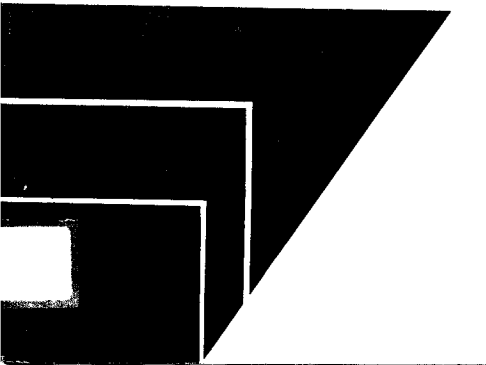


会计学基础

● 赵书田 郭传章 主编 ● 辽宁人民出版社



会 计 学 基 础
Kuai ji xue Ji Chu
赵德川 郭传章 主编

辽宁人民出版社出版、发行
(沈阳南京路5.6段1里2号)
沈阳东风印刷厂印刷

字数: 190,000 开本: 787×1092 1/32 印张: 8.5
印数: 1—6,000

1988年10月第1版 1988年10月第1次印刷

责任编辑: 孙少钧	版式设计: 赵维令
封面设计: 刘冰宇	责任校对: 李 杰

ISBN 7-205-00703-8/F·187 (ZF)

定价: 2.60元

前 言

经济体制改革的深化，给教育事业提出了新的挑战，它要求教育必须按需办学、理论密切联系实际，解决人与社会的双向矛盾。要达到这一目标，教材建设至关重要，所以我们根据多年的教学经验，深入实践长期调查，编写了《会计学基础》这本教材，旨在使会计教材能够适应教育第三次浪潮的需要，适应财会工作改革的需要。

本书有两个突出特点：一是力求精炼、适用，打破传统会计的体系，适应按需办学的需要；二是力求有新意，把经济体制改革中出现的租赁、承包、股份、破产企业的会计核算问题吸收进来，还根据对外开放、发展外向型经济的形势把会计假定和会计准则吸收进来。因此本书适用于工业、商业、供销等大、中专学校的会计教学需要，也是职工学校、干部学校学习会计知识的很好参考资料，尤其适用于成人教育，岗位培训。

本书的编写工作是由辽宁省经济干部管理学院的财会教师完成的。参加编写的同志有王悦（第一章）、王宁（第二章）、仇国栋（第三章）、王莉红（第四章）、王天积（第五章）、丁宇（第六章）、杨素云、王惠春（第七章）、郭传章（第八章）、孙家栋（第九章）、张书田（第十章）、马谦（第十一章）、李云东（第十二章）。参加编写的还有郭素均、郭玉梅同志。在编写过程中得到了辽宁商专付遵义

副教授的大力支持，在此表示感谢。

本书编写中参考了国内外有关专著、资料以及兄弟院校出版的有关教材，在此一并表示感谢。

由于编者水平有限，不妥之处在所难免，敬请广大读者批评指正。

编 者

一九八八年七月于沈阳

目 录

第一章 总论	1
第一节 会计的概述	1
一、会计的概念和特点	1
二、会计的产生、发展及其属性	4
三、会计的基本职能	7
第二节 会计的对象	8
一、社会主义会计对象的一般理解	8
二、工业企业的资金运动及其会计对象的具体内容	10
三、商业企业的资金运动及其会计对象的具体内容	18
四、行政、事业单位的资金运动	20
第三节 会计的任务和方法	22
一、会计的任务	22
二、会计的方法	25
第二章 帐户和复式记帐	29
第一节 资金平衡原理	29
一、资金占用和资金来源的平衡关系	29
二、资金运动的变化不会影响这种平衡关系	29
第二节 帐户	33
一、会计科目	33
二、帐户	37
第三节 复式记帐	40
一、复式记帐原理	40
二、借贷记帐法	41
三、增减记帐法	49
四、收付记帐法——资金收付记帐法	51

