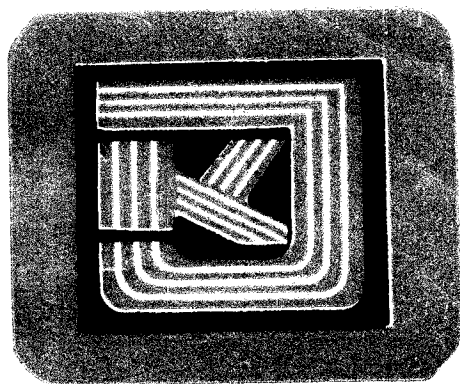


刘瑞汉 吴志健 陈瑞国 谭慧渊 雍肖林 李四通 刘存霞 编著



会计学原理

湖南科学技术出版社

会计学原理

刘瑞汉 吴志健 陈瑞国 刘存霞 编著
谭慧洲 雍肖林 李四通

责任编辑：龚绍石

湖南科学技术出版社出版发行
(长沙市展览馆路14号)
湖南省平江县印刷厂印刷

1985年8月第1版第1次印刷

开本：787×1092毫米 1/32 印张：8 插页：2 字数：165,000

印数：1—15,300

统一书号：4204·8 定价：1.35元

编写说明

为了满足全国轻工系统和各省市财经院校财经专业《会计学原理》课程的教学需要，我们受轻工业部教育司的委托，编写了这本《会计学原理》教材。

本书以《会计法》、《会计人员工作规则》等会计法规为依据，参照财经专业《会计学原理》教学大纲的要求，系统地阐明了会计的基本原理、基本知识和基本方法。为了方便教学，每章还附列有复习思考题，力求体现学做结合、理论联系实际、知识系统和使用方便的特色，以较好地适应财经院校师生和在职财会人员的需要。

本书编写组成员有：湖北省委党校陈瑞国（第一章）、江苏省税务学校刘瑞汉（第二、三、十章）、内蒙古第二轻工业学校吴志健（第四、九章）、重庆市二轻工业学校雍肖林（第五章）、河南省二轻干校李四通、刘存霞（第六、七章）、湖南省第二轻工业学校谭慧渊（第八、十一章）等同志。初稿完成后，编写组成员和内蒙古第二轻工业学校汪淑筠老师于1983年7月在呼和浩特市进行了第一次修改讨论，并完成修改稿。修改稿经过一年的试用后，于1984年5月在无锡市进行了第二次修改讨论。除编写组成员外，胡钦章、郝福忠、郭子辰、马德梅、李光德、任平秋、刘忠尧、刘宝环、罗世蓉、秦玉丽、邹廷光、曹重安、寒凌、崔东辰、翟培炎、汪淑筠、唐金梁等同志出席了会议，并对本书提出了

许多很好的修改意见。会后，由刘瑞汉、吴志健、刘存霞、翟培炎、刘宝环、秦玉丽、郭子辰、郝福忠等同志对修改意见进行整理，形成试用稿。试用稿在经过一年的使用后，再由刘瑞汉、吴志健、陈瑞国、谭慧洲四同志于1985年5月在湖南长沙市最后修改定稿出版。

在本书的编写过程中，内蒙古第二轻工业学校、江苏省税务学校、湖南省第二轻工业学校给予了热情支持，全国轻工中专企业管理教学研究会负责同志及肖祥生、曹思圣、徐至诚等老师给予了多方面的指导和帮助，宋宏胜同志参与了定稿讨论和出版校对工作，在此一并表示感谢。

由于我们水平有限，疏漏之处恳望读者批评指正。

《会计学原理》编写组

一九八五年五月

目 录

第一章 总 论	(1)
第一节 会计的概念和性质.....	(1)
第二节 会计的对象.....	(9)
第三节 会计的职能和任务.....	(16)
第四节 会计的方法.....	(20)
第五节 会计学.....	(23)
第二章 帐户和复式记帐	(26)
第一节 资金占用和资金来源的平衡关系.....	(26)
第二节 设置帐户.....	(31)
第三节 复式记帐法.....	(39)
第四节 总分类帐户和明细分类帐户.....	(53)
第三章 主要经营过程的核算和成本计算	(62)
第一节 主要经营过程的核算和成本 计算的内容.....	(62)
第二节 供应过程的核算和采购成本的计算.....	(65)
第三节 生产过程的核算和生产成本的计算.....	(71)
第四节 销售过程的核算和销售成本的计算.....	(86)
第五节 财务成果及其分配的核算.....	(91)
第四章 帐户的分类	(98)
等一节 帐户分类的意义.....	(98)
等二节 帐户按其反映的经济内容分类.....	(99)

