

会计学基础

四川省财务成本研究会 编著
四川省会计学会

四川科学技术出版社

会计学基础

毛伯林 主编

四川科学技术出版社

一九八五年·成都

责任编辑：王 晓

封面设计：陈家体

版面设计：王 晓

会计学基础

毛伯林 主编

出版：四川科学技术出版社

印刷：德阳市印刷厂

发行：四川省新华书店

开本：787×1092毫米 1/32

印张：11

字数：244千

印数：1—28,000

版次：1985年9月第一版

印次：1985年9月第一次印刷

书号：4298·6

定价：1.90元

前 言

在《中共中央关于经济体制改革的决定》的贯彻执行中，会计改革的成果不断涌现。随着我国经济体制的改革，会计改革工作也在深入全面的开展。《会计法》正是经济体制改革的产物，它标志着我国的财会工作已经进入了一个法治的时代。对加强财会工作，加强经济管理，保证经济体制改革的健康发展，都将起到积极的作用。

会计改革是一项非常浩大的系统工程。现在会计教学正在改革，中国式的会计理论、方法体系正在创建，新的会计学科体系正在形成。要完成历史赋予的这一光荣任务，还需要我们作出巨大的努力。

《会计学基础》主要以讲述各业会计学中共同性、一般性问题为内容，着重阐明会计的基本概念、基本理论、基本原则和基本方法，并力求体现八十年代会计学术的最新成果，体现当前经济、财务、会计改革对会计理论的影响，体现既遵循制度又不照搬制度的原则，适应当前教学和自学的急需，在改革的最初阶段写成的。这本书尽管继承了历史的营养，反映了会计的最新成就，但是由于改革才刚刚开始，因此，这本书的出版发行，最多只能是个报春的信息，还不可能展现出金秋季节的累累硕果。

《会计学基础》一书是四川省财务成本研究会和四川省会计学会共同组织编写的。本书可以作为会计专业以外的其它经济类专业教学用教材；也可以作为在职财会干部进修和培训的读物。

本书在整个组织、编著和成书过程中，得到了四川省财务成本研究会会长、副省长顾金池、常务副会长、省财政厅副厅长康振农、省财务成本研究会秘书长屈信濂、省会计学会副秘书长张永盛等同志的大力支持。省财务成本研究会的工作人员更作了大量的具体工作，在这里表示衷心的感谢。

《会计学基础》一书的编写，主要参照四川省自学改试委员会核定的大纲要求，经过多次讨论、研究之后，首先分工写出初稿。其中第一、四章和附录二由毛伯林编写；第二、三章由沈冠群编写；第五、六章由胡澍编写；附录一由代祖法编写；附录三由石仲修编写。最后，由省财务成本研究会副秘书长、四川财经学院会计系主任毛伯林副教授任主编。另外祝学春曾参加过大纲讨论和第二章初稿撰写；戴祖法曾参加附录二的初稿撰写。

由于编者水平所限，不当之处定难避免，我们恳请读者批评指正。

编 者

一九八五年八月

目 录

第一章 总 论

- 第一节 会计的基本认识 (3)
- 第二节 会计的对象 (17)
- 第三节 会计的任务 (26)
- 第四节 会计的原则 (33)
- 第五节 会计的方法 (37)

第二章 复式记帐的基本原理、具体运用和成本计算

- 第一节 资金平衡规律是建立复式记帐的
客观依据 (41)
- 第二节 复式记帐和借贷记帐法 (46)
- 第三节 复式记帐法中的平行登记 (57)
- 第四节 帐户记录的试算平衡 (68)
- 第五节 复式记帐法的具体运用和成本计算 ... (72)

第三章 帐户体系及其归类

- 第一节 帐户体系及其规律性 (133)
- 第二节 帐户按经济内容的归类 (134)
- 第三节 帐户按用途结构的归类 (138)

第四章 会计凭证、会计帐簿及其科学组织

- 第一节 会计凭证 (161)

第二节	会计帐簿	(172)
第三节	会计凭证、会计帐簿的科学组织	(185)

