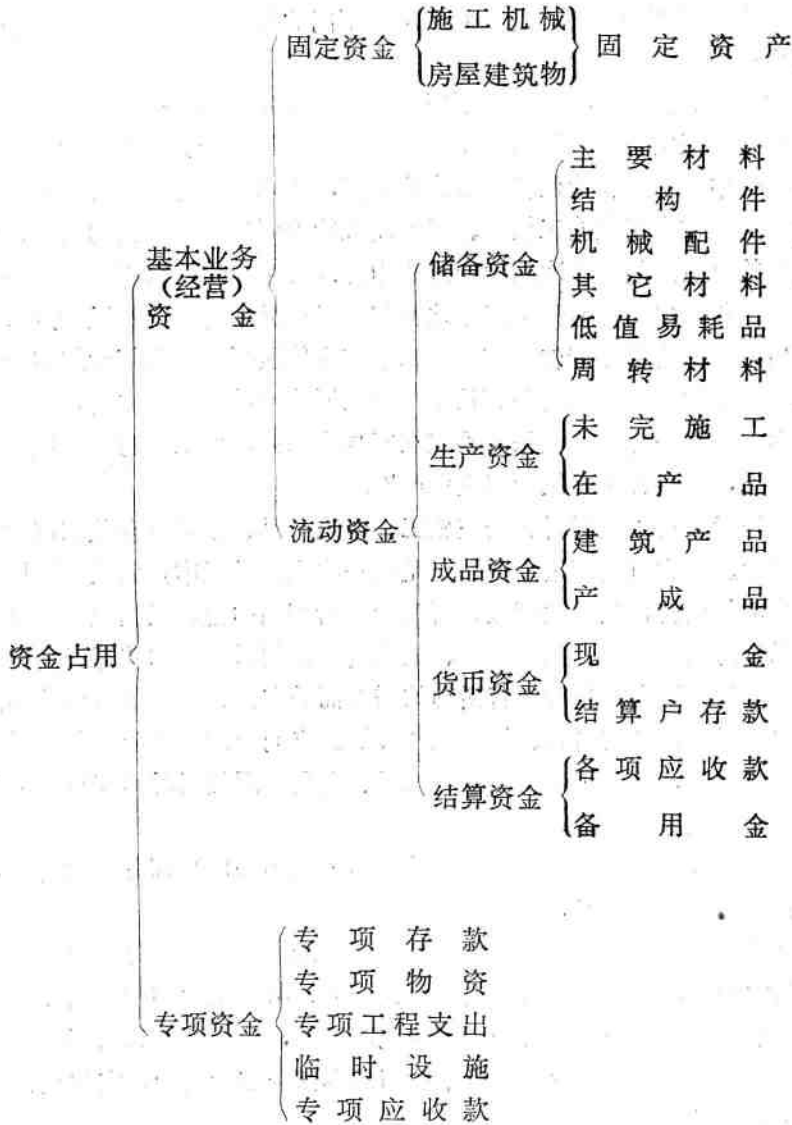
上述各项资金占用的增减变动和结余情况都是会计核算反映和监督的主要内容。

施工企业资金占用的主要内容，可作成资金占用分类图如图表 1—1。

2、资金来源

前曾述及，施工企业的资金占用首先可以分为基本业务（经营）资金和专项资金两大部分。与此相适应，施工企业的资金来源也可以分为基本业务（经营）资金来源和专项资金来源两大部分。它们又都可以分为自有资金和非自有资金两大类。自有资金是指企业可以长期使用，不用归还的那部分资金来源。非自有资金是指只能供企业短期使用，到期必须归还的那部分资金来源。

