

会计实务丛书



KUAI JI SHI WU CONG SHU

总帐报表实务

主编: 方 明、李华国

中国财政经济出版社

会计实务丛书



中财 80014733

总帐报表实务

主 编：方 明

李华国

02362/4

中央财经大学图书馆藏书章

总 号 402600

书 号 F23-5/5-7

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

会计实务丛书
总帐报表实务

主编:方明 李华国

中国财政经济出版社出版发行

(北京东城大佛寺东街8号)

湖南新华书店经销

湖南湘潭县印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 8.375印张 185 000字

1992年8月第1版 1992年8月湖南第1次印刷

印数:1—4000

ISBN 7-5005-1839-0/F·1739

定价:4.30元

会计实务丛书

王丙乾

加强会计核算
服务改革开放

刘仲荣
92.4.

学习会计实务，做好会计
工作，为深化改革，扩大开
放，提高经济效益，报
务。

王文元

壬申之春

《会计实务丛书》的出版，必将为广大财会人员学习会计业务，提高专业水平，作出有益的贡献！

楊 紀 跪

1992年3月

序

会计是经济管理的重要组成部分,是财政经济工作的重要基础。随着经济体制改革的不断深化和发展,如何加强会计工作,提高近千万会计人员的政治、业务素质,充分发挥他们的作用,是摆在我们面前的一项长期而又艰巨的任务。这些年来,各级财政、财务部门结合对会计人员颁发会计证、会计取改等活动,卓有成效地开展了各种业务培训,使大多数会计人员得到了学习提高的机会,受到了会计人员的欢迎和好评。这种有利于会计成才,有利于会计队伍建设的好事应该长期坚持下去。同时,我们还应不断探索、开拓培训会计人员的新路子、新办法。

这套《会计实务丛书》,是针对会计人员各个岗位的不同要求,紧密结合会计业务岗位的实践编写的。它不同于一般的会计教科书,具有较强的实用性和可操作性,充分阐述了各个岗位的职责、任务、工作方法和步骤,是对会计实务的总结和提炼。无疑,这对会计人员结合自身岗位工作进行学习、提高,会有较大帮助。它的出版发行,是一件可喜可贺的事情。

希望全国广大会计人员都能进一步提高自己的业务水平和实际工作能力,不断学习,开阔视野,勇于进取,为社会主义四个现代化建设做出新的、更大的贡献。

张佑才

1992年3月31日

前 言

《会计实务丛书》终于脱稿出版了。为了编写好这部以会计实务为主题,以针对会计人员岗位培训和专业技术资格考试为目的的大型、多篇的丛书,在财政部直接指导下,我们组织各方面的力量,用了将近两年的时间,多次多方面征求意见,反复修改,数易其稿,写成此书。它的出版发行,是各方面积极合作的成果。尽管丛书尚有不尽人意之处,但无论是作者和编者都尽了最大努力,完成这么一部大型的《会计实务丛书》实属不易。财政部会计事务管理司及有关方面认为,此书能作为会计人员岗位实务培训和学习的规范性教材以及会计人员参加专业技术资格考试的扩充性辅导材料,尤以它实务性、操作性强之特点,而对于从事专业工作不长的会计人员具有更大的作用。

《会计实务丛书》是按照各个不同的专业岗位编写的,而岗位也基本上是按照财政部颁发的会计人员工作规则的规定设置的。另外,考虑到会计工作改革和发展的需要,以及我国财务会计近十多年突破传统,形成了一些新的实务,因此增加了“内部银行实务”、“责任会计实务”、“实用西方财务会计”等几篇内容。全书共分为十六册,既是一个整体,各册又是相对独立的,有的篇章之间,难免出现一些内容重复,但这是我们从考虑保持各个岗位实务内容的整体性出发而保留的。丛书概括了会计实务的各个方面,一册在手,一览无余,对会计人员提高会计实际工作水平以及对分管财务会计工作的领导熟

悉会计实务无疑是极有用处和好处的。

《会计实务丛书》在编辑出版过程中,得到了国务院及有关方面领导的重视,国务委员兼财政部长王丙乾为本书题写了书名,国务院副秘书长刘仲黎,最高检察院副检察长、会计专家王文元教授以及中国会计学会常务副会长杨纪琬教授为本书题词。本书还一直得到财政部副部长张佑才、财政部会计事务管理司张德明、张汉兴、余秉坚司长等领导、专家的支持、指导和关心,余秉坚同志还仔细审阅了书稿,对丛书的编写、出版提出了许多具体意见,在此一并表示感谢!

