

增减记帐法研究

增减记帐法研究组编

2

光明日报出版社

增 减 记 账 法 研 究

增减记帐法研究组编

光明日报出版社出版

(北京永安路106号)

新华书店北京发行所发行

河南郑州铁路印刷厂印刷

787×1092毫米 32开本 13印张 290,000字

1984年10月郑州第1版 1984年10月郑州第1次印刷

印数 1 — 50,000册

统一书号: 4263·003

定价: 1.40元

序 言

《增减记帐法研究》一书，现在与读者见面了。这本书选辑了一些理论工作者和实际工作者撰写的文章，反映了近几年来会计研究的成果。它的出版，对帮助会计界、会计学界以及其他各界进一步了解增减记帐法在我国的推行情况、实践意义及其理论探索，都是很有价值的。

增减记帐法于一九六四年提出并在北京试行，到现在已经二十个春秋了。它经受了各种考验，它经受了象“文化大革命”那样十年动乱的严峻考验。二十年来的实践证明，增减记帐法是很受企业经理、会计和职工欢迎的一种记帐方法。

但是，也有一些习惯于西式借贷记帐法的同志想方设法要否定增减记帐法，有的说它是“文化大革命”的产物，有的说它是不科学的记帐方法，等等。这些批评家记错了，增减记帐法确实不是文化大革命的产物。至于它究竟是不是科学的记帐方法，是否适合社会主义企业的管理需要，这本书充分地回答了这个问题，二十年来的实践更证明了这个问题。新生事物的遭遇历来如此，这也不必去计较，让他们去讲吧！

我在这里想说增减记帐法是怎么产生的。这个问题，对许多人来讲还不完全清楚。增减记帐法的产生和其他事物一样，总是有其经济社会历史渊源的，并非人们脑子一热就可

以制造出来。

在半殖民地半封建的旧中国，不管是商业还是工业，或其它经济部门，都是以私有制为基础的。封建官僚买办资本占统治地位，民族工商业力量较弱，除少数大企业采用西式借贷记帐法以外，大部分工商企业都使用传统的记帐方法。旧称“四柱法”、天地合，就是一笔货款，竖写在一行的上下两格，上格为收，下格为付，即上格为来帐，下格为去帐，两格所记数额要相等。这是中国老式和复式记帐方法。

一九四九年中华人民共和国成立以后，我们没收了官僚资本企业并把它们改造成为社会主义国营企业，统一实行苏式借贷记帐法，但其所占比重不大。私营工商业大都还是采用的中国老式记帐方法。

一九五六年，生产资料私有制的社会主义改造基本完成以后，国营工商业和集体工商业有了很大发展，会计人员十分缺乏，企业经理新手很多。大家对借贷记帐方法感到应用困难，不能很快获得经济信息，不利于改善经营管理，不利于加强经济核算，不利于培养会计人员，要求改革的呼声很高。

一九六二年，党中央发出了“重视会计工作，加强会计工作领导”的指示。一九六三年，国务院颁发了《会计人员职权试行条例》。各地要求改革借贷记帐法的呼声，更加强烈。当时，主管财贸工作的李先念副总理很重视这个问题，要商业部认真研究改革一下。商业部对各种记帐方法进行了比较研究，经过选择，设计了增减记帐法，准备在北京试行后逐步推广。可是，由于增减记帐法通俗易懂，能及时反映

经济事项的增减变化情况，很受企业经理、职工、会计的欢迎。在一年左右的时间里，很多工业、交通、运输、农垦、粮食、供销社、水产、军队后勤等部门，也很快采用了这种记帐方法。可见，增减记帐法是社会主义改造和社会主义建设中，生产关系一定要适应生产力，上层建筑一定要适合经济基础这个客观法则的产物，是党的群众路线的产物。因此，它是适应社会主义经济发展需要而产生的。

在社会主义计划经济条件下，还存在着商品生产和商品交换。无论生产领域或者流通领域，物资和其他财产总是采取资金的形式，表现为资金运动的连续性。人们要研究资金处在各个不同形态上运动的比例关系及其规律，不管各种经济活动属于何种性质、形态及其结果，总是表现为不是增加就是减少，不是正数，就是负数。用增加和减少作为经济活动变化的记帐标志和方法，直接反映资金在运动中的形态变化，反映资金来源、资金占用的增减变化，各种经济活动事项，增加了就记增加，减少了就记减少，这就使记帐方法与客观经济活动的变化完全一致，不绕弯子。增减记帐法的最大优点是，如实反映客观情况，通俗易懂，记帐、对帐、结帐和编表都比较简便，发生差错容易查找。这就大大有利于群众参加管理，开展群众性的经济核算，有利于企业及时地、直接地获得各种经济信息。在现代化的企业管理中，如何较快地获得各种经济信息，是关系到提高企业的决策能力、应变能力和竞争能力的首要条件。增减记帐法能够较快地提供这种信息，有利于充分发挥管理会计的作用，促进企业不断提高经济效益。