等三节 帐户按其用途、结构分类·····	(104)
第五章 会计凭证 ·····	(119)
第一节 会计凭证的作用和种类·····	(119)
第二节 原始凭证·····	(124)
第三节 记帐凭证·····	(126)
第四节 会计凭证的传递、整理和保管·····	(131)
第六章 帐簿 ·····	(133)
第一节 帐簿的意义和种类·····	(133)
第二节 帐簿的设置和登记·····	(135)
第三节 登记帐簿的规则·····	(140)
第四节 对帐和结帐·····	(148)
第七章 会计核算形式 ·····	(155)
第一节 会计核算形式的概念和意义·····	(155)
第二节 记帐凭证核算形式·····	(157)
第三节 汇总记帐凭证核算形式·····	(171)
第四节 科目汇总表核算形式·····	(177)
第五节 多栏式日记帐核算形式·····	(181)
第八章 财产清查 ·····	(190)
第一节 财产清查的作用·····	(190)
第二节 财产清查的范围和种类·····	(191)
第三节 财产清查的方法·····	(194)
第四节 财产清查结果的处理·····	(200)
第九章 会计报表 ·····	(205)
第一节 会计报表的意义和编制原则·····	(205)
第二节 会计报表的种类和内容·····	(208)
第三节 会计报表的报送、审批和汇总·····	(217)

第十章 会计分析和会计检查	(222)
第一节 会计分析和会计检查的意义.....	(222)
第二节 会计分析的种类和方法.....	(224)
第三节 会计检查的种类和方法.....	(229)
第十一章 会计工作的组织	(233)
第一节 组织会计工作的意义和要求.....	(233)
第二节 会计制度.....	(235)
第三节 会计机构和会计人员.....	(236)
第四节 会计人员的职业道德.....	(241)
附录：增减复式记帐法的特点	(243)

第一章 总 论

第一节 会计的概念和性质

一、会计的概念、产生及其发展

会计是以货币为主要计量单位，对企业的再生产过程和对机关、事业单位的经费（预算）执行过程进行连续地、系统地、全面地、综合地反映和监督的一种方法，同时也是人们为管理上述过程而从事的一种管理活动①。

物质资料的生产是人类社会存在和发展的基础。人们为了更好地发展生产，就必须关心生产的耗费和所取得的劳动成果。为了知道生产过程中的物资和劳动耗费，了解生产活动的经济效果，就必须运用一系列专门的方法对生产过程进行管理，于是便产生了会计。

会计原来是“生产职能的附带部分”②。由于人们在生产过程中的客观需要，会计才逐渐从生产职能中分离出来，成为一项由专人从事的管理工作。所以说，会计是随着生产的发展而产生和发展的，是社会发展到一定阶段的产物。

①关于会计的概念，有各种不同的看法，归纳起来主要有三种：第一种认为会计是管理经济的一种工具；第二种认为会计本身就是一种管理经济的活动；第三种认为会计既是一种管理经济的工具，又是一种管理经济的活动。

②马克思：《资本论》第二卷，人民出版社1975年版，第151页。

在原始社会初期，由于生产力低下，生产工具简陋，人们对生产数量方面的了解，只能用简单的方法来进行记忆。到原始社会末期，随着生产力的发展，会计才开始成为一种独立的管理职能。正如马克思所说的：“在远古印度公社中，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”。“登记农业帐目，登记和记录与此有关的一切事项”^①。

在奴隶社会，由于生产水平的提高，会计也得到了相应的发展。例如我国周朝，不仅设有主管会计的“司会”官职，而且对核算也规定了具体的办法和要求。

到封建社会，随着生产力的进一步解放，农业经济得到很大的发展，会计的技术方法也有了不断的进步。例如，我国宋朝所采用的“四柱清册”中的“旧管+新收-开除=实在”的计算公式（“旧管”一期初结存、“新收”一本期收入、“开除”一本期支出、“实在”一期末结存），是我国会计史上的一项重大发展。它比欧州公开介绍这一公式要早五百多年，为我国簿记的收付记帐建立了理论依据。

进入资本主义社会后，由于工业、农业、商业的发展，生产日益社会化。资本家为了攫取最大限度的利润，更需要利用会计来加强企业的管理，这就使会计有了更大的发展，形成以企业会计为核心、利用统一货币形式并采用复式记帐方法的近代会计。二十世纪四十年代以来，科学技术日新月异，资本主义企业规模越来越大，生产向专业化发展，所有权与经营权分离，国际、国内市场竞争加剧。企业领导者为了战胜对手，提高竞争能力，十分重视经济预测和经营决

^①马点思：《资本论》第一卷，人民出版社1975年版，第396页。

策，加强对生产经营活动的规划和控制，因而又逐步形成专门为企业内部管理服务的管理会计。特别是电子计算机的广泛应用，又使现代会计进入了一个新的发展时期。

在社会主义社会，消灭了剥削制度，生产资料变为社会主义公有制，人民成了社会的主人，会计也就真正掌握在人民手中。会计的理论和技術不断发展，对社会主义现代化建设越来越起着重要的作用。

在我国，取得全国革命胜利以前，早在江西中央苏区时期，就有了社会主义特征的会计工作。当时，毛泽东同志便为会计工作制订了原则。他指出：“节省每一个铜板为着战争和革命事业，为着我们的经济建设，是我们的会计制度的原则。”^①抗日战争时期，在陕甘宁边区的企业就已经采用了复式记帐。新中国成立后，由于党和政府的重视，我国逐步建立了具有中国特色的社会主义会计的理论和方法，颁发了《会计法》和统一的会计制度。从中央到地方建立了各级财务会计机构，成立了会计学会，出版了大量的会计书刊，开设了一大批高、中等财经院校，培养了大批的会计工作人员，使整个社会的会计工作有了很大的发展，极大地推动了社会主义革命和社会主义建设事业。

综上所述，会计是适应社会生产的客观需要而产生，并伴随社会生产的发展而不断发展的。生产越发展，会计越重要。生产的发展，促进了会计的发展；反过来，会计的发展，又推动了生产的进一步发展。这就是社会生产和会计的辩证关系。

^①《毛泽东选集》，人民出版社1967年袖珍一卷本，第120页。

二、会计的内容

会计就其内容来说，包括会计核算、会计分析和会计检查三个组成部分。它们之间互相联系，不可分割，构成了会计内容的整体。

会计核算是指对再生产过程中的资金运动及其所体现的经济关系进行记录和计算，为加强经济管理提供必需的資料，它是会计工作的基础。

会计分析是利用会计资料，对企业各项计划完成情况进行分析比较，总结生产经营过程中的经验和教训，进一步挖掘增产节约的潜力，推动企业努力改善经营管理，不断提高经济效益。

会计检查是以会计核算资料为依据，检查企业单位所发生的经济活动是否真实可靠和是否合理合法。

核算是会计的基础，会计分析是核算的继续和深化，会计检查则是核算和会计分析的必要补充。在实际工作中，三者互为整体，缺一不可。

三、会计的基本特点

为了进一步加深对会计概念的理解，需要掌握会计的特点。我们讲会计的特点，主要是指会计与其它学科之间的不同点。由于核算是会计的基础，所以，它的特点主要体现在核算方面。核算主要有三个基本特点：

（一）以货币作为主要计量尺度。

企业单位为了如实反映经济活动情况，提供经营管理所需要的经济指标，必须全面运用实物量度（公斤、公尺、

吨、件等)、劳动量度(工时、工日等)和货币量度(元)等三种计量尺度。其中实物量度和劳动量度,能够具体地反映各项财产、物资的增减变动和生产过程中的劳动消耗,这对加强经济核算是完全必要的。但是,实物量度和劳动量度不能用来综合反映各种不同的经济活动。只有运用货币量度,才能计算和提供资金、成本、利润等一系列综合性的经济指标,才能全面核算和比较劳动消耗和劳动成果。因此,在会计上对于各种经济活动、即使已经运用了劳动量度和实物量度进行记录和计算,但最后仍然必须运用货币量度进行综合反映。