丛书由袁修庭总体构思和总纂。先后参加丛书审稿和修订工作的有:袁修庭、蒋增湖、左光辉、粟德兴、杨维湘、甘祖谦、李华国、吴汉顶、肖录芳、贺焕华、周重揆、刘豪、贺平、方冰等,丛书由胡金亮、蒋增湖总审。

编写这么一部会计实务规范化、系统化以及多功能的《会计实务丛书》,确实是一种尝试,我们期望广大会计人员及专家、学者多多批评和提出修改意见。

编 者

1992年4月

《会计实务丛书》编委会

荣誉主任：张佑才

顾问：杨纪琬 张德明 余秉坚

主任：章锐夫

副主任：张仲容

编委：章锐夫 张仲容 冯淑萍 丁平准

王忠福 王 军 贾 谡 高一斌

蒋增湖 文子岩 左光辉 袁修庭

甘祖谦 栗德兴 杨维湘 吴汉顶

李华国 许觉民 廖华春 夏文英

李承德 罗细卫 唐哲文 田长庚

郭 峰 何阿雅 孙怀安 刘丽华

周远莽 周金莲

参加编写的工作人员：肖录芳 郑 筱 郭秀宏

周重揆 贺焕华 刘 豪 方 冰

向才柏 周迪三 罗华中

目 录

第一章 总 论

- 第一节 总帐报表岗位在会计工作中的
地位 and 作用..... (1)
- 第二节 总帐报表岗位的基本任务..... (4)
- 第三节 总帐报表岗位的职责..... (6)

第二章 总帐帐户的设置

- 第一节 帐户和复式记帐..... (9)
- 第二节 总帐的帐户设置..... (1 3)
- 第三节 帐户的分类..... (6 0)

第三章 总帐的记帐依据

- 第一节 记帐凭证..... (6 9)
- 第二节 记帐凭证汇总表..... (7 7)
- 第三节 多栏式日记帐..... (116)

第四章 总帐的登记

第一节	会计帐簿的意义和种类·····	(123)
第二节	登记总帐的规则·····	(134)
第三节	总分类帐户和明细分类帐户的 平行登记·····	(139)
第四节	总分类帐户的试算·····	(147)

第五章 资金平衡表

第一节	资金平衡表及其结构和作用·····	(158)
第二节	国营工业企业资金平衡表的填制·····	(162)
第三节	国营商业企业资金平衡表的填制·····	(178)
第四节	国营施工企业资金平衡表的填制·····	(186)
第五节	事业行政单位资金活动 情况表的填制·····	(193)
第六节	中外合资企业资产负债表的填制·····	(195)
第七节	资金平衡表的分析利用·····	(222)

第六章 会计档案

第一节	会计档案及其职能·····	(230)
第二节	会计档案的整理和归档·····	(236)
第三节	会计档案的保管、鉴定和销毁·····	(243)
第四节	会计档案的提供利用·····	(252)

第一章 总 论

会计是经济管理的重要组成部分。它运用一整套专门的方法,对会计主体的经济业务进行计量、记录、计算和分析,实现人们对再生产过程的规划、控制和考核。随着社会生产的日益发展,经济管理活动的日趋纷繁,会计的作用也日趋重要。为了充分发挥会计的作用,不仅需要不断完善会计的方法,而且要求对会计工作进行科学的组织、严密的分工。会计工作内部各种岗位的划分,正是会计分工不断发展的结果,总帐报表岗位作为会计工作的诸多岗位之一,承担着设置和登记总帐,编制资金平衡表和管理会计档案等重大职责,任务十分艰巨,在整个会计工作中处于重要的地位。因此,各会计单位总帐报表岗位的会计人员必须充分认真把本职工作切实做好。

第一节 总帐报表岗位在会计 工作中的地位和作用

会计是以社会再生产过程中的资金运动为对象的。它主要运用货币形式,借助于会计预测、决策、计划、控制、核算、检查和分析等各种工作提供经济管理所需的各种信息,对生产经营过程进行反映和监督,在这一系列活动中,会计首先必须客观地记录、描述和反映生产经营过程。这种记录、描述和反

