

基础



物资会计学基础

迟旭升 李亚光 编著

大连出版社出版 (大连市联合路联兴巷19号)

辽宁省新华书店发行 旅顺包装装潢印刷厂印刷

字数: 235,000 开本: 787×1092 $\frac{1}{32}$ 印张: 10 $\frac{5}{8}$

印数: 1—5,000

1988年9月第1版

1988年9月第1次印刷

责任编辑: 晓溪

责任校对: 吴铭

封面设计: 关伟

ISBN 7-80555-035-2/F·9

定价: 3.20元

前 言

为了适应高等财经院校物资经济专业本科、函授的教学和物资财会人员业务学习的需要，我们参照现行会计制度，并吸取我校和兄弟院校同类教材的优点，编写了这本《物资会计学基础》。

本书结合我国工业、物资企业实际经济业务，对会计的基本理论、基本方法和基本技能，作了比较系统的阐述，旨在为读者进一步学习各门专业会计学奠定基础。

本书第二、三、四、五、九、十章和附录由迟旭升同志编写，其余各章由李亚光同志编写。全部书稿经江厚祺教授审阅。在编写过程中，鲁敏副教授和陈力娜同志提出了许多宝贵意见，谨此表示衷心的感谢。

由于我们水平有限，调查研究又不够，书中难免存在缺点和错误，敬请读者批评指正。

编 者

一九八八年七月

目 录

第一章 总论	(1)
第一节 会计的意义.....	(1)
第二节 会计的对象.....	(6)
第三节 会计的任务.....	(11)
第四节 会计的原则.....	(14)
第五节 会计的方法.....	(18)
第二章 帐户	(23)
第一节 资金平衡原理.....	(23)
第二节 帐户的设置.....	(33)
第三节 帐户的结构.....	(36)
第三章 复式记帐	(41)
第一节 单式记帐和复式记帐.....	(41)
第二节 借贷记帐法.....	(44)
第三节 增减记帐法.....	(58)
第四节 总分类帐户和明细分类帐户.....	(65)
第四章 企业主要经营过程的核算和成本计算	(75)
第一节 会计事项处理原则.....	(75)
第二节 工业企业主要经营过程的核算和成本 计算.....	(77)
第三节 物资企业主要经营过程的核算和成本 计算.....	(120)

第五章 帐户分类	(139)
第一节 帐户分类的原则.....	(139)
第二节 帐户按经济内容的分类.....	(140)
第三节 帐户按用途和结构的分类.....	(143)
第六章 会计凭证	(156)
第一节 会计凭证的意义.....	(156)
第二节 原始凭证.....	(159)
第三节 记帐凭证.....	(164)
第四节 会计凭证的传递与保管.....	(168)
第七章 会计帐簿	(171)
第一节 帐簿的意义和种类.....	(171)
第二节 会计帐簿的设置和登记.....	(174)
第三节 帐簿的启用和登记规则.....	(180)
第四节 错帐的查找与更正.....	(182)
第五节 结帐、对帐和帐簿保管.....	(188)
第八章 财产清查	(191)
第一节 财产清查的意义.....	(191)
第二节 财产清查的种类和方法.....	(194)
第三节 财产清查结果的处理.....	(200)
第九章 会计报表	(204)
第一节 会计报表的意义和编制原则.....	(204)
第二节 会计报表的种类和编制方法.....	(207)
第三节 会计报表的报送、审核和汇总.....	(215)
第十章 会计核算形式	(218)
第一节 会计核算形式的意义.....	(218)
第二节 记帐凭证核算形式.....	(219)

第三节	科目汇总表核算形式.....	(221)
第四节	汇总记帐凭证核算形式.....	(274)
第十一章	会计工作组织.....	(282)
第一节	会计工作组织的意义和要求.....	(282)
第二节	会计的组织机构.....	(285)
第三节	会计人员.....	(289)
第四节	会计制度和会计档案.....	(294)
附录	思考题与练习题.....	(298)

