

会计

基础知识

葛家澍 主编 · 上海人民出版社

KUAIJI
JICHU
ZHISHI
GE JIA SHU
ZHUBIAN

SHANGHAI RENMIN CHUBANSHE

(沪)新登字 101 号

封面装帧 甘晓培

会 计 基 础 知 识

(第 三 版)

葛家澍 主编

上海人民出版社出版、发行

(上海绍兴路 54 号)

新华书店上海发行所经销 常熟市新华印刷厂印刷

开本 850×1156 1/32 印张 9.25 插页 2 字数 229,000

1978 年 9 月第 1 版

1993 年 1 月第 3 版 1993 年 1 月第 10 次印刷

印数 894,601—899,100

ISBN7—208—00213—4/F·52

定价 7.20 元

第三版说明

本书自1978年出版以来,由于读者的支持和客观需要,于1984年经过修订,出版了第二版。现在,我国的经济的发展又进入了一个新的历史时期。我们已胜利地结束了治理整顿,经济工作的重点,将转到正常的改革与发展上来;通过加大改革的份量和加快改革的步伐,坚持以经济建设为中心,更好地把具有中国特色的社会主义推向前进。为了适应新的经济形势,本书进行了第二次修订。

修订后的第三版,虽然仍以“信息系统论”的观点贯穿全书,但第一章说明什么是会计时,“信息系统论”和“管理活动论”的看法则同时并提。在阐述会计具有的反映和控制两项基本职能时,还指出上述两个有代表性的观点对于反映职能和控制职能各有侧重。

从第二章到第六章均用借贷记帐法来说明记帐原理及其应用。有关经济业务和帐户设置的举例则一律以国营工业企业为对象。第二版的第五章改写成增减记帐法和收付记帐法,列为第三版附录(一)和(二)。

第三版还增加以下三个部分。

1. 责任会计,列为第七章;
2. 会计工作的电算化,列为第八章;
3. 会计准则与会计基本概念,列为附录(三)(取代第二版的附录当代资本主义制度下的财务会计)。

第三版仍由葛家澍主编,负责全书的修改、总纂和定稿。

第三版修订初稿分工如下:

第一章 葛家澍、魏明海

第二章至第六章 吴水澎

第七章 魏明海、庄世虹

第八章、附录(一)和附录(二) 刘峰

附录(三) 葛家澍、魏明海

修订稿的校阅,还得到谢德仁同志的帮助。

这次修订还不很成熟,衷心希望读者给予批评和指正。

编者

1992年3月

修订版说明

本书于1978年10月出了第一版。由于读者的支持和客观的需要,先后已印刷过6次767,000册。但五年多来,形势发生了很大的变化。在党的十二大路线的指引下,国民经济各部门正为开创社会主义现代化建设的新局面而努力奋斗。党的十二大提出,从1981年至2000年本世纪末的二十年,要在不断提高经济效益的前提下,力争工农业年总产值翻两番。实现这一宏伟的战略目标,会计担负着光荣而艰巨的任务。这就是:要努力促进各行各业经济效益的提高。

为了适应新的形势和要求,本书作了一次修订。

与第一版相比,主要的修订之处是:通过借贷记帐法来阐述复式记帐原理并贯穿全书(但增减记帐法和资金收付记帐法仍作为有中国特色的复式记帐法在第五章予以介绍);在阐述资金收付记帐法时,改以比较典型的机关、事业单位的主要经济业务核算为例;进一步充实了帐户分类的内容,并由第一版的一节扩充为一章取代原来的第七章;每章后均增设复习思考题;附录改为比较详细而系统地介绍当代资本主义制度下的财务会计的基本特点(以美国财务会计的特点为阐述的依据),以供读者有分析地参考或吸收利用。

修订本仍由葛家澍主编,负责全书的总纂修改和定稿。各章和附录的修订分工如下:第一章和附录由葛家澍修订和增补;第二章至第四章,第六章和第七章第一、二节由吴水澎修订;第五章和第七章第三、四节由陈仁栋修订。

