

会计学原理

主 编 孟昭田

副主编 王福生 李国兴

内蒙古人民出版社

会计学原理

KUAIJIXUE YUANLI

主 编 孟昭田

副主编 王福生 李国兴

*

内蒙古人民出版社出版发行

(呼和浩特市新城西街82号)

内蒙古人民印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 11 字数: 228千 插页: 1

1989年12月第一版 1989年12月第1次印刷

印数: 1—5,000册

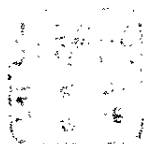
ISBN 7-204-00868-5/F·26 定价: 4.10元

撰 稿 人

孟昭田 王福生

李国兴 门胜利

倪品学



前 言

《会计学原理》是会计学专业的一门主要专业基础课程，也是其他经济管理专业的一门必修课程。为适应教学需要，根据我们对本门课程教学的体会，编写了本书。本书在编写过程中注意了理论联系实际，在阐述会计的基本原理和方法时，力求深入浅出，融会贯通，培养学生的实际应用能力。本书付印前，正值财政部对《国营工业企业会计制度》再次修改后公布，故又作了一些必要的修改、补充。本书同时可以作为财会人员自学进修读物。

本书由孟昭田写了第一、十章，王福生写了第二、三、四章和第七章第六节的科目汇总表核算形式举例，门胜利写了第五、六、七章和附录，倪品学写了第八、九章，最后由孟昭田总纂，李国兴协助孟昭田作了一些总纂工作。本书由孟昭田主编，王福生、李国兴任副主编。

由于我们水平有限，加之编写时间仓促，错误缺点在所难免，恳请读者批评指正。

编著者

1989年10月

目 录

第一章 总论

- 第一节 会计的意义…………… (1)
- 第二节 会计的对象…………… (5)
- 第三节 会计工作的基本任务…………… (9)
- 第四节 会计的方法…………… (13)

第二章 帐户

- 第一节 资金运用和资金来源的平衡关系…………… (18)
- 第二节 会计科目…………… (28)
- 第三节 帐户及其结构…………… (31)

第三章 复式记帐

- 第一节 复式记帐的意义与种类…………… (33)
- 第二节 借贷记帐法…………… (34)
- 第三节 总分类帐户和明细分类帐户…………… (44)

第四章 主要经济业务的核算和成本计算

- 第一节 主要经营过程核算和成本计算的
内容…………… (58)
- 第二节 供应过程的核算和材料采购成本的
计算…………… (60)
- 第三节 生产过程的核算和产品生产成本的
计算…………… (67)
- 第四节 销售过程的核算和产品销售成本的
计算…………… (89)

第五节	财务成果的核算	(102)
第六节	其他主要经济业务的核算	(108)
第五章	帐户的分类	
第一节	帐户按经济内容的分类	(120)
第二节	帐户按用途结构的分类	(123)
第六章	会计凭证	
第一节	会计凭证的意义和种类	(138)
第二节	原始凭证的种类、填制和审核	(140)
第三节	记帐凭证的种类、填制和审核	(147)
第四节	会计凭证的传递和保管	(153)
第七章	帐簿和会计核算形式	
第一节	帐簿的意义和种类	(156)
第二节	帐簿的设置和登记	(159)
第三节	结帐和对帐	(170)
第四节	登记帐簿的规则	(173)
第五节	帐簿的更换与保管	(179)
第六节	会计核算形式	(180)
	附：科目汇总表核算形式举例	(193)
第八章	财产清查	
第一节	财产清查的意义	(245)
第二节	财产清查的方法	(248)
第三节	财产清查结果的处理	(257)
第九章	会计报表	
第一节	会计报表的意义和编制原则	(262)
第二节	会计报表的种类和内容	(265)
第三节	会计报表的报送、审批和汇总	(280)

第四节	会计报表的分析	(283)
第十章	会计工作的组织	
第一节	会计工作组织的意义	(290)
第二节	会计工作的管理体制和机构设置	(293)
第三节	会计人员的职权和任免	(299)
第四节	会计制度的制定和执行	(304)
附录一	资金收付记帐法	(310)
附录二	增减记帐法	(325)

第一章 总 论

第一节 会计的意义

会计是人类社会生产发展到一定阶段的产物。随着生产的发展而不断地发展。在人类社会发展的最初时期，生产活动比较简单，人们对生产过程劳动耗费的数量方面的了解，只是凭生产者头脑的记忆，或在生产时间以外记录一些简单的财物收支，作为生产职能的附带部分，这就是说会计开始并不是一种独立的工作，随着生产日益社会化和生产活动日趋复杂，会计逐渐“从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能。”（《资本论》第二卷第151页）这样，会计便从简单的记录财物收支，逐渐发展成为以凭证为依据，主要运用货币形式连续地、系统地、全面地、综合地反映和监督经济活动及财务成果的一种科学方法。