第一章 总 论

本章概述了会计学的一些基本理论问题，包括什么是会计，它在社会主义建设事业中有哪些重要作用；社会主义会计的对象和任务是什么；为了完成会计的任务，需要遵循哪些会计原则，采用哪些会计方法等内容。通过本章学习，要求掌握会计这门科学的完整概念，为学习其余各章打好基础。

第一节 会计的意义

什么是会计？简言之，会计是人们以价值形式核算和监督经济活动的一种管理工作。本节要说明三点：会计是一项经济管理工作；会计具有核算和监督两大职能；会计是价值形式的管理。

一、会计是一项经济管理工作

会计起源于生产实践。生产是人们生活的根本，是社会赖以存在和发展的基础。生产活动一方面要创造物质财富，另一方面又要发生劳动耗费。在一切社会形态下，人们进行生产活动时，总是力求做到以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能大的劳动成果。为此，必须在不断采用先进生产技术的同时，对生产活动加强管理。这就需要对劳动耗费和劳动

成果进行记录、计算、分析比较，借以了解和控制生产过程，以求得生产的迅速发展，经济效益的不断提高。会计就是适应社会生产的发展和经济管理的需要而产生和发展的。

会计是社会生产发展到一定阶段的产物。在生产过程十分简单的远古时期，人们是单凭头脑记忆来掌握生产活动的数量方面，借以管理生产过程的。当社会再生产活动日益复杂，单凭头脑记忆不能适应管理经济活动的客观需要时，人类社会就产生了原始的计量、记录行为，这就是最初的会计。最初的会计是生产职能的附带工作，就是说，在生产过程中，有一部分劳动时间用来记帐，记帐是生产过程的一个组成部分。因此，会计实质上是生产活动的一个组成部分，它从产生的第一天起，就是人们为提高经济效益而从事的一项管理工作。

随着生产力的发展，生产活动日趋复杂，会计也由简单到复杂，由低级向高级逐步发展完善。当人类社会出现剩余产品，产生了商品交换和阶级以后，会计也发生了新的质的变化。会计由生产职能的附带工作，逐步形成一种专职的、独立的经济管理工作。人们不但依靠会计同自然界作斗争，而且依靠会计处理各种经济关系，会计管理经济活动的范围扩大了。随着商品货币经济的发展，货币逐渐成为衡量和计算一切商品的价值尺度。会计也逐步过渡到利用货币形式综合地记录、控制和分析经济活动中各项劳动占用、劳动消耗和劳动成果，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的充实和发展。

实践证明，经济愈发展，会计愈重要——它“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 社会主义生产是公有生产，即以生产资料公有制为主体的社会化大生产。社会主义国家通过制订正确的经济计划，指导整个国民经济的发展。社会主义企业必须以提高经济效益为中心，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，严格的控制，如实的反映，进而使会计管理成为整个国民经济管理工作的一部分，其重要性远远超出以前任何一个社会。

由上述可见，人们进行生产活动，总是希望取得最好的经济效果，为此，必须对经济活动进行有关数据的记录、计算、控制和分析等工作。会计是生产发展的产物，是人们加强经济管理，讲求经济效果的客观需要。会计是一项重要的经济管理工作，其目的在于提高经济效益。

二、会计具有核算与监督两大职能

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的功能，即人们在经济管理中用会计干什么。会计的基本职能可以概括为两个，一是核算，二是监督。会计对任何社会的生产过程都具有核算和监督的职能，随着生产过程日趋复杂，会计职能的具体内容也不断发展，下面分别说明这两个职能的基本内容。

会计的核算职能，是对客观经济活动的表述和价值数量

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页。

上的确定。人们为了控制经济活动过程，提高经济效益，首先要求会计提供正确的、完整的、系统的会计信息。经济活动中产生的信息是业务数量繁多、内容复杂的变量，通过会计记录、分类、分析和汇总等一系列核算工作，可以把这些变量转变为能在会计报告中进行概括和汇总的数据资料，使其正确地、综合地反映经济活动现状和发展情况，为控制经济活动过程，提高经济效益服务。会计核算整个会计工作的基础。