限于我们的水平,这次修订仍然是初步的,距离会计改革的要求还很远。欢迎读者对修订本继续提出宝贵的批评和改进意见。

编者

1984年1月

初 版 前 言

我们伟大的社会主义祖国正处在新的发展时期。揭批“四人帮”的政治大革命，推动了各项社会主义事业突飞猛进的发展。一个经济建设和文化建设的高潮正展现在我们面前。

会计是社会主义经济管理的一个必不可少的工具。生产越发展，会计越需要。随着我国社会主义建设新高潮的到来，广大财会工作人员迫切要求为革命钻研业务，掌握必要的专业理论，以便更好地为加强社会主义的经济管理和加速四个现代化服务。为了适应财会工作人员学习的需要，我们在校党委和经济系党总支的领导下，通过调查研究，写成《会计基础知识》一书。编写本书的目的，主要是为提供一本自学会计基础理论的读物；同时，也可供财经院校教学上的参考。

本书较为系统地阐述社会主义会计的对象、任务和方法，而以阐述会计核算的各种专门方法及其应用为主。在阐述这些问题时，力图以马列主义、毛泽东思想为指导，反映我国社会主义会计的丰富实践经验，并尽可能给予理论概括。但由于我们水平有限，一定存在不少缺点和错误，欢迎读者提出批评和指正。

在本书的编写过程中，得到许多部门、单位和兄弟院校的大力支持与帮助。对此，谨表示衷心的感谢。

本书是由葛家澍(主编)、陈仁栋、吴水澎等同志编写的。

厦门大学经济系财务会计教研室

1978年1月

目 录

第一章 总 论	1
第一节 什么叫会计.....	1
一、会计的产生与发展.....	1
二、会计的本质.....	3
三、会计的职能.....	5
第二节 社会主义会计的对象	9
第三节 社会主义会计的任务	14
第四节 社会主义会计的方法	15
复习思考题	17
第二章 帐户与复式记帐.....	19
第一节 设置帐户.....	19
一、资金来源和资金占用的进一步分类	19
二、帐户的设置	22
三、帐户的基本结构	24
第二节 复式记帐法.....	28
一、复式记帐原理	28
二、借贷记帐法	33
第三节 总分类核算与明细分类核算	51
一、组织总分类核算和明细分类核算的意义和原则	51
二、总分类帐户与明细分类帐户的平行登记	54
三、总分类核算记录与明细分类核算记录的相互核对	58
复习思考题	61

第三章 凭证、帐簿及记帐程序	62
第一节 会计凭证的填制与审核	62
一、原始凭证的分类及其填制	63
二、记帐凭证及其填制	66
三、凭证的审核	69
四、合理填制凭证,简化核算手续.....	70
第二节 帐簿及其登记	71
一、设置帐簿的必要性	71
二、帐簿的结构和种类	73
三、登记帐簿的一般规则	79
四、结帐和对帐	84
第三节 记帐程序	86
一、记帐凭证记帐程序	86
二、汇总记帐凭证记帐程序	87
三、科目汇总表(记帐凭证汇总表)记帐程序	90
四、多栏式日记帐记帐程序	94
复习思考题	95
 第四章 国营工业企业主要经济活动的核算	97
第一节 工业企业主要经营过程的核算	97
一、供应过程的核算	98
二、生产过程的核算.....	106
三、销售过程的核算.....	117
第二节 工业企业产品生产成本的计算	126
一、成本计算的意义.....	127
二、组织成本计算的基本原则.....	129
三、成本计算的基本程序.....	141
四、成本计算的基本方法.....	143