增减记帐法，坚持了复式记帐原理。它以“资金来源及

收入=资金占用及支出”为平衡公式，同时把会计科目分为两大类，表现资金从哪里来，用到哪里去，来源和占用、收入和支出区分清楚，收益和损失互不混淆，有利于加强资金管理。这种记帐方法，根据资金运动中的变化规律，归纳出来两条记帐规则：（一）两类科目同增同减，两类金额必相等；（二）同类科目，有增有减，增减金额必相等。这个规则，不仅能如实反映客观经济活动规律，而且也保证了企业会计工作能沿着科学的轨迹，有条不紊地胜利进行。二十年来，商业部系统及其他系统的实践充分证明，增减记帐法是比较能正确反映资金运动规律，能直接反映经济活动增减变化情况的。它是一种科学的、有生命力的、适用范围较为广泛的记帐方法，是具有中国特色的，适合社会主义经济管理需要的记帐方法。

但是，增减记帐法才仅仅实践了二十年，而且实行不久文化大革命就开始了，一些相应的改革还未来得及进行。一九七六年，粉碎江青反革命集团以后，又忙于拨乱反正，忙于整顿企业财务，整顿会计基础工作，实行利润分成制。直到一九八〇年，商业部才根据实践经验，由下而上地对增减记帐法进行了比较全面的总结，对存在的问题，进一步作了调整、补充和完善。当然，增减记帐法和其他新生事物一样，还应当通过实践，不断总结经验，不断改进提高。譬如：增减记帐法的理论阐述，还有待进一步系统和深化；会计凭证的格式，还要不断改进，以逐步实现规范化，等等。这是摆在我们面前的一项重要任务。

现在，各条战线上都在加紧进行改革。宏观经济的改革在进行，微观经济的改革也在进行，并且在已经取得丰硕成

果的基础上，正在进一步向纵深发展。财会理论工作者和实际工作者，应当认清形势，重视这一形势的发展，坚决和中央保持一致，注意新情况，研究新问题。要立志改革，勇于改革，敢于创新。客观事物在不断发展，一切不相适应的旧思想、旧体系、旧方法，都应当从实际出发，实事求是地、扎扎实实地进行改革。只有改革，才有出路，才能进步，改革是实现社会主义现代化的根本关键。当然，改革不是没有阻力和斗争的。阻力主要来自思想上的因循守旧，骄傲自满，安于现状，不求进步。

改革必须坚持社会主义方向，走自己的道路。邓小平同志在中国共产党第十二次全国代表大会开幕词中指出：“把马克思主义的普遍真理同我国的具体实际结合起来走自己的道路，建设有中国特色的社会主义，这就是我们总结长期历史经验得出的基本结论。”我们建设社会主义，搞经济改革，搞财务、会计和其他一切改革都必须遵循这个指导思想，尤其是一切领导工作者，理论工作者都应当认真贯彻执行这个精神，而不是相反。

《增减记帐法研究》一书的出版，将有利于发展和交流增减记帐法的研究成果。这对把记帐方法的改革，把企业财务、会计方面的改革继续进行下去，将会起一定推动作用。

罗东明

一九八四年六月于北京

目 录

序 言.....	罗东明 (1)
----------	---------

第一部分 增减记帐法的产生和发展

财会制度改革第一步方案.....	商业部 (1)
增减记帐法的试行情况和体会.....	商业部财会局 (30)
记帐方法的基本概念和主要内容初探	国家经委 叶荫松 (37)
增减记帐法二十年.....	北京商学院 张以宽 (46)
只有改革 才能前进.....	商业部 穆瑞禄 (58)
增减记帐法论.....	施仁夫 (61)

第二部分 增减记帐法的理论基础

增减记帐法的理论基础.....	叶荫松 (66)
增减记帐法的科学性.....	张以宽 (78)
增减记帐法对我国固有记帐方法的继承和发展	江西财经学院 成圣树 (97)
增减记帐法是具有中国特色的复式记帐法	天津财经学院 盖 地 (106)

