

会计知识丛书

新编会计学基础

李香杰 主编



科学技术文献出版社重庆分社

责任编辑：刘明扬

封面设计：金海滨

新编会计学基础

李香杰 主编

科学技术文献出版社重庆分社出版

(重庆市市中区胜利路132号)

长春市新时代科技图书发行公司发行

(长春市西顺道街50号)

吉林省总工会印刷厂印刷

开本787×1092毫米1/32 印张11 字数236千字

1988年9月第1版 1988年9月第1次印刷

印数：1—5000册

ISBN7-5023-0332-4/F·19

定价：3.50元

《会计知识丛书》编委

主 编：解景林 李杏杰

副主编：续静修 吴 健 蔡兴隆

编 委：（以姓氏笔画为序）

王绍奎 王占国 卫忠茂

白云江 刘阜盛 刘景富

李柏川 吴国文 岳肃言

韩学良 耿云锋

编写说明

我国的会计学科体系，是在建国初期学习苏联经验的基础上建立起来的。30多年来，会计学科体系和内容有所改进，但变化不大。见诸会计学原理各书体系，基本上是首先集中阐述理论，然后集中交待实务，理论与实务脱节，会计学作为一门实务性较强的应用科学，开篇阐述“总论”，不易收效，实务部分取工业会计核算全过程为例，又陷入工业会计之中，与专业会计有很大重复，不利于教学，也不利于学习。积多年教学之实践，我们拟定了一个较新的《会计学基础》体系，它不同于我国传统的本学科体系，也不同于西方国家的本学科体系。本书将理论与实务为一炉，先感性后理性，由浅入深，循序渐近，务求将基础理论和基本方法讲深讲透。

本书在文字上力求简练，内容上不支节，不以例充文，篇幅较短。既可作为高等财经院校财会专业的教材，亦可作为在职财会人员培训用书。

本书共分十九章，约23万字。本书的第一、二、十九章由李奇杰同志撰写；第三、四、五、九章由任辉同志撰写；第六、十章由李淑颖同志撰写；第七章由李柏川同志撰写；第八、十七、十八章由吴焕军同志撰写；第十一、十二、十

四、十五、十六章由吕兆海同志撰写；第十三章由康加林同志撰写，全书由李杏杰同志总纂并定稿。

鉴于我们对本书体系所作的尝试，以及水平所限，定有疏漏甚或谬误之处，恳请批评指正。

编 者

1988年8月

目 录

第一章 会计概念.....	(1)
第一节 会计工作特征.....	(1)
第二节 会计性质分析.....	(6)
第三节 会计概念抽象.....	(10)
第二章 会计对象.....	(16)
第一节 会计对象的理论表述.....	(16)
第二节 会计对象的具体内容.....	(19)
第三章 会计事项.....	(27)
第一节 会计事项内容.....	(27)
第二节 会计事项分析.....	(33)
第三节 会计事项要素.....	(40)
第四章 会计方程式.....	(42)
第一节 资金平衡关系.....	(42)
第二节 资金平衡表.....	(47)
第三节 利润计算表.....	(48)
第五章 会计帐户.....	(52)
第一节 帐户的意义及设置原则.....	(52)
第二节 帐户的结构.....	(57)
第三节 帐户的级次.....	(59)
第六章 复式记帐.....	(64)
第一节 单式记帐法.....	(64)

