

会计原理

会计原理编写组

中国财政经济出版社

中等财经学校试用教材
会 计 原 理
(修订本)
会计原理编写组 编著

中国财政经济出版社出版
(北京东城大佛寺东街8号)
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
北京印刷二厂印刷

787×1092毫米 32开 10印张 202,000字
1983年2月第1版 1987年4月第2版 1987年4月北京第1次印刷
印数: 1—300,000
统一书号: 4166·838 定价: 1.50元

编 审 说 明

本书是在一九八三年二月财政部教材编审委员会审定的《会计原理》一书的基础上，由上海立信会计专科学校徐文彬同志、山东省烟台财政学校孟繁金同志主持修改和总纂。经审阅，我们同意作为试用教材出版。

书中不足之处，请读者批评指正。

财政部教材编审委员会

1986年7月

修 订 本 前 言

本书是为中等财经学校《会计原理》课程编写的教材，同时也兼顾培训财政干部、财会人员和在职干部自学的需要。

本书根据我国有关会计法令、条例和制度，结合我国会计工作和会计教学的实践经验，阐述了会计的基本理论、基本方法和会计工作的基本程序。

本书初版于一九八二年九月，经财政部教材编审委员会审定，一九八三年由中国财政经济出版社出版，前后印刷七次，发行 101.5 万册。初版发行以来，我国的经济管理体制发生了许多变化，这些变化对会计理论和工作也产生了多方面的影响，为了适应新形势的要求和教学的需要，我们对本书作了修订。这次修订，主要是为了体现《中共中央关于经济体制改革的决定》的精神和《中华人民共和国会计法》的有关规定。同时，根据近几年来在教学过程中取得的经验教训，对本书的内容编排也作了一定的调整，使之更便于教学。

本书初版由杨贡淇、孙肇琨和徐文彬编写，徐文彬担任主编。修订本由徐文彬担任主编负责总纂并执笔修订第一、八、九、十、十一章；孟繁金担任副总纂并执笔修订第五、六、七章；杨贡淇执笔修订第二、三、四章和附录。本书各章练习题由王淑文编写。

对于本书的缺点、错误，恳请读者批评指正。

《会计原理》编写组

一九八六年三月

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	(7)
第三节 会计的任务	(10)
第四节 会计的基本方法	(15)
第二章 帐户和复式记帐的基本原理	(23)
第一节 资金占用和资金来源	(23)
第二节 帐户的设置	(30)
第三节 复式记帐	(35)
第四节 总分类帐户与明细分类帐户的平行 登记	(44)
习 题	(51)
第三章 帐户和复式记帐的应用	(61)
第一节 供应过程的核算	(61)
第二节 生产过程的核算	(65)
第三节 销售过程的核算	(74)
第四节 财务成果和其他主要经济业务的核 算	(79)
第五节 帐户分类	(86)
习 题	(101)

第四章 成本计算	(111)
第一节 材料采购成本的计算.....	(112)
第二节 产品生产成本的计算.....	(115)
第三节 产品销售成本的计算.....	(118)
习 题.....	(121)
第五章 会计凭证	(129)
第一节 会计凭证的意义和种类.....	(129)
第二节 会计凭证的填制.....	(135)
第三节 会计凭证的审核和传递.....	(141)
习 题.....	(142)
第六章 帐 簿	(147)
第一节 帐簿的意义和种类.....	(147)
第二节 帐簿的设置和登记方法.....	(149)
第三节 登记帐簿的规则.....	(159)
习 题.....	(163)
第七章 会计核算程序	(166)
第一节 会计核算程序的意义.....	(166)
第二节 记帐凭证核算程序.....	(167)
第三节 记帐凭证汇总表核算程序.....	(202)
第四节 多栏式日记帐核算程序.....	(210)
第五节 日记总帐核算程序.....	(219)
习 题.....	(222)
第八章 财产清查	(229)
第一节 财产清查的意义.....	(229)
第二节 财产清查的范围和方法.....	(232)

第九章 会计报表	(244)
第一节 会计报表的意义和种类.....	(244)
第二节 会计报表的编制、报送和审批.....	(249)
习 题.....	(263)
第十章 会计分析和会计检查	(266)
第一节 会计分析.....	(266)
第二节 会计检查.....	(272)
第十一章 会计工作的组织	(278)
第一节 会计机构和会计人员.....	(278)
第二节 会计制度和会计档案.....	(283)
第三节 会计处理的一般原则.....	(287)
附录：增减记帐法	(291)

第一章 总 论

第一节 会计的意义

会计是经济管理的组成部分，凡是有经济活动的地方，¹都需要利用会计来进行管理。

在人类社会发展的历史上，会计很早就产生了。

在原始社会，人们为了计算生产成果和生活需要，逐步产生了记数和计算的要求。在文字产生以前，这种计算只是用“结绳记事”、“刻木记数”或是凭人们的记忆来进行的。这种计算虽然很难称它为会计，但会计的萌芽却已在这里产生了。在文字产生以后，人们对物质资料的生产与耗费开始有了文字记载，于是也就产生了会计。但由于当时的生产力十分低下，物质资料非常贫乏，生产的规模也很狭小，因此用来计算生产和耗费的会计，也是极为简单和粗略的，它只是生产活动的一个附带工作。

随着生产力的发展，生产过程日趋复杂，社会产品逐渐增多，生产规模不断扩大，会计的重要性也越来越大，并且开始“从生产职能中分离出来，成为特殊的、专门委托的当事人的独立的职能”^①。根据马克思的考证，“在远古的印度公

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷第151页。

社中，已经有一个农业记帐员。在那里，簿记已经独立为一个公社官员的专职”^①。

商品货币经济的发展，不仅生产过程更加复杂，而且各个单位、社会成员之间的经济关系也更加广泛和复杂，经济管理也就越来越细致。这就对会计进一步提出了更高的要求，它不仅要登记生产、耗费的结果和各种财产、物资的收支，而且还要连续、系统地记录和反映生产、耗费的全部过程。不仅要记录和反映生产过程中人与物之间的关系，而且还要反映生产过程中人与人之间的关系。同时，由于货币经济的发展，各个生产者之间的商品交换，都要用货币来进行；另一方面，为了对生产成果和生产耗费进行比较和分析，查明经济活动的最终成果，究竟是生产成果大于生产耗费，还是生产耗费大于生产成果，这就要求用统一的计量单位来计算生产成果和生产耗费。基于这样的要求，会计也就逐渐地用货币作为主要计量单位来综合、连续、系统地反映和监督各项经济活动。

由于科学技术的进一步发展和物质生产的高度社会化，整个社会生产的分工更加精细，协作关系更加复杂和严密，各个部门、企业、行政事业单位和社会成员之间形成了千丝万缕的经济关系。这种经济关系又都是通过市场形成的。各个企业都要从市场上购买它所需要的各种生产资料，通过市场来销售它所生产的产品。同时，为了在越来越激烈的竞争中求得自己的生存和发展，各个企业必须对瞬息万变的市场

^① 《马克思恩格斯全集》第24卷第151页。

进行预测，以便根据市场的需要和变化，结合本身的具体情况来作出决策，从而规划自己的生产经营活动。在企业内部，则要加强对生产过程的控制，努力使经济管理科学化、合理化，借以不断提高生产技术水平，降低各种消耗，加速资金周转，以求在竞争中取得有利的地位。经济管理的不断加强，又推动了会计的发展。会计不仅要全面、连续、系统地反映和监督各项经济活动，而且要进一步在此基础上利用各种会计资料对经济活动进行预测。并按照一定的经济目标，在经济活动的进行过程中，实行有效的控制。力求使经济活动能按照原定的最优方案来进行，以保证实现原定的经济目标，获得预期的经济效果。会计的这种发展和变化，使它日益和整个经济管理紧密地结合在一起，成为经济管理的不可缺少的一部分。

社会主义经济是在生产资料公有制基础上的有计划的商品经济。社会主义企业是相对独立的商品生产者和经营者。在服从国家计划和管理的前提下，企业有权选择灵活多样的经营方式，有权安排自己的供产销活动，有权拥有和支配自留资金，有权自行决定用工办法和工资奖励方式，有权在国家允许的范围内确定本企业的产品价格，等等。在赋予企业充分自主权的同时，国家也要求企业自负盈亏，并按照法律和法令的规定，以缴纳税收等形式向国家提供一部分纯收入。社会主义企业为了充分运用上述各项自主权，增强自身的活力，并履行对国家的经济义务，就必然要从各个方面加强经济管理，而会计正是经济管理的一个重要组成部分，随着经济管理的不断加强，管理要求的不断提高，会计的作用

也将越来越大，它的活动领域也将越来越广。

社会主义生产是以生产资料公有制为基础的社会化大生产，国家通过制订正确的经济计划，指导整个国民经济的发展。因此会计的作用也就开始越出个别企业、行政事业单位的范围，进而成为整个国民经济管理的一个组成部分，它的重要性也就超过以前任何一个社会。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在资本主义社会，生产资料为资本家占有，各个企业在激烈的竞争中处于相互对立的地位，会计只能在企业、行政事业单位内部发挥作用，也就是说，只能在微观经济方面实现其管理职能，不可能在宏观经济方面真正地发挥作用。在社会主义社会中，情况就不一样了。会计不仅在企业、行政事业单位内部可以充分发挥其重要作用，而且在整个国民经济的管理方面也将更多地发挥其积极作用。马克思曾经说过：“在资本主义生产方式消灭以后，但社会生产依然存在的情况下，价值决定仍会在下述意义上起支配作用：劳动时间的调节和社会劳动在各类不同生产之间的分配，最后，与此有关的簿记，将比以前任何时候都更重要。”^②根据马克思的论述，在资本主义生产方式消灭以后，“劳动时间的调节”和“社会劳动在各类不同生产之间的分配”，仍然要用价值形式来进行，会计在这方面的作用