第五章 会计的终结汇总核算

第一节	终结汇总核算的意义和要求	(208)
第二节	财产清查的作用及其方法	(212)
第三节	会计报表的种类和工业企业的主要报表	(228)
第四节	会计报表的报送、审批和汇总	(242)

第六章 会计工作的组织

第一节	组织会计工作的意义和要求	(250)
第二节	会计工作的管理体制和会计机构的设置	(253)
第三节	会计人员	(267)
第四节	会计制度	(278)
第五节	会计工作的具体组织	(286)

附录一	增减记帐法简介	(301)
附录二	财产收付记帐法简介	(312)
附录三	习题集	(320)

第一章 总 论

第一节 会计的基本认识

一、会计是经济管理的重要组成部分

人类生活所必须的生活资料，即：吃、穿、住、用的东西，都是靠人类自己运用劳动工具与自然界作斗争才创造出来的。这种与自然界作斗争的活动（即生产），是人类社会最基本的实践活动。没有生产或停止了生产，人类就不能生活，社会就不能存在，当然就更谈不上延续和发展了。

再说，人类的形成、人类社会的出现，离开了这种最基本的实践活动，也是根本不可能的。

可见，生产这个最基本的实践活动，既是人类社会形成的前提，又是人类社会存在和发展的基础，生产的重要性已为长期的历史实践所证明，当然也为人类社会所公认。

周而复始，反反复复地进行的生产过程，叫做再生产过程。社会的再生产过程非常复杂。它是以生产为中心，包括生产、分配、流通、消费四个相互联系的环节所组成的，这个过程的经济活动多种多样，错综复杂，而且这种复杂的程度总是随着生产的社会化与日俱增，比如现代化的大生产必然是：拥有比较先进、复杂的装备；具有高度的科学性和技术性；劳动分工细；协作关系复杂；生产过程中各个部分之间的联系十分紧密，它们就象一架完整、精密的大型机器一样，各个部分配合得那样精确、严密、协调、和谐，只要其

中任何一个“零件”出现误差，就会带来整架机器的停转，任何一个环节上失误，就会造成整个生产不能顺利进行。

生产过程的重要性和复杂性，在客观上就提出了管理的必要性。生产活动是一种具有特定目的的活动。人类社会在生产过程中，在创造物质财富的同时，总要发生各种人力和物力的耗费。如何用最少的耗费（最小的投入），生产出又多、又快、又好的人们需要的财富（最大的产出），常常是人们非常关心的事。正如马克思所说：“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。

对生产过程中的经济活动进行管理，就能够使这个既重要、又复杂的再生产过程中的经济活动，按照既定的目的和要求，顺利地、合理地、有效地进行。

我们这里所说的管理，主要包括这样两层意思，即：

一方面，对这个既重要又复杂的生产过程进行观察、计量、登记、分类、综合、汇总、分析、判断……，使我们的主观认识能够正确地反映客观实际，这叫能动地正确、深刻地认识生产过程。

另一方面，是对这个既重要又复杂的生产过程中的经济活动，在正确认识的基础上给予必要的监督、检查、限制、约束、诱导、促进……，使客观存在的经济活动按照一定的目标进行，这叫能动地组织好生产过程。

前者是深刻地、准确地认识生产过程，后者是合理地、有效地组织生产过程，这两个方面的有机结合，相辅相成，就是能动地对生产过程进行管理。这种对社会再生产过程中

^①马克思：《资本论》第一卷，人民出版社1975年版88页。

经济活动所实施的管理，正是以生产过程的重要性、经济活动的复杂性和管理的必要性，从客观上提出的要求为依据，才必然出现的。

所以会计是对经济活动所实施的一种管理，即会计管理，这种会计管理，是整个经济管理中不可缺少的重要组成部分。

会计作为对经济活动所实施的一种管理，与其它管理相区别的特点有以下三个方面：

1) 会计管理对再生产过程进行反映和控制，要求以货币量度为主要的、统一的量度。会计在对再生产过程中经济活动实行管理的时候，广泛地使用着三种计量尺度（简称量度），即：实物量度（如头、只、件、台、米、斤、升、吨等）；劳动量度（如工作日、工作小时等）；货币量度（如元、角、分等）。但是却把货币量度作为统一量度，因此运用实物量度、劳动量度进行直接、具体地衡量、计算，对加强经营管理，虽然是不可缺少的，但是如果不在这个基础上，再按货币量度进行衡量和计算，如果不最后统一于货币量度，就不可能将再生产过程中的经济活动加以综合。就不可能提供系统完整的会计数据和资料，就不能适应价值管理的要求，对生产与耗费进行比较，确定经济效果。所以会计与统计、业务技术核算不同，后者以特定的内容和要求为转移，当用什么量度就用什么量度。会计必须对这三种量度，有所侧重。要以货币量度为主要的，统一的量度，即在实物、劳动量度的基础上，必须进一步按货币量度来统一，加以综合、总括和汇总，最后才能提供会计管理所需要的价值指标。

2) 会计管理对再生产过程的反映。控制，必须按综

合、连续、系统、全面的要求进行。统计对再生产过程进行核算时，根据不同任务的特定需要，可以按全面调查进行，也可以按非全面调查进行；既可以采用普查的方式，也可以采用典型调查或抽样调查或重点调查的方式进行，就是说不一定非按照综合、连续、系统、全面的要求进行。

会计管理，对再生产过程中经济活动的反映控制，必须按照这四个要求进行。

所谓综合，就是指在商品货币存在，价值规律发挥作用的条件下，为了取得总括、汇总指标，就必须以货币作为统一量度，才能对不同种类、不同名称、不同量度物资的耗费、生产以及错综复杂的经济活动进行综合，从而提供各种总括、汇总的价值指标。

所谓连续，就是对经济活动过程中发生的每一个具体事项，必须按照它发生的时间顺序，自始至终连续不间断地加以记录。

所谓系统，就是指进行会计处理时，必须采取一整套专门的方法，进行科学的归类、登记、加工、整理和汇总，最后提供适应管理需要的系统化的数据和资料。

所谓全面，就是指会计对经济活动所进行的反映，必须全面、完整，不论金额的多少、大小，要求分文不漏，锱铢必较，不许任意取舍。

可见会计与统计、业务技术核算不同，它对再生产过程经济活动的反映，必须按照综合、连续、系统、全面的要求进行。

3) 会计管理由会计核算、会计分析和会计检查三个部分组成，并采用自己特有的一套科学的方法体系，去实现管理的根本目的和根本要求。

会计管理由三个部分所组成。会计核算会计管理的基本环节，甚至是整个会计的基础，它综合、连续、系统、全面地计算、记录、考核再生产过程中的经济活动，提供适应管理需要的事后乃至事中、事前的数据和资料。离开了会计核算，就不可能进行会计分析和会计检查。会计分析、会计检查是会计核算的补充、发展和加深。利用核算资料，不仅要分析效果，考核业绩，而且还据以预测前景，参与决策、掌握动态、实行控制，特别是在事中和事前揭示矛盾、查找原因、采取措施、挖掘潜力，更大限度地达到提高经济效益的目的。会计管理的三个组成部分有机结合，相辅相成，各自运用自己的特有的专门方法，去实现会计管理的根本目标和根本要求。

通过以上的分析，可以给会计下这样的定义：会计，就是会计人员运用特有的专门方法，以货币为主要量度，按照综合、连续、系统、全面的要求，对再生产过程中的经济活动进行反映和控制，以实现最佳效益为目的的一种科学管理。

二、会计的性质

会计，首先是指会计管理的实践活动，随着会计实践的发展，形成了会计理论，出现了会计学，这个时候会计就成了会计实践（即会计工作）和会计理论（即会计学）的总称。

会计的性质问题，主要是回答：（1）会计学的归属问题，即会计学应当属于自然科学，还是属于社会科学。（2）会计工作这种实践活动是属于单纯的人们作用于自然界的活动，还是属于人与人之间的一种社会活动，或者两个方面都兼而有之的活动。以上两个问题，就其实质确属于一个