第四节	总分类帐户和明细分类帐户	55
一、	设置总分类帐户和明细分类帐户的必要性	55
二、	总分类帐户和明细分类帐户的平行登记	56
第三章	借贷记帐法在工业企业的应用	60
第一节	资金投入和供应过程的核算	60
一、	资金投入企业的核算	60
二、	供应过程的核算	64
第二节	生产过程的核算	67
一、	生产过程核算内容和任务	67
二、	生产过程核算设置和运用的帐户	68
三、	生产过程核算的举例	70
第三节	销售过程的核算	75
一、	销售过程核算的内容和任务	75
二、	销售过程核算设置和运用的帐户	76
三、	销售过程核算的举例	76
第四节	财务成果和资金退出企业的核算	78
一、	财务成果的核算	78
二、	资金退出企业的核算	81
第四章	增减记帐法在商业企业的应用	84
第一节	批发商业企业主要经济业务的核算	84
一、	批发商品购进的核算	84
二、	批发商品销售的核算	86
三、	批发商品销售成本的计算与结转	88
第二节	零售商品流转主要经济业务的核算	91
一、	零售商品购进的核算	91
二、	零售商品销售的核算	93
三、	零售商品进销差价的计算和结转	93

第三节 商品流通费、税金、财务成果的核算	95
一、商品流通费的核算	95
二、税金的核算	96
三、财务成果的核算	98
第五章 帐户的分类	101
第一节 帐户分类的意义	101
一、帐户分类的概念	101
二、帐户分类的意义	102
第二节 帐户按经济内容的分类	103
一、工业企业帐户按经济内容的分类	103
二、商业企业帐户按经济内容的分类	105
第三节 帐户按用途和结构的分类	106
一、工业企业帐户按用途和结构的分类	107
二、商业企业帐户按用途和结构的分类	120
第六章 成本计算	127
第一节 成本计算的意义原则及其程序	127
一、成本计算的意义	127
二、成本计算应遵循的原则	128
三、成本计算的一般程序	129
第二节 材料采购成本的计算	131
一、材料采购成本的构成	131
二、采购费用的分配及计算	131
第三节 产品生产成本的计算	133
一、生产成本与生产费用的区别	133
二、生产费用的归集与分配	134
第四节 产品销售成本的计算	137
一、产品销售成本的构成	137
二、产品销售成本的计算	137

第七章 会计凭证和帐簿	139
第一节 会计凭证	139
一、会计凭证的意义和种类	139
二、原始凭证	142
三、记帐凭证	146
四、会计凭证的传递和保管	150
第二节 帐簿	152
一、帐簿的意义和种类	152
二、帐簿的设置和登记	155
三、记帐规则	160
四、对帐和结帐	164
第八章 财产清查	167
第一节 财产清查的意义和种类	167
一、财产清查的意义	167
二、财产清查的种类	168
三、财产清查的方法	169
第二节 财产物资的盘存制度	174
一、永续盘存制	174
二、实地盘存制	175
三、永续盘存制与实地盘存制的比较	176
第三节 不同经营方式企业的财产清查	178
一、不同经营方式企业财产清查的意义	178
二、租赁、承包企业的财产清查	179
三、股份制企业的财产清查	181
四、破产企业的财产清查	182
第四节 财产清查结果的处理	183
一、清查结果处理的一般步骤	183
二、帐务处理	184