第二节	复式记帐法·····	(70)
第三节	帐户的对应关系和会计分录·····	(82)
第七章	借贷记帐法·····	(86)
第一节	借贷记帐法的产生和发展·····	(86)
第二节	借贷记帐法的要点·····	(89)
第八章	会计假定, 会计原则和会计约制·····	(100)
第一节	会计假定·····	(100)
第二节	会计原则·····	(106)
第三节	会计约制·····	(111)
第九章	会计事项调整·····	(117)
第一节	会计事项调整前的准备工作·····	(117)
第二节	会计事项调整·····	(126)
第十章	会计帐户分类·····	(145)
第一节	帐户分类的意义与要求·····	(145)
第二节	帐户按经济内容分类·····	(147)
第三节	帐户按用途、结构分类·····	(152)
第十一章	成本计算·····	(171)
第一节	成本计算的意义·····	(171)
第二节	成本计算的种类和要求·····	(173)
第三节	工业企业成本计算·····	(179)
第十二章	财产清查·····	(194)
第一节	财产清查的意义和种类·····	(194)
第二节	财产清查的方法·····	(197)
第三节	财产清查结果的处理·····	(205)
第十三章	会计凭证·····	(209)
第一节	会计凭证的意义·····	(209)

第二节	会计凭证的种类·····	(210)
第三节	会计凭证的填制和审核·····	(219)
第四节	会计凭证的传递和保管·····	(222)
第十四章	会计帐簿·····	(225)
第一节	会计帐簿的意义·····	(225)
第二节	会计帐簿的种类·····	(227)
第三节	记帐要求·····	(235)
第十五章	会计报表·····	(241)
第一节	会计报表的意义和种类·····	(241)
第二节	会计报表的结构和编制方法·····	(246)
第三节	会计报表的报送、审批和汇总·····	(256)
第十六章	会计核算方法和会计核算形式·····	(259)
第一节	会计核算方法·····	(259)
第二节	会计核算形式·····	(264)
第十七章	会计职能、会计任务和会计作用·····	(291)
第一节	会计职能·····	(291)
第二节	会计任务·····	(301)
第三节	会计作用·····	(306)
第十八章	会计法和会计制度·····	(308)
第一节	会计法·····	(308)
第二节	会计制度·····	(319)
第十九章	会计产生和发展概述·····	(327)
第一节	早期会计·····	(327)
第二节	现代会计·····	(334)

第一章 会计概念

每门科学都有一些专门的范畴和概念，会计科学也是如此。《会计学基础》着重阐述会计的基础理论、基本知识和基本方法，要应用很多专有名词和概念。其中，最基本也是最重要的一个概念就是“会计”，所以做个专题讨论。本章将从介绍会计工作特点入手给读者以专业知识，再进一步阐述会计的本质在认识上以提高，然后抽象会计概念，使读者对会计有个概括了解。

第一节 会计工作特征

“会计”的概念，在学术界是个有争议的问题，迄今尚无定论。但这只是学术争论问题，并不影响会计实务的开展。在实际生活中，说到会计，却很少有误会。人们通常认为，会计是管钱和记帐的工作。习惯上还把会计机构和从事会计工作的人也说成会计。如甲对乙说：张会计来电话，通知你到会计那里报帐。乙会准确无误的去会计科找张会计办理会计手续。当然，这些说法并不能作为会计概念来定论，因为它抽象的内容还不完整，还不够科学。现在，把“管

钱”工作，建立了“财务管理”^①体系，把“记帐”工作，建立了“会计管理”体系。在这本教材里，只阐述会计管理的基础知识。

对初学会计的人来说，不管对会计理论和会计实务，都知之甚少，开始就研究高度抽象的会计概念，是比较困难的。因此，我们想先介绍一些会计工作的特征，使读者增加一些印象，掌握一些知识，然后再从现象中抽象本质，给出“会计”的概念。

一、会计以提高经济效益为目的

会计工作具有鲜明的目的，就是力求在生产经营中促进少投入多产出，获得好的经济效果。会计工作的这个目的，是由经济管理的目的所决定的。会计工作是经济管理的组成部分，因此它必然为经济管理服务。

物质资料的生产是社会存在和发展的基础。生产是人类所必需。要把产品生产出来，不可避免地投入一定量的劳动，要耗费一定量的物资。同时，人们必然会关心自己的劳动成果，获得了多少产品，它的价值是多少。把两者进行比