会计，作为一种经济管理活动，随着生产的发展和经济管理的要求，越来越重要。正如马克思指出的：“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》第二卷第152页）公有生产是指以生产资料公有制为基础的社会主义和共产主义生产。对我国社会主义生产来说，会计之所以更为必要，因为我国是在公有制基础上的有计划的商品经济。生产社会化的程度越来越高，经济有了很大的发展，会计作为经济管理的重要组成部分，就越重要。

会计在其建立和发展过程中，一方面与生产力的发展紧密地联系，具有较强的技术性；另一方面，又与生产关系的变革紧密地联系，在阶级社会中具有鲜明的阶级性。

在不同的社会经济制度下，生产的性质和目的以及经济管理的要求的不同，决定了经济管理的重要手段的会计的性质和作用。在资本主义社会里，生产资料私人所有，会计被资本家利用来进行经济管理，必然按照资本家的意志和要求组织会计工作，以使用更巧妙的方法加强对劳动者的剥削和掩盖着剥削的真象，榨取最大限度利润。列宁曾指出：“资本家所关心的是怎样为掠夺而管理，怎样借管理来掠夺。”（《列宁选集》第三卷，第395页）由此可见，会计作为经济管理的重要手段，不仅有技术性，而且有阶级性。

在我国社会主义制度下，生产资料公有制代替了生产资料私有制，工人阶级和劳动人民成了国家的主人，作为经济管理重要手段的会计，反映了无产阶级的意志和劳动人民的根本利益，通过记帐、算帐和报帐等手段，加强核算，励行节约，增加资金积累，为尽快实现四个现代化服务。

我国社会主义制度下的会计，是在马克思主义哲学和政治经济学的基础上，结合我国社会主义革命和社会主义建设的实践经验不断发展和完善起来的独立科学，它具有明显的

特点，这些特点也是对社会主义制度下会计的基本要求。

一、统一性

我国是在生产资料公有制的基础上实行有计划的商品经济，在计划体制上既强调统一性，又必须注意灵活性，为了保证我国计划经济的实现，对会计科目和会计报表的名称及其内容，财产估价标准，费用开支范围及标准，财产损失的处理，商品销售成本的计算和结转方法等等，由国务院财政部门制定统一的会计制度，作出统一的规定，各部门和各企业都必须按统一的制度和规定的要求，认真地贯彻执行，在与国家统一的会计制度不相抵触的前提下，各省、自治区、直辖市人民政府的财政部门，国务院业务主管部门，中国人民解放军总后勤部，可以制定本地区、本部门 and 军队的会计制度或补充规定，报国务院财政部门审核批准或者备案，从而既保证了会计工作的统一性，又能因地制宜地组织会计核算工作。

二、真实性

社会主义经济是以生产资料公有制为基础的，每个企业都是国民经济的有机组成部分。一切活动都要对国家负责、对人民负责，没有必要也不准许利用会计隐瞒事实真相。会计法明确规定会计工作必须建立严密的组织和运用科学的方法进行经济核算，“会计凭证、会计帐簿、会计报表和其他会计资料必须真实、准确、完整，并符合会计制度的规定。”

因而，就能充分保证会计资料的正确可靠，系统完整，如实地反映客观实际。

三、群众性

社会主义社会，消灭了剥削制度，劳动人民当家做主，企业职工参加企业管理，广泛开展群众核算，已成为管理企业的一项根本制度。我国会计法规定各企业、事业、国家机关等单位的会计工作必须依靠职工群众的支持和监督。因为职工群众最熟悉生产经营情况，最关心自己的劳动成果，也就需要通过会计工作了解生产经营活动的情况，以便积极参加企业经济管理工作。实践证明，充分调动广大职工群众关心会计工作的积极性，搞好群众核算，依靠他们的监督，使会计工作具有广泛的群众基础，才能正确地执行财务会计制度和履行各项会计手续，充分发挥会计的职能作用，更好地完成会计工作的基本任务，不断地提高企业经营管理水平。

社会主义会计的特点，是由社会主义经济制度的特点以及经济管理的目的和要求所决定的，也是社会主义制度的优越性在会计工作中的体现。

会计是社会科学的一个分支，属于经济应用科学，它所研究的对象是不断丰富和发展的，因而可以把会计学划分为不同门类的学科，各门学科的划分，并无严格的标准，也不是固定不变的。目前，主要是按照会计所反映和监督的不同内容，划分为会计原理、会计专业核算、会计分析和会计检查等，这些学科构成了一个完整的会计知识体系，也就是会计学科体系。