国营施工企业资金占用分类图（图表1—1）



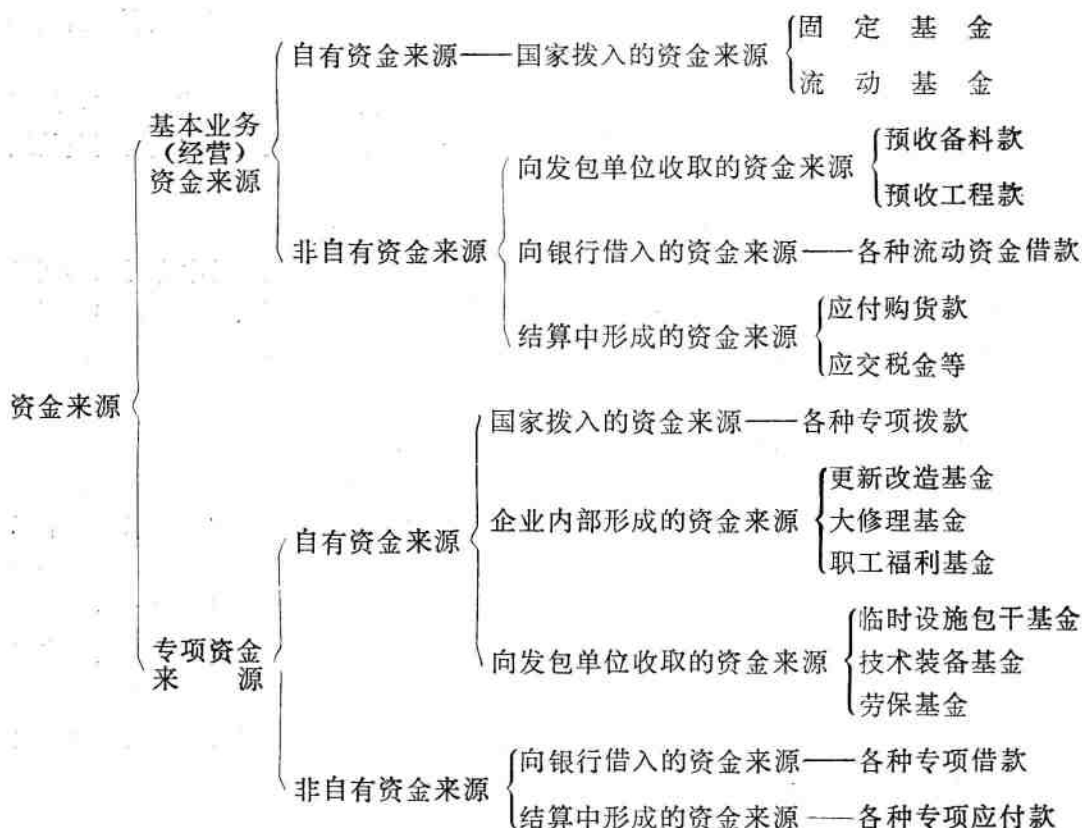
基本业务资金来源中的自有资金来源主要有国家拨入的固定基金和流动基金。非自有资金来源则有向发包单位收取的预收备料款、预收工程款；向建设银行借入的各种流动资金借款；在结算中形成的各种债务，如应付购货款，应交税金、应交利润等。

专项资金来源中的自有资金来源，有国家拨入的各种专项拨款，如新产品试制费拨款等；有企业内部形成的各种专用基金如更新改造基金、大修理基金、职工福利基金等；还有向发包单位收取而形成的各种特种基金如临时设施包干基金、技术装备基金和劳保基金等。非自有资金来源则有向建设银行借入的各种专项借款如小型技措借款、大修理借款等；在结算中形成的各种债务，如各种专项应付款。

上述各项资金来源的增减变动和结余情况也都是会计核算反映和监督的主要内容。

施工企业资金来源的主要内容，可作成资金来源分类图如图表1—2。

国营施工企业资金来源分类图 (图表1—2)



二、资金运动

施工企业的基本业务资金，随着施工经营活动的不断进行，处在不停地运动之中。这种运动具有一定的规律性，即按照供应、施工（生产）、工程结算（销售）三个阶段，顺序地改变它们原有的资金形态。

第一个阶段是供应过程，企业用货币资金购买各种原材料—劳动对象，为工程施工储备必要的物资，通过这一过程，资金形态就由货币资金转化为储备资金。

第二个阶段是施工（生产）过程，工人使用劳动资料对劳动对象进行加工，这时，原来的储备资金形态就转化为生产资金形态。在这一过程里，除了储备资金要转化为生产资金外，还有一部分货币资金由于支付职工工资和各项费用，也要转化为生产资金，另外，在施工过程中使用的各种劳动资料（固定资产）会发生磨损（折旧），这一部分价值也要转化为生产资金。因此，生产资金是由一部分储备资金、一部分货币资金和一部分固定资金所组成的。当施工完毕时，生产资金又转化为成品资金即建筑产品。

第三个阶段是工程结算（销售）过程，企业将已完工程点交给发包单位，或将建筑产品出售给购买单位，并通过银行结算收回价款。这时成品资金（建筑产品）又转化为货币资金。但其数额一般说来要比在这个工程中支出的更大，因为工人在施工过程中创造的新价值在工程结算（销售）过程中得以实现。企业收回的货币资金，用来补偿施工