第九章 会计核算形式	187
第一节 会计核算形式的意义、要求和种类	187
一、会计核算形式的意义	187
二、建立合理的会计核算形式的原则	188
三、会计核算形式的种类	189
第二节 记帐凭证核算形式	189
一、记帐凭证核算形式的凭证、帐簿设置	189
二、记帐凭证核算形式的帐务处理程序	189
三、记帐凭证核算形式举例	191
第三节 汇总记帐凭证核算形式	209
一、汇总记帐凭证核算形式的凭证帐簿设置	209
二、汇总记帐凭证的编制方法	210
三、汇总记帐凭证核算形式的帐务处理程序	210
四、汇总记帐凭证编制和总分类帐登记的方法举例	211
第四节 科目汇总表核算形式	215
一、科目汇总表核算形式的凭证、帐簿设置	215
二、科目汇总表的编制方法	215
三、科目汇总表核算形式的帐务处理程序	216
四、科目汇总表编制和总分类帐登记方法举例	217
第十章 会计报表	219
第一节 会计报表的意义、种类和编制原则	219
一、会计报表的意义	219
二、会计报表的种类	220
三、会计报表的编制原则	222
第二节 工业企业主要会计报表的编制	223
一、资金平衡表及其编制	223
二、成本表及其编制	227
三、利润表及其编制	231

第三节	会计报表的报送和汇总	232
一、	会计报表的报送	232
二、	会计报表的汇总	233
第十一章	会计假定及会计准则	235
第一节	会计的基本假定	236
一、	会计假定的概念及意义	236
二、	会计的基本假定	236
第二节	会计的准则	239
一、	会计准则的概念及意义	239
二、	企业会计准则	240
第十二章	会计工作体制	247
第一节	会计法	247
一、	现行会计法的主要内容	247
二、	会计法的意义和作用	248
第二节	会计制度	249
一、	会计制度的概念和分类	249
二、	现行会计制度的具体内容	250
第三节	会计工作组织	255
一、	会计机构的设置	255
二、	配备会计人员	256
三、	会计制度的设计	257
第四节	会计管理体制的改革	257
一、	现行会计管理体制的弊端	258
二、	现行会计管理体制的改革	259

第一章 总 论

第一节 会计的概述

会计成为一门独立的科学，已经100多年了。关于会计及其重要性问题，不仅马克思在100多年前就已经作过科学的分析和论证，而且又在长期的社会实践中得到了证明。

为了揭示会计的本质，我们从以下三个方面来说明。

一、会计的概念和特点

（一）什么是会计

会计是以货币作为主要计量单位，通过一系列专门方法，对企业、行政事业单位的经济活动，进行连续、系统、全面、综合地核算和监督，以取得最好经济效益的一种经济管理活动。

上述会计的基本概念，揭示了会计本质上是一种经济管理活动，是经济管理的重要组成部分，它有两层含义：

首先，会计是适应人类讲求经济效益的客观需要而产生的。经济越发展，会计越重要。

物质资料的生产活动，是人类社会赖以生存和发展的基础。在生产活动中，人们为了合理地安排劳动时间，以尽可能少的劳动耗费生产出尽可能多的物质财富，满足社会的需要，就要对劳动时间的耗费和所取得的劳动成果进行观察、计量、记录和比较，取得确切的数据，以便对生产过程及其结果心中有数，这就是原始的会计实践。原始计量和计算这种管理形式的出现，是和人们比较生产和交换活动中的得与

失，讲求经济活动的效果分不开的。这种管理职能，随着生产力的发展和经济关系的复杂化，也在不断地充实和发展，由简单的计量和计算发展成为对生产过程的指挥和调节，进而又发展成为对经济过程的监督与控制。由此可见，会计是伴随着人类社会物质资料的生产活动的开始和讲求经济效益的客观需要而产生的，而且经济越发展，会计就越重要。

其次，会计管理的目的在于取得最好的经济效益，求得经济的发展。

从社会发展和人类进步的角度来看，经济管理的核心问题是提高经济效益，而人们只要从事管理活动，讲求经济效益，就必须有会计这种管理工作。比如：人们在生产过程中生产了什么产品，生产了多少，生产中哪些产品耗费大，哪种产品耗费小，生产什么产品合算等等。人们要想使社会再生产过程能够持续不断并以扩大的规模进行，就必须对生产过程的得失进行比较，并力争得大于失，确保各项经济活动能有好的效益。人们在经济过程中的得失比较以及力争得大于失的主观努力活动，都是会计管理的核心内容。

