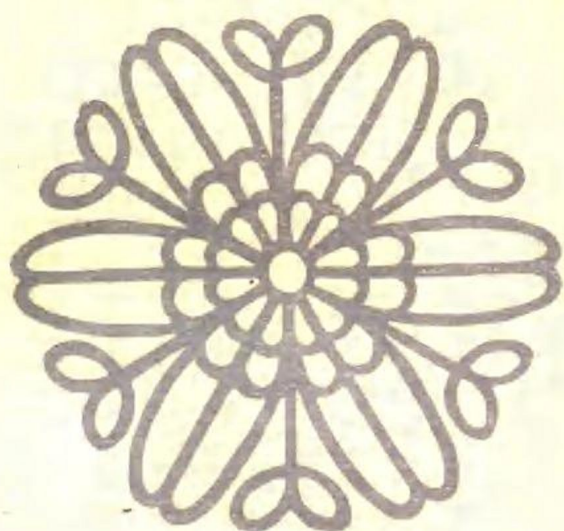


中国现代经济管理丛书

中国社会主义初级阶段 商业会计学

胡文锦 黄德霖 编著



经济日报出版社

中国现代经济管理丛书

(北京经济函授大学选定教科书)

中国社会主义初级阶段
商业会计学

胡文镐 黄德霖 编著

经济日报出版社

一九八八年·北京

内 容 提 要

本书共十四章,在探讨中国会计学发展历史,吸收西方现代会计理论的基础上,以商业企业为代表,全面阐述了中国社会主义初级阶段的会计理论与方法,其中包括国营、集体、股份有限公司和企业集团的权益归属,以及各种重要会计事项的处理。上述内容同样也适用于工业会计的理论与方法需要。

中国现代经济管理丛书

中国社会主义初级阶段

商业会计学

胡文镐 黄德霖 编著

责任编辑 耿 玲

经济日报出版社出版发行

(北京虎坊桥福州馆前街6号)

河北省唐山市滦县印刷厂印刷

850×1168毫米 1/32 印张:9.5625 字数:240千字

印数:1—15,000册

1988年5月北京第1版 1988年5月第1次印刷

ISBN 7—80036—052—0/F·40 定价:1.85元

向科学 管理要效益。

白中道

九七年十月

為改革開放造
就新型管理人
材

田紀雲
一九八七年
十月十日

我國的石化建設事業
需要千千萬萬個管
理專家

為《中國現代經濟管理》題

袁望華

现代化经济必须有现代化的管理方法，从自然经济到商品经济，从小商品经济到现代化大生产，要求我们不但在技术上科学化、现代化，在管理上也要科学化、现代化。这是不论资本主义还是社会主义，都必须共同遵守的客观要求。社会主义排除了社会内部、企业内部工人阶级和资产阶级的对立，这应当更加有利于我们同心协力地来推进经济的现代化。希望大家为建立科学化、现代化的社会主义经济管理作出重大的贡献！

叶群题

一九八七年十一月五日

管理是一门科学，
谁掌握了科学，谁就掌
握了未来。希望中国现
代经济管理丛书的出版，
能为建设有中国特色的
社会主义作出自己的贡
献！

书祝中国现代经济
管理丛书出版

马洪
一九八七年十月

推动我国经济管理
体制的改革，为实现四
个现代化作出贡献。

为“中国现代经济
管理丛书”题辞

官娜
-d.12部+1/11.1.