第三节 工业企业资金、成本和利润的相互关系	155
复习思考题	161
第五章 帐户分类	163
第一节 帐户按经济内容分类	164
第二节 帐户按用途和结构分类	167
一、资金帐户	168
二、成本、费用帐户	174
三、收入、成果(业绩)帐户	177
四、待处理帐户	179
五、调整帐户	180
第三节 帐户按其他标志分类	184
一、帐户按控制与被控制关系分类	184
二、帐户按与资金平衡表的关系分类	185
三、帐户按与会计报表的关系分类	187
复习思考题	187
第六章 会计报表	189
第一节 会计报表的意义和编制要求	189
一、会计报表的意义	189
二、会计报表的编制要求	190
第二节 会计报表的基本内容与编制方法	192
一、会计报表的基本内容	192
二、会计报表的编制方法	196
复习思考题	207
第七章 责任会计	208
第一节 内部经济责任制与责任会计	208
一、内部经济责任制与责任会计的关系	208

二、责任会计的基本内容和方法	210
第二节 责任会计核算和评价	216
一、双轨制责任会计核算和评价	217
二、单轨制责任会计核算和评价	222
 第八章 会计工作的电算化	223
第一节 会计工作电算化的特征与内容	223
第二节 我国会计工作电算化:现状与问题	226
第三节 我国会计工作电算化:对策与措施	227
 附录(一) 增减记帐法	231
附录(二) 收付记帐法	255
附录(三) 会计准则与会计的基本概念	264

第一章 总 论

第一节 什么叫会计

一、会计的产生与发展

会计,是一项以记录和计量(简称“计算”)为基础的数据与信息提供活动。很早以前,人们为了帮助记忆,管好产品的生产(或猎取)及其分配,就进行了简单的计量和记录,以获取与产品生产和分配有关的信息。但是,古代的会计是同其他计算活动混合在一起的。会计从其他计算活动中分离出来,运用一套具有自己特色的计量与记录方法则经历了一个漫长的发展过程。现代会计是社会生产发展到一定阶段的产物。

会计的产生和发展与人们的生产活动密切相关,并受生产的技术水平和管理水平的影响与支配。“马克思主义者认为人类的生产活动是最基本的实践活动,是决定其他一切活动的东西。”(毛泽东:《实践论》)马克思在《资本论》中,曾借用鲁滨孙的故事,生动而又深刻地说明了生产同记帐的联系。马克思指出,生活在孤岛上的鲁滨孙,为了能生存下去,一定要从事生产劳动和其他必要的活动,而要从从事各项活动,必须精确地分配时间,掌握每项活动在他的全部活动中占据的比重。很清楚,关于这些,经验能够告诉他。问题在于他怎样取得经验?单凭头脑去记忆当然是不行的。于是鲁滨孙马上就开始记起帐来。“他的帐本记载着他所有的各种使

用物品,生产这些物品所必需的各种活动,最后还记载着他制造这种种一定量的产品平均耗费的劳动时间。”(《资本论》第1卷)这个故事告诉我们:生产离不开管理,管理离不开核算,尤其离不开劳动耗费的核算。“在一切社会状态下,人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的,虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”(《资本论》第1卷)这是因为人们一天也不能离开衣食住行。随着社会生产的发展,人们也必然要关心生产生产资料所耗费的劳动时间。那就是说,在物质产品的生产上,人们总要根据当时的生产力水平和客观条件,力争以尽可能小的劳动耗费,取得尽可能大的劳动成果。象鲁滨孙那样一个与世隔绝的孤立生产者,对生产活动中的劳动耗费及其成果尚且要有个计算,要进行记帐,那么,对于规模较大的集体劳动,对于社会化的大生产特别是对于社会主义公有的大生产,为了搞好生产经营,特别是,为了取得最大的经济效益,当然更需要有精确的计算,更需要认真进行记帐算帐了。所以,马克思十分精辟地指出: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,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要”(《资本论》第2卷)。马克思说的“簿记”,也就是“会计”,而他说的“对过程的控制和观念总结”,就是应用“观念”上的货币即货币的形式,对生产经营过程进行反映和控制,以便组织好生产经营活动,争取达到预期的目的。