注：①财务管理是以企业为中心的理财事务，也就是财产物资的管理。在商品经济条件下，财产物资运动表现为价值运动，因此，财务管理实质是价值运动管理，也可以说是资金运动管理。其目的是提高资金运用效果，获得经济效益。财务管理的内容是，组织资金运动，处理资金运动中发生的各种关系。并制定财务管理的原则与实施办法。包括筹措资金、运用资金、分配资金，调节资金。财务管理与会计管理的目的相同，对象同相，而是分工不同，采取的手段不同。财务管理是组织资金运动，会计管理是核算和监督资金运动，形成两个学科，相辅相成，但不能相互取代。

较，所得大于所费。就获得了经济效益。所得越多，所费越少，经济效益就越大；相反就没有经济效益或亏本。求得好的经济效益，必须要加强管理，经济管理就是对再生产过程①的组织、监督和调节，利用价格、成本、工资、利润等经济杠杆和其他经济措施促进管理活动。加强经济管理可有多种措施，会计工作是其中一种。会计工作就是核算和监督这种投入、产出及其结果的一种专门工作。

二、会计以一定的经济活动为对象

会计工作具有明确的内容，就是核算和监督再生产过程中的经济活动。会计工作人员，积年累月，就是核算和监督这些经济活动。

再生产过程是由社会完成的，包括生产、分配、交换和消费过程。在社会再生产过程中，一切企业、事业、行政等单位，都是执行这一过程的部门，具体进行社会再生产活动。各单位在再生产活动中，必然拥有一定数量的财产物资。财产物资的货币表现就是资金。财产物资增减变化的货币表现，就是资金运动。用于企业生产经营的资金称为经营资金，用于行政、事业单位的资金称为预算资金。因此，在社会再生产过程中，客观地存在着资金运动。

会计进行核算和监督的，不是客观存在的财产物资的全部，而是能用货币计算的那一部分。在企业中是经营资金运动，在行政和事业单位中是预算资金运动。因此，一切企业、行政、事业等都是会计主体，它们是运用会计来管理经

注：①社会再生产过程包括生产、分配、交换、消费等环节。一个社会不停止消费，同时也不能停止生产，再生产过程就是生产过程的不断反复和经常更新。再生产过程也称经济过程或经济活动。

济的基本环节。如取得一定数额的货币资金，购买生产资料，支付劳动报酬，上缴税金和分配利润等，这就是会计对象的具体内容。

三、会计以货币单位为统一计量标准

会计工作具有专业的特点，就是以货币量度，并完整地、连续地、系统地核算资金运动。给人们的印象就是管钱和记帐的工作。

会计工作是经济管理的一种专门方法，其他还有统计工作、业务工作等各种管理方法。经济管理必然有个量度问题，如耗用2吨铁、100度电、30个工日，制造出一台产品。它的所费与所得怎样计算和比较呢？其中有货币量度（人民币、美元、英镑）、实物量度（吨、度、台）和劳动量度（工日或工时）。会计核算按价值计算，并登记帐簿，取得综合指标。实物量度可以计算实物数量，劳动量度可以计算工时占用，也是经济管理所必需的。货币量度是对不同质的量（实物量和劳动量）统一采用价值形式计算的方法，借以取得经营管理上所需要的综合资料。这是会计的一个重要特点。

会计的另一个特点是完整地、连续地、系统地记录。所谓完整，指全部经济活动，必须一笔不漏地进行记录，而不管其金额大小；所谓连续，指全部经济活动必须按发生时间依次进行记录，反映资金运动过程及其结果；所谓系统，指全部经济活动既要总括记录，又要分类记录，便于了解和运用资料。会计的这一方法也是独特的，是其他经济管理方法所不具备的。