帐户设置与复式记帐原理的探讨

.....北京商学院 李贵凤(133)

第三部分 增减记帐法的方法体系

浅谈增减记帐法的方法体系

.....上海财经学院 金 戈(146)

增减记帐法与会计核算形式

.....天津财经学院 于玉林(152)

改进记帐方法核算形式的几点意见

.....安徽财贸学院 李孝林(172)

增减记帐法是记帐方法的一个成功的改革

.....北京经济学院 刘志翔(186)

增减记帐法和借贷记帐法.....罗贤树(201)

关于记帐方法争论的若干问题.....继 庄(210)

试论记帐方法的统一.....施仁夫(230)

增减记帐法是比较借贷记帐法更完善的一种复式

记帐方法.....江苏省连云港财经学校 杨雄胜(240)

增减记帐法与平行登记

——兼论在总分类帐户和明细分类帐户之间

登记经济业务的方法体系

.....河南省会计学校 张延民(249)

增减记帐法与共同性科目

.....福建省永安县经委 余志远(258)

第四部分 增减记帐法的实践经验

- 增减记帐法经验谈.....江苏省石油公司 黄为爵(264)
易懂 易学 易用
.....湖北省红安县副食品公司 卢光明(276)
改进增减记帐法凭证帐簿体系的作法和体会
.....湖南省衡东县副食品公司 刘和鸣(280)
实行增减记帐法的体会.....四川省酉阳县商业局(292)
从实践看记帐方法的适用性.....李高槐(295)
增减记帐法在北京医药企业管理中的应用
.....北京市医药总公司 贾光铎(299)
农业企业应当使用增减记帐法
.....辽宁省辽阳市农业银行支行 陈鸿财(303)
怎样讲授增减记帐法的记帐规则
.....湖南省零陵商业学校 周仁仪(310)

第五部分 增减记帐法的学术交流

- 增减记帐法的中外学术交流情况.....向 群(316)
增减记帐法的技术特征 (一)
.....日本名古屋商科大学教授 津谷原弘(319)
论电算化会计的记帐方法.....中国人民大学 郭雪亭(339)
增减记帐法与会计电算化.....陕西财经学院 潘硕健(353)
实现会计电算化关于记帐方法的选择.....张力学(359)
附录: 实行增减记帐法的初步总结 (一九八四年三月)
.....商业部(370)
后记.....(404)

第一部分 增减记帐法的产生和发展

中华人民共和国商业部关于颁发 “财会制度改革第一步方案（修订本）” 从一九六六年起实行的通知

（65）商财字第977号

各省、市、自治区商业厅、局、各专业总公司、七大市商业局、服务局、副食品局、北京食品公司：

为了适应形势发展的需要，彻底改革商业财务会计制度，商业部于一九六五年初提出“财会制度改革第一步方案”，改革了“借贷记帐法”，采用了“增减记帐法”，并对会计科目、报表、凭证、帐簿的若干主要问题作了改革。经过各地试行，证明改革的方向是正确的，特别是采用“增减记帐法”，使会计核算的记帐方法通俗易懂，有利于加强党的领导和群众监督，更好地为生产、为商品流通服务，管好国家财产。但在试行中也发现第一步改革方案中还存在着一些问题需要解决。兹经过全国商业财会会议讨论，决定对其中若干主要问题再作进一步修改和补充，制定“财会制度改革第一步方案（修订本）”，经财政部审查同意，现予颁发，其中会计科目、会计报表和凭证帐簿部分，从一九六六

年一月一日起执行；增减记帐法，从一九六六年起在商业部系统全面推行，现在已经全面推行的省、市，应当着重抓检查、总结、提高的工作，部分试点推行的地区，应在一九六六年全面推行。各地在执行中对“财会制度改革第一步方案（修订本）”有何意见，希随时报部以便结合第二步改革全面修订商业统一会计制度。

中华人民共和国商业部

1965年12月1日

中华人民共和国商业部系统 财会制度改革第一步方案（修订本）

——关于记帐方法、会计科目、报 表、凭证、帐簿的改革

根据财会制度改革第一步改革方案的试运行情况，经过全国财会会议讨论，决定对其中若干主要问题，再作进一步修改和补充，制定“财会制度改革第一步方案（修订本）”，仍作为草案试行。在试行中继续总结经验，并结合第二步改革，再对统一会计制度作全面的修改。