（二）会计的特点

会计作为经济管理的重要组成部分，和经济管理的其他方式一起对经济过程共同发挥着管理的职能。但和其他经济管理活动相比，会计具有自己的特殊使命，运用一整套特殊的方法，因而，会计具有自己的特点。

1. 会计以货币为主要计量尺度。

为了从数量上记录和计算各企业、行政事业单位的经济活动，需要运用三种计量单位，即实物计量单位：公斤、公尺、立方公尺等；劳动计量单位：劳动日、工时等；货币计量单位：元、角、分等。这三种计量单位满足了管理上的不

同要求。运用实物计量单位是为了分别核算各种物资的实物数量，提供经营管理上所需要的实物指标，保证各种财产物资的安全完整。运用劳动计量单位是为了核算经济活动中消耗的工作时间的数量，有助于确定某一工作过程的劳动耗费。但是在商品货币经济条件下，对再生产过程所耗费的物化劳动和活劳动，还必须间接地利用货币计量单位来进行计量，因为货币计量单位具有把不同质的劳动进行综合表现的特点。只有以货币作为主要计量单位，才能取得经营管理上所必需的各种综合核算资料，从而全面说明各单位错综复杂的经济活动过程及其结果。

2. 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。

会计根据经济管理的需要，对各经济单位的经济活动要进行连续、系统、全面、综合地核算。连续是指会计核算对经济活动的反映，要按照经济业务发生的时间顺序进行不间断地记录；系统是指对各种经济活动既要进行相互联系的记录，又要进行必要的科学分类，以提供系统化的数据和资料；全面是指会计核算对于一切经济业务都要无一遗漏地登记入帐；综合是指在商品货币存在的条件下，必须以货币为统一量度，以对不同种类不同名称，不同量度的物资以及再生产过程中的各种耗费进行核算和监督。可见，会计对经济活动及其结果的核算，必须符合连续、系统、全面、综合的要求，按照自己的特有方式来进行。

了解上述会计的特点，不仅可以进一步加深对会计本质的认识，而且能够在实践上进一步体会会计在经济管理活动中的重要地位。

二、会计的产生、发展及其属性

（一）会计的产生和发展

按照马克思的科学论断：人类有了生产活动，就有了会计，这说明会计的起源相当古老。纵观人类历史，会计的产生和发展，大致经历了以下几个阶段：

1. 在人类社会的初期，会计只是作为生产活动的附带部分。

在人类社会的初期，由于生产力水平十分低下，劳动产品相当贫乏，生产规模极其狭小，在这种情况下，会计只是“生产职能的附带部分，”在“生产时间之外附带地把收入、支付等等记载下来”，这就是原始的会计。这种原始的会计只能是对生产过程进行简单的计量和记录。因此，它只是生产活动的一种附带工作。

2. 会计从生产过程中分离出来，成为一种专门的、独立的职能。

随着社会生产的发展，生产规模逐渐扩大，社会产品逐渐增多，会计只作为生产活动的附带工作，已经不能满足管理和监督生产过程的需要。这就在客观上要求会计工作从生产活动中分离出来，成为专职的、独立的、而又与生产活动密切联系的一项工作。根据马克思的考查，在远古的印度公社，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”。在我国，根据史书记载，早在西周就在宫廷中设置了庞大的会计机构和“司会”这种官职，专门掌管朝廷的财物赋税，进行“日成、月要、岁会”的工作，“日成、月要、岁会”均属于报告文书，已初步具备会计报表的作用。进入封建社会后，会计则掌握在封建地主手

里，被地主阶级用来对农民进行剥削，会计管理的对象，主要是封建地主阶级剥削农民的剩余产品的整个过程，会计的方法也有了全面的发展和进一步完善，最主要的有三个方面的突出贡献；