映最初是通过会计凭证实现的。但每一份会计凭证所记录的内容,只是对生产经营过程中的某一项经济活动的个别和零散的反映。为了把各会计凭证对各种经济活动的记录连接起来,就必然要借助于会计帐户,会计帐户通过对经济活动的连续记录,反映了生产经营活动的各个方面。由于帐户对经济活动是进行分类反映的,因而每一个帐户所反映的仍然是某一局部的经营活动过程,还需要通过会计报表对帐户记录进行提炼和概括,从而完整地、系统地反映整个生产经营过程,完成真正意义上的“过程的观念总结”。在此之后,会计才通过会计检查,在保证会计核算客观地反映了生产经营过程的基础上,才有可能进行会计分析、会计预测、会计决策、会计计划、会计控制等工作。由此可见,总帐报表是会计核算的核心部分,为全部会计管理工作确立了赖以展开的基础。

总帐报表在会计中的地位和作用,决定了总帐报表岗位在会计工作中居于综合地位,起着总揽的作用。其基本特征可以归纳为:

一、总括性

总帐报表岗位所设置和登记的总帐,是用来核算和反映各种总括指标的。这些指标都是由若干明细指标综合而成。总帐报表所编制的资金平衡表,是其它会计岗位所编报表的整体反映。总帐报表岗位管理的会计档案,也是将各会计岗位在会计核算中形成的凭证、帐簿、报表等资料囊括面来的。这些都充分体现了总帐报表岗位在会计工作中的总括性。

二、统驭性

总帐报表岗位的总驭性,不仅表现在总帐对明细帐、资金平衡表对所属附表的统驭作用上,而且表现在总帐报表岗位对其它会计岗位的连接上。按照《工业企业会计人员岗位责任制(参考方案)》的要求,工业企业会计岗位一般分为会计主管、出纳、流动资金核算、固定资产核算、材料核算、工资核算、成本核算、利润核算、往来结算、专项资金结算、总帐报表、稽核、综合分析等岗位。在这些岗位中,会计主管、总帐报表、稽核和综合分析是涉及全局的岗位,其中会计主管具体领导和组织一个单位的全部财务会计工作,居于领导地位。稽核和综合分析岗位的业务内容分属于会计检查和会计分析的范围,会计检查是对会计核算的必要补充,会计分析是对会计核算的扩充和发展。因此在狭义的会计核算的各个岗位之中,只有总帐报表岗位才是进行综合会计核算的唯一岗位。它通过对其它会计核算岗位的核算进行核对和汇总,把其它会计核算岗位所进行的某一方面和核算组成一个有机的整体,没有总帐报表岗位的连接和综合,各会计核算岗位就会成为只有横向联系而无纵向组织的平行单位,无法形成会计核算网络。此外,其它会计岗位在其核算过程中形成的各种会计资料都要最后流归总帐报表岗位以形成会计档案,也体现出总帐报表岗位的统驭作用。

三、代表性

总帐报表岗位集中体现了会计对生产经营过程的反映和监督作用,它的工作内容和工作方式的变革,最能代表会计改

革的进程。虽然总帐报表岗位所运用的会计方法,如复式记帐、会计凭证、设置帐户、成本计算、财产清查、会计帐簿和会计报表等,与其它会计核算岗位并无区别,但在不同历史时期,由于总帐科目设置的变化,总帐帐户内容的演变,以及由此而引起的会计报表内容和编排方式的更迭,都会反映或体现会计主体在管理体制或经营方式方面的演变及其过程的特征。以国营企业为例,要适应有计划的商品经济的要求,企业必须实现自主经营,自负盈亏,成为真正的独立自主经营者,独立承担企业经济法人的责任,这就要求会计核算必须以提高经济效益为核心,明确产权界限,反映在资金报表方面,就不能再满足于资金占用与资金来源平衡的概念,而应总括反映企业的资产负债状况。又如在企业推行内部承包的条件下,会计核算体系中必须增设对于责任单位的追踪考核体系,据以完善奖惩,促进企业经营机制的转换。会计主体在这些方面的变化,并不要求改变会计固有的专用方法及专用技术,对于其它会计核算岗位的任务、内容也触动不大,但对于总帐报表岗位却会带来巨大的影响。

综上所述,总帐报表岗位在整个会计工作中处于重要的地位。它的作用十分重要,这个岗位工作的好坏是影响全部会计工作质量的关键之一。

第二节 总帐报表岗位的基本任务

总帐报表岗位的任务是指总帐报表对会计对象进行反映和监督所要达到的目的和要求。它的基本任务可以概括为: