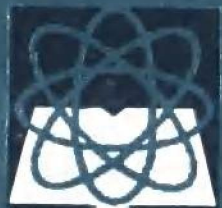


会计学原理

李宝珊 于玉林 李明珠 编著



天津科学技术出版社

会计学原理

李宝震 于玉林 李明珠 编著

★

天津科学技术出版社出版

天津市赤峰道124号

天津新华印刷二厂印刷

天津市新华书店发行

★

开本 850×1168毫米 1/32 印张 14 3/8 插页 1 字数 341,000

一九八二年九月第一版

一九八二年九月第一次印刷

印数: 1—65,000

统一书号: 4212·14 定价: 1.40元

前 言

为了满足教学和读者的需要，我们对1974年9月所编《社会主义企业财务会计基础》讲义，1978年12月所编《会计学原理》讲义，进行了全面地修改和补充而编写成这本《会计学原理》。

这本《会计学原理》是天津财经学院会计学专业的教材，是学习专业会计如工业会计、农业会计、商业会计和预算会计等的专业基础读物；也可供财经院校其他专业师生和自学高考会计学专业人员以及在职财会人员自学参考使用。

我们在编写这本书的过程中，得到有关单位和兄弟院校的大力支持，在此特致谢意。

本书的第一、二、三、四、五、十一、十三、十五等章为于玉林编写，第七、八、九、十、十七等章为李宝震编写，第六、十二、十四、十六等章为李明珠编写，容悦胜参加了第十四、十六、十七等章初稿的编写工作，全部书稿经李宝震教授审阅，并经于玉林总纂。

由于我们水平所限，调查研究不够，书中缺点与错误在所难免，恳请广大读者批评指正。

编 者

1981年8月

目 录

第一章 概 论

- 第一节 会计的概念和性质(1)
- 第二节 会计的对象(4)
- 第三节 会计的职能和任务(7)
- 第四节 会计的方法(10)
- 第五节 会计学(13)

第二章 会计单位和资金

- 第一节 会计单位(16)
- 第二节 资 金(18)
- 第三节 工业企业的资金(20)
- 第四节 农业企业的资金(27)
- 第五节 商业企业的资金(31)
- 第六节 预算单位的资金(34)

第三章 会计科目

- 第一节 会计科目的意义(36)
- 第二节 会计科目的设置原则和设置(38)
- 第三节 会计科目的分类(46)
- 第四节 会计科目的编号(55)

第四章 记帐方法

- 第一节 复式记帐法(61)
- 第二节 增减记帐法(73)
- 第三节 借贷记帐法(82)
- 第四节 收付记帐法(89)

第五章 会计事项处理、货币计价和会计原则

- 第一节 会计事项处理 (101)

第二节	货币计价	(107)
第三节	会计原则	(111)
第六章	资金运动过程的核算	
第一节	资金投入企业的核算	(116)
第二节	资金循环第一阶段	
——	供应阶段的核算	(120)
第三节	资金循环第二阶段	
——	生产阶段的核算	(122)
第四节	资金循环第三阶段	
——	销售阶段的核算	(140)
第五节	财务成果的核算	(145)
第六节	资金退出企业的核算	(151)
第七节	资金运动的经济效果	(155)
第七章	会计凭证	
第一节	会计凭证的意义、作用和设计	(175)
第二节	原始凭证	(178)
第三节	记帐凭证	(192)
第四节	会计凭证的管理	(201)
第八章	帐 簿	
第一节	帐簿的意义、作用和设计	(207)
第二节	帐簿的种类	(212)
第三节	帐簿的登记和核对	(218)
第四节	帐簿的管理	(234)
第九章	会计报表	
第一节	会计报表的意义、作用和设计	(237)
第二节	会计报表的编制	(243)
第三节	会计报表的管理	(250)
第十章	会计核算形式	
第一节	会计核算形式的意义、作用和设计	(253)
第二节	记帐凭证核算形式	(255)

