

1.4



增减记帐法十五年

商业部财会局编

•
中国商业出版社出版发行
北京顺义县印刷厂印刷

•
787×1092毫米1/32 印张：9.75 字数：20万7千字

1981年6月第一次出版 1981年6月第一次印刷

印数：1—120,000 定价：0.70元

统一书号：4237·045

说 明

一九八〇年十二月，商业部召开了全国商业财会工作会议，对增减记帐法实行情况进行了全面总结，肯定增减记帐法是科学的、适用的，决定在商业部系统继续实行。为了认真贯彻全国商业财会工作会议的精神，不断改进和完善增减记帐法，我们编辑了这本《增减记帐法十五年》，作为各地商业财会人员学习研究的参考。

《增减记帐法十五年》包括三个方面的内容：一是商业部颁发的《实行增减记帐法的初步总结》；二是从近几年来国内一些公开和内部发行的刊物中选出的一些有关增减记帐法的论文和我们特约一些对增减记帐法有较深研究的财会理论工作者和实际工作者撰

写的专题论文；三是从日本九州大学服部俊治教授等编著的《中国会计的研究》一书中选译的有关增减记帐法的章节。这些文章对于我们进一步研究增减记帐法是有参考价值的。

目前，国内外有关增减记帐法的论文很多，由于篇幅所限，我们只选编了其中的一部份。在此，特对积极为我们撰写和提供稿件的作者致谢，并对这次未选入的论文作者表示歉意。希望广大财会理论工作者和实际工作者继续为我们撰写和提供有关增减记帐法的稿件，我们将通过多种形式广泛进行介绍和交流。

商业部财会局

一九八一年六月

目 录

关于印发《实行增减记帐法的初步总结》的通知	
.....	商业部 (1)
实行增减记帐法的初步总结.....	商业部 (3)
增减记帐法十五年.....	北京商学院 张以宽 (35)
增减记帐法的科学性和实行中的问题及其改进	
.....	天津财经学院 于玉林 (45)
谈评价记帐方法的标准	
——兼论借贷记帐法与增减记帐法的优缺点	
.....	湖北财经学院 秦纪纲 (66)
增减记帐法记帐原理再探	
.....	江西财经学院 成圣树 (75)
增减记帐法的科学理论	
——兼论复式记帐法的理论基础	
.....	天津财经学院 于玉林 (83)
从理论上对比两种记帐方法	
.....	金 戈 (99)
关于完善增减记帐法的几个问题	
.....	北京商学院 张以宽 (109)
会计原理教材中几种复式记帐法的沟通问题	
.....	吉林财贸学院 余性元 (125)
增减记帐法的几点剖析	
.....	天津财经学院 于玉林 (136)

- 增减记帐法能很好反映资金的矛盾运动
 王建国 黄如光 (147)
- 试论增减记帐法的科学性
 广西商业学校 陶贵良 (150)
- 增减记帐法是一种科学的方法
 武汉市纺织品公司 罗志铸 (157)
- 对增减记帐法的几点看法
 湖北咸宁县商业局财会股 (171)
- 实行增减记帐法的体会
 哈尔滨市靖宇棉布丝绸呢绒商店
 文景尧 (179)
- 努力完善和提高增减记帐法
 浙江宁波市春来餐馆 陈信施 (186)
- 谈谈增减记帐法
 湖南衡山县百货纺织品公司
 财会股 周松庭 (193)
- 增减记帐法受到了群众欢迎
 ... 内蒙伊克昭盟商业局财计科 范一君 (198)
- 也谈增减记帐法
 北京市医药总公司 贾光铎 (203)
- 为完善增减记帐法而努力
 ——试论增减记帐法的几个理论问题及探讨
 增减记帐法的改革措施
 安徽宿松县医药公司 陈明新 (207)
- 增减记帐法的几个问题
 上海市第九百货商店 李梦还 (222)