会计核算不限于已经发生或已经完成的经济活动。会计不但要进行事后核算，以反映过去；还要进行事中核算，以控制现在；特别应该强调的是：会计应该在事后核算和事中核算的基础上，加强事前核算，科学地规划未来。

会计的监督职能，就是对经济活动进行有效的控制，使其符合规定的要求，实现预计目标。会计监督首先是在核算各项经济活动的同时，进行事前监督。即审查各项经济活动是否符合有关政策、法令和制度规定，其经济效益怎样，从而限制或制止那些不合理、不合法或缺乏效益的经济活动。促进增产节约、增收节支。其次，会计监督要对会计核算资料加以分析检查，进行事中、事后监督。通过分析检查，可以总结经验，揭露矛盾，提出措施，控制经济活动的进程。此外，会计监督不仅对已发生的经济活动发挥限制、促进和控制作用，而且要参与对未来经济活动的预测和决策，要通过会计预测确定经济活动计划的可行性，提出合理化建议，从而发挥会计监督对经济活动的指导作用。

会计核算与监督两大职能是相辅相成的。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，核算也就没意义。只有两者结合起来发挥作用，才能正确、及时、完整地反映经济情况，有效地提高经济效益。

三、会计是价值形式的管理

会计在对经济活动实行管理时，广泛地使用着实物、劳动和货币三种计量尺度。其中实物和劳动量度，能够具体地反映各项财产物资的变动和生产过程中的劳动耗费，这对加强经济核算是完全必要的。但是，会计管理主要是价值形式的管理。因为在商品货币经济存在的条件下，一切财产物资的变动和劳动的耗费，都可以用价值形式表示出来。经济活动表现为价值的耗费与形成；价值的实现与收回；价值的分配与积累等经济现象。对这些经济现象的核算与监督，主要是由会计管理来实现的。会计只有借助于货币这个统一的计量尺度，才能计算出资金、成本、利润等综合性的经济指标，才能全面核算和比较劳动消耗与劳动的成果，控制经济活动过程，提高经济效益。这是会计管理区别于其他管理的重要标志。

会计对经济活动的管理具有连续、系统、全面和综合的特性。所谓连续，是指按经济业务发生的时间顺序不间断地进行记录。所谓系统，是指进行会计处理时，要进行科学的分类和整理，进行系统的加工，以便提供会计管理必需的数据资料。所谓全面，是指会计对于一切经济业务都要无一遗漏地进行核算和监督。所谓综合，是指以货币为统一量度，对错综复杂的经济活动进行汇总，提供各种总括的价值指标。

综合上述，我们给会计下定义如下：会计是以提高经济

效益为目的，以货币为主要量度，运用一系列科学方法，对社会再生产过程进行连续、系统、全面、综合的核算与监督的一种经济管理活动。

第二节 会计的对象

会计的对象就是会计所核算与监督的内容。明确会计对象，对于确定会计的任务特别是对于研究和运用会计的方法具有重要意义。

我们在第一节中谈过，会计是核算与监督再生产过程的一种经济管理活动。可见，再生产过程是会计要核算、监督的内容，也就是会计的对象。

人类自古以来的一切生产过程都是再生产过程，再生产过程包括哪些内容呢？必须具备三个要素：即劳动力、劳动资料和劳动对象。不管生产的方式如何，再生产过程的这些要素，都是不会改变的。会计要核算、监督再生产过程，就是要核算、监督再生产过程中这些具体内容。