第三节	汇总记帐凭证核算形式	(264)
第四节	日记总帐核算形式	(273)
第十一章	会计资料处理的技术	
第一节	会计资料的手工处理	(276)
第二节	会计资料的机械处理	(284)
第三节	会计资料的电子计算机处理	(285)
第十二章	会计的决策和计划	
第一节	会计决策	(297)
第二节	财务计划	(304)
第十三章	会计控制	
第一节	会计控制的意义和原则	(313)
第二节	会计控制的程序	(315)
第三节	会计控制的方式	(321)
第十四章	会计检查	
第一节	会计检查的意义和种类	(330)
第二节	会计资料检查	(332)
第三节	清查财产	(334)
第四节	会计检查机构和会计检查人员	(340)
第五节	会计检查工作	(342)
第十五章	会计分析	
第一节	会计分析的意义和内容	(349)
第二节	会计分析的原则和种类	(351)
第三节	会计分析的一般方法	(353)
第四节	会计分析的专门方法	(357)
第五节	会计分析工作	(378)
第十六章	会计工作的组织	
第一节	组织会计工作的意义和原则	(383)
第二节	会计机构	(385)
第三节	会计人员	(390)
第四节	会计制度	(396)

第五节	会计工作	(397)
第十七章	会计历史	
第一节	会计的产生	(405)
第二节	奴隶社会的会计	(406)
第三节	封建社会的会计	(409)
第四节	资本主义社会的会计	(414)
第五节	社会主义社会的会计	(419)
附一	总复习题	(427)
附二	会计学原理参考资料目录	(434)

第一章 概 论

第一节 会计的概念和性质

一、会计的概念

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人们为了更好地发展生产，就十分关心生产的耗费和生产的成果。在没有阶级的社会中，每个人以社会的一员，同其他社会成员协力，结成一定的生产关系，从事生产活动，以解决人类物质生活的需要。这时的生产比较简单，人们对生产的消耗与成果的关注，是通过头脑的记忆或通过一定方式的记载，例如我国古代的结绳记事和甲骨书契、竹木简册等的记录。

随着生产的发展，人们日益关心生产的消耗和生产的成果，而这种关心，成为生产过程中一种必要的附带工作。人们在生产过程中，不断改进方法来记载和反映生产的消耗和生产的成果。

在商品生产和交换的发展过程中产生了货币。货币是商品价值的一般体现，是一般等价物，它可以交换任何一种商品。随着商品生产和交换的发展，一个生产者或生产单位，生产规模扩大了，生产的产品增多了，生产技术的发展使生产过程也复杂了；同时，生产者或生产单位之间扩大了交往，相互联系，相互制约，相互促进，这时，人们对生产的消耗与成果的关注，就由专门的人员通过专门的方法来进行。这就使原来是生产的一种附带工作，逐步形成为一种生产管理所必须的专门的会计工作。会计也就由简单到复杂，由不完善逐渐完善起

来。

随着生产的发展，会计就更重要。马克思说：“过程（指商品生产过程——引者注）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。”^①马克思所说的簿记^②，就是会计。到了公有生产的社会，即到了社会主义社会的生产，会计比资本主义生产更为重要。这是因为：社会主义生产资料的公有制，生产规模扩大，社会化程度提高，各种经济单位、各经济部门、各经济地区相互联系、相互制约而形成的国民经济统一整体，客观要求对生产的消耗与成果、分配和流通、消费和积累进行精确的计算；社会主义是实行计划经济，要求国民经济的各部门、各单位、各地区在全国统一计划下，有计划按比例地发展经济，这就要求各单位、各部门、各地区提供经济发展的核算资料，为编制国民经济计划提供依据；社会主义制度要求厉行节约，积累资金，加速社会主义建设，这就要求企业事业单位实行全面的经济核算和严格的节约制度，对生产经营过程和各项工作，对资金来源和资金运用，进行连续、系统、全面地观察和严格地监督；社会主义制度要求实行民主集中制，对企业事业等单位的管理，一方面要实行集中领导、分级管理，同时，要发动群众实行民主管理，包括发动群众参加企业事业等单位的经济管

① 马克思：《资本论》，第2卷。《马克思恩格斯全集》，第24卷，第152页。

② 簿记一词有多种理解：有的国家把会计与簿记共用一词，马克思在《资本论》中多次讲到的簿记，我们把它理解为会计；簿记是指会计实务中关于编制凭证、登记帐簿和编制会计报表等具体工作，它是会计核算中的一种技术；有时，簿记是指在帐簿上对经济业务的增减变化进行记录，即记帐。

理。

可见，社会主义会计是对扩大再生产过程中资金运动的核算和管理。它是以货币为计量单位，连续、系统、全面地反映和监督企业、事业、机关和其他单位资金运动的一种方法；是借助会计方法，对资金运动进行反映、监督、分析和检查，管好用好资金，讲求经济效益，降低成本，增加积累，进行经济管理的一种工作；是通过会计工作，实行经济核算制、保护社会主义财产的重要工具。

二、会计的性质

从会计的历史发展过程可以看出，会计所涉及的内容，既与生产力相联系，又与生产关系和上层建筑相联系，使它既具有技术性又具有阶级性。

会计的技术性，主要表现在会计的某些方法反映了生产的技术与组织的要求。为了适应管理生产的需要，人们多少年以来，总结了会计管理生产的经验，而形成了一套专门的科学方法。这是人类劳动和智慧的结晶，是人类知识宝库的一部分。借助它，能系统地真实地反映客观实际情况；用于管理生产，可以促进生产的发展。

会计的阶级性，主要表现在会计体现了一定阶级的经济利益和政治思想。会计的产生与发展，受到历史的制约，在一定的阶级社会，生产资料所有制的性质，决定它是为一定的统治阶级服务的。资本主义会计，不仅要适应管理现代化生产的需要，同时，还要为资产阶级剥削工人，掩盖剥削行为，攫取更大利润服务。社会主义会计，无产阶级要利用它，不仅要使它适应管理现代化企业，而且也要有利于劳动人民参加企业管理和巩固无产阶级专政。会计的性质，决定了会计的科学属性，使它成为一门经济管理科学。

第二节 会计的对象

会计的对象是指会计所反映和监督的内容是什么。对会计工作而言,它的对象,是指工作的内容;对会计科学而言,它的对象,是指所研究的内容。构成一个对象,有其内涵,即它的性质;有其外延,即它的范围(或者说所包含的内容)。明确会计对象,也就是要明确会计工作的对象,以便明确工作的范围和职责,更好地把工作搞好;要明确会计科学的对象,以便更好地总结会计工作实践,研究会计理论,推进会计科学不断发展和完善。会计学是会计工作理论上的总结,所以,会计学与会计工作二者的对象是一致的。

会计既然是生产发展的产物,是受生产所制约的,显然,会计对象是与生产相联系的方面。但是,生产过程有很多矛盾,各种矛盾都有它的特殊性,分别由各种科学去研究。而会计所研究的也只是这一领域中所特有的某一种矛盾。由于会计对生产过程的反映和监督是通过货币形式,所以,会计对象是生产过程能用货币表现的方面。

在社会主义条件下,扩大再生产过程能用货币表现的方面很多,其中只是与生产消耗及其成果、分配、流通和消费等相关的货币方面才是会计的对象。社会再生产的进行,要有劳动工具、劳动对象和劳动力。购买劳动工具、劳动对象和支付劳动者的报酬要有一定量货币。劳动工具和劳动对象是社会主义的财产。社会主义财产(包括货币)的货币表现就是资金。资金随产品的再生产而再生产,即不断地运动着。所以说,社会主义会计的对象,是社会主义扩大再生产过程中的资金运动。

社会主义扩大再生产过程的资金,是通过再生产过程的生产、分配、交换(流通)和消费等环节而运动变化的。

生产：它是人们利用生产工具，通过劳动，改造自然界，以创造出社会所需要的各种产品。它既是产品的创造过程，又是物化劳动（即生产资料）和活劳动的消耗过程。生产过程所创造出来的产品，不仅要进行实物核算，而且要进行价值核算。生产过程的物化劳动即生产资料的耗费，同样要进行价值核算；活劳动的消耗，不仅要按劳动的质与量进行劳动量的核算，还要在此基础上，进行劳动报酬的核算。生产过程的这些消耗，是资金的耗费。所有这些在生产方面能用货币总括反映的部分，就是会计的对象。

分配：产品的分配是把生产过程中所创造出来的产品，按党的方针和政策，分成一定的份额，以便满足社会的各种需要。社会主义社会的分配，是由社会主义生产资料的公有制和人们在生产中的相互关系的性质所决定的。产品的分配过程，也表现为资金的分配过程。一定时期的总产品（总资金），补偿在生产过程中已消耗的生产资料（生产基金），剩余部分就是国民收入。国民收入的分配，首先在物质生产部门进行初次分配。在社会主义条件下，由于还存在生产资料的全民所有制和集体所有制，所以，国民收入的分配要在两种所有制的生产部门采用不同的形式分别进行。例如，在全民所有制企业，国民收入先分为职工工资和纯收入两个部分，纯收入再分为由国家集中的纯收入如税金和利润，以及留归企业支配的纯收入如专用基金等；在集体所有制的如农村人民公社的基本核算单位，国民收入分为社员劳动报酬和纯收入两部分，纯收入再分为由国家集中的税金和由集体集中的公积金和公益金。国民收入在初次分配的基础上，还要进行再分配。例如，由国家集中的纯收入，要再分为积累基金和社会消费基金。积累基金进一步分配，用于扩大再生产、非生产性的基本建设，以及一定的社会后备。消费基金进一步分配，用来发展社会主义的文化、教

育、卫生以及社会福利事业等，并保证国家行政管理和国防上的支出。国民收入的再分配，主要是通过国家的财政和银行部门进行的。国民收入的再分配表现为：用于基本建设款项；增加企业流动资金；建立国家物资储备；帮助人民公社发展经济；发展科学、技术、文化、教育、卫生和体育事业；供给国家管理机关的经费；巩固国防；支付国家管理机关和事业单位工作人员的工资；支付抚恤金和补助金等。表现为资金分配的上述各方面都是会计的对象。

交换（流通）：社会主义还存在商品货币关系，交换或流通，通常是指商品流通。它是产品从生产地点到达消费地点，满足生产消费和个人消费的过程。在社会主义经济中，交换是国民经济各部门之间相互联系的形式。各种所有制经济之间、工业与农业之间、生产与消费之间的交换，主要是通过商业环节来实现的。商品流通过程中的资金运动，表现为社会流通基金从商品形态到货币形态，又从货币形态到商品形态的反复。在商品流通过程中，还要发生商品的保管和运输等流通费用。在交换过程中的上述资金运动都是会计的对象。

消费：它是对产品的利用，按其用途分为生产消费和个人消费。生产消费是随产品的生产而消耗的生产资料。生产过程的消耗，也是资金的耗费，它是会计的对象。至于个人消费，由于它不属于社会主义扩大再生产过程中资金运动的范围，不是会计的对象。

会计对象是社会主义扩大再生产过程中的资金运动。从宏观经济来说，社会主义扩大再生产过程包括国民经济的整个体系。这个体系中，包括生产领域和流通领域的各部门及其所属各单位的经济活动，还包括其他非生产领域的各部门及其所属各单位的经济活动。所以，社会主义扩大再生产过程中的资金运动，实际上是通过这些单位的经济活动来体现的。各单位为

了完成国家计划（或预算）而进行各方面的活动，都必须有一定的资金。各生产企业和商业企业要有一定数额的经营资金；各个国家管理机关和事业单位，要有一定数额的预算资金。对经营资金或预算资金的增减变动都需要进行反映和监督。所以，各单位的会计对象是本单位的资金运动。

还需指出，作为社会主义会计对象的资金运动，它体现了社会主义关系，它是与实物运动相结合的，它是有规律性的。

第三节 会计的职能和任务

一、会计的职能

会计具有的职能，受一定历史条件下生产力的状况、生产关系的内容和上层建筑的要求所影响。会计的基本职能是反映和监督。

会计的反映职能，是按经济核算的要求，提供记录生产经营过程或资金运动过程，资金的耗费和经济效果，资金、成本和利润等指标完成情况的资料。这些资料主要是记录企业的经济活动，同时，也要记录与此有关的国内外市场的经济活动。对生产企业来说，会计以货币为主要计量单位，计算在生产过程中原材料的采购，生产消耗的原材料，支付职工的工资，开支的办公费、运输费，以及产品的生产、销售等，从而综合地反映生产经营过程的基本情况。这就是对生产过程的“观念总结”，也就是以货币为尺度去反映生产过程的消耗与成果。通过连续、系统、全面地反映生产过程的消耗与成果，为人们研究和认识生产过程的规律和资金运动的规律提供科学的根据。

会计的监督职能，是按经济管理的要求，依据方针、政策、计划、制度和法令等，监督资金的组织、分配和使用。对

生产企业来说，会计通过反映生产过程消耗与成果的资料，要对生产过程进行监督，即对生产过程进行“控制”。监督生产要科学地进行，使其符合生产规律，有条不紊地均衡生产，以便增加生产，节约劳动消耗，提高经济效益；监督生产要按计划进行，使生产的原材料供应、产品生产和产品销售等各个环节，生产的各单位、各部门，人力、物力与财力都要综合平衡，有计划按比例地发展；监督生产的消耗与产品的分配要符合政策、制度和财经纪律，对于破坏生产的行为要进行斗争。通过监督，保证生产的顺利进行，完成和超额完成国家计划任务。

此外，会计还具有决策、计划和组织等的职能。

二、会计的任务

社会主义会计的任务，是遵循党的方针和政策，执行国家的计划、制度和法令，促进生产，降低成本，增加积累，为社会主义建设服务。具体来说，社会主义会计的任务，可以概括为以下几点：

（一）贯彻执行党的方针和政策，国家的计划、制度和法令

党的方针和政策，国家的计划、制度和法令，是企业、事业、机关和其他单位组织生产经营活动和各项工作的准则，会计部门必须在党的领导下认真贯彻执行；只有认真贯彻执行，才能坚持社会主义道路，坚持无产阶级专政。

对党的方针和政策，国家的计划、制度和法令，首先，要积极宣传，既向群众宣传，也要向领导人员宣传，特别是会计工作中涉及有关的财经方针、政策、制度和法令，要反复宣传和解释，使人人知晓。其次，要认真执行，在会计工作中，会计人员要严肃认真、模范执行，也要组织群众积极贯彻、自觉执行，并通过货币资金的收入和支出、物资的增减变化，监督

贯彻执行。第三，要坚决维护，对认真贯彻执行的，要支持并表扬，对不贯彻执行，阳奉阴违甚至进行破坏的，要批评教育，严重的要给予处罚。

会计工作涉及国家、集体和个人三方面的关系，涉及本单位同其他单位、本单位内部各方面和全体人员的物质利益，是一项政策性很强的工作。为了贯彻执行党的方针和政策，国家的计划、制度和法令，会计人员要克服领导管政策会计管核算的片面思想，提高政策水平，把贯彻执行党的方针和政策，国家的计划、制度和法令，当作日常会计工作中的一项重要任务。

（二）正确、完整、及时地记录并反映企业经济活动及其成果

单位的一切经济活动，会计必须正确、完整、及时地记录。会计记录的正确性，是要求如实地反映客观经济情况。这样才能使会计资料切实可靠。只有真实可靠的记录，才有正确的经济指标，作为检查计划、编制计划和领导经济工作的依据。

会计记录的完整性，是要求将单位的全部经济业务，都要编制凭证，并登记入帐。如果帐簿记录不完整，就会导致错误的会计报告，有可能使领导和群众根据会计报告作出不正确的判断，给工作造成损失。

会计记录的及时性，是要求对一切会计事项的处理、记帐、算帐、报帐，都要按规定按时完成。记帐要求日清月结；算帐不可拖延积压，应及时提供有关资料；单位的会计报表要及时编制和报出，以便上级主管部门定期汇总。

（三）开展分析和检查，实行财务监督，管好用好资金，实行全面的经济核算，促进增产节约，降低成本，增加积累

为了加强经济管理，会计要依靠群众，开展对经济活动的分析和检查。要分析和检查生产经营和各项工作是否符合社会

主义方向,经济业务是否符合党的政策和国家计划,特别要注意是否贯彻勤俭节约这项会计原则,做到合理合法。通过分析检查,发现矛盾,解决矛盾。

会计部门(财会部门)和会计人员(财会人员)要在党组织领导下,依靠群众,实行财务监督,监督贯彻执行党的方针和政策,国家的计划、制度和法令。会计人员必须分清是非,坚持原则,对不符合政策和会计手续制度的事项,要向经办人解释并协助纠正;对违反财经政策和财经纪律的行为,要说服劝阻;对劝阻无效的,要及时报告有关部门处理。对阶级敌人的破坏活动,要坚决打击。

通过开展分析和检查,实行财务监督,以便加强经济核算,深入地开展增产节约运动,增加社会主义积累,为社会主义现代化建设积累资金。

(四) 保护社会主义财产

社会主义财产,是企业、事业、机关和其他单位的物质基础。随着社会主义建设的发展,企业的财产在迅速的增长。因此,要建立和健全会计制度,保护社会主义财产。

会计工作必须正确地反映和监督各种物资、现金、银行存款的增减变化和存储情况;协助有关部门加强对材料(或商品)、设备的保管,合理组织供应,清仓挖潜、修旧利废,定期清查盘点,防止社会主义财产的积压、浪费、损坏、挪用和盗窃。保护社会主义财产的安全与完整,加强保管维修,充分合理有效地利用,对于提高生产力,改善经济管理,加速社会主义建设,具有重要的意义。

第四节 会计的方法

方法是完成任务的手段。为了反映和监督会计对象,完成