

会 计 档 案 学

周书祥 编著

南京大学出版社

1988 南京

会 计 档 案 学

周书祥 编著

※

南京大学出版社出版

(南京大学校内)

江苏省新华书店发行 江苏建湖印刷厂印刷

开本: 787×1092 1/32 印张: 5.875 字数: 132千

1988年6月第1版 1988年6月第1次印刷

印数: 1—11000

※

ISBN 7-3 5-00250-X

F·31 定价: 1.30元

前 言

在现代社会里，无论是宏观上的整个国家，或是微观上的一个具体企业单位，无论是宏观经济的控制、调节，或是微观管理的组织、指挥，都必须依赖一定的信息。特别是随着科学技术日新月异的发展，经济信息成倍增长，如何从浩如烟海的经济信息中捕捉有价值的信息来提高社会宏观经济效益和企业微观经济效益，增强国家和企业活力，已经成为管理科学的重要课题，而问题的关键又是如何加强经济信息的管理。

经济信息的管理，就是凭借各种技术手段和方法，搜集、汇总、贮藏和处理经济信息，准确、及时地提供利用。

会计档案是经济信息的载体，它是一定总体范围内部经济活动的历史产物。会计档案所能提供的信息，不仅有定性的，也有定量的，是经济信息总体的重要构成。显而易见，会计档案信息资源的管理、开发和利用，是整个社会经济建设不可漠视的重要内容。

因此，从充分发挥会计档案作用，为社会主义四化建设事业服务这个基点出发，并考虑到当前会计档案管理工作存在的问题，不利于发挥会计档案作用，而有必要在理论与方法上给予指导的实际需要，我才酝酿、构思编写这本小册子。

编写这本册子，理论上依据《会计法》、《会计档案管理办法》的原则和要求，并充分运用档案管理的基本原理和方法；在技术上，注意体现会计档案的特点，吸取了实际工

作中的经验，尤其是前一阶段清理1966年前积存会计档案工作中的经验和做法。

现代科学的高度分化与高度综合的一致性，导致了现代科学的整体化发展趋势。会计档案管理作为会计工作的分支，不仅具有相对独立的必要，而且在吸取相关学科内容，在不断丰富和全面发展的基础上，已经具备了形成一门学科的条件。因此，这也就是何以谓之《会计档案学》之所在了。

但是，由于国内尚无这类专著楷模，由于自己调查研究不够，也由于自己的学识水平浅陋和时间比较仓促，这本册子的内容远远没有达到构思所企求达到的目标。所以，这也就是我匆忙之下，单凭一股热情向广大读者奉献这本册子，而又迫切需要得到同志们批评指谬的所在。

需要指出，这本册子从构思到写作，得到了安徽财院周舜臣教授、南通市档案馆顾炳良同志、南通市商业局财会科周重庆同志、南通市供销社陆剑平同志以及许多业务单位的同志大力支持，他们从资料到写作，从初稿到定稿都给予了亲切的帮助和指点，谨此，一并表示谢忱！

周书祥

1988年5月于南通供销学校

目 录

第一章 绪 论	(1)
第一节 建立会计档案学的科学根据.....	(1)
第二节 会计档案学的性质和研究范畴.....	(5)
第三节 会计档案学的研究方法.....	(8)
第二章 会计档案和会计档案工作	(10)
第一节 会计档案的特点和作用.....	(10)
第二节 会计档案工作的内容和性质.....	(18)
第三节 会计档案工作的基本原则与要求.....	(26)
第四节 会计档案工作的组织和人员.....	(31)
第三章 会计档案的收集	(36)
第一节 会计档案收集工作的意义和种类.....	(36)
第二节 会计档案收集工作的要求和方法.....	(40)
第三节 撤并单位档案收集与短少档案处理.....	(50)
第四章 会计档案的整理	(54)
第一节 会计档案整理的内容和原则.....	(54)
第二节 全宗与会计档案分类.....	(60)
第三节 立卷与案卷目录的编制.....	(65)
第五章 会计档案的鉴定	(79)
第一节 会计档案鉴定工作的意义和内容.....	(79)
第二节 会计档案鉴定方法.....	(81)
第三节 档案保管期限表.....	(86)
第四节 会计档案销毁.....	(88)