应该指出，在不同的生产方式下，再生产过程具体内容的性质是截然不同的。在资本主义社会中，生产三要素的价值表现为：劳动资料和劳动对象是不变资本，劳动力是可变资本。生产三要素结合在一起，通过一个生产周期，就创造出剩余价值，剩余价值在资本家之间进行分配。生产不断进行，不变资本与可变资本也不断地运动，剩余价值被劳动者接连不断地创造出来。所以会计核算、监督的对象，实质上是资本主义再生产过程中的资本运动。

在以生产资料公有制为主体的社会主义再生产过程中，

生产三要素依然存在，但它们的内容却发生了质的变化。劳动资料与劳动对象不再是用来剥削劳动者的不变资本，而是社会主义再生产过程的物质基础；支付给工人的工资不再是劳动力价格，而是依据按劳分配原则付给职工的劳动报酬。社会主义生产过程中这些生产要素用货币表现出来就是“资金”。可见，资金是作为资本的对立物出现的，它与资本有着本质的区别。生产三要素结合在一起，通过一个生产周期，就创造出社会主义社会的国民收入，然后对国民收入进行合理分配，以便扩大再生产规模，满足人民的物质文化需求。社会主义再生产不断进行，以货币表现的三要素也不断运动，并发挥其职能作用，这就是社会主义再生产过程中的资金运动。社会主义会计的对象，概括地说，就是社会主义再生产过程中的资金运动。

还应该指出，社会主义再生产过程，是指以生产为中心环节，包括生产、分配、流通、消费等经济活动的总过程。这个总过程，是在党和国家的统一领导下，借助于国民经济的各个基层单位（企业、行政、事业单位）的经济活动来实现的。在社会主义再生产过程中，各类基层单位所担负的任务不同，经济活动的具体内容不同，因此，这些基层单位的资金运动也不相同。为了概括地了解社会主义会计对象的全貌，下面我们分别对工业企业、物资企业以及预算单位的资金运动予以简要说明。

一、工业企业的资金运动

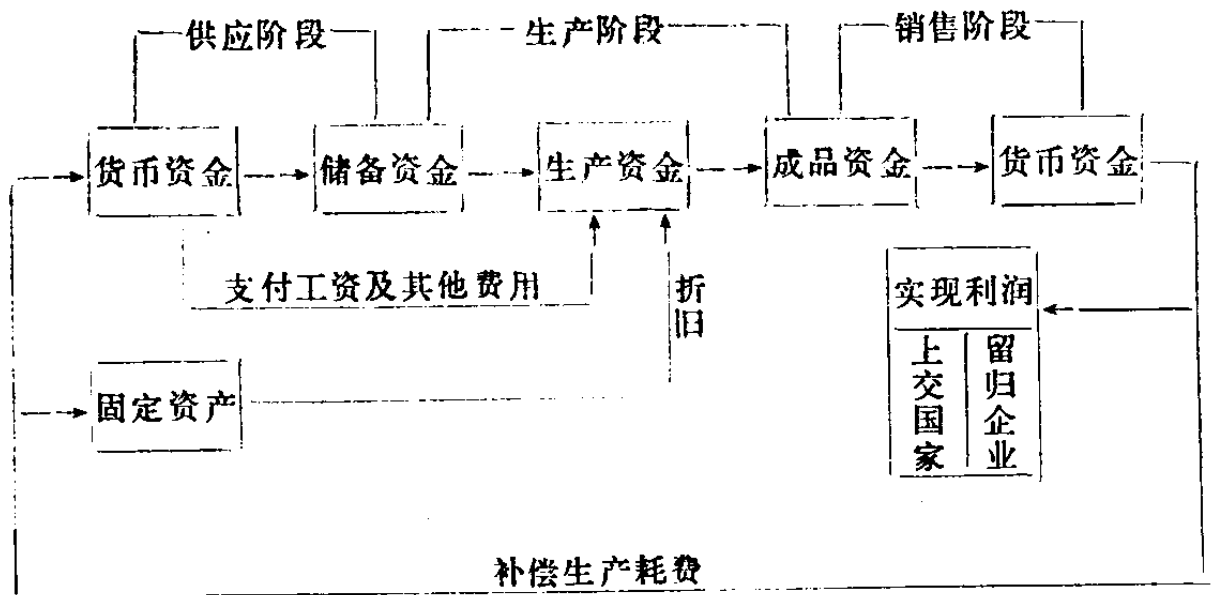
工业企业的主要职能在于生产工业产品满足社会需要，它的经济活动发生在中国再生产过程的生产领域。为了进行生产经营活动，工业企业必须拥有一定数量的物资和货币。

