

会计学原理

邓延芳 李桂媛 编著

东北财经大学出版社

(辽)新登字10号

会计学原理

邓延芳 李桂媛 编著

东北财经大学出版社出版发行 (大连黑石礁)

大连印刷工业总厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 15 1/2 字数: 368 000

1989年8月第1版 1992年7月第2次印刷

责任编辑: 杨跃先

责任校对: 田世忠

印数: 31 001—41 000

ISBN 7-81005-257-8/F·186 定价: 4.95元



前 言

为了适应高等财经院校会计学专业和其他经济类专业会计学原理课程的教学需要，我们编写了这本教材。

会计学原理是会计学和其他经济管理等专业的一门专业基础课。本书分为三篇：第一篇导论，阐述了社会主义会计的意义、对象和任务；第二篇会计核算方法及核算步骤，在复式记帐方法中，按其记帐体系把我国实践中使用的记帐方法分为上下两章进行阐述；第三篇会计组织，分为会计核算技术组织和会计工作组织。为了便于读者学习，对各章中的重点和难点作了比较详细的论述，并配有复习要点、思考题和习题。

本书第一至第五章和第十二章由邓延芳同志编写，其余各章由李桂媛同志编写。由于编写水平有限，欢迎读者批评指正。

编 者

1989年5月

目 录

第一篇 导 论

第一章 会计的意义	1
第一节 会计基本概念.....	1
第二节 会计在社会主义经济建设事业中 的重要作用.....	7
第三节 社会主义会计的基本原则.....	9
第四节 会计的属性.....	13
第二章 会计的对象、任务和方法	17
第一节 会计的对象.....	17
第二节 会计的任务.....	35
第三节 会计的方法.....	37

第二篇 会计核算方法及核算步骤

第三章 帐户和复式记帐原理.....	47
第一节 会计数据资料的分类.....	47
第二节 帐户.....	53
第三节 复式记帐原理.....	63
第四章 复式记帐方法（上）	76

第一节	借贷记帐法	76
第二节	总分类帐户和明细分类帐户的平行登记	92
第三节	增减记帐法	102
第四节	银行的资金收付记帐法	111
第五章	复式记帐方法（下）	124
第一节	收付记帐法的基本内容	124
第二节	现金收付记帐法	132
第三节	财产收付记帐法	139
第四节	行政事业单位的资金收付记帐法	145
第六章	经营过程的核算及步骤	154
第一节	会计事项处理原则	154
第二节	供应过程的核算	160
第三节	生产过程的核算	170
第四节	销售过程和财务成果的核算	183
第五节	其他主要经济业务的核算	198
第六节	会计核算的基本步骤	214
第七章	帐户分类	236
第一节	帐户分类的基本原则	236
第二节	帐户按用途和结构的分类	238
第八章	成本计算	253
第一节	成本计算的意义和原则	253
第二节	成本计算的基本内容和一般程序	259
第三节	企业经营过程的成本计算	263
第九章	会计凭证	281
第一节	会计凭证的意义	281
第二节	原始凭证	283

第三节	记帐凭证·····	293
第四节	会计凭证的传递与保管·····	298
第十章	会计帐簿·····	304
第一节	帐簿的意义及设置原则·····	304
第二节	帐簿的种类和登记·····	307
第三节	记帐规则·····	318
第四节	对帐和结帐·····	319
第十一章	财产清查·····	332
第一节	财产清查的意义·····	332
第二节	财产清查的方法·····	335
第三节	财产清查结果的处理·····	342
第十二章	会计报表·····	350
第一节	会计报表的意义和编制原则·····	350
第二节	会计报表的种类·····	354
第三节	资金平衡表·····	357
第四节	利润表·····	367
第五节	成本与费用表·····	371
第六节	会计报表的报送、审核、汇总·····	382

第三篇 会计组织

第十三章	会计核算组织程序·····	396
第一节	会计核算组织程序的意义和要求·····	396
第二节	记帐凭证核算组织程序·····	398
第三节	科目汇总表核算组织程序·····	400
第四节	汇总记帐凭证核算组织程序·····	448
第五节	日记总帐核算组织程序·····	454

第十四章	会计工作管理体制和工作组织	465
第一节	会计工作管理体制.....	465
第二节	会计工作的组织形式和岗位责任制.....	472
第三节	会计工作法律责任.....	481

第一篇 导 论

第一章 会计的意义

在这一章里，要说明会计是什么，它在社会主义建设事业中有哪些重要作用，社会主义会计的基本原则是什么，会计是什么性质的科学等，这些都是会计的基本问题。学习这一章，要求对会计是一项经济管理工作有一个基本认识。

第一节 会计基本概念

会计是企业、事业、机关等单位以提高经济效益为目的的一种经济管理工作。本节要说明两点，首先，为什么说会计是一项经济管理工作；其次，会计对经济活动是怎样进行管理的？

会计是一项经济管理工作

会计是一项经济管理工作，可以从会计的产生和发展来说明。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。在生产活动中，用尽量少的劳动时间创造出尽量多的满足社会需要

的物质财富，是生产发展的客观要求。长期的生产实践，使人们逐渐认识到，为了更好地发展生产，并在生产中能够取得最大的经济效益，达到预期生产目的，就必须对生产过程进行有计划、有目的的管理。为了管理生产，一方面对生产过程中人力、物力的消耗数量和劳动产品的数量进行记录、计算、分析比较；另方面对生产过程中的消耗和经济成果进行控制、检查和考核。通过记录、计算、分析、控制和检查管理活动，有助于节约人力，用最少的生产劳动达到生产目的，以求得生产的迅速发展，经济效益的不断提高。这在任何社会形态下都是十分重要的，也是不同社会形态的共同要求。所谓经济效益是人们为了获得一定数量的劳动成果，在劳动消耗与劳动占用方面节约程度的一种评价。马克思指出：“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。”^①由于人们在很早以前就注意物质生产的数量方面，关心生产活动中的经济成果，为了对经济活动管理，在客观上就需要有关数据的记录、分析和检查的经济管理工作，会计正是在这种要求的基础上，经过长期发展过程，逐渐成为对生产经济活动进行核算和监督的一种经济管理科学。由此可见，会计管理与人们讲求经济效果的社会实践是密切联系的，它制约着会计的产生和发展。管理目的就是提高和取得最大的经济效果。不过，在不同的社会制度下，经济效果的内容、性质和目的是不相同的。

长期以来，人们都利用会计管理生产活动。远在人类社

^① 《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社1972年版，第88页。

会很早的时代，就对经济过程采用观察、计量和登记最简单方法。根据马克思的考察，在远古的印度公社中，已经有了农业记帐员，他“登记农业帐目，登记和记录与此有关的一切事项”。^①在我国周代，就设有专门掌管朝廷财物和赋税的人员，对其收支进行“日计岁会”。^②可见，会计一开始就作为人们对经济活动进行管理的一种手段出现的，并成为一种专职的经济管理工作。会计的管理工作最早很简单，后来，由于商品货币经济的发展，货币成为衡量和计算一切商品的价值尺度，会计利用货币形式综合地记录、控制和分析各项财产物资和经济活动中的耗费与成果，它们分别表现为资金、成本、利润等价值指标，并作为会计核算，控制和评价经济活动的内容，这就使会计管理的内容和运用的方法得到不断地充实和发展。随着社会经济的发展，会计管理的内容和方法不断发展、完善，它的作用范围也在不断延伸扩大。

由此可见，人们进行生产活动，总是要发生劳动耗费，为了节约人力和费用，取得最好的经济效果，对经济活动必须进行有关数据的记录、计算、控制和分析等工作。会计管理就是由于人们讲求经济效益的客观需要而产生和发展。目的在于取得最大经济效益，以求得生产不断发展，社会不断进步。

在社会主义制度下，讲求经济效益的意义更为重大，利

① 《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社1972年版，第396页。

② 根据清代焦循《孟子正义》的解释：“零星算之为计，总合算之为会”。

用会计管理经济活动也愈来愈重要。马克思指出：“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综合的簿记就越是必要；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重要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”^① 马克思所说的公有生产，就是以生产资料公有制为基础的社会化大生产。社会主义经济是有计划的商品经济，因此，社会主义企业的生产和流通活动必须以社会经济效益为中心，实行全面的经济核算，不断为国家和企业自身创造最好的经济效益。这就更需要利用会计，对经济活动的耗费和成果进行科学的预测，严格地控制，如实的反映，使会计管理在社会主义经济活动中必然显得更为重要。

会计对经济活动是怎样进行管理的

在这里要说明两个问题：会计的基本职能；会计是价值形式管理。

会计的基本职能是指会计在经济管理活动中所具有的功能。会计的基本职能，可概括为二个，一是核算，二是监督，也就是说会计是通过核算和监督对企业等单位的经济活动进行管理的。会计的核算职能，是对客观经济活动的表述和价值数量上的确定。在讲求提高经济效益中，首先要求会计提供正确的、完整的、系统的会计信息。经济活动中发生的是业务数量繁多的、内容复杂的变量，要把每项经济活动，通过会计记录、分类和汇总，把大量的经济业务转变为

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

能在会计报告中进行概括和汇总的数据资料，使其正确地、综合地反映企业等单位的现状和发展情况，这就需要采用科学的会计理论和方法。要求正确、系统、完整、及时地提供会计资料，对任何经济单位进行有条不紊的、合理的管理和提高经济效益都是必不可少的客观需要，会计核算整个会计工作的基础。会计工作的每一步都离不开完整、正确的记录和数据，正是这一点使会计管理工作与其他管理工作相区别。

会计的监督职能，是对经济活动的合理、合法和有效性进行事前、事中、事后的有效地控制，也就是预测、控制、分析、检查，这些都是监督职能的有机组成部分。会计预测是根据发展前景，结合相应措施，对一定时期的资金、成本、利润等目标进行地测算；会计控制是为了实现既定的目标，对资金占用和资金耗费进行日常的监督和管理；会计分析是对计划执行的过程和结果找出影响的差距，查明原因，弄清情况，作出评价；会计检查是查明经济业务的合理性、合法性和会计资料的真实性。通过会计监督职能的作用，才能积极地促进企业、单位经济活动，并提高它的经济效益，达到预期目的。会计核算和监督职能必须相辅相成，结合起来发挥作用，这样，才能正确、及时、完整地反映经济效益，有效地提高经济效益。如果会计管理没有可靠的、完整的会计核算资料，监督就没有客观依据；反之，如果没有科学、严格的监督，核算也就没有意义，同时，也起不到提高经济效益，发挥会计管理的能动作用。因此，正确的核算是严格会计监督的前提；而加强会计监督反过来又能强化核算工作。

会计是价值形式的管理。在商品货币经济存在的条件下，一切商品都有价值，因此，在经济活动中就有价值的耗费和形成；价值的实现和收回；价值的分配和积累等经济现象。对于这些经济现象的核算和监督，主要是由会计管理来实现的。具体地说，会计利用货币作为计量单位，核算和监督财产物资的增减变动，经济活动中的劳动耗费和物资的消耗，经营收入和经营成果等等，使企业不仅生产出更多更好的使用价值，而且还要创造出更多的价值，带来最好的经济效益。这是会计管理区别其他管理的重要标志。

会计对经济活动的管理具有连续性、系统性、全面性和综合性。所谓连续性是指在经济活动中所发生的经济业务（也称会计事项）要按照发生的时间顺序不间断地进行记录。所谓系统性，是指对会计对象要按科学的方法进行分类、汇总，进行系统地加工整理，以便提供会计管理必需的各项资金、成本和利润等数据资料。所谓全面性，是指应当属于会计对象的全部经济业务不允许遗漏的进行核算和监督。所谓综合性是指要通过货币计量尺度把会计记录加以汇总，以反映会计对象的各项总括的价值指标。

由上可见，马克思把会计作为对“过程的控制和观念总结”^①是最精辟和最科学的概括。马克思这里所说的“过程”是指社会经济过程；这里所说的“观念总结”，是指利用货币形态的全面地、综合地记录、计算；所说的“控制”就是事前、事中、事后的预测、控制、分析、检查。因此，具体地说，会计是以货币作为主要计量单位，通过一系列会

① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

计方法，对企业、事业和行政单位的经济活动，进行连续、系统、全面、综合地核算和监督，提高经济效益，取得最好经济效果的一种价值形式管理。

第二节 会计在社会主义经济建设事业中的重要作用

会计的作用，是指会计职能在经济实践中的表现和效果。因此，会计的作用就要受社会生产方式所制约，不同的社会生产方式，生产资料所有制的性质不同，会计在实践中所起的作用也就不同。

在社会主义制度下，会计已经成为党和国家管理社会主义经济的一项重要工作。无论是生产或建设，企业或事业、行政等单位都离不开会计。建国以来的经验表明，加强会计工作是做好经济工作，提高经济效益的重要条件。经济越搞活，越发展，就越要发挥会计作用，会计在社会主义建设事业中的作用主要有以下几个方面：

第一，在有计划管理社会主义经济，贯彻执行党和国家财经方针政策方面起着重要作用。

社会主义社会是在生产资料公有制基础上的有计划的商品经济。因此，国家制定统一的发展国民经济计划，实行有计划的领导，而各个企业、事业和行政单位都是执行国民经济计划的基层单位，一切经济活动都必须严格执行国家规定的计划，这样才能保证整个国民经济计划的全面和超额完成。各单位有必要利用会计管理，对经济活动进行连续、系统、综合、全面地核算和控制，提供分析和检查计划完成情况

况的会计信息，找出存在问题，采取措施，不断改善管理，保证完成国家计划满足社会需要。同时，把各单位的会计资料逐级加以汇总，还可以进一步反映和检查国民经济各部门的有关计划和预算的完成情况，这就为国家实行综合平衡和编制国民经济计划提供了必要的资料。所以，无论在企业、事业等单位或者在整个国民经济的范围内，会计管理都起着加强计划管理的重要作用。

国家下达给各单位的计划指标，集中体现着党和国家的有关方针政策。因此，在社会主义国家，各基层单位执行国家计划的过程，也就是贯彻执行党和国家有关方针政策的过程。在企业等单位是否按时完成财政和税务上缴各项任务，是否执行费用开支标准、成本开支范围和资金管理制度等，都必须通过会计管理工作进行核算和监督。因此，会计在贯彻执行党和国家的有关方针政策和加强财经纪律方面起着重要作用。

第二，在实现增收节支，加强经济核算，贯彻经济责任制，提高经济效益方面起着重要作用。

我国实行的是自觉运用价值规律的计划体制，各企业单位在全面完成国家计划任务的前提下，应当根据社会实际需要，生产适销对路、物美价廉的商品，满足社会日益增长的需要，同时，还要为国家和企业自身创造更大的经济收益。这就要求各单位从搞活企业，发展生产出发，扩大生财之道，探索聚财之路，提高用财之效。为此，企业和单位必须借助于会计，对发展生产所需要的资金、资金耗费以及经济效果进行测算；对生产过程中的劳动耗费进行控制和核算；并对其完成情况进行分析和检查，为降低资金占用和资

金耗费，挖掘增收节支的潜力，提高经济效益找出途径，指明方向。可见，会计在加强经济核算，贯彻经济责任制，促进提高经济效益方面起着积极作用。

第三，会计在保护社会主义财产方面起着重要作用

企业、事业、行政单位的财产是社会主义再生产过程的物质基础。这就要求企业和单位必须保护社会主义财产的安全、完整、不受损失，保证经济活动顺利地进行。为此，企业和单位必须借助于会计核算和监督各项财产物资的进出，货币资金的收支变动情况，及时发现和防止保管不善、贪污盗窃、积压浪费，以及毁损、丢失等情况，从而加强财产物资管理。

综上所述。在社会主义制度下，正确行使会计的核算和监督职能，对于加强计划管理，检查国家有关方针政策和财经纪律的贯彻执行，促进增产节约、增收节支，实行经济核算，提高经济效益，防止和揭露财产物资的损失浪费等方面，都起着积极的重要的作用。

第三节 社会主义会计的基本原则

社会主义会计原则是企业、单位正确地进行会计工作的规范，是处理经济业务的准则，它是根据社会主义经济的特点和管理的要求，在总结会计实践经验的基础上确立起来的。会计工作必须遵循会计原则，才能发挥应有的作用。这些原则主要是：

政策性原则

社会主义会计的政策性，就是要求企业、单位会计要根

据党和国家的财经政策来处理会计工作。

党和国家的方针政策，是根据经济形势和人民大众的利益制定的。它代表人民群众的根本利益，是企业进行经济活动的基本准则。因此，会计在核算和监督经济活动的过程中，必须严格执行国家规定的财经纪律，财经法令和财经制度。在社会主义制度下，这是衡量企业、单位会计工作的重要原则。

全局性原则

社会主义会计的全局性原则，就是要求企业、单位按照全局利益来处理工作。

企业是整个国民经济的基本环节。企业的利益是局部的利益，是全局利益的组成部分。因此，企业单位会计工作，立足企业，放眼全局，必须做到局部服从整体，小局服从大局，正确处理企业与国家之间的关系。

统一性原则

社会主义会计的统一性，就是要求企业、单位会计按照国家统一的会计制度来进行工作。

在社会主义制度下，为了加强党和国家对国民经济的统一领导，对于某些重要的会计制度和核算办法，都是由国家责成财政部或其他有关部统一制定的。各地区主管部门根据统一规定结合本地区、本部门具体情况，又为所属各单位制定统一的会计制度，这就保证了会计资料能在整个国民经济范围内进行汇总，从而可以有计划地领导整个国民经济。因此，企业、单位在处理会计工作时，必须执行上级部门统一