第六章 会计档案的保管	(93)
第一节 档案损毁的原因和保管工作的要求.....	(93)
第二节 档案保管的物质条件和库房管理.....	(99)
第三节 档案文件的修复技术.....	(107)
第七章 会计档案的统计	(113)
第一节 会计档案统计的意义和要求.....	(113)
第二节 会计档案统计的一般原理.....	(115)
第三节 会计档案登统.....	(120)
第八章 会计档案的利用	(129)
第一节 会计档案利用工作的意义.....	(129)
第二节 会计档案利用的方针和基本方法.....	(131)
第三节 检索工具和参考资料的编制.....	(139)
第九章 会计档案管理现代化	(145)
第一节 会计档案管理现代化概述.....	(145)
第二节 会计档案管理现代化对人的要求.....	(148)
第三节 会计档案管理现代化中新技术应用.....	(151)
第十章 会计档案历史的研究	(154)
第一节 研究会计档案历史的意义.....	(154)
第二节 最早的会计档案形态.....	(155)
附录 一、中华人民共和国档案法	(160)
附录 二、会计档案管理办法	(165)
附录 三、保守国家机密暂行条例	(175)
本书引文和参考资料目录	(180)

第一章 绪 论

会计档案学，或曰会计档案管理概论，顾名思义，是关于会计档案方面的学问。换言之，它是以会计档案和会计档案工作为研究对象，以探求其性质、特点、原理和基本规律为内容的一门科学。

会计档案学是一门新兴的独立的学科。因此，本章首先对它建立的科学根据，对它的性质、它的范畴以及它的研究方法作一简要的阐述。

第一节 建立会计档案学的科学根据

建立和形成一门新学科，必须有科学根据。那么，建立会计档案学的根据是什么呢？对于这一个问题，我们可以从如下三个方面来认识。

一、日益发展的会计档案工作的需要

恩格斯曾经指出：“科学的产生和发展，从开始便是由生产决定的。”也就是说，社会实践的需要是构成一门科学产生的客观基础。任何一门科学都是为适应人们的社会实践需要而产生的客观产物。会计档案学正是在日益发展的会计档案工作中应运而生的。

我们党的会计档案事业，从无到有，从小到大，现在已发展到相当大的规模。它拥有数以亿计的会计档案，拥有数

以万计的会计档案管理单位，拥有一支较为庞大的会计档案管理人员队伍，是我国社会主义档案事业的一个重要组成部分。同时会计档案工作也经历了一个由简到繁，由不够正规到比较正规的发展过程。今后，随着会计工作的发展和四化建设的深入，会计档案工作将越来越重要，越来越复杂，对其要求也将越来越高。但是，会计档案工作的实践中尚有许多实际问题，需要从理论上作出回答，会计档案工作的各个环节需要系统的理论指导，会计档案工作方面的许多方针政策和规定需要理论提供依据。所有这些，都不是过去那些简单的规定条文和零散的体会经验所能解决和承担得了的。

“没有革命的理论，就没有革命的运动”。因此，会计档案工作要有一个大发展，要解决会计档案工作中许多纷繁而复杂的问题，就必须建立一个以它为研究对象的系统理论——会计档案学。从档案事业来说，在新的历史时期，加强会计档案事业的建设，是建设社会主义物质文明和精神文明、繁荣科学文化事业、开展对外文化学术交流不可缺少的重要条件。但是，要在我们这样大的国度里，建设规模宏大的会计档案事业，系统理论的指导不可缺少。因此，也客观地要求建立会计档案学。假如没有会计档案学理论的指导，那么，不仅会计档案工作要胜利完成所担负的历史使命是根本不可能的，而且，会计档案事业的建设也将受到严重影响。正是由于会计档案工作实践的这种客观需要，决定了会计档案学的产生和建立。正如马克思所说的：“理论在一个国家的实现程度，决定于理论满足这个国家需要的程度。”尽管会计档案学还是一株刚刚破土而出的幼芽，但它的产生是符合科学发展规律的，因而它必将有广阔的发展前景和强大的生命力。

二、会计档案学的研究对象和领域

毛泽东同志在《矛盾论》中指出：“科学研究的区分，就是根据科学对象所具有的特殊的矛盾性。因此，对于某一现象和领域所特有某一种矛盾的研究，就构成某一门科学的对象。”任何学科都是根据某对象所具有的特殊的矛盾性来决定自己的研究对象和领域的。因而它们各自的研究对象和领域是特定的。这是衡量能否成为一门科学，能否构成一门独立的学科的一个重要标志。