① 《马克思恩格斯全集》第24卷第152页。

② 《马克思恩格斯全集》第24卷第152页。

也必将越来越重要。社会主义国家对整个国民经济的安排同样要利用价值形式的各种指标来进行。例如，积累与消费的比例，生产资料生产与消费资料生产两大部类之间的比例等等，都必须利用价值形式来安排，这些也都离不开会计。由此可见，在社会主义社会中，会计不仅在微观经济管理方面有着重要的作用，而且在宏观经济的管理方面也将发挥重要的作用。

综上所述，可见会计是在社会生产实践中产生的，是随着社会生产的发展和经济管理的需要而不断发展的。现代的会计是经济管理的组成部分，是以货币作为主要计量单位，对企业、行政事业单位的经济活动进行综合、连续、系统的反映和监督，并在此基础上对经济活动进行分析、预测和控制的一种管理活动。

以上说明了会计的意义和重要性，为了更好地了解会计的作用，需要进一步说明会计的职能。

会计的职能是指会计在经济管理中所具有的最基本的功能。马克思曾把会计当作对生产“过程的控制和观念总结”，在这里，马克思指出了会计的最基本的职能，即反映和监督。

会计的反映职能，就是要综合、连续、系统地反映和记录经济活动的情况。会计的反映职能是为经济管理服务的。任何企业或行政事业单位，为了进行管理，首先必须取得必要的经济信息，掌握充分的经济数据，因此，会计的首要的职能就是要反映经济活动情况，为经济管理提供经济信息，提供经济数据。会计工作的大部分内容都是围绕着这一职能

而进行的。因此，仅从这一角度来说，会计是一个信息系统。

会计的监督职能，就是要在反映经济活动情况的同时，对经济活动的本身进行检查监督，借以控制经济活动，使经济活动能够根据一定的方向、目标、计划，遵循一定的原则而正常进行。会计的监督职能与反映的职能是密切相关，不可分割的。也就是说，会计在实现其反映职能的同时，也实现着会计监督的职能，因此，比较全面地说，会计本身应该是经济管理的组成部分。

明确了会计的职能以后，还必须进一步研究会计的性质，即会计的属性。

在阶级社会里，任何管理都具有两重性，一方面是由生产力发展水平所决定的自然属性；另一方面是由生产关系和社会制度所决定的社会属性。会计既是管理的组成部分，当然也毫不例外地具有两重性。这种两重性在会计上具体表现为它的技术性和阶级性。

会计对生产过程的反映，需要有一系列具体的专门方法，采用这些方法，主要是为了真实地、完整地反映生产过程，它的产生和发展主要是受生产力的发展所决定的。在会计产生的时候，由于生产力水平很低，它只是生产机能的一个附带工作。随着生产力的发展，经济活动日趋复杂，为了系统、全面地反映错综复杂的经济活动，人们通过不断地实践，创造并发展了一系列专门方法，形成了一个日益完善的经济信息系统，用以完整并及时地掌握经济活动的全貌。会计的这系列专门方法所构成的经济信息系统，体现着会计

的技术性。

但是，在有阶级的社会里，任何一种管理都是被统治阶级所掌握，并为一定社会的经济基础和统治阶级利益服务。马克思说：“资本家的管理不仅是一种由社会劳动过程的性质产生并属于社会劳动过程的特殊职能，它同时也是剥削社会劳动过程的职能”^①。马克思关于管理二重性的论述同样也适用于会计。掌握在不同阶级手中的会计，具有不同的目的和任务，因此会计的理论和方法，或者说一部分理论和方法也必然会打上阶级烙印。从这一角度来说会计是有阶级性的。充分地认识会计的这种“二重性”，有利于我们根据社会主义经济管理的要求，正确地继承和发扬人类历史上有关会计理论和方法的遗产，借鉴外国会计理论和方法中对我国有用的部分，更好地为社会主义现代化建设事业服务。