增减记帐法的会计分录和记帐凭证	
.....上海商业会计学校	周 灿 (229)
增减记帐法的分录原则和对应关系	
.....	施仁夫 (237)
增减记帐法的对应关系	
.....南京市百货公司眼镜总店	李学志 (248)
增减记帐法平衡试算的研究	
.....关金城	孙雅川 (252)
中国会计的研究	
——增减记帐法的原理及其结构	
.....日本九州大学 服部俊治编著	(257)
孙云行译 刘 义校	
序 言.....	(259)
第一章 增减记帐法简论.....	(261)
第二章 增减记帐法的原理.....	(268)
第三章 复式(借贷、增减)记帐法数理的探讨	
.....	(280)
第五章 增减记帐法与盈亏计算.....	(291)
编译后记.....商业部财会局	(302)

商业部文件

(81) 商财字第14号

关于印发《实行增减记帐法的初步总结》的通知

各省、市、自治区商业厅（局）、服务局，部直属企、事业单位：

一九六五年以来，商业部系统实行了增减记帐法。十五年的实践证明，这种记帐方法是科学的、适用的，具有科学严密，通俗易懂，简便易行的特点，符合实际需要，成绩是显著的。因此，商业部决定继续实行增减记帐法。

为了认真研究这种记帐方法实行的效果，不断改进和完善它的理论和方法体系，进一步加强会计核算，改善经营管理，更好地为社会主义“四化”建设服务。去年上半年，我们组织各地商业财会部门，深入基层，发动群众，开展调查研究，对增减记帐法实行情况进行了初步总结，写出了初稿。十二月份，又召开了全国商业财会工作会议，进行了讨论修改。现随文附发，请组织学习和贯彻执行，并将有关问题通知如下：

一、增减记帐法初步总结，应当发给每一个基层核算单位，并组织全体财会人员认真学习讨论，弄清有关理论问题

和方法问题，提高思想认识水平。今后，有关增减记帐法的理论和实践，应当作为考核财会人员和评定财会人员技术职称的重要内容。

二、总结中针对当前存在的问题提出的改进意见，例如：会计科目的设置、分类、排列，试算平衡方法，会计分录列示，复杂经济业务的处理等，都应当作为现行会计制度的组成部分，认真贯彻执行。各地现行做法与上述规定不一致的都应当改过来。记帐凭证的格式，目前很不统一，不利于提高会计核算质量和开展稽核检查工作。各地应创造条件，首先在一个地区或一个行业统一起来，逐步实现会计凭证规范化。

三、建议本部各直属院校和各地商业专科学校，在讲授商业会计时，应当以增减记帐法为主，其他记帐方法为辅，并把增减记帐法初步总结作为学习参考资料。

四、由于增减记帐法涉及的理论和认识问题很多，所以，这次总结仍然是初步的。希望各地在实际执行中根据新经验，提出修改补充意见，以便不断充实提高。

商 业 部

一九八一年三月二十九日

实行增减记帐法的初步总结

记帐方法是会计核算的一个重要组成部分，随着经济的发展，记帐方法也应当不断改进。一九六五年以来，我们在商业部系统推行了增减记帐法，到现在已经十五年了。为了认真研究这种记帐方法的效果，不断完善它的理论和方法体系，进一步加强会计核算，改善经营管理，更好地为社会主义现代化建设服务，对各地商业企业实行的情况、经验和问题，进行一次总结，是完全必要的。

一、十五年的实践

一九六二年以来，为了认真贯彻党的“调整、巩固、充实、提高”的方针，进一步加强企业管理，党中央提出了“重视会计工作，加强对会计工作的领导，切实做好会计工作”^①的要求。一九六三年，国务院颁发了《会计人员职权试行条例》，大大激发了财会人员的社会主义积极性和革命热情，财会工作的面貌迅速改观。当时，我们在会计上实行的是借贷记帐法。一些企业领导和职工认为借贷记帐法不通俗，看不懂，培养新会计比较困难，不利于会计工作的提高和发展。为此，在商业部党组的领导下，从一九六四年下半年开始，研究改革记帐方法。

改革记帐方法的目的，首先是使记帐方法科学化。使它

遵循社会主义原则，正确地反映客观经济活动，更好地完成会计核算任务。其次是为了适应社会主义企业管理的特点，使记帐方法通俗化。便于加强对财会工作的领导，便于职工参加企业管理，便于多快好省地培养财会人员，扩大财会队伍。通过不断改革，为逐步建立社会主义会计核算理论和方法体系作出贡献。

我们在研究改革记帐方法过程中，对过去和现行的各种记帐方法进行了反复的比较分析，把历史和现实结合起来，把继承和创新结合起来，从实际出发，来改革记帐方法。在商品经济的条件下，会计核算的对象是生产过程和商品流通过程中的资金运动，而企业的各项业务活动，从资金运动的角度来看，不外乎形态和数量的增减变化。所以，确定以资金运动规律作为理论和方法基础，吸收借贷记帐法的复式记帐原理和收付记帐法同收同付以及四柱清册计算方法的优点，用增加和减少来直接反映经济业务活动，设计了一种新的记帐方法——增减记帐法。为了检验这种记帐方法能不能行得通，有没有优越性，我们在北京市选择了文化用品公司文体批发部和糖烟酒公司崇文批发部试点，采取“平行作业”，即一部分人继续按借贷记帐法做，一部分人按增减记帐法做，最后再核对比较。经过初步试行，大家认为增减记帐法是可行的。于是在一九六四年十二月份召开了全国商业财会会议进行讨论，制定了第一步改革方案，经财政部审查同意，决定从一九六五年起选点试行。一九六五年四月，财政部召开了全国企业会计工作改革座谈会，制定了《企业会计工作改革纲要》，提出：“现行的借贷记帐法要逐步改革，使之通俗化，便于使用”。从此以后，记帐方法

的改革，在全国范围内迅速开展起来。到一九六五年九月，除石油公司已经在全系统试行外，全国有河北、山东、安徽、江苏、浙江、河南、湖北、湖南、广东、北京等十个省市已全面试行或基本上全面试行。四川、云南等十一个省市已有百分之三十到八十的企业改用了增减记帐法，推行速度之快，出乎意料之外。许多省市一般都是先在一些单位试点，总结以后再逐步推开。有的省市试点前开办了短期训练班，把借贷记帐法和增减记帐法进行了对比学习，有的还通过试作，然后再逐步推行。在一九六五年十二月召开的全国商业财会会议上，对增减记帐法的试行再次进行了研究，根据试行中的问题，对第一步改革方案进行了修改和补充，经全国商业厅局长会议审查，并征得财政部同意，决定从一九六六年起在商业部系统全面推行。

增减记帐法推行不久，“文化大革命”就开始了，没有条件去认真进行系统总结。粉碎“四人帮”以后，特别是党的十一届三中全会以后，全国人民在党中央的领导下，认真贯彻党的政治路线、思想路线和组织路线，满怀信心地向四个现代化进军，各条战线上都取得了很大成绩。商业部门经过清仓查库，扭亏增盈，整顿和加强会计基础工作，恢复了正常秩序，加强了经营管理。为了适应形势发展的要求，一九八〇年三月全国商业财会工作座谈会讨论，一致认为，对增减记帐法应进行全面的系统的总结。会后，各省、市、自治区做了大量调查研究工作。不少省市组织了专门小组，深入基层，发动群众，认真回忆对比，计算和分析有关经济数据，广泛听取各行业、各环节、各工种财会人员的意见，并组织新老会计和财经院校老师，对若干理论问题和方法问

题进行专题讨论。商业部财会局也组织工作组到部分省市进行调查。一九八〇年十二月，又召开全国商业财会工作会议进行了全面讨论。经过反复研究，大家认为：十五年的实践证明，增减记帐法是可行的，推行增减记帐法的方向是正确的，方法步骤是稳妥的，效果是显著的，存在的问题是可以解决的。

(一) 推行增减记帐法的方向是正确的

会计和会计制度来源于生产，服务于生产，并与一定的生产关系相联系。因此，它必须随着生产的发展而发展，随着社会制度的变革而变革。建国初期，我们没有经验，采用苏联和资本主义社会的一些作法是可以理解的。但是，随着社会主义革命和社会主义建设的发展，我们应当逐步建立适合中国具体情况的会计理论、制度和办法。我们改革和推行增减记帐法，就是在总结历史经验的基础上，吸取外国有益的经验，结合我国企业管理的特点，创造中国式记帐方法的一个尝试。增减记帐法推行以来，受到了各级企业和广大财会人员的欢迎。许多单位反映，增减记帐法理论上是科学的，实践上是可行的，推行的方向是正确的，它符合我国的国情和一般习惯，是我国会计史上的一种新的创造。广大财会人员亲切地称增减记帐法是“我们自己的记帐方法”，愿意为增减记帐法的改进和提高贡献自己的力量。实践证明，增减记帐法的改革是成功的，它基本上解决了记帐方法通俗化问题，推动了我国会计核算方法的发展，在一九六五年秋国务院召开的财贸工作会议上受到了赞扬。

(二) 推行的方法步骤是稳妥的

增减记帐法从设计到推行，自始至终采取实事求是的态度和群众路线的方法。一九六四年，开始研究改革记帐方法时，我们首先发动群众经过反复研究，提出改革方案；然后进行试点，通过实践来检验是否行得通；然后召开会议讨论修改再回到实践中去，扩大试点，在试点的基础上又集中起来进一步改进；最后，在考虑到基本上没有什么问题的时候才决定全面推行。准备和试行阶段前后达一年半的时间，经过多次调查研究和座谈讨论，贯穿着实践——认识——再实践——再认识的过程和实践是检验真理的唯一标准的精神。各省、市、自治区在推行过程中，也经过了反复的研究和试点，做了许多深入细致的工作。因此，增减记帐法的推行，指导思想是积极慎重的，方法步骤是稳妥的，广大商业财会人员思想上是拥护的，行动上积极的。这种在改革过程中采取群众路线的方法和一切经过试验的原则，对于今后会计工作的改革仍然有一定的现实意义和指导意义。

(三) 推行增减记帐法的效果是显著的

十五年来，增减记帐法的推行是比较顺利的，取得了一定的效果。在十年动乱中，许多商业部门和企业的财会机构削弱了，财会人员减少了，专业学校停办了，财会工作和其他工作一样基本上处于放任自流状态。一九七八年和一九六六年相比，商品纯流转额增加了一倍，而财会人员占全体职工的比重却由5.8%下降到3.85%，相对减少了七万多人。许多老会计下放了或者改行了，补充进来的大多是没有经过专

业训练的新手。但是，许多单位利用增减记帐法通俗易懂，易学易行的特点，采取多种形式，积极培训财会人员，使他们很快熟悉业务，顶上岗位，顺利完成了会计核算任务，对于正确、及时、完整地为企业和国家提供会计资料，多快好省地培养财会新生力量，普及会计理论技术等方面都发挥了应有的作用。

（四）增减记帐法存在的问题是可以解决的

增减记帐法虽然经过了十五年的考验，但是，它毕竟是一株新生的幼苗，还需要进一步完善，还存在着一些问题。例如，有一些复式记帐凭证的结构比较复杂，多增多减业务从科目对应平衡关系来看不够清晰，会计分录列示不够规范等等。然而广大财会人员和财会理论工作者认为，只要我们继续解放思想，不断总结经验，这些问题通过实践就能够逐步解决，使增减记帐法不断完善起来。