那么，会计档案学是否有自己独特的研究对象和领域呢？

答案是肯定的。诚然，会计档案学是档案学的一个组成部分。但是，档案学只是研究各个种类档案的最一般的规律，研究从各个种类的档案学中抽象出来的带共性的东西。也就是说，它只研究一般档案的基础原理和历史，并不研究、也无力研究各个门类的具体内容。比如，作为档案学的科目之一的档案史，它研究一般档案产生、演变和发展的历史过程，而会计档案产生、演变和发展的历史则是会计档案史的研究范围。又如档案定义的研究，档案学只是研究一般档案的定义，把各个种类档案的带共性的、区别于其他文件材料的属性抽象出来，加以概括，作为一般档案的定义，至于档案学中的各种概念和定义，则由各个种类的档案学去研究。总而言之，档案学包括会计档案学，会计档案学是档案学的一个分枝，但档案学并不能代替会计档案学的研究，就象马克思主义哲学只能包括而不能代替各个自然科学一样，或者就象统计学只能包括而不能代替国民经济统计学一样。

任何一门独立的学科都不可能孤立存在，各相关学科不

可避免地互相渗透，但只要它们各自研究的内容不同，研究角度不同，就不能取消各自的独立性。比如，会计档案学和会计学都涉及会计工作，但它们研究的任务是不同的。会计学研究会计的定义、历史和会计工作的性质、作用、方法以及会计人员任免、调配、考察、奖惩等各个环节的工作方法和规律。而会计档案学只研究会计工作中形成的会计档案材料，以及如何将这些档案材料收集、整理、鉴定、保管、统计和为经济工作提供利用的问题。显而易见，会计学研究也不能包括和替代会计档案学研究。

以上可见，会计档案学既与档案学有血缘关系，又与会计学有密切联系。但档案学和会计学都不能代替和囊括完整的会计档案学研究。这就说明，会计档案既有自己特定的研究对象和特殊的矛盾，又有自己独有的研究领域和大量的研究内容，完全具备了一个独立的学科的基本条件。

三、会计档案学的知识体系已经初步形成

任何科学都要经历一个孕育、萌芽和发展的过程，而知识体系的形成则是一个学科产生的重要标志。早在民主革命时期，我们党就建立了会计档案，已逐步积累了一些经验和办法。建国以后，会计档案事业得到了更快的发展。中央有关部门先后召开了几次全国性的专业会议，总结和交流了实践经验，研究了许多重大的理论和实际问题，制定了一系列的规定、条例和管理办法。尤其是十一届三中全会以后，为了适应我国新的经济形势的需要，国家更加重视会计档案工作。1984年6月1日财政部和国家档案局正式颁布了《会计档案管理办法》，特别是1985年5月1日起施行的《中华人民共和国会计法》，又以法律的形式对会计档案管理有关问

题予以规定。总之，半个多世纪以来，特别是建国30多年来，会计档案工作积累了大量的正反两方面的经验和体会，逐渐认识了实践中的各种关系和联系，自然地产生了会计档案工作的许多概念，通过不断总结提高，已经初步形成了一整套关于会计档案及其工作的比较系统的原理、方针、政策、原则、规定、制度、办法和意见的知识体系，这就只差在理论上正式提出会计档案学的体系了。

综上所述，会计档案学是建立在具有充分的科学根据的基础上的一门独立的学科。它的产生和建立是社会主义会计档案事业发展到一定阶段的必然产物，是不依人们主观意志为转移的必然趋势。当然，它作为一门新兴的正在发展中的学科，不免还有些幼稚，许多方面还不够成熟、完善，这是很自然的，是符合科学规律的。只要我们爱护它、扶助它、支持它，不断发展和完善它，随着时间的推移，它必然会日益成熟起来、丰富起来、繁荣起来。

第二节 会计档案学的性质和研究范畴

作为一门科学，总有其特定的属性和研究范畴。

一、会计档案学的性质

会计档案学首先是一门社会科学。社会科学是以社会现象为研究对象的科学。会计档案是社会的产物，它的产生是社会发展到一定阶段出现的社会现象。会计档案工作是一种为社会经济管理服务的工作。因此，以会计档案和会计档案工作为研究对象的会计档案学属于社会科学。

其次，会计档案学是一门党性很强的科学。会计档案学

属于社会科学，这就决定了它必然具有党性，因为社会科学都具有党性的。同时，会计档案因其产生于会计实践，会计档案工作是会计工作的一部分；会计工作具有党性，因此，在我国，自然地，会计档案和会计档案工作是为我党的政治路线服务和为无产阶级的根本利益服务的，这也就决定了会计档案学必然具有鲜明的党性。会计档案学具有党性的另一个标志，就是会计档案学是以马克思主义为指导的，是以辩证唯物主义和历史唯物主义这一科学的无产阶级世界观为指导的一门科学。只有明确地认识了会计档案学的党性，才能在研究工作和实际工作中，自觉地运用马克思主义的立场、观点和方法去观察、分析和解决理论和实际问题，不断提高理论水平和业务工作水平。

再次，会计档案学是一门管理科学，任何学科都离不开实践。会计档案学的实践性，其中表现在对会计档案的科学管理上。会计档案学可分为两部分，一是基础理论，一是科学管理。前者也是为后者服务的，为后者提供理论依据的。因此，会计档案学是一门以研究会计档案管理为主体的科学。我们要围绕这个主体，发展理论研究，以指导会计档案工作实践，提高会计档案的科学管理水平。

最后，用发展的眼光看，会计档案学又是一门边缘科学。从科学的发展情况看，现代科学的高度分化与高度综合的一致性，导致了现代科学发展的整体化趋势。会计档案学作为一门科学，它的发展同样具有上述的特点。随着会计档案学研究的深入和现代化技术在会计档案管理工作中的应用，会计档案学中必将渗透进一些自然科学的内容。比如，利用电子计算技术对会计档案进行技术处理和储存会计档案等。这样，会计档案学就成了介于社会科学和自然科学之间

的边缘科学。会计档案学的这一新特点，要求从事会计档案的理论研究和实际工作的同志，不仅要努力学好马克思主义哲学、历史以及会计档案学的基础理论，而且要学一点与会计档案有关的自然科学知识，以适应工作的需要。

二、会计档案学的研究范畴

每门学科都有自己特有而相对稳定的研究范畴。会计档案学的研究范畴，概括地说，就是与会计档案和会计档案工作密切相关的问题。通过对这些问题的研究，探讨会计档案和会计档案工作的产生和历史发展的规律，以及与会计档案工作实践活动有关的具体规律、原理、原则和方法，以便指导会计档案工作，更好地发挥会计档案的作用，为会计工作和四化建设服务。

具体地说，会计档案学主要研究以下一些问题：

- 会计档案的定义、种类、内容和作用；
- 会计档案与其他档案的区别和联系；
- 会计档案和会计档案工作的产生、发展及其规律；
- 会计档案工作的地位、性质、范围、内容、任务和要求；
- 会计档案工作的组织领导和管理人员队伍的建设；
- 会计档案工作的诸环节——收集、整理、保管、鉴定、统计和提供利用的规律、方法和相互关系；
- 会计档案管理的现代化和科学化。

可以预料，随着科学的进步和历史的发展，会计档案学研究将出现更新的领域和更新的课题。

第三节 会计档案学的研究方法

会计档案学的性质,决定了会计档案学的研究方法。会计档案学正确的研究方法是完成会计档案学研究任务的重要条件。正如毛泽东同志所说的:“不解决方法问题,任务也只是瞎说一顿。”

马克思主义哲学是研究会计档案学的根本方法。辩证唯物主义和历史唯物主义是科学的世界观,也是科学的方法论。它为会计档案学研究提供了观察问题、分析问题唯一正确的根本立场、观点和方法。比如,研究会计档案和会计档案工作产生和发展的规律就要掌握互相联系互相制约的观点,不能离开其他学科而孤立地研究。又如,研究会计档案材料的鉴别处理,要掌握历史的观点,要根据具体的时间、地点和条件来进行具体的分析。总之,马克思主义哲学是探索会计档案学的有力工具,它象一根红线,贯穿于会计档案学研究的整个过程。我们要努力掌握它,自觉运用它,充分发挥它在会计档案学研究中的巨大作用。

研究会计档案学,必须密切联系会计档案工作的实际,实行理论和实践紧密结合的方法。实践,认识,再实践,再认识,反复认识和提高,这是马克思主义认识论的基本原理。只有既具备了丰富的感性认识,又具备了一定的理论知识,才能更深入地了解和研究实际,在概括实践的基础上产生理论。会计档案学是会计档案工作实践的科学总结。如果不了解实际,不吸取实践经验,搞所谓纯理论的研究,就会走偏方向。学习和研究中,要善于把会计档案学理论与会计档案工作的实际紧密地结合起来,用实践检验理论,丰富和

发展理论。

研究具有我国特色的社会主义会计档案学，必须认真研究中央和地方的有关文件，包括有关会计档案工作方面的条例、规定、通知、指示、讲话以及其他文件。这些文件，反映了我们党关于会计档案工作的原则、方针和政策，是做好理论研究工作的依据和宝贵素材。仔细研究这些文件，有助于我们了解历史，分析问题，总结经验，建立理论体系。

研究会计档案学还必须借鉴和吸取有关学科的研究成果。会计档案学是档案学的一个组成部分，它与档案学的其他分枝有着密切的血缘关系。文书、科技、人事等档案学科形成较早，在理论上比较成熟，研究成果丰富，而且在许多方面与会计档案学有共同的规律，我们要创造性地加以引进和吸收，逐步在这个基础上建立起一个集各家之长，又有会计档案学自己的特色的理论体系，使会计档案学成为一门名副其实的独立的学科。

第二章 会计档案和会计档案工作

第一节 会计档案的特点和作用

一、会计档案的定义

会计档案是档案的一种，要弄清什么是会计档案，首先必须弄清楚什么是档案。

档案是历史的产物。自从人类社会出现了文字，人们在社会活动中就开始使用文字，并保留这些文字记录资料。后来，由于国家的出现，为了适应国家的公务管理、人员的交往联系以及记载事物等多方面的需要，就逐渐产生了比较有条理的文件。这些文件使用完毕以后，为了日后查考的便利，人们将它们整理、保存起来，便形成了档案。

长期以来，人们对档案这一概念有各种不同的看法和表述。根据现代档案工作的性质和特点，再参照历史上各种档案形成的情况，档案的定义可以这样表述：

档案，是机关、团体、企事业单位在工作活动中形成的、具有查考利用价值的，按照档案制度集中保存起来的文件材料。简单地说，凡记录和反映某一单位经济活动情况的会计资料称为会计档案。

具体地说，所谓会计档案，它是各级机关、团体、企事业单位或其他经济组织按照规定归档保管的会计资料，它是记录和反映经济业务的重要史料和证据，是国家档案的重要

组成部分，也是各个单位的重要档案之一。从广义上讲，凡是有保存和利用价值的直接指导和反映财会工作、反映资金财产增减变化和财务收支的会计资料，都属于会计档案的范围。如会计制度，各项财务管理规定，劳保福利开支标准，财务计划及编制说明，财务情况分析，财会工作总结，财会会议材料，调查报告，各种往来文书，重要的银钱契约合同，立案审查的经济案件材料，以及会计凭证，会计帐簿，会计报表等历史资料。但是，我们通常所说的会计档案，主要是指会计凭证、会计帐簿、会计报表三项。

会计档案作为整个档案体系中的重要组成部分，具备了一般档案的基本特征。这些基本特征是：

（1）它必须完成了现行的效用，即必须是已经处理完毕的文件材料，正在承办中的会计文件资料不能成为会计档案。会计资料是会计档案的前身，会计档案是会计资料的归宿。文件资料具有现行的效用，档案一般地说是完成了传达和记录、表述等现行使命而留备查考的文件资料。这里所讲的“处理完毕”是相对而言的，主要是指完成了文件资料的正常处理程序，其承办已告一段落，并非完全失效。归档以后的文件资料，按其行政和法律效力来说有两部分：一部分是失效的，一部分是仍然有效的。因此，将会计档案理解为完全失去效用，这是不正确的。

（2）会计档案，不是财会工作中形成的所有文件资料都可以作为档案保存，而是经过人们的鉴别、挑选甚至精选，而入选的标准就是归档的价值，对今后的工作有一定的查考利用价值的文件资料。因此，会计文件资料是形成会计档案的基础，会计档案是会计文件资料的精华。会计资料概不存档是不对的，“有文必档”也是没有必要的。