四、会计具有核算、监督及参与决策基本职能

会计工作具有内在的职能，就是在经济管理中，执行核算、监督和参与经营决策的功能。

核算职能，是通过记帐、算帐、报帐方法，反映客观的经济活动情况，为管理经济提供所需数据；监督职能，是监督经济活动，使其符合政策和制度的要求，以求实现预期的目标；参与经营决策职能，是根据掌握信息进行分析判断，选择最优方案，谋求最佳效果。

会计工作还有一些特征，如会计核算的专门方法，会计的任务，会计的法制以及会计的属性，在以后有关章节中叙述，这里只是必要的概述。通过概述，对会计工作做一般了解。

五、会计从理论到实务已经形成一个完整体系

会计已发展为多种分支，但又形成完整的体系。归纳起来，会计的体系可分为两个部分，一是从事会计实务，一是从事会计理论研究。

会计实务，指企业、事业、机关等部门，实际从事的会计操作和组织管理。会计实务均存在于部门之中，因此，将应用于各部门的会计称为部门会计或专业会计。如预算会计、企业会计、银行会计、基建会计等。会计实务包括三个组成部分：会计核算、会计分析和会计检查。会计核算企业、事业、机关等单位，对经济活动，通过记帐、算帐和报帐手段，完整地、连续地、系统地进行核算和监督的一种方法，借以取得有关经济活动过程和结果的数据资料；会计分析是运用会计核算提供的数据资料以及有关资料，对经济活动过程和结果，进行深入研究的一种方法，借以评价其经营管理水平，并提出改善意见；会计检查是对会计核算资料的

合法性、合理性和可靠性进行考查的一种方法，借以保证国家政策、法规和制度的贯彻执行。会计核算、会计分析、会计检查这三个组成部分，以会计核算为基本环节，会计分析是会计核算的继续和发展，会计检查是会计核算的必要补充。

会计理论研究，是对会计实务的理论概括和经验总结，为会计实务提供先进方法和理论依据。科学的会计理论来源于会计实践，反过来又指导实践。会计理论研究，多在学术界进行，研究的主要对象是部门会计，还包括会计原理以及会计的发展史。研究会计理论的知识体系，已经形成了会计学。会计学是经济管理学的一个分支，它主要研究如何建立和运用各种会计方法和技术对生产过程进行核算和监督的规律性的一门职能科学。在社会主义制度下，会计学的理论基础是马克思主义政治经济学和与会计学有一定联系的数学。

近些年来，在对外开放、对内搞活经济的经济体制下，会计工作充填了两个重要内容：一是引进了西方会计理论，如控制论、系统论、信息论的理论与计算方法进入会计；二是电子计算机应用于会计。这些理论与方法在某些方面具有的先进性与科学性，将对我国会计产生重要影响。电子计算机将取代手写帐簿，正是历史的必然，但由于价格昂贵，操作技术复杂，普及于会计工作尚需要时日。

第二节 会计性质分析

会计有没有阶级性，也是个有争议的问题。我们是有阶级论者，对待事务应用阶级观点去观察、分析和处理。会计

工作有没有阶级色彩，是什么性质？这是我们这节要研究的问题。

资产阶级会计学是避而不谈会计的阶级性问题的。在美国，把会计说成是“财务资料有系统的记录、整理及汇总，其目的是为了分析财务资料。”^①在英国，把会计说成是“利用记录、分类整理和归纳的方法来反映一个企业的经济活动和说明它的经营结果，是一种艺术。”^②他们认为会计是了解经济活动及其结果的记录和计算过程。近年来的会计理论提出“会计是一个信息系统”，“会计是服务工作”。

在我国，对会计工作有无阶级性问题，有个讨论过程。早期的传统观点认为，会计就是一种技术工作，是文字和数量相结合的一种应用技术。没有人提出会计为什么人的问题，更没有提出阶级性问题。中华人民共和国成立之后，接受苏联的会计理论和会计方法，明确指出：“会计学是一门有系统的研究有关会计的对象、任务、方法、技术和组织的知识体系，它是具有明显阶级性的，属于上层建筑的范畴。”^③在六十年代初期，我国的部分会计学家认为，苏联的会计理论是有偏颇的，把会计的阶级性说得绝对了，相继提出会计具有“两重性”：技术性和阶级性。七十年代后期，进一步从理论上说明，会计是一种经济管理活动，管理具有两重性。会计也具有两重性：自然属性和社会属性。近些年来，运用信息论、控制论和系统论来解释和处理现代会计