第二节 会计的对象

会计的对象即是指会计所反映和监督的内容。在不同的社会制度下，会计的对象是有所不同的。

在社会主义制度下，会计的对象是社会主义扩大再生产过程中的资金运动。

社会主义扩大再生产是在整个国民经济的各个基层单位中进行的，然而，各个基层单位经济活动的内容，并不是完全相同的，资金运动形式也不一样，会计的具体对象也就不

^① 《马克思恩格斯全集》第23卷第368页。

完全一致。具体地说，企业单位的资金运动是指经营资金的运动；行政事业单位的资金运动是指预算资金的运动。

为了进一步了解和认识会计的对象，下面以工业企业为例，具体地说明其经营资金的运动。

国营工业企业是社会主义全民所有制的经济组织，是社会主义的商品生产者和经营者，它在国家统一计划的指导下，一方面担负着为社会提供符合需要的合格产品的任务；另一方面也担负着为社会主义建设积累资金的任务。工业企业的生产经营活动，就是围绕着这样的任务而进行的，其目的是为了**满足人民日益增长的物质和文化生活的需要**。

社会主义经济是有计划的商品经济。社会再生产过程，不仅要**以实物形式来实现**，而且还必须同时**以价值形式来实现**。因此，工业企业的生产经营活动也必须用货币形式来反映和考核，用货币形式反映的生产经营活动，在企业中，具体表现为经营资金的运动。

工业企业为了进行生产经营活动，必须拥有一定的财产物资作为其物质基础。这些财产物资的货币表现（包括货币本身），称为经营资金（以下简称资金）。

工业企业的资金，随着生产经营活动的进行，不断地改变形态，经过供应、生产、销售三个过程，周而复始地循环周转。

在供应过程中，企业以现金或银行存款等货币资金购买材料等各种劳动对象，为进行生产而储备必要的物资，货币资金就转化为储备资金。

在生产过程中，工人利用劳动资料对劳动对象进行加工，

这时企业的资金，即由原来的储备资金转化为在产品形式的生产资金。同时，在生产过程中，一部分货币资金由于支付职工的工资和其他生产费用而转化为在产品，成为生产资金。此外，在生产过程中，厂房、机器设备等劳动资料因使用而磨损，这部分磨损的价值（通常称为折旧）转移到在产品的价值中，也构成生产资金的一部分，当产品制造完成时，生产资金又转化为成品资金。

在销售过程中，企业将产品销售出去，通过结算重新取得货币资金，成品资金又转化为货币资金（其中包括新创造的纯收入）。企业在这部分货币资金中，将用于补偿劳动资料磨损价值的部分予以提存，将一部分纯收入以税金等形式上缴国家，以及按规定提取由企业自行支配的基金以后，又用以购买材料，支付生产费用，继续进行周转。

工业企业的资金，除了在上述三个经营过程中不断地循环周转以外，有时还会发生资金的上缴、下拨、调入、调出等情况，使企业的资金发生增减变动，这些资金增减变动同样也是企业的资金运动。

工业企业资金的运动，从现象上看，似乎只是钱与物的运动，只反映人与钱、物的关系，实际上它体现着企业与各方面的经济关系。例如，国家按规定拨给企业各种资金，企业向国家上缴税金，就反映着国家与企业的关系；企业因购买材料、销售产品同其他企业发生的物资供应和货款结算，反映着企业与企业的关系；企业根据职工的劳动的数量和质量支付给职工的工资，反映着企业与职工的关系，等等。

工业企业在经营过程中发生的各种经济关系，是与钱、

物的收支紧密地结合在一起的，其本身就是资金运动的组成部分，也是会计所反映和监督的内容。

以上对于工业企业中会计对象的分析，同样可以适用于其他各种从事物质生产的企业，如农业企业、建筑安装施工企业等。在这些企业中，资金运动的具体形式也是与工业企业相同或者基本相同的。

在商业企业中，由于经济活动只限于流通领域，因此其资金运动的形式与工业企业有所不同。它的经营活动只包括采购与销售两个过程。在采购过程中，货币资金转化为商品资金，在销售过程中，商品资金又转化为货币资金。如此不断循环周转。同时，在商业企业的经营活动中，也同样会发生资金的取得、退出等增减变化。商业企业的资金取得、周转、退出，就是它的资金运动，也就是商业企业中会计的对象。

在行政事业单位中，为了完成本身的工作任务，也需要拥有一定数量的资金。这些资金主要是列入财政预算，由国家拨给，并按批准的单位预算来支用的，一般称为预算资金。在行政事业单位中，预算资金的收入和支出，构成了特定形式的资金运动。这就是行政事业单位中会计的对象。

第三节 会计的任务

会计是经济管理的组成部分，会计的任务也就必然要取决于经济管理的目的和要求。在不同的社会制度下，经济管理的目的是截然不同的，因此会计的任务也有着根本的区