我们在改革和发展中面临的各种挑
战，归根到底是科学知识的挑战。丛书
的出版发行，一定会给愿意不断提高和
丰富自己知识的人们带来喜悦。

石
孙有清
书

前 言

谨以此书纪念两位已故的中国著名会计学家赵锡禹教授和顾准同志。

会计学是一门实用性很强的方法科学，它的产生和发展离不开时代、环境和社会经济生活诸条件。所以，美国会计学者认为，世界上没有任何一个国家可以垄断会计理论。我国实行政治的和经济的体制改革以来，会计学所赖以发展的诸条件正在并继续发生剧烈的变动，如何以新的理论和方法体系来指导会计实践，已成为当前各界对会计学提出的迫切要求。为此，我们在探讨中国会计学发展历史，吸收西方现代会计理论的基础上，本着“洋为中用”的方针，结合中国社会主义初级阶段的社会经济环境，试编了这本会计学。

在整理史料的过程中，我们追忆了我们的老师赵锡禹教授的教诲。他终生致力于会计学的教学与研究，直至晚年仍为后辈介绍国际会计的学术成果，鼓励后辈洋为中用，研究并发展中国的会计学术。我们也追忆了中国会计学的前辈顾准同志。他在逆境中以一个早年参加革命的共产党员的立场，在六十年代初期就对苏联马卡洛夫和阿西那也夫的会计理论提出正面挑战。他坚持真理的学者气度和严谨的学术研究作风也为后辈树立了榜样。今天，在研讨中国社会主义初级阶段会计学的时候，我们继承了两位前辈的学术遗产，并运用了他们做出的历史论证——以苏联马卡洛夫和阿西那也夫的会计理论为基础的流行于中国三十几年的会计原理，从来就没有得到中国会计学界的一致公认。

历史在继续发展，中国社会主义初级阶段的会计学正在由一个新的起点不断向前迈进。限于我们的水平，本书定多谬误，尚希读者惠予指正。

作 者

1988年2月于北京

目 录

第一章 概论	(1)
第一节 会计学的研究对象.....	(1)
第二节 社会主义初级阶段的会计学.....	(2)
第三节 公认会计原则.....	(6)
第二章 商业企业会计信息系统	(11)
第一节 会计帐户和会计科目.....	(11)
第二节 会计帐簿和会计凭证.....	(31)
第三节 会计信息系统.....	(43)
第三章 商业企业的组织与经营	(48)
第一节 商业企业的组成和分类.....	(48)
第二节 不同所有制企业权益的归属.....	(51)
第三节 股份有限公司.....	(54)
第四节 企业集团.....	(59)
第四章 基金及其变动的处理	(63)
第一节 企业的经营基金.....	(63)
第二节 股票.....	(68)
第三节 留存盈余和专用基金的拨定.....	(73)
第五章 负债及其变动的处理	(76)
第一节 负债的性质和分类.....	(76)
第二节 货币性短期负债.....	(78)
第三节 货币性长期负债.....	(82)
第四节 非货币性负债.....	(88)
第六章 货币性流动资产及其变动的处理	(90)

第一节	现金和银行存款	(90)
第二节	应收款	(102)
第三节	应收票据和票据贴现	(111)
第七章	存货及其变动的处理	(115)
第一节	两种基本的计价方法	(115)
第二节	实地盘存制下存货变动的计价	(119)
第三节	永续盘存制下存货变动的计价	(130)
第四节	不同计价方法的处理结果和存货计价的一致性原则	(136)
第五节	非商品存货及其变动的处理	(138)
第八章	有形固定资产及其变动的处理	(144)
第一节	有形固定资产的概念	(144)
第二节	有形固定资产数量变动的处理	(148)
第三节	有形固定资产折旧的处理	(150)
第四节	有形固定资产折耗的处理	(165)
第九章	无形资产	(168)
第一节	无形资产及其分类	(168)
第二节	可折销无形资产的计价和折销	(170)
第三节	不可折销无形资产的计价和摊销	(177)
第十章	非货币性资产及其变动的处理	(181)
第一节	预付和待摊费用	(181)
第二节	专用基金资产	(183)
第三节	长期投资	(187)
第十一章	利润及其变动的处理	(192)
第一节	收入、收益和费用、损失	(192)
第二节	销货毛利、营业利润和净利	(198)
第三节	利润的计算过程和会计处理	(201)
第十二章	总帐登记方法和会计报表	(211)