在试行中，本方案（修订本）已作规定的，均按照本方案（修订本）的规定执行，未作规定的，仍按照现行统一会计制度规定执行。

第一部分 关于记帐方法的改革

为了使会计核算的记帐方法通俗化，大众化，有利于加强党的领导和群众监督，更好地为生产为商品流通服务，管好国家财产，商业部系统各级单位的记帐方法必须进行改革。

由于商业企业的业务活动，商品、资金及其它财产的变

化，业务经营的收支，都是以增加或减少的形式来表现的，在会计工作上应当如实反映这种增减变化情况，所以将借贷记帐法改为增减记帐法。根据一年来的试点证明，增减记帐法是可行的，为此，决定从一九六六年起在商业部系统所有商业企业、饮食业、服务业、加工企业、农牧企业、储运企业、信托企业和各级商业行政部门、企业管理单位中，一律采用增减记帐法。

一、增减记帐法的基本内容

（一）增减记帐法就是以“增加”或“减少”直接反映业务活动、财产变化和经营收支的一种复式记帐方法。这个方法，只要知道会计科目所代表的业务内容，就可以记帐，业务增加了就记增加，业务减少了就记减少。例如向银行贷款购进商品，是商品增加了银行贷款也增加了，就记增：商品流转借款，增：库存商品。又如以银行存款支付商品流通费，是商品流通费增加了，银行存款减少了，就记增：商品流通费，减：银行存款。

（二）根据资金来源等于资金占用的原理，将会计科目也划分为资金来源与收入，资金占用与支出两大类。两类科目的余额必须平衡。

（三）增减记帐法的记帐规则为：

1. 涉及资金来源和资金占用两类科目都增加的会计事项，在两类科目都记增加，两类金额必相等；
2. 涉及资金来源和资金占用两类科目都减少的会计事项，在两类科目都记减少，两类金额必相等；
3. 只在资金来源类各科目之间增减的会计事项，在资金

来源类有的科目记增加，有的科目记减少，增减金额必相等；

4. 只在资金占用类各科目之间增减的会计事项，在资金占用类有的科目记增加，有的科目记减少，增减金额必相等。

为了便于记忆，简化为以下两句话：

两类科目同增同减，两类必相等。

同类科目有增有减，增减必相等。

例如：（1）资金来源增加，资金占用也同时增加的会计事项，如国家拨给企业1,000元流动资金，当即存入银行，就记为：

增：拨入流动资金1,000元

增：银行存款1,000元。

（2）资金来源减少，资金占用也同时减少的会计事项，如企业以银行存款200元偿付了应付款。就记为：

减：应付款200元

减：银行存款200元

（3）一种资金来源增加了，另一种资金来源同时减少的会计事项，如企业以商品销售收入500元偿还了商品流转借款，就记为：

增：商品销售500元

减：商品流转借款500元

（4）一种资金占用增加了，另一种资金占用同时减少的会计事项，如企业以银行存款1,000元，购买了商品，就记为：

增：库存商品1,000元

减：银行存款1,000元

但是，在采取一个科目用红字，一个科目用蓝字冲帐的时候，两类科目间的会计事项，允许记为有增有减；同类科目间的会计事项、允许记为同增或同减。

只要掌握了以上规则，在编制凭证、汇总凭证、记帐和试算工作中，就不会发生差错。

二、凭 证

(一) 实行增减记帐法，选用适当的记帐凭证，是一个重要问题。根据各地试点经验，认为原方案的凭证格式较多，需要简化。经过会议研究确定以下四种：

记 帐 凭 证

(第一式)

年 月 日

字第 号

摘 要	科 目	子细目	资金来源及收入 金 额		资金占用及支出 金 额	
			增 加	减 少	增 加	减 少

附件

张

会计主管

记帐

复核

制单

说明：这种凭证在编制多笔增加多笔减少的会计分录时，科目栏要按照两类科目顺序排列，先填来源类，后填占用类，不要穿插，以便汇总。

记 帐 凭 证

(第二式)

年 月 日

字第 号

摘 要	资金来源及收入		资金占用及支出		增加金额	减少金额
	科 目	子 细 目	科 目	子 细 目		

附件

张

会计主管

记帐

复核

制单

说明：这种凭证在编制两类科目同增同减的分录时，可以只写一个金额。

记 帐 凭 证

(第三式)

年 月 日

字第 号

摘 要	增	加	减	少	金 额
	科 目	子 细 目	科 目	子 细 目	

附件

张

会计主管

记帐

复核

制单

说明：这种凭证栏次少金额集中，遇有两个科目一增一减时，可以只写一个金额。