在社会主义制度下，由于仍然存在商品货币关系，还需要自觉地运用价值规律为发展社会主义经济服务。因此，对各种财产物资还必须利用货币作为统一的价值尺度来进行计量。工业企业再生产过程中用货币形式表现的财产物资以及货币本身，就是企业的资金。

工业企业的资金运动，通常表现为供应、生产和销售三个阶段，周而复始地循环周转。供应阶段是生产的准备阶段，在供应阶段中，企业以现金、银行存款等货币资金购买材料等劳动对象，为进行生产而储备必要的物资，使企业的货币资金转化为储备资金。生产阶段是工业企业主要的经营阶段，在生产阶段中，工人借助于劳动资料对劳动对象进行加工，企业储备资金转化为在产品形式的生产资金。同时，在生产阶段中，一部分货币资金由于支付工资及费用，也转化为生产资金。此外，在生产阶段中，厂房、机械等劳动资料因使用而磨损，这部分磨损的价值也转移到在产品的价值中，构成生产资金的一部分，当产品制造完成时，生产资金转化为成品资金。销售阶段是工业企业产品价值实现的阶段，在销售阶段中，企业一方面出售产品，收回货款，成品资金又转化为货币资金；另一方面要支付销售费用，售出产品的生产成本加上销售费用构成产品的销售成本。在销售过程中取得的货款，即企业的销售收入。销售收入减去销售成本和销售税金，就是企业的利润。利润一部分作为所得税上缴国家预算，其余留归企业作为扩大再生产和提高职工福利的资金来源。在生产经营中企业的资金依次通过供应、生产和销售三个阶段，有规律地顺序改变自己的形态，这种周而复始的循环，称为资金周转。工业企业资金周转过程如图

表1—1所示。

图表1—1



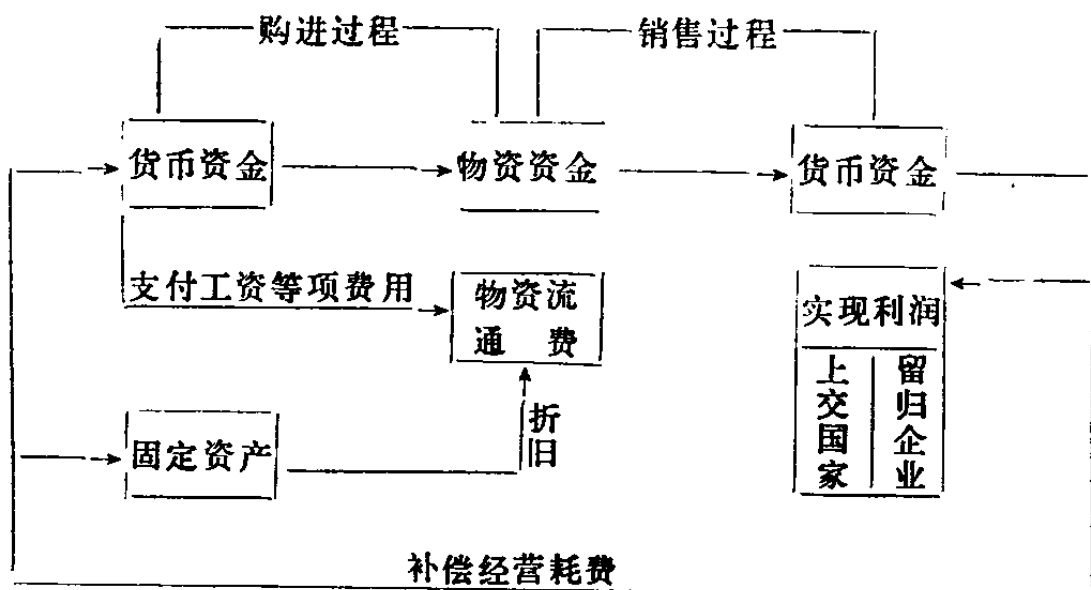
农业企业与工业企业都处于社会再生产过程中的生产领域，它们生产经营活动相同，其资金周转过程也基本相同。