第一节	总帐和会计报表·····	(211)
第二节	通用会计报表概述·····	(221)
第三节	利润表及其附表·····	(225)
第四节	资金平衡表及其附表·····	(230)
第五节	财务状况表·····	(237)
第六节	通用会计报表的分析·····	(241)
第七节	附录·····	(243)
第十三章	企业集团合并会计报表 ·····	(258)
第一节	会计报表的合并·····	(258)
第二节	合并日的合并会计报表·····	(265)
第三节	合并后的合并会计报表·····	(269)
第十四章	物价变动会计 ·····	(276)
第一节	物价变动对会计的影响·····	(276)
第二节	物价变动下的会计处理方法·····	(281)
第三节	按物价指数调整会计报表举例·····	(292)

第一章 概 论

第一节 会计学的研究对象

一、会计学的性质及其研究对象

会计是人类社会生产实践的产物。马克思早就指出簿记原来是生产职能的附带部分。社会生产发展到一定阶段，特别是在货币出现以后，人类有了以统一计量单位记录经济活动的可能，作为生产过程的控制和观念总结的簿记才得以形成和逐渐完善。簿记的职能在于对生产经营等经济活动进行记录，分类和汇总。实践中形成和发展起来的簿记，经过不断地总结，上升为具有专门的理论、准则、和方法体系的一门科学，即会计学。马克思又指出，簿记的方法改变不了帐簿所记事物的实际联系。所以，尽管簿记扩展成为会计，并且由于会计的高度发展而出现了现代会计学，都改变不了帐簿所记事物的实际联系。换句话说，会计学不是一门实质性科学，只能是一门应用的方法科学。我们这样论述会计学的性质并无损于会计学的声价，因为任何学科的性质和地位都是社会分工在学术上的反映。既不能人为地提高，也不能人为地降低。

会计学的性质确定之后，它的对象自然也就清楚了。会计学的对象不同于会计的对象，会计的对象是各类会计主体所要记录和计算的经济活动；会计学所研究的对象则是会计的一般理论、准则和方法体系。

二、本书的研究对象

商业在会计上的广泛解释应指包括工业企业在内的一切以盈

利为目的的企业。在本世纪以前的会计是不能区分工业会计和商业会计的，因为当时会计中还没有成本计算，对一切加工订货还只能以帐外估计成本为依据。将成本计算纳入会计帐簿，是英国会计学家在本世纪初耗费十几年时间研究的成果，所以西方国家至今仍把成本计算专门列为“制造业会计”。我国近三十年来出自主管部门垂直领导企业的需要，移植了苏联的会计学分支方法，将会计学除“会计原理”外划分为“工业会计”、“商业会计”、“基本建设会计”、“农业会计”等许多行业会计。这类划分对从事某一行业的会计人员在学习和掌握所必需的那部分知识说来，可能更为直接一些，但无疑会出现许多重复或重叠。因为会计学的大部分重要知识是具有共同性质的，否则就不会成为一个专门的学科。我国在上述划分的习惯下，无可避免地出现了“商办工业”、“工贸结合”一类的特殊会计，以及“合资会计”和“乡镇企业会计”等模糊不清的概念。从会计制度设计方面来看，不同类型的会计主体所要记录和计算的经济活动是不同的，应该有适应各自需要的会计制度。但是，会计学作为一门学科，是不能这样分类的。所以，本书的研究对象不是习惯上的狭义的商业企业，而是除成本计算以外的一切以盈利为目的的经济组织为记录和计算其经济活动所需要的会计理论和方法体系。

第二节 社会主义初级阶段的会计学

一、企业产权与经济关系

无庸讳言，我国经过三十多年的社会主义经济建设实践之后，终于发现了当前社会仍然存在着客观上的经济关系，同时也认识到了经济核算制和经济核算原来是两种迥然不同的概念。

我国社会中客观存在的经济关系，包括有中央和地方的经济关系，政府和企业的经济关系，企业和企业之间的经济关系以及