经营活动中的支出后，其余就是企业的纯收入，应该按照国家规定的办法进行分配，其中大部分以税金或利润的形式上缴国家，小部分留给企业作为企业基金或利润留成基金。

企业的基本业务资金，从货币资金形态开始，经过三个阶段顺序地改变形态，最后又回到货币资金形态，这种运动过程叫做“资金循环”。资金一次又一次地周而复始地不断循环，叫做“资金周转”。

施工企业基本业务资金的循环与周转，可作成图式如图表 1—3。

施工企业专项资金的运动则不采取循环与周转的形式，它们在运动中有时也要变换其形态，如由专项存款转化为专项物资，又由专项物资转化为专项工程支出，甚至再转化为临时设施等，并且还要计算专项工程的“成本”，但是它并不是耗费的补偿，所以只有支出，并无收回。专项资金的运动主要表现为形成和使用。

上述资金运动过程也是会计核算反映和监督的主要内容。

企业的资金在周转过程中，一方面表现为资金占用和资金来源发生增减变化，但另一方面也表现为发生各种费用和成本，取得各种收入和财务成果。例如，施工企业中工程施工领用材料，从资金占用发生变化来看，储备资金减少，生产资金增加，但另一方面它也表现为企业发生了生产费用的材料费。又如，销售建筑产品收回价款，从资金占用发生变化来看，成品资金减少，货币资金增加，但是企业收回的货币资金比原来支出的要多，这是工人新创造的价值，这一部分新增加的价值从资金占用和资金来源发生变化来看，货币资金增加，，利润（资金来源）也增加。所以这一经济业务也表现为企业取得了收入和财务成果。因此，资金占用，资金来源，费用、成本和收入、成果是企业会计核算对象的具体内容。

上述会计核算对象的具体内容，适用于一切生产企业，也基本适用于商业企业。由于商业企业的经济活动基本上属于社会再生产过程的流通领域。商业企业资金的循环和周转，只有购进和销售两个过程，而没有生产过程，所以在会计核算对象的资金占用中没有生产资金，在费用、成本中没有生产费用与产品成本。

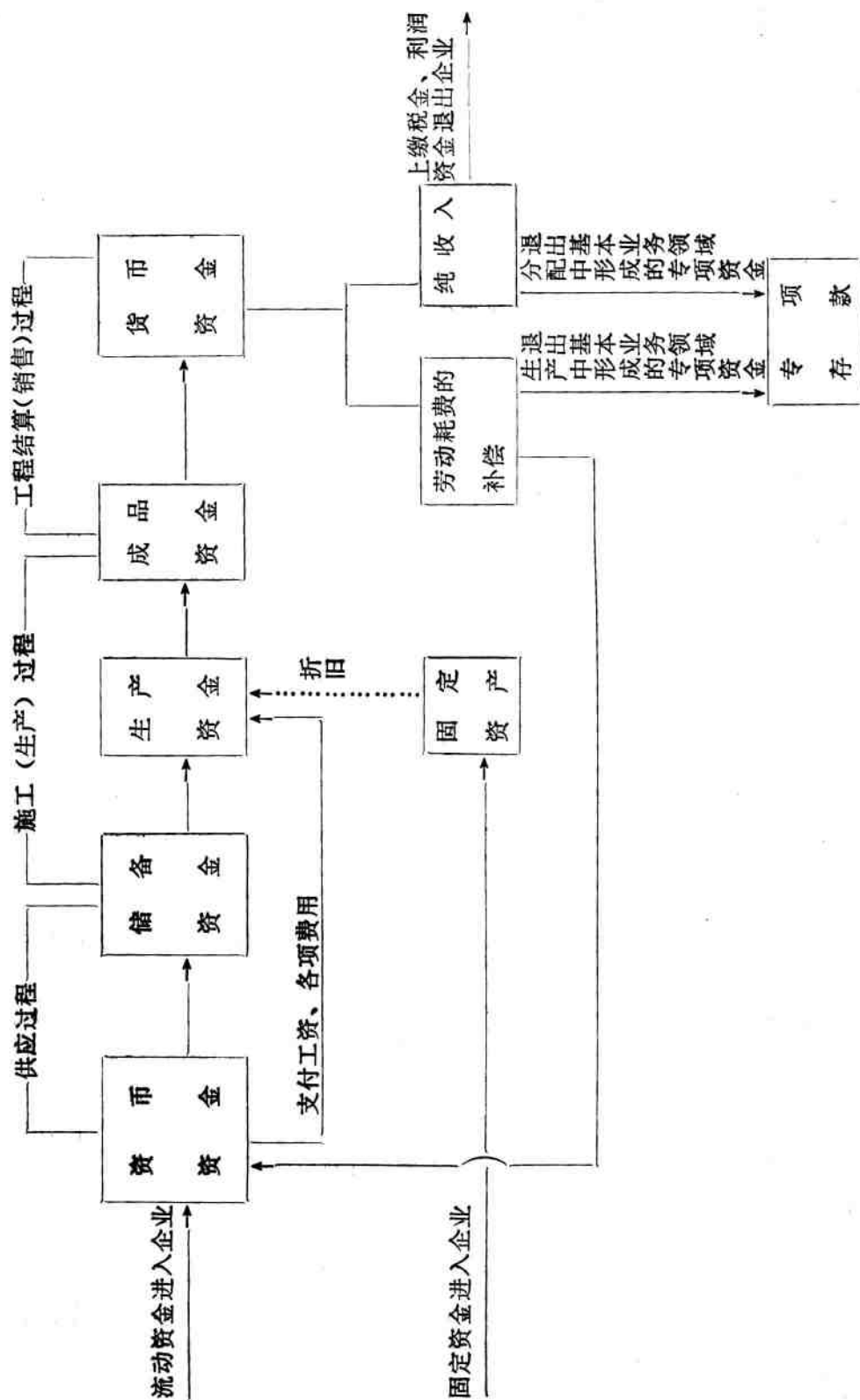
事业、机关等单位也是执行国民经济计划的基层单位。为了完成国家所赋予的任务，它们同样需要具备一定的数量的资金，作为各项业务活动的物质基础。它们的资金同样表现为资金占用和资金来源，其资金来源主要是国家预算拨款。它们的经济活动主要表现为国家预算拨款的收支，即预算资金的取得和使用两个过程。取得过程是向国库领取货币资金；使用过程则是按预算以货币资金支付各项支出和费用。它们的资金运动不表现为循环与周转形式，而表现为财务收支活动，基本上属于社会再生产过程的分配领域。因此，各事业、机关单位的预算资金的取得和使用过程，就是预算资金的运动过程，可以把它看作资金运动的一种特殊形式。企业专项资金的运动，实质上也是采取这种形式。