二、物资企业的资金运动

物资企业主要从事生产资料商品购销业务，它的经济活动发生在社会再生产过程的流通领域。物资企业也必须拥有一定数量的财产，如营业用房屋、仓库、库存物资、银行存款等等，作为进行经济活动的物质基础。物资企业资金的循环和周转，通常表现为购进和销售两个阶段。在购进阶段，企业以货币购买物资，货币资金转变为物资资金。在销售阶段，企业出售物资取得销售收入，物资资金转变为更多的货币资金。同时在购进和销售的过程中，都要发生一定的物资流通费用，以及同有关单位和个人发生货币结算关系。而物资销售收入扣除已销物资进价成本和物资流通费，就是物资企业利润。物资企业利润也要在国家和企业之间进行分配。可见，物资企业的资金依次通过购进和销售两个阶段，并顺

序改变着自己的形态，由货币资金变为物资资金，再由物资资金变为货币资金。它的资金周转过程，如图表1—2所示。

图表1—2



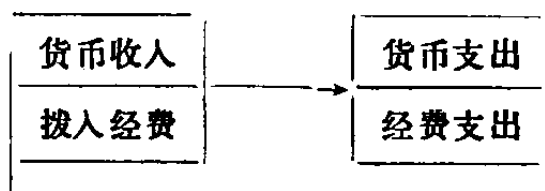
商业企业与物资企业同处于社会再生产过程中的流通领域，它们的经营活动相同，所以商业企业资金周转过程与物资企业基本相同。物资企业附属的生产加工企业，主要从事物资生产加工业务，它的资金周转过程也分为供应、生产和销售三个阶段，与工业企业的资金周转过程相同。

三、预算单位的资金运动

行政、事业单位也是执行国民经济计划的基层单位，为了完成国家所赋予的各种任务，同样需要具有一定数量的资金。这些单位的资金，主要来源于国家预算拨款，所以称为预算资金。行政事业单位在完成其本身任务的过程中，要支出各种经费，有的事业单位还有一些业务收入。这样就形成行政事业单位的预算资金收支过程，亦即预算的执行过程。这种预算资金收支活动，基本上属于社会再生产过程中的分配和消费活动。预算资金的收支过程，就是预算资金的运

动。预算资金运动如图表1—3所示。

图表1—3



可见，预算资金运动只有定期领取和使用两项内容，它不表现为资金的循环与周转，可以视作资金运动的一种特殊形式。

综上所述，在社会主义制度下，一切单位，都是执行国民经济计划的基层单位，具体地进行着社会主义的再生产活动或为之服务，这些基层单位中可以用货币表现的经济活动，都是会计核算与监督的内容。因此，总括地说，社会主义会计的对象，就是社会主义再生产过程中的资金运动。

第三节 会计的任务

会计的任务是指对会计的对象进行核算监督所要达到的目的和要求。会计任务的具体内容，是受会计的对象和经营管理的要求所决定的。

一、社会主义会计的中心任务是提高经济效益

第一节已经谈到，会计与经济效益存在着极其密切的内在联系。会计是由于人们追求经济效益的客观需要而产生的以提高经济效益为目的的管理工作。企业、行政、事业等单位，在生产、分配、流通、消费等经济活动过程中，都必须把提高经济效益放在首位，把提高经济效益作为一切经济工