会计原来是“生产职能的附带部分”(《资本论》第2卷),以后才逐渐从生产职能中分离出来,成为一项专职工作。但这项专职工作最初泛指一切与计量和记录有关的事宜,如会计、统计、算术和财物保管等,直到1494年意大利数学家卢卡·巴其阿勒(Luca Paciolo)发表《算术、几何与比例概要》一书,其中包含“计算与记录详论”,即“簿记论”,才标志着现代会计——运用了一套科学的计

量与记录方法的形成。现代意义上的会计产生于商品货币交换较为发达的商品经济社会,它具有三个基本特征:(1) 会计活动的空间范围被限制在某一会计主体之内。要求区分主体本身(一个作坊、店铺或企业、单位)收支与主体的所有者(家庭)收支的界限。(2) 以货币作为主要的计量尺度。实物计量和劳动计量则退居辅助地位。(3) 会计的计量和记录是全面、连续和系统的。这里所说的“全面”,主要指会计通过复式记帐法能完整地反映每一项经济活动;所说的“连续”,主要指各项能用货币计量的经济活动都依次登记,没有中断;所说的“系统”,则主要指会计在反映经济活动时要进行科学分类,不允许杂乱无章。进入20世纪,会计在基本保持以上特征的前提下,发展了许多新的分支体系。例如在我国,形成会计核算与会计分析,在西方国家,则形成了财务会计与管理会计等。

会计的发展首先同生产力有联系,同时也受生产关系变革的影响。由于生产关系的变革,会计的内容、形式和服务目的都可能发生程度不同的变化。

二、会计的本质

目前,人们对会计本质的认识还不尽一致。在我国,主要有两种看法。一种看法认为会计是一个经济信息系统(简称“信息系统论”),另一种看法认为会计是一项管理活动(简称“管理活动论”)。

(一) 会计是一个经济信息系统

这种看法认为,会计是人们一项实践活动,它既不生产物质产品,也不生产能量,而是生产和提供信息。所谓信息(资料),是对事物的状态、特征及其变化的表述。这种表述,既可以定性,也

可以定量。会计所提供的信息，主要是定量的信息。它又着重于提供关于人们在经济活动中，特别是关于商品生产者和商品经营者在其生产经营活动中，进行决策和控制必不可少的财务信息。会计为了提供以财务信息为主的经济信息，必须经过一系列相互配合而又相互制约的程序与步骤，组成一个数据处理与信息加工的系统。

综上所述，会计被定义为：旨在提高经济效益、加强经济管理而在企业(单位)范围内建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。这个系统主要用来处理各企业(单位)资金运动所发出的数据并加工成有助于决策和控制的财务信息和其他经济信息。

(二) 会计是一项管理活动

这种看法认为会计就是会计工作，它本身是一项管理活动。会计是与生产管理、物资管理、人事管理并行的一项管理工作。在这个意义上，会计也可以理解为“会计管理”。会计管理是价值运动的管理。它主要管理企业(单位)的资金及其运动过程。从微观角度看，会计是企业管理的必要组成部分；而从宏观角度看，会计又是国民经济管理的重要组成部分。会计是运用货币形式来管理企业(单位)的经济活动的。作为一项管理活动，会计既要提供财务信息和其他信息，又要实行经营过程的监督和控制，且以后者为主。并且，可以预见，今后会计发展的前景，重点已不在于对信息的加工处理，而在于通过信息的利用对经济活动进行决策和控制。

基于上述说明，可以这样概括：会计是一项管理活动，它运用货币形式，借助于专门的方法和程序，对企业(单位)的经济活动进行核算，作出决策和实行控制。

三、会计的职能

职能是指会计所具有的功能,它是会计本质的体现。

尽管目前人们对会计本质的认识还不尽一致,但都肯定:从会计产生的时候起,不论它是生产的附带工作或者由于分工变成了一项专职的管理工作,它总是起反映的职能。随着生产的发展和人们对会计的充分利用,它又能起控制的职能。反映和控制是会计的两项基本职能。