现以预算拨款作为资金来源的建设单位为例，可作资金运动图式如图表 1—4。

综上所述，各企业、事业、机关等单位的会计核算所要反映和监督的具体内容，虽然不完全相同，但它们的经济活动和财务收支，都可表现为资金及其运动。此外，通过会计核算资料的逐级汇总，还可以反映各个国民经济部门范围内的资金及其运动。因而

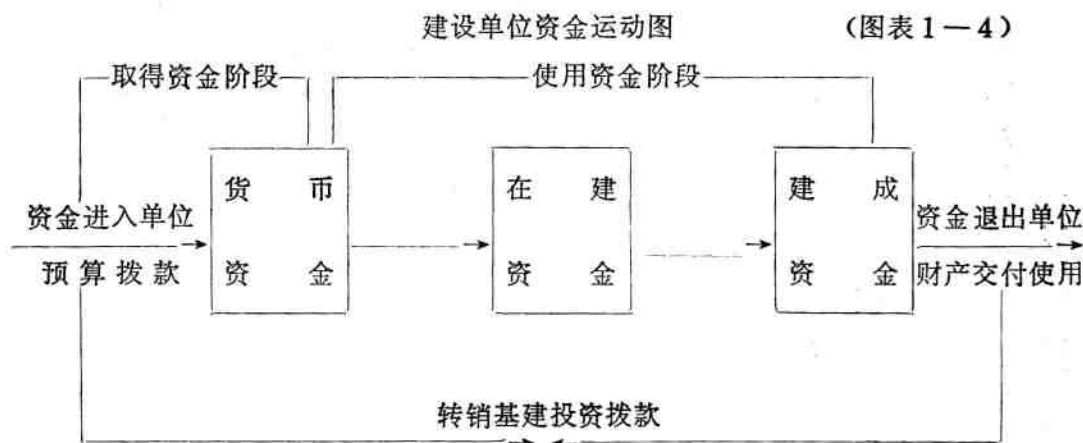
(图表 1—3)