我国的会计学和财务学各自成为独立的科学。两者既有内在的密切联系，又有原则的区别。密切的联系就在于资金运动这个共同的对象，而财务工作主要是运用资金、成本、价格、利润等价值形式来管理产品的生产、交换和分配等经济活动，并正确处理由此而产生的企业与国家之间、企业与企业之间以及企业与职工之间的经济关系；而会计工作则是通过各种价值形式来反映和监督企业的经济活动。由此可见，财务工作和会计工作都是对生产过程的价值方面进行管理，要做好会计工作，在学好会计知识的同时，要学好财务知识。

第二节 会计的对象

会计的对象是指会计所要反映和监督的内容。正确认识会计的对象，对于明确会计的任务，发挥会计在经济管理中的作用，研究和运用反映和监督会计对象的方法，都具有重要的意义。

会计所要反映和监督的内容，简单地说就是经济活动。在社会主义有计划的商品经济条件下，再生产过程既是产品的创造过程，又是价值的形成、实现和分配过程。为了加强经济管理，计算其所得和所费，不断提高经济效益，就必须对再生产过程进行价值核算。因此，会计的对象是再生产过程中的价值方面。社会主义再生产过程的价值方面，就是社会主义再生产过程中能以货币表现的经济活动。在社会主义

制度下，企业、机关、事业等单位，都是执行国民经济计划的基层单位，具体地进行社会主义再生产活动和管理活动。因此，社会主义再生产过程中能以货币表现的经济活动，也就是社会主义企业、机关、事业等单位能以货币表现的经济活动。能以货币表现的经济活动，就是资金的运动。因此，社会主义会计的对象，可以概括为：社会主义再生产过程中的资金运动。

由于各单位工作性质和任务的不同，因此，会计的具体对象，即资金运动的具体情况，也不完全相同。一般说来，企业的会计对象是企业的经营资金运动，即企业中能以货币表现的经济活动；机关事业等单位的会计对象是预算资金运动，即这些单位预算资金的收支活动。

国营工业企业是社会主义全民所有制的经济组织，它的任务是在国家统一计划的指导和宏观管理下，进行产品生产，满足社会需要，保证盈利，为国家积累资金。工业企业为了完成自己的任务，必须拥有一定数量的财产物资和货币，如厂房、机器设备等劳动资料，原材料等劳动对象，以及现金、银行存款等货币资金。这些资金都是从一定的来源取得的，如国家拨入和银行借入等等。工业企业拥有的这些资金，是工业企业进行生产经营活动的物质基础，构成了企业的经营资金。

工业企业是社会主义的商品生产者，为了进行产品生产就需要取得劳动对象，为了实现产品的价值，就需要出售产品，因此，工业企业的经济活动不仅有产品生产活动，而且有商品购销活动。工业企业的经营资金，就是依次经过供应过程、生产过程和销售过程运动着的，形成了工业企业经营

资金的周转。在供应过程，企业购买劳动对象，作为生产储备。货币资金转化为储备资金。在生产过程，工人借助于劳动资料，对劳动对象进行加工，制成新的产品。在这个过程中，企业既要耗费劳动对象，如材料等的消耗，也要耗费劳动资料，如厂房、机器设备等的折旧费，同时要根据按劳取酬的原则，支付给劳动者工资。因此，生产过程也是物化劳动和活劳动的耗费过程。企业的经营资金，从储备资金、固定资金转化为生产资金，进而又转化为成品资金。在销售过程，企业出售产品，取得销售收入，实现了产品的价值。企业的经营资金又从成品资金转化为货币资金，再生产得以顺利进行。

由此可见，工业企业经营资金的周转过程，同时是资金的耗费和收回过程。资金耗费构成企业的费用、成本，资金收回构成企业的收入、成果。企业的销售收入减去销售成本和销售税金后就是成果，表现为企业实现的利润。企业的利润要按照国家的规定进行分配，一部分以税金的形式上交国家，一部分留归企业。显见，国营工业企业的经营资金及其来源的增减变动，资金耗费所形成的费用、成本，资金收回所形成的收入、成果，都是能够以货币表现的经济活动。这些经济业务的发生过程也就是工业企业经营资金的运动过程，因此，都是会计所要反映和监督的内容。社会主义再生过程的四个要素（生产、分配、流通和消费），在工业企业的经济活动中表现得最为完整。