(一) 反映的职能

企业(单位)的经济活动是连续不断地进行的。它所形成的数与量(包括数量的变化)是一种客观的存在。但这些数与量却转瞬即逝。为了“捕捉”这些数与量,会计采用的基本手段是记录或记帐。我们知道,从会计的发展看,会计的前身是簿记。而簿记,即在帐簿中记载生产和记载商品价值的计算过程^①,即使现在,也依然是会计的基本组成部分^②。当然,记录不等于反映。记录只是

① 马克思曾经反复通过“记载”、“记帐”等字眼来描述簿记的性质:“生产和记载生产的簿记,终究是两回事”。“在单个商品生产者仅仅用头脑记帐(例如农民;只有资本主义农业,才产生使用簿记的租地农场主),或者仅仅在他的生产时间之外附带地把收支、支付日等等记载下来”。“商品价值的计算,记载这一过程的簿记”。(《资本论》第2卷)

② 1980年版的《大英百科全书》写道:“簿记是会计的记录部分。而会计是一种关于记录、分类和汇总一个企业的交易并解释其结果的艺术,在簿记与会计之间作明确的区分是困难的。会计包括簿记,只是会计这门学科的内容更广。”在80年代对会计下的定义中,《大英百科全书》仍把“记录”列为会计——作为一种艺术——的第一个特点。

1953年,美国会计师协会(AICPA)所属会计名词委员会发表的第1号《会计名词公报》,也在会计定义中突出“记录”这一环节。《公报》同样把会计定义为“一种艺术,旨在将具有或至少部分具有财务特征的交易事项,以有意义的方式且以货币来表示,予以记录、分类及汇总并解释由此产生的结果”。《公报》还指出:定义“对于记录、分类及汇总等关键字眼寄予……密切注意”,因为“帐簿上对资料的记录和分类,构成一个会计功能”。

反映的基础。一切由会计处理的数据,首先要通过记录接收下来,然后才能进行必要的计算和加工,变成会计信息。^①反映实际上包括数据的记录、计算、整理、汇总,以至把数据变为一系列能表现会计信息的指标体系的全过程。马克思曾经说过,生产的运动,特别是价值增值的运动,是由簿记来“确定和控制的”(《资本论》第2卷)。马克思还把簿记概括为对生产“过程的控制和观念总结”。这里,马克思使用了“确定”和“观念总结”两个术语来表述会计的反映职能。这两个术语的含义,都比“记录”的内容丰富。事实上,对会计来说,一定要在记录的基础上进行必要的加工计算,取得以财务信息为主的经济信息,它才能监督各企业(单位)的经济活动和财务收支,从而也才能借助于观念上的货币,总结它们的经济活动及其成果。所以,会计执行反映的职能,并不意味着会计仅仅作成经济活动的记录(即仅仅进行记帐)。不过,记录(其形式可以改变)却永远是会计反映职能中的最基本的内容。

会计要反映的内容,即企业(单位)已经发生或已经完成的经济活动或财务收支是一个不可改变的既成事实,具有客观性质。不论会计作成的记录或在此基础上加工产生的财务信息,都只能如实地反映它们的客观过程及其结果,而不能改变(改变就意味着对客观事物的歪曲)它们。在这个意义上,所谓反映,不过是把企业(单位)中已经发生了的事物忠实地再现在帐表上,并把它传递给会计信息的使用者。但是,会计是一种特殊的反映工具。它又不像镜子那样单纯起反射作用,镜子所能照到的不过属于事物的表

① 1979年4月日本出版的《新版会计学大辞典》“会计”条写道:所谓会计(Accounting),就是根据经济事项发生原因记录经济主体的资产、负债的增减,对登记过的数值进行必要的计算和加工,并将其结果作为情报传达给利用者的技术。在这段解释中,日本会计学者明确地把记录即登记过的数据看成会计的基础。因为传达给利用者的信息只有根据登记过的数据才能进行必要的计算和加工。