问题，即会计单纯地与生产力有关具有自然属性（即技术性），或单纯地与生产关系和上层建筑有关具有社会属性（即阶级性），或与两者均有关系而具有两重属性。

关于会计属性问题上的分歧，很早就已存在。通过建国三十多年来的实践和许许多多正反两个方面的经验的启迪，使我们对这个问题的认识愈来愈清楚了。

首先，来看一看会计与生产力有无关系。会计与生产力的关系非常密切。因为生产力是指生产过程中，人与自然的关系。它表明人们控制与征服自然的一种能力。这种能力是由具有一定生产经验和劳动技能的劳动者，借助于劳动资料，作用于劳动对象，从事物质资料的生产中表现出来的，所以，生产力水平的高低，是人类社会不同发展阶段的重要标志。会计的产生、发展，无不与之休戚相关。

实践证明：人类社会即使处于生产力十分低下的氏族社会甚至是原始人群时代，人们要进行生产，总是少不了要对生产活动进行必要的筹划、盘算、组织、安排……，总是要对生产活动实施管理，总是离不开会计。而且会计的发展，总是受生产力的制约，总是随着生产力的发展而发展。当人们借助于头脑的计算、记忆可以解决问题的时候，决不可能出现刻划、结绳、符号、文字、数码的记录；当人们在生产过程中一边生产，一边兼管会计工作可以解决问题的时候，也决不可能出现专职的记帐员和专设的会计机构；当一切经济管理合在一起可以满足日益发展、日趋复杂的经济活动管理需要的时候，财务、统计、计划、会计等也决不可能各自独立成为一门完整的学科。可见，会计的产生、发展，会计从萌芽到雏形，再到完善，都充分证明会计与生产力总是紧紧地联系在一起。

其次，再来看一看会计与生产关系有无关系。会计与生产关系的联系和关系同样是非常密切的。因为人类的生产，总是人类社会共同的生产，“如果不以一定的方式结合起来共同活动和相互交换其活动，便不能进行生产”^①。所以，生产关系是人们在物质资料生产过程中所结成的那种必不可少的社会联系和关系。由于生产关系必须适合生产力性质这一规律的要求，生产关系本身也是在不断地按照自身规律发展、变革。由于生产关系的变革，必然引起经济管理，特别是会计管理发生相应的变动，比如会计管理的内容、要求、目的、任务、作用，甚至某些技术方法，在有阶级和无阶级的社会是存在着特性的，就是在有阶级(或无阶级)社会的不同发展阶段上，也不是不具有特性的。这种不同，主要是会计管理要受到生产关系及其特殊经济规律的制约，总要受到生产资料占有者阶级的意志支配。

再说，生产关系是生产的社会形式，生产力和生产关系是生产方式的两个不可分割的方面，会计管理在反映、控制再生产过程中的生产力(生产的物质内容)的同时，当然也要把再生产过程中的生产关系作为自己反映、控制的重要方面。社会主义的会计管理在再生产过程中，如何使人与人之间的联系和关系更加适合生产力的性质；如何使生产关系与生产力基本适合的情况下，对生产关系在某些环节、某些方面暴露出来的缺陷能够及时得到调整、弥补和纠正；如何使当前经济体制改革、扩权、放权能够更加体现责、权、利、法的正确关系；以及在经济过程中物质利益原则的贯彻，如何更能体现社会主义按劳分配规律的要求等等，这些社会主义生产关系方面的有关内容都要受到会计的反映和控制。

^①《马克思恩格斯选集》第一卷，362页。

可见，会计、会计工作、会计科学与生产关系同样存在着极其密切的联系。

因此，会计不仅仅具有与生产力有关的一面，不能只承认它的自然属性（即技术性），只说它是经济管理的方法、技术、手段；同样，会计也不仅仅具有与生产关系（甚至上层建筑）有关的另一面，因此不能只强调它的社会属性（在阶级社会表现为阶级性），而据以说它是阶级斗争（或阶级专政）的工具。会计管理在经济活动过程中，必须兼及两个方面，即：既要使生产力诸因素趋于最合理的结合，又要使生产关系的反作用能够充分地得到发挥，从而促进生产发展，达到提高经济效益的目的。