国营施工企业基本业务资金的循环与周转图



我国现阶段会计核算的对象，可以概括为：社会主义再生产过程中的资金及其运动。

但是，还必须指出，会计核算所反映和监督的上述内容。不能仅仅看成是资金的运动，物的变化，它还体现着每个单位同国家、同其他单位以及个人所发生的经济关系。例如施工企业购买材料，与职工进行工资的结算，与发包单位进行工程价款的结算，向国家上缴税金和利润等，所有这些经济业务，在会计核算中，不仅反映为资金的运动和变化，而且还反映了企业与供应单位、发包单位、职工个人和国家的经济关系，前者只是现象，后者才是本质。只有这样正确地去理解会计核算的对象，才能充分发挥会计核算在社会主义建设中的作用。



第四节 会计核算的任务

会计核算的任务是由会计核算的对象以及经济管理的目的和要求决定的。社会主义会计核算的基本任务，就是要说明在社会主义条件下会计核算工作的基本内容和要求。

在我国，社会主义会计核算的基本任务，可概述为如下两个方面：

一、正确、及时、完整地记录和反映资金及其运动情况，为领导和管理经济工作提供会计核算资料。

前曾述及，在我国，会计核算对象是社会主义再生产过程中的资金及其运动。会计核算要通过记帐、算帐、报帐等工作正确、及时、完整地记录和反映经营资金周转过程或预算资金领用过程中资金的增减变动，收入和费用的发生，成本的计算和结转，利润的形成和分配等一切经济业务，为企业、事业、机关等单位领导和管理经济工作及时提供正确而完整的会计核算资料，以便检查、分析计划和预算的执行情况，考核经济效益和经济效益，预测经济发展情况，并加强财产资金的管理，保证财产资金的完整和合理使用。

会计核算资料是检查和编制国民经济计划，制订有关方针、政策和制度，改进经济管理工作，贯彻经济核算的重要依据。因此，必须真实正确，完整及时。只有及时提供准确完整的会计核算资料，才能发挥会计核算应有的作用。否则就会得出错误的结论，削弱会计核算的作用。

由此可见，及时提供正确、完整的会计核算资料，如实记录和反映经济活动和财务收支情况，是发挥会计核算作用的必要条件，是会计核算工作的一项重要内容和基本要求。

二、实行会计监督，维护和检查财经制度和财经纪律。

会计核算不仅要正确、及时、完整地记录和反映各单位的经济活动和财务收支，而且还要进行经常的会计监督，维护财经制度和财经纪律。会计核算在记录和反映资金及其运动过程中，要监督各项财物的收发、转移、保管、使用和报废是否按照规定的程序和制度执行；各项资金的收支使用是否按照计划、预算办事，是否贯彻专款专用的原则。要监督各项收入、支出是否合理、合法，成本和盈亏的计算是否正确、真实，以便抵制一切损害国家利益的违法乱纪行为，消除一切损失浪费现象。实行会计监督，必须以有关的财经政策、法令、制度、计划和预算为依据，以促进经济建设为目的，实事求是，合情合理，只有这样，才能正确发挥会计核算的作用。

前曾述及，会计核算是会计的组成部分，作为会计工作的基本内容和要求来说，还要充分利用会计核算资料，对企业、事业、机关等单位的经济活动和财务收支情况，进行经常的会计分析和会计检查。通过事前预测，参与编制各项经济计划、业务计划和参与经营决策。通过分析计划、预算的执行情况，查明完成或未完成的原因，查明经济管理方面所取得的成绩和存在的问题，找出节约支出、降低成本、增加收入、扩大积累以及加速资金周转的途径，不断提高经济管理水平，提高经济效益。通过会计检查，可以查明会计核算记录的资料是否真实正确，各项经济活动和财务收支是否合理合法，有无违法乱纪、铺张浪费等行为，从而可以查清事实，明确责任，提出措施，改进工作，严格遵守财经制度和财经纪律，提高经济管理水平。

第五节 会计核算的方法

会计核算的方法，是用来反映和监督会计核算对象，完成会计核算任务的手段。主要包括以下一系列专门方法：

- 一、设置会计科目和帐户；
- 二、复式记帐；
- 三、填制和审核凭证；
- 四、登记帐簿；
- 五、成本计算；
- 六、财产清查；
- 七、编制会计报表。

一、设置会计科目和帐户

设置会计科目和帐户是用来分类反映和监督会计核算对象具体内容的一种专门方法。大家知道，作为会计核算对象的资金及其运动，其经济内容比较复杂，可以从不同的角度去进行观察，表现形态各异，在运动中又不断发生变化。为了对它们进行详细地反映和经常的监督，就需要进行科学的分类，如对各项资金占用、资金来源、费用成本