（1）宋朝总结和完善了“四柱结算法”使中式记帐得到了进一步完善，同时也把帐簿格式的设计，结帐、报帐工作提高到新的水平。

（2）从明朝开始，以货币量度作为统一量度（即对一切实物，都要按照规定折合成金额），这是会计上的一大进步。

（3）明清嘉靖年间（公元1529年），采用了“盘点表”，并规定了年终盘点制度。

在封建时代的西欧，会计方法上也有了重大的突破。意大利出现了复式记帐法，与此同时，也出现了具有现代科学意义的“帐户”。

3. 商品、货币经济的发展，使会计管理的内容和运用方法得到不断地充实和发展。

在人类社会出现了商品货币经济以后，扩大了商品生产者之间的经济往来，货币成为衡量和计算一切商品的价值尺度，各个生产者之间的商品交换都要以货币为媒介；同时，为了对生产耗费和生产成果进行比较和分析，确定经济活动的最终成果，也要求会计运用货币形式进行综合反映，从而推动了会计方法的改进和提高。会计运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。它们分别表现和资金、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了充实和发展。在资本主义社会，会计管

理的内容，主要是资本家私人资本的周转过程（即剩余价值的产生、实现和被资本家占有的过程）。由于会计被资本家掌握，所以，会计也只能为资本家追逐最大限度的利润服务。同时，在会计管理中也形成了一整套比较严密、完善和科学的方法。

4. 在社会主义制度下，讲求经济效益的意义更加重大，运用会计管理经济的意义也更加重要。

马克思曾经指出：“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，比对手工业和农业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。”在社会主义，生产资料公有制的建立，使整个国民经济形成了统一的整体，国家通过制定正确的国民经济计划，指导整个国民经济有计划地发展，会计不仅在个别企业和单位，而且在整个国民经济范围内发挥着重要作用。因此，它的重要性也超过已往任何社会。社会主义会计管理的对象，是社会主义再生产过程中的资金运动，由于会计掌握在当家作主的广大劳动者手里，它必然为巩固和发展社会主义制度服务。

（二）会计的属性

从会计发展的简要概括中，我们明确了什么问题呢？

首先，我们明确了会计与生产力的关系。会计的产生是随着人类社会生产的开始而产生的，没有生产，没有人类同自然界的斗争，就不需要会计；会计的发展，也是随着生产力的发展而发展的；会计参与对经济过程的管理，实际上就是以对生产力的反映、控制所进行的组织和调节为内容的管理。

其次，我们还明确了会计与生产关系的关系。会计通过核算与监督来对经济活动进行管理，在这一管理活动中，会计总是要适应一定生产关系的要求，处理人与人之间在生产过程中的各种经济关系，因此，它总是要体现一定生产关系的性质，反映一定生产关系的要求。会计既有与生产力有关的一面，又有与生产关系有关的一面，所以，同一切管理活动一样，会计管理也具有二重属性：即会计的技术性和会计的社会性。

会计的技术性是指会计要完成对生产过程的核算与监督所运用的一系列专门方法是纯技术性的。它反映了生产力发展的水平，是人类共有的宝贵财富，不受任何社会制度的限制，因此，我们不仅有必要，而且有可能学习世界上所有先进的会计方法，来为社会主义现代化建设服务。

会计的社会性是指会计在各个社会形态中所核算和监督的内容，服务的对象以及达到的不同目的。在阶级社会中，这种社会性表现为会计的阶级性，在阶级消亡的社会里，会计同样体现生产关系的性质，反映生产关系的要求。

三、会计的基本职能

会计的职能，是指会计在经济管理活动中所具有的功能，即会计对经济活动是怎样进行管理的。我国《会计法》规定了会计的基本职能，是对企业、行政事业单位经济活动的核算和监督。

会计的核算职能，是指会计要从价值数额上记录和计算各单位的经济活动情况，为经济管理提供系统、完整、综合的核算资料。

会计的监督职能，是指会计要借助于本身的一整套监