认识会计、会计工作和会计科学的二重性，具有极其深远的意义：

第一，有助于我们认真地、全面地总结建国以来会计实践、会计理论方面的经验教训，从而避免那种由于会计性质问题上的认识错误而带来的种种弊端。

第二，有助于我们在学习国外会计和研究会计历史的时候，能够认真贯彻“洋为中用”，“古为今用”的正确方针，提高我国的会计管理水平。

第三，有助于我们在改革会计理论体系、会计方法体系、会计学科体系和会计工作体系的过程中，能够朝着正确方向健康地发展。

三、会计的职能作用

“会计职能”是指会计固有的功能，它蕴含在会计之内，是一种潜在的可能性。“会计作用”是指会计遵循自身的规律，按照特定的目标和要求，运用自己特有的科学方

法，使会计的内在功能所显示出来的客观效果。两者是完全不同的概念，但是，它们之间存在着密切的联系。

完全可以肯定，在正确认识会计职能（即不夸大，不缩小）的基础上，创造必要的条件，提高会计人员的素质，并充分发挥他们的主观能动性，就能够使内蕴与外显结合，使可能性变为现实性，使会计职能与会计作用统一起来。会计工作者的责任，就是要实现这个统一和结合，让这个内蕴的可能性外显为现实性，从而产生出会计管理的客观效果。

会计职能与会计作用并提，即“会计职能作用”，正是包含着会计人员充分发挥能动性从而促使可能性与实现性相统一、内蕴与外显相结合这样一种积极的意义。

社会主义会计的职能作用包含以下内容：

（1）核算经济事项（或反映经济活动）：就是指会计管理，具有运用一整套科学方法，按照综合、连续、系统、全面的要求，对再生产过程发生的一切经济事项^①。进行记录、整理、归类、综合、汇总，即办理必要的会计手续，及时提供真实、正确、可靠的数据、资料 and 情况的职能作用。这一职能作用的充分发挥，就有利于企业、事业和行政单位的经济领导人，对经济活动过程的情况了如指掌，心中有数，使之能够从实际出发，按客观规律办事，避免在组织、领导经济过程中发生瞎指挥的错误。

（2）监督经济活动^②：就是指会计管理具有对经济活动在事前、事中和事后实行监督、考核的职能作用。这一职能作用的充分发挥，有利于促使各个单位、各个部门乃至整

①《中华人民共和国会计法》第二章第七条所列事项。

②通过“会计监督”，保证经济活动的真实、正确和合理、合法的这一职能作用，《会计法》已对这一职能赋予了法律的效力。

个国民经济，都能按照客观经济规律行事，按照方针、政策、法规、制度行事，按照预定的目标和计划方案行事，从而保证我们从事的经济活动具有真实性、正确性、合理性和合法性。

（3）组织（或协调）经济过程：就是指会计管理具有按照规定的目标，对经济活动过程实施引导、促进、限制、约束和调整的职能作用。这一职能作用的充分发挥，就能够把经济过程纳入正确的轨道，促使经济活动能够按照预期目标和预订要求圆满地实现。

（4）分析经济效果：就是指会计管理在整个经济活动过程（特别是价值运动的全过程）中，具有揭露矛盾、查找原因、提出措施、挖掘潜力、促进企业多快好省地完成计划，提高经济效益的职能作用。

（5）预测经济前景：就是指会计管理对经济活动或经济效果的未来发展状况，具有预先作出估量、测算和推断的职能作用。这一职能作用的充分发挥，就能够使一个单位的经济计划（预算）的制定，更加准确可靠并易于实施；就能使经济工作的组织领导者，能够尽早地掌握计划（预算）执行中出现的偏差，及时采取有效措施，从而保证计划（预算）的更好完成。

（6）参与经营决策：指会计管理在经济活动过程中，为达到特定的目标，对各种可行方案，能够从实际出发并作出最佳选择和决断的职能作用。

以上六个职能作用，可以进一步抽象概括为两个方面，即：反映和控制。这里所说的“反映”，是指包括观察、计量、记录、整理、归纳、综合、总结、分析、判断、预测和决策在内，深刻地认识（从感性认识到理性认识）客观经济活动的过程。这里所说的“控制”，是指包括对比、监督、检查、诱