国营商业企业通过组织商品流通，把工农业生产出来的产品，经过买卖，从生产领域转移到消费领域，为工农业生产服务，为生活服务。商业企业为了完成自己的任务，

同样需要从一定的来源取得一定数额的资金，运用在有关方面，作为进行商品经营活动的物质基础。由于商业企业的经济活动，主要是商品购销，因此商业企业的经营过程，就表现为供应过程和销售过程。在供应过程，企业以货币资金购进商品。企业的经营资金从货币资金转化为商品资金。在销售过程，企业出售商品，取得销售收入。企业的经营资金又从商品资金转化为货币资金。在商品的购销过程中，除了商品的购进成本外，还会发生一些人力、物力、财力的耗费，构成商品流通过费用。商业企业的经营资金，就是按照“货币—商品—货币”的形式，进行着周转。企业出售商品取得的销售收入，除去补偿已售商品的购进成本和商品流通过费用、交纳税金以外，就是商业企业的经营成果。商业企业实现的利润同样要按照规定在国家和企业间进行分配。显见，商业企业经营资金及其来源的增减变动，以及商业企业在经营过程中所发生的费用、成本和收入、成果，就是商业企业经营资金的运动，是商业企业会计所要反映和监督的内容。

综上所述，社会主义各企业，由于各自担负的任务不同，所以经营资金的周转过程也不尽相同。但是，企业能够以货币表现的经济活动，即企业的经营资金运动，具体说来不外以下三个方面：

一、各企业为了完成自己的任务，都要从一定的来源取得一定数额的资金，并运用在各个方面。企业的经营资金及其来源在经济活动中发生的增减变动。

二、各企业为了完成自己的任务，在经营过程中发生的人力、物力和财力的消耗，构成的各项费用和成本。

三、各企业在经营过程中取得的收入和成果。企业实现

的利润，按照规定在国家和企业间进行的分配。

机关、事业单位也是执行国民经济计划的基层单位，但是他们与企业不同，不从事经营活动，一般没有收入。这些单位为了完成国家给予的任务，必须具有一定数额的预算资金，一方面按预算向国家取得货币资金，另一方面按预算以货币资金支付各项费用，这种预算资金的一收一支，形成了预算资金的收支活动，即预算资金运动。它是机关、事业单位会计所要反映和监督的内容。

第三节 会计工作的基本任务

会计的基本任务与会计的职能密切联系着，正确地概括会计的职能和基本任务，对全面完成会计工作任务，更好地发挥会计的职能作用有着十分重要的意义。会计具有对生产过程控制和观念总结两个相互联系的基本职能。人们为了达到生产的目的，就需要调度安排生产程序，调整数量比例关系，监督生产活动的范围，制定有关的制度，采用适合的管理方法，所有这些，概括起来就是对生产过程的控制。而人们要对生产过程进行控制，就必须掌握生产过程的各种情况，也就是要在“观念总结”的基础上进行。所谓对生产过程的概念总结，就是应用观念上的货币，对生产过程的经济活动的计量、记录进行数量综合；对生产过程的事实和现象的汇集、整理、进行全面概括；并对综合、概括的材料进行检查分析，总结经验教训，提高原则性的结论，然后把会计

资料中的信息反映出来。会计的这种基本功能和核算的对象以及要求，决定了会计的基本任务。会计的基本任务是什么呢？概括地说，就是对经济活动进行核算和监督，并通过核算和监督，维护国家财政制度和财务制度，保护社会主义公共财产，加强经济管理，提高经济效益。具体讲，会计的基本任务归纳以下四个方面：

“一、加强会计核算

搞好会计核算，做到真实、准确、及时、完整地记帐、算帐、报帐，全面地反映企业的财产、资金变化和经营成果。

在会计法中明确规定，记帐、算帐、报帐是会计的基本任务之一，而“会计凭证、帐簿、报表和其他资料必须真实、准确、完整和符合会计制度的规定”，使会计正确反映经济实况，为经济决策提供科学依据。会计核算资料，是经济信息的重要来源，保证会计核算质量，做到会计数字真实可靠，对提高各单位和整个国民经济的计划管理水平都有重要意义。社会主义会计是经济核算的一个组成部分，实行经济核算制就要加强记帐、算帐、报帐工作，及时、准确、完整地反映企业人力、物力、财力的运用情况，真实计算经营收支和财务成果，按期编制会计报表，使企业和上级领导部门能够及时地掌握企业经营活动和资金运用情况，为加强企业经济核算和正确地进行经济决策提供了可靠的依据。

二、进行会计监督

加强会计监督，执行和维护国家财政制度和财务制度，