和收入成果等，都要分别归类，据以设置一定的会计科目和帐户，系统地反映其增减变化情况，以便取得经济管理上所需要的各种不同性质的核算指标。

二、复式记帐

复式记帐就是对每一项经济业务，都必须在两个或两个以上帐户中记录的一种专门方法。例如，企业用结算户存款购买材料，这项经济业务一方面会引起企业材料的增加，另一方面又引起企业结算户存款的减少。因此，这项经济业务，既要在材料帐户中记录，又要在结算户存款帐户中记录。利用复式记帐的方法，不仅能够全面地反映因经济业务而引起资金变化的相互关系，而且也便于对各项经济业务进行监督。

三、填制和审核凭证

填制和审核凭证是为了保证记录的经济业务完整、可靠、合理、合法，并明确经济责任的一种专门方法。会计凭证（简称凭证）是证明各项经济业务已经发生或完成的书面文件，是登记帐簿的唯一依据。任何一项经济业务都要按照实际情况填制凭证，所有凭证都要经过会计部门和有关部门的审核，只有审核无误的凭证，才能够据以记帐。通过凭证的审查，可以对各项政策、法令、制度和预算的执行情况实行经常的、事先的会计监督。因此，填制和审核凭证是会计核算不可缺少的方法。

四、登记帐簿

登记帐簿是在帐簿上全面地、系统地、连续地登记各项经济业务的一种专门方法。登记帐簿要以审核无误的凭证作为依据，要利用会计科目开设的帐户、采用复式记帐的方法，把所有经济业务分门别类地而又相互联系地加以全面反映，以便提供完整而又系统的会计核算资料。在帐簿中既要全部经济业务加以归类反映，又要将全部或部分经济业务按其发生时间的先后顺序，进行序时记录，既要提供总括的核算指标，又要提供某些明细的核算指标，并定期进行结帐和对帐，以便进行日常监督和为编制会计报表提供正确、完整的核算资料。因此，登记帐簿不仅是会计核算不可缺少的专门方法，而且也是会计核算工作的一项主要内容。

五、成本计算

成本计算就是归集一定计算对象的全部费用，借以确定各计算对象的总成本和单位成本的一种专门方法。以施工企业为例，在经营过程的每个阶段，都会发生各种费用，例如在供应阶段，因采购材料会发生各项采购费用，把采购费用同采购材料的品种、数量联系起来，就可计算出每种材料的总成本和单位成本。进行成本计算，可以反映和监督经营过程中发生的各项费用是否合理、合法，是否符合节约原则和经济核算的要求，以便挖掘潜力，厉行节约，不断降低成本。

六、财产清查

财产清查是通过盘点实物，核对往来款项，用以保证核算资料与实际情况完全相符的一种专门方法。为了加强会计核算的准确性，保证帐实相符，必须定期或不定期地对各项财物、往来款项进行清查、盘点和核对。如果发现帐实不符，应当查明造成差异的原因，明确经济责任，确定处理办法，并根据处理结果进行调整，以保证帐实完全一致。因此，财产清查不仅能加强会计核算的准确性，保证帐实相符，而且还有助于改进财产管理工作，挖掘物资潜力，加速资金周转。

七、编制会计报表

编制会计报表是以帐簿中的核算资料作为主要依据，加工整理出一套完整的指标体系，用来定期总结和考核计划、预算执行结果的一种专门方法。会计报表所提供的各项指标，不仅是基层单位用以分析、检查和编制计划、预算的依据，而且经过逐级汇总后，也是分析、检查和编制国民经济计划中某些指标的主要依据。因此，编制会计报表对于领导和管理经济工作，具有十分重要的作用。

上述会计核算的各种专门方法，是一个完整的方法体系。为了科学地组织会计核算，必须全面地、相互联系地应用这些方法。也就是说，对于日常发生的各项经济业务，要以合法的凭证为依据，按照规定的会计科目设置帐户，应用复式记帐在有关的帐簿中进行登记；对于经营过程中发生的各项费用，应当进行成本计算。还应当进行财产清查，在保证帐实相符的基础上，根据帐簿的记录定期编制会计报表。

复习思考题

- 1、会计核算在管理社会主义经济中有何作用？
- 2、社会主义会计核算有哪些基本原则？
- 3、什么是会计核算的对象？有哪些具体内容？
- 4、社会主义会计核算的基本任务有哪些？
- 5、会计核算的方法有哪些？应该怎样应用这些方法？