二、基本原理和主要特点

在社会主义制度下，一个好的记帐方法，必须具备科学性和群众性两个基本条件。科学性，就是理论上符合客观资金运动规律，实践上能够正确反映客观经济活动和资金变化状况。群众性，就是容易为广大职工群众理解和掌握。增减记帐法基本上符合上述要求，是一个科学适用的记帐方法。

增减记帐法是以马克思主义哲学、政治经济学为指导，以社会主义经济的资金运动理论为基础，以事物发展过程中的质量和数量相互关系为依据，用增加减少来反映经济业务变

化的一种复式记帐法，其基本原理和主要特点如下：

（一）反映客观经济活动比较直观明确

增减记帐法最显著的特点，就是从实际出发，直截了当地反映客观业务活动及其资金变化的实际情况，不绕弯子，不兜圈子。我们知道，企业的经营资金都是从一定的来源取得，并体现着不同的经济关系；企业的经营资金也总是要运用于一定的方面，并表现为不同的经济形态。来源渠道和占用形态的不断增减变化，构成了企业的资金运动。增减记帐法把会计科目分为资金来源及收入和资金占用及支出两大类，直接反映资金来源、占用的形态变化，是符合实际情况的。资金从哪里来用到哪里去，也是很容易理解的直观概念。企业资金形态的变化，总是要通过一定的数量表现出来的，增减记帐法用增加减少来直接反映经济业务及其所代表的资金形态的数量变化，经济业务增加了，反映该项经济业务的会计科目就记增加，经济业务减少了，反映该项经济业务的会计科目就记减少，使帐务记载和人们日常的概念一致。企业的一切经济业务活动所引起的资金形态数量的变化，不外乎以下四种情况：一种资金来源增加，引起一种资金占用增加；一种资金来源减少，引起一种资金占用减少；一种资金来源增加，另一种资金来源减少；一种资金占用增加，另一种资金占用减少。增减记帐法的记帐规则，就是从上述资金变化关系中直接归纳出来的。两类科目同增同减，概括了前两种资金形态的变化，反映了资金总量的增减。同类科目有增有减，概括了后两种资金形态的变化，不影响资金总量的增减。同增同减和有增有减，是经济业务活动的客观规律。任

何复式记帐法，只要是以资金来源等于资金占用为理论依据的，记帐结果必然表现为上述两种形式。因此用客观实际变化作为记帐规则是比较直观和容易理解的。此外，帐户结构、结帐和试算平衡方法等也都是直观的。由于增减记帐法是从实际出发，直接反映客观经济活动的实际情况。所以，它的理论和方法都很具体明确，容易理解。财会人员普遍反映：“看得懂，讲得清，听得明，记得牢”，通俗易懂，便于推广，有利于普及会计知识，有利于多快好省地培养财会人员。一些财经院校反映，过去讲授借贷记帐法，学习成绩优等的占20%，讲授增减记帐法，优等占50%以上。

（二）同资金运动结合比较紧密

增减记帐法的整个核算过程是和客观的资金运动一致的。从制证、记帐、算帐、对帐、结帐到编表，自始至终与资金运动密切结合，正确及时反映资金运动的各个环节和各种形态的变化，便于加强会计分析和监督。首先，增减记帐法的会计科目是按照资金来源等于资金占用的基本公式设置和划分的。每个科目的性质和所代表的经济内容、资金形态很明确，收入支出、溢余损失、债权债务划分得清清楚楚。因此，它就能够比较准确地反映经济业务的实际情况。其次，由于每项经济业务发生时，按照实际情况记帐。因而凡是涉及资金来源和资金占用的记帐凭证，就直接反映了资金运动的变化。第三，在明细帐和总帐上同样也可以看出各种资金形态和数量的变化。最后在会计报表上更是全面反映整个资金的增减变化。而其他的记帐方法，虽然在理论根据上是从反映资金运动出发的。从报表上也能看出资金运动变化，但是