注：1.《现代大学会计学》地质出版社1981年版第1页。

2.《大英百科全书》第三卷，1973年版，第937页。

3.《会计核算原理》财政出版社，1959年版，第10页。

面临的一些问题，理论界有人提出“会计是系统工程”，“会计是一个信息系统”等观点。归纳起来则有：管理工具论；管理活动论；管理科学论和信息系统论四种。

论述会计性质，就是给会计工作“定性”，明确它的“身份”，以便正确地运用它为经济建设服务，处理国内国外经济关系。认识会计的性质，是个重要理论问题，也是个确定会计工作指导思想问题。它影响着一系列理论问题的研究，也影响到会计实务的开展。对于借鉴国外经验，建立适应我国经济管理需要的会计学科体系都有着重要影响。我们公开讨论这个问题，资本主义会计学回避这个问题。但他们把保护“业主权益”^①作为一项会计的重要原则，实质上还是说明了会计工作为什么人的问题。

问题矛盾的焦点在于会计工作本身是否具有管理经济的能动性？归纳起来有两种基本观点。一种观点认为，会计是一种应用技术，只是对经济过程记帐算帐，或提供信息，因此说会计是一种管理工具，是一种服务；另一种观点认为，会计是一种管理活动，讲求经济效益必然进行管理，管理是会计的内在职能。会计置于复杂的社会实践中，不同的人从不同角度来理解它和运用它，从而得出不同性质的结论。

会计工作是经济管理工作的一种。关于经济管理的性质，马克思曾经指出：“资本主义的管理，就其内容来说是二重的，因为它所管理的生产过程本身具有两重性：一方面

注：①业主权益：是指业主对企业资产所可主张的权利。在企业资产负债表上，作为业主权益所列示的金额，乃是企业的全部资产扣除全部负债后的一个算术上的余额，即业主原来的投资额加上企业所积累的未分配收益。

是创造产品的社会劳动过程，另一方面是资本的价值增殖过程。”^①也就是说，生产管理本身，一方面为创造产品而管理，一方面为追求利润而管理。为创造产品而管理，是人与自然的斗争，即人与自然的联系，称为自然属性。为追求利润而管理，是人与人竞争，即人与社会的联系，称为社会属性。

多少年来，人们经过生产实践，总结了对生产活动的记录、整理、分析等一整套会计专门方法。这是人们在世代征服自然中形成和发展的。这些方法，从原始共产主义社会，经过阶级社会，直到理想共产主义社会，毫无例外都是需要的。如15世纪的意大利的借贷记帐法，至今仍为世界不同社会制度的国家所沿用。无论生产关系发生怎样变化，基本方法，基本技能则始终存在着、发展着。当生产关系发生变革时，前一种生产关系遗留下来的会计基本方法仍然应用、继承和沿袭下来。因此，会计不是某个阶级所创造，为某个阶级所固有。它不分阶级、不分社会、为人类所共有。原来它是生产职能的附带部分，随着生产的发展，同生产职能相分离，成为一种独立职能。这就是自然属性，通常也说成“技术性”。

但是，任何社会的生产活动，都是在一定的生产关系下进行的，会计与生产关系也存在着十分密切的关系。由于生产资料所有制不同，生产目的和分配方式不同，会计必然受到生产关系的制约。在不同社会制度下，产生不同的经济政策和管理要求，影响到会计制度、会计法规、会计原则的建立，甚或影响到会计的方法。会计与一定社会相联系，会计

注：①《马克思恩格斯全集》第23卷