

统计人员岗位专业知识培训系列教材

(供助理统计师、统计师用)

会计学基础

主编：朱小平

兵器工业出版社

统计人员岗位专业知识培训教材编委会

- 主任:**张 塞 国家统计局局长 高级统计师
- 副主任:**岳 巍 中国统计学会会长 教授
- 郑家亨 国家统计局副局长 高级经济师
- 于广沛 国家统计局副局长 高级统计师
- 邵宗明 国家统计局副局长 高级统计师
- 孙兢新 国家统计局副局长 高级统计师
- 黄树民 国家统计局统计干部培训中心副主任 高级统计师
- 编委:** (以姓氏笔划为序)
- 王吉利 国家统计局外事司副司长 翻译
- 龙 华 国家统计局制度方法司司长 高级统计师
- 卢春恒 国家统计局工业交通统计司司长 高级统计师
- 卢精诚 中国统计出版社副总编 副教授
- 叶长林 国家统计局政策法规司司长 高级统计师
- 叶 震 国家统计局国民经济综合统计司司长 高级统计师
- 任才方 国家统计局城市社会经济调查总队总队长

高级统计师

- 刘 钧 国家统计局固定资产投资统计司司长 高级统计师
- 朱向东 中国粮食及农业统计中心主任 高级统计师
- 孙云鹏 国家统计局统计科学研究所 副研究员
- 孙怀阳 国家统计局人口统计司司长 副研究员
- 吴 军 国家统计局社会统计司司长 高级统计师
- 李启明 国家统计局科技统计司司长 高级统计师
- 李露华 国家统计局贸易物资统计司司长 高级统计师
- 何焕炎 国家统计局农村社会经济调查总队总队长 高级统计师
- 陈振裕 国家统计局司级调研员 高级统计师
- 杨实权 国家统计局副司级调研员 高级统计师
- 张济民 国家统计局统计干部培训中心副主任
- 张泽厚 国家统计局统计科学研究所所长 副编审
- 钟兆修 国家统计局副司级调研员 高级统计师
- 姜馥英 国家统计局人事司副司长
- 黄 辉 国家统计局计算中心主任 高级工程师
- 黄朗辉 国家统计局城市社会经济调查总队副总队长 高级统计师
- 黄德邻 国家统计局司级调研员 高级统计师

序

统计人员岗位专业知识和培训教材正式编写出版,是一件令人感到欣慰的事情。它标志着我国的在职统计干部培训工

作迈上了一个新的台阶,走上了规范化的道路。

党的十一届三中全会以来,我国的统计工作迅速发展,统计队伍不断扩大,广大统计人员在为党、国家、人民提供认识国情、进行决策、实行科学管理所需要的统计信息方面付出了艰巨的劳动,取得了可喜的成绩。但是,也应该看到,目前我国统计队伍新增人员较多,业务素质还不是很高的,不能适应经济改革和社会主义现代化建设的需要。为了进一步加强统计工作,充分发挥统计的信息、咨询和监督作用,必须十分重视统计教育工作。实现统计现代化,关键是要建立一支坚持四项基本原则、热爱统计事业、掌握并善于运用现代统计科学和各方面业务技能的统计干部队伍。而要建立这样一支队伍,基础在教育。除了加强统计后备人才的培养外,还必须对在职统计人员进行正规的、系统的岗位专业知识和培训,实行先培训后上岗和不合格者不得任用的原则。

统计岗位专业知识和培训是对统计人员按岗位知识规范的要求,在一定学历基础上进行的,以提高业务知识和工作能力为目标的定向强化培训。它坚持按需施教、学以致用原则,

具有较强的针对性、实用性和实践性。

这套教材就是为了满足统计人员岗位专业知识和培训工作的需要编写的,力求充分反映我国统计工作改革的成功经验和实际发展,文字简明扼要,避免冗长的理论阐述,以适合在职统计人员学习的特点。这套教材是国家统计局统一组织编写的第一套正规的在职统计干部培训教材,难免有不足之处,希望广大统计人员多提宝贵意见,以便今后不断修改完善。

于广伟

1993年4月

前 言

本教材是由国家统计局统计干部培训中心根据《统计专业人员岗位专业知识培训暂行办法》和统计人员岗位专业知识培训教材编委会的要求组织编写的。

本书由朱小平任主编,陈继信任主审。

本教材力图做到通俗易懂,理论与实践相结合,适合中级统计人员和助理统计师层次专业知识培训之用。本书在章节安排和内容等方面都有新的探索。

本书由朱小平编写第一章、第四章;云秀清编写第二章、第三章;徐泓编写第五章、第六章;孙茂竹编写第七章、第八章、第九章。全书由朱小平总纂,参加本书审稿的还有陆永贤高级讲师、沈金秀会计师。

由于编者水平有限,书中难免存在一些缺点和错误,敬请各位同行和广大读者批评指正。

编 者

1993年4月

目 录

第一章	绪 论	(1)
第一节	会计的概念.....	(1)
第二节	会计的对象和任务	(11)
第三节	会计核算的基本准则及方法	(14)
第二章	资金与资金平衡关系	(22)
第一节	企业资金及其运动	(22)
第二节	资金占用和资金来源	(29)
第三节	资金平衡关系与资金平衡表	(37)
第三章	帐户设置与复式记帐	(46)
第一节	会计科目与帐户设置	(46)
第二节	复式记帐的原理与种类	(57)
第三节	借贷记帐法	(60)
第四节	帐户与借贷记帐法的运用	(79)
第五节	帐户按用途和结构的分类.....	(102)
第六节	增减记帐法与资金收付记帐法.....	(109)
第四章	会计凭证、帐簿以及会计报表	(119)
第一节	会计凭证.....	(119)
第二节	会计帐簿.....	(133)
第三节	凭证、帐簿和会计报表之间的关系	(158)
第五章	会计核算组织程序	(160)
第一节	会计核算组织程序概述.....	(160)

第二节	记帐凭证核算组织程序·····	(162)
第三节	科目汇总表核算组织程序·····	(165)
第四节	汇总记帐凭证核算组织程序·····	(168)
第五节	日记总帐核算组织程序·····	(177)
第六节	科目汇总表核算组织程序举例·····	(181)
第六章	财产清查 ·····	(210)
第一节	财产清查的意义·····	(210)
第二节	财产清查的方法·····	(215)
第三节	财产清查结果的处理·····	(227)
第七章	成本计算 ·····	(233)
第一节	成本计算的意义·····	(233)
第二节	成本计算的内容和基本程序·····	(235)
第三节	工业企业成本计算方法简述·····	(240)
第四节	商业企业成本计算方法简述·····	(254)
第八章	会计报表的编制和分析 ·····	(262)
第一节	会计报表的作用和种类·····	(262)
第二节	会计报表分析的方法·····	(265)
第三节	资金平衡表的编制与分析·····	(270)
第四节	生产费用表的编制与分析·····	(288)
第五节	商品产品成本表的编制与分析·····	(295)
第六节	利润表的编制与分析·····	(303)
第九章	会计工作的组织 ·····	(308)
第一节	组织会计工作的意义和要求·····	(308)
第二节	会计制度·····	(310)
第三节	会计机构·····	(313)
第四节	会计人员·····	(318)

第一章 绪 论

第一节 会计的概念

一、什么是会计

人们通常所说的会计,一般指的是会计工作或会计工作岗位,有时也作为会计人员的简称或者会计学的简称。这里我们所论述的会计是指会计学。它是会计理论和会计工作的结合。

会计工作是经济管理工作的的重要组成部分。作为一种经济管理活动,会计与社会生产的发展有着紧密的联系,它的产生与发展都离不开人们对生产活动进行管理的客观需要。物质财富的生产是人类社会赖以存在和发展的基础。社会要发展,人类要进步,就必须进行生产劳动。人们在生产过程中,一方面要创造物质财富,另一方面要耗费物化劳动和活劳动。在任何社会状态下,人们进行生产活动总是要关心自己的劳动成果,总是力求以最小的劳动耗费,取得尽可能多的物质财富,即用最少的耗费取得最多的所得,提高生产劳动的经济效益。为达到此目的,人们在进行社会生产活动的时候,就要尽量采用先进的生产技术和先进的工艺,要加强经营管理,要对生产过程中的劳动耗费及劳动成果进行记录、计算,并对其进

行比较和分析,借以掌握生产过程的经济信息,使社会生产活动能够按照人们预期的目标进行。人们将这种在生产时间之外附带地记载钱物收支活动,并进行计算、比较、分析、考核的活动称为会计。

会计作为经济管理工作的的重要组成部分,在社会再生产过程中发挥着巨大作用,一方面它要对生产过程中人力、物力的耗费量及劳动成果的数量进行记录、计算和分析比较,另一方面还要利用这些资料对生产过程中的消耗和劳动成果进行控制和监督。通过这些会计管理活动来促使劳动耗费的节约,力求以尽可能少的劳动耗费来取得尽可能多的劳动成果,保证生产能够顺利地、迅速地发展,保证社会能够进步和发展。正是由于人们在社会生产中很早就注意到提高经济效益的重要性和必要性,所以客观上就需要有一种以经济信息的记录、计算、分析、检查、控制、考核为中心的经济管理工作。会计在人类社会生产中很早就已产生,最初它还只是作为“生产职能的附带部分”,是在“生产时间之外附带地把收入、支付日等等记载下来”,^①当生产力发展到一定水平之后,会计才逐渐地从生产职能中分离出来,具有独立的职能,成为专门的经济管理工作。会计,就是在这种需要的基础上产生,并经过漫长的发展阶段,成为一种对生产经营活动进行核算和监督的经济管理科学。

会计的发展与完善,是与社会生产力的发展水平及经济管理的要求密切相关的。在奴隶社会和封建社会,会计主要用来对政府的财政收入、开支进行核算和监督。这个时期以官方

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷,人民出版社1972年版,第151页。

会计为中心。会计的发展与完善是一个缓慢的过程。随着商品经济的发展,生产规模日趋扩大,特别是由于资本主义生产的发展,生产日益社会化,生产力水平迅速提高,生产组织和经营方式也发生了重大变化,企业内部组织结构日渐复杂,会计才有了长足的发展,形成了以企业会计为中心的会计体系。由于商品经济的发展,货币成为衡量和计算一切商品的价值尺度,会计通过货币作为价值尺度的职能进行价值核算,综合地记录、计算、控制、分析和考核各项财产物资的使用和经济活动中的耗费与成果。企业广泛地采用了复式记帐法,全面地、系统地记录各项经济业务,并核对帐簿的正确性。会计不仅要反映财产物资的增减变化,计算经营收支与盈亏,还要加强企业内部的控制与考核。会计从以记录、计算为主的簿记工作,逐渐转变为以反映和控制为主的管理活动。这样会计管理工作就具有了充实的内容和完整的核算方法。

在我国社会主义制度下,随着社会主义市场经济的建立,在吸收、借鉴现代会计科学研究成果的情况下,结合我国国情,建立了社会主义会计体系。会计在社会各个领域广泛地发挥着重要作用,已经成为经济管理的重要组成部分。

综合以上论述可以看出,会计是这样一种经济管理活动:它以一定的货币单位作为主要的统一计量标准,对企业及行政、事业单位的经济活动进行完整地、连续地、系统地记录、计算和分析,并进行考核、控制和监督,以便加强管理、提高经济效益。任何社会形态的经济发展都离不开会计,经济愈发展,生产力水平愈高,会计的重要作用愈明显,人们对会计的要求愈迫切。正如马克思在《资本论》中所指出:“过程越是按社会规模进行,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。”^②

二、会计的基本职能

会计的职能是指会计作为经济管理工作的的重要组成部分所具有的功能。随着社会生产的发展,会计的功能也在不断地变化发展。但其基本职能可以概括为两个:核算与监督。

会计核算是会计的首要职能,是整个会计管理工作的基础。会计核算是对客观经济活动的反映或表述以及价值量的确定。任何企业或单位要进行经济活动,提高经济效益,首先要求会计必须根据经济活动的发生、发展提供真实的、正确的、完整的、系统的会计信息,这就需要对经济活动进行记录、计算、分类、汇总,将经济信息转换成会计信息并进行加工整理,成为在会计报告中概括、正确、综合地反映经济活动状况以及发展趋势的会计资料。

会计核算职能的特点主要有以下三个方面:

1. 会计核算主要从数量上反映各个单位的经济活动状况,用数据资料的形式表现出来。在现代化市场经济条件下,经济活动纷繁复杂,人们不可能单凭观察和记忆去掌握经济活动的全面情况,只有通过系统的会计数据资料,才能了解经济活动的全过程及其结果。

会计要从数量上反映经济活动,可以选择三种量度:货币量度、实物量度和劳动量度。在商品货币交换的经济条件下,

^② 《马克思恩格斯全集》第24卷,人民出版社1972年版,第152页。

利用货币的价值尺度职能可以进行价值核算,综合反映经济活动的过程及其结果。所以,在会计核算中一般都采用货币量度作为统一计量标准,而将劳动量度和实物量度作为辅助量度根据需要采用,对各个单位的经济活动进行数量反映。

2. 会计核算要综合地反映各单位的经济活动,目前主要是对已经发生的经济活动进行事中和事后的核算,并且正在发展成为预测未来的经济活动的事前核算。

会计核算,首先要对已经发生的经济活动进行核算,这是传统会计的基本职能。它要通过搜集、加工、整理并提供大量的会计信息资料,反映经济活动的现实状况和历史状况,并据以进行控制、分析与考核。但是,仅此是不够的。随着商品经济的发展,市场竞争日趋激烈,企业经营规模不断扩大,经济业务日渐复杂化,经营管理的预见性需要加强。会计核算的职能要从经济活动的事后、事中核算,发展到在经济活动开始前的核算,分析和预测经济前景。只有这样才能满足经营决策的需要,为经营管理提供更多的经济信息,更好地发挥会计管理的作用。

事前、事中、事后进行会计核算的关系密切,只有通过事后、事中提供的数据资料作为基础,才可能进行事前核算,预测未来经济活动的前景。而事前核算的数据资料则可以作为事中核算和控制的依据或参考。

3. 会计核算具有完整性、连续性和系统性的特点。

在多种形式的经济核算中,会计核算的特点在于其完整性、连续性及系统性。会计核算的完整性,是指对属于会计对象范围的经济活动中所发生的会计事项要全部加以记录,不能有任何的遗漏,完整性又可作全面性;会计核算的连续性是

指在经济活动中发生的经济业务要按照时间顺序依次进行登记,不能有所中断,连续性又可作顺序性;会计核算的系统性,是指要采用科学的核算体系,使得一个核算系统内的各分系统提供的数据资料相互关联,并且有科学的分类、汇总,形成一个完整的核算指标体系。会计核算具有的完整性、连续性和系统性,是会计对经济活动进行数量反映的另一重要特点。因此,凡是进行会计核算的经济活动,都要求完整地、全面地记录,都要求按照经济活动发生的时间顺序连续地、不间断地记录,对于形式多样的经济活动,都要根据需要进行分类、汇总及加工处理,形成系统化的核算资料。

会计监督是会计的另一基本职能。任何单位经济活动都是具有一定目的,并按照一定要求来进行的。会计监督就是借助于会计核算的资料来指导和控制经济活动,使之符合规定的要求,并达到预期的目的。

会计监督具有以下两方面的特点:

1. 会计监督主要利用价值指标来进行。会计核算是通过货币计价提供一系列的价值核算指标,来综合反映经济活动的过程和结果。会计监督的主要依据就是这些价值指标。为了便于控制,有时还需要事先制定一些可供检查、考核用的价值指标,以便控制有关经济活动,防止劳动耗费的浪费。由于各种经济业务活动都离不开货币,都要借助于财务收支来进行,都要反映为价值运动,而且价值指标具有综合性,因此与其他各种监督相比较,会计监督是一种更为有效的监督。会计监督通过价值指标可以全面地、经常地、及时地、有效地控制单位的各项经济活动。

2. 会计监督既有事后监督,又有事中监督及事前监督。会

计的事后监督,是对已经发生的经济活动以及相应核算资料进行的审查、分析,并以此保证其合法性、合理性。事中监督是对正在发生的经济活动过程及取得的核算资料进行审查,并以此纠正经济活动进程中的偏差及失误,促使有关部门合理组织经济活动,使其按照预定的目的及规定的要求进行,发挥控制经济活动进程的作用。