(二)对经济活动要进行完整、连续、系统而综合的计算和记录。

会计核算的另一特点就是对经济活动的记录必须是完整的、连续的、系统的。所谓完整,是指对企业所发生的全部经济业务都必须加以记录,不允许遗漏;所谓连续,是指对各种经济活动应按其发生的时间顺序进行记录;所谓系统,是指对各种经济业务要进行科学的分类和整理,并进行相互联系的记录,最后运用货币量度进行综合。只有这样,才便于全面反映和控制经济活动的过程和结果,考核经济活动的效益。

(三)采用一套特有的方法进行工作。

会计核算的方法主要有设置科目、复式记帐、填制与审核会计凭证、登记帐簿、成本计算、财产清查和编制会计报表等。这些方法与业务核算、统计核算是独特之处的。虽然业务核算的方法比较灵活,统计核算采用大量观察法、统计分组法等,但它们毕竟不同于会计核算的方法,也不能代替

会计核算的方法。只有采用会计核算的专门方法，才能进行会计核算。因此，会计核算不同于其他核算的。

四、会 计 的 性 质

会计作为经济管理的重要组成部分，其性质是双重的。一方面它是生产发展的客观要求，是社会生产所必需的，劳动生产的社会化程度越高，它就越重要。换句话说，会计在任何一种生产方式中都是必要的，无论在生产开始前的预测和生产进行中的控制，还是在生产结束时对整个过程中及其成果的总结和分析，都是“共同劳动过程的性质产生的管理职能”，①是促进生产不断发展的重要条件。会计的这种属性，我们称它为技术性；另一方面在不同的社会形态中，生产过程又总是在不同的生产关系下进行。因此，会计又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，反映占有生产资料的统治阶级的意志，会计的这种属性，我们称它为阶级性。这两种属性使不同社会形态下的会计既有联系又有区别。其联系方面主要是会计的技术性，具体表现为会计的方法（依存于生产过程的特点，与社会劳动过程有关，是共同劳动过程所不可缺少的管理职能）。正因为如此，会计的技术方法，随着社会生产力的提高，特别是科学技术的进步而不断地发展和完善。其区别方面则在于经济制度和基本经济规律的不同，使会计的对象和目的各异。正确理解会计的属性，不仅有助于我们批判地继承前人的遗产，学习现代先进经验，而且也有助于我们以正确的指导思想去研究、发展会计科学，按照社会主义的基

①《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社，1972年版，第369页。

本原则组织会计工作。

五、社会主义会计的特点

会计所具有的阶级属性是受不同的生产关系和社会制度制约的。生产资料所有制不同，经济管理的目的和要求也不一样。因此，会计在不同的社会制度下，就必然有不同的特点。

社会主义会计的特点，主要表现在以下三个方面：

（一）政策性

社会主义国家有组织经济的职能。国家除了有计划地组织和指导国民经济的发展以外，还要制定一系列的方针、政策、法律，加强对国民经济的领导。在社会主义制度下，国民经济是一个整体，各企业单位从事的社会再生产活动，都是整个国民经济的有机组成部分。因此，一切企业和机关、事业单位必须贯彻执行国家的财经政策以及根据财经政策制订的各项财经制度。由于各单位的经济活动可以通过会计加以综合反映，所以会计在反映经济活动的同时，不仅有必要而且有可能对财经政策和制度的贯彻执行情况进行监督，审核各项经济业务是否合理合法。所谓是否合理，主要是通过所得与所费相比较，考查是否取得最大的经济效益。对经济效益的衡量，要从微观经济和宏观经济来考虑利弊得失，把局部利益与整体利益结合起来；当二者发生矛盾时，局部利益应服从整体利益。所谓是否合法，主要指是否符合财经政策、制度的规定，是否违反财经纪律。

由此可见，社会主义会计要从国家利益出发，维护财经纪律和注意宏观经济效果。

（二）统一性

统一性是指各单位必须按照国家统一制定的会计制度和财务管理方法来处理各种会计事项。国家统一制定的会计制度和财务管理方法具有强制性和法律效力。各单位必须按照规定，设置和运用会计科目、会计凭证、会计帐簿和会计报表，选用记帐方法和成本计算方法，正确进行会计核算。

社会主义经济是有计划的商品经济。各单位必须在国家统一领导下，努力完成国家下达或本企业制订的计划(预算)任务。为此，会计所提供的核算指标在体系构成和经济内容上，必须与有关计划指标保持一致。同时，还应与同一部门其他单位的有关核算指标保持一致，以便国家根据各单位提供的会计资料，在国民经济一定范围内进行汇总分析和综合平衡。

社会主义会计的统一性是与一定的灵活性相结合的。因此，各单位在严格执行统一规定的要求时，可以结合具体情况和实际需要作出必要的补充。

（三）群众性

在社会主义社会，消灭了剥削制度，劳动人民当家作主。社会主义企业必须依靠广大职工群众直接参加企业管理，广泛开展群众核算，这是搞好企业经济核算的基础。群众核算所提供的数据资料和反映的情况，是会计核算、会计分析和会计检查的重要依据。此外，会计手续、会计制度也要依靠职工群众贯彻执行，依靠群众进行监督。同时，职工群众借助于会计资料，可以进一步了解企业生产经营活动的过程和结果，以及经营管理的成绩和问题，督促企业改善经营管理，以便取得最大的经济效益。由此可见，在社会主义

制度下，会计工作必须在做好专业核算的基础上，把群众核算与专业核算正确结合起来，才能充分发挥会计的作用。

综上所述，社会主义会计的特点，是由社会主义政治经济制度的特点以及经济管理的目的和要求所决定的，也是社会主义制度的优越性在会计方面的具体体现。

第二节 会计的对象

会计的对象是指会计所核算、分析和控制的内容。社会主义会计的对象，概括说来，就是各企业在社会主义再生产过程中的资金运动或机关事业和团体等单位的资金收支，前者又称资金运动，后者又称预算资金运动。

社会再生产过程是由生产、分配、交换和消费四个相互关联的环节所构成。它包括多种多样的经济活动，会计的对象应该是再生产过程中能够用货币表现的方面。

由于生产经营单位所反映的会计内容比较全面，所以我们以社会主义国营工业企业为例加以阐述。

一、工业企业的资金

国营工业企业为了进行生产，就需要有一定数量的劳动资料（如厂房、机器、设备等，这些在会计上称为固定资产）和劳动对象（如原材料、燃料等），作为生产经营活动的物质基础。此外，还要有一定数量的货币资金（现金和银行存款），以便用来支付职工工资和其他费用。这些劳动资料和劳动对象，虽然在实物形态上各不相同，但都具有价值。现金和银行存款虽然不是物资，但在价值观念上可以视同物资。在商品货币经济的条件下，物资的价值仍然要用货

币尺度计算。所以，社会主义企业的资金，就是再生产过程中财产、物资（包括现金和银行存款）的货币表现。同时，它体现着社会主义的经济关系。

随着社会主义再生产的不断进行，企业会发生许多经济活动。如国家调拨财产、采购材料、支付职工工资、开支费用、销售产品、上缴税金和利润等等，都会引起资金的增减变化。因而企业的经济活动也就具体表现为资金运动。所以，主要运用货币量度来核算、分析和控制再生产过程的会计，它的对象就是资金运动。

无论什么事物的运动都具有两种状态，相对静止的状态和显著变动的状态。因而对于企业单位在社会主义再生产过程中的资金运动，也应从其静态表现和动态表现两个方面加以考察。

二、资金运动的两种表现

（一）资金运动的静态表现

企业发生经济活动会引起资金的变动，从某一瞬间（即某个特定时点）来看，它处于相对静态状态，这种静止状态就是资金的静态表现。当资金处于相对静止状态时，表现为再生产过程中不同阶段的资金占用和资金来源。企业拥有的资金总是表现为某种具体形态；同时，这些资金都是由一定的来源取得的。我们通常把表现为各种具体形态的资金称为资金占用（或称资金运用），它表现企业拥有的资金是如何分布和存在的；而把取得资金的途径称为资金来源，它表明企业拥有的资金是怎样取得和形成的。为了保护社会主义财产的安全和完整，节约而合理地使用资金，不断改善财务状况，