事前监督是在经济活动开始前进行的监督,即审查未来的经济活动是否符合有关法令、制度和政策的规定,是否符合商品经济的经济规律,在经济上是否可行。如果通过审查发现将可能有违反有关法令、政策、制度规定,或者违反了客观经济规律的地方,就要修订、限制或制止该项经济活动。

会计的监督职能是以提高经济效益为目的,通过会计监督促进增产节约的活动。会计监督的依据有合法性及合理性两种。合法性的依据就是国家颁布的财经法规、有关部门制定的制度、财经纪律;合理性的依据则是客观经济规律以及经营管理方面的要求。

会计的核算职能和监督职能是相辅相成、紧密联系的。只有在对经济业务活动进行正确核算的基础上,才能得到真实可靠的资料来提供监督的依据。同时,只有搞好会计监督,保证经济活动按照规定的要求进行并达到预期的目的,才能发挥会计核算的作用,因此可以说会计监督是会计核算的延伸和发展。

三、价值管理是会计的基本特征

会计的基本性质是管理。会计所具有的基本职能是管理职能,而不是生产职能。但是会计管理不同于其他管理形式,

它是通过价值形式来实行管理。在商品经济条件下,一切经济活动都可以通过价值形式来表现。所谓会计管理就是对经济活动中能够用价值表现的部分进行核算和监督,控制价值耗费并促使其节约,促成增加价值的形成及价值实现,使所得大于所费,提高经济效益,实现价值增值。会计通过对价值运动的管理从而实行对经济活动的管理,是会计管理区别于其他管理形式的重要标志。

四、会计基本要素及概念

会计为了有效地进行价值管理工作,规定了一些基本要素及概念。这些要素及概念包括:资产、负债、投资者权益、收入、支出、成本及费用、利润。对这些要素给予科学的界定具有十分重要的意义。本节对会计基本要素仅做简要论述:

1. 资产。一般指企业所拥有的或长期控制的经济资源,包括各种财产物资、债权及其他特殊权利。资产可具体划分为流动资产、固定资产、长期投资、无形资产及专项资产。

(1)流动资产一般指在一年或一个营业周期内耗用或可变现的资产。它包括货币资金,即现金、银行存款及其他货币资金;应收及预付款项,即应收帐款、应收票据、预付货款、预付及待摊费用等;短期投资,即随时可变现、持有时间不超过一年的投资,如有价证券的投资;各种存货,即在生产经营过程中为销售或耗用而储备的资产,如商品或产成品、原材料、燃料、物料用品、低值易耗品等等。

(2)固定资产一般是指能够长期使用、单位价值量较高,在使用过程中能够保持原来使用价值形态的资产,包括土地、房屋建筑物、运输设备、机械设备等。

(3)长期投资一般是指持有时间较长但不能或不准备随时变现的投资,包括债券投资、附属企业投资、对其他单位投资等。

(4)无形资产一般是指不具备实物形态但在较长时间内能给企业提供未来经济效益的资产,包括专用技术、商标权、专利权、其他特许权、商誉等。

(5)专项资产一般指有专门用途不能参加生产经营的资产,如经国家批准所储备的特种物资等。

2. 负债。一般指企业所承负的各种债务。按照负债时间期限划分,可将其分为流动负债和长期负债两类。

(1)流动负债一般是指在一年内或一个营业周期内偿还的短期债务,包括短期借款、应付及预收款、负债性基金等。短期借款有银行的短期借款、其他短期借款。应付及预收款有应付帐款、应付票据、应付税金、应付利润、预收款项和预提费用等。负债性基金有应按规定项目(如职工福利基金、职工奖励基金)及规定计提的各项基金。

(2)长期负债一般指可在较长时期偿还的债务(超过一年)。它包括长期借款、应付债券及专项拨款。长期借款有银行的长期借款、其他长期借款。应付债券是指实际发放而尚未偿还收回的债券额。专项拨款是指由于各种情况国家对企业的投资。

3. 投资者权益。一般是指企业所有者对企业资产的权利,即全部资产减去全部负债后的净资产,包括企业所有者投入资金和企业积累两部分。如为股份公司,则投资者权益包括股东的股金、各种公积金及保留盈余三部分。公积金及保留盈余属于企业积累。