

社会主义会计理论建设

杨纪琬 著

社科新书目194—058

ISBN 7-5005-0057-2/F·0052 定价：2.65 元

社会主义会计理论建设

杨纪琬 著

自序

《邓小平文选》是开创财务会计理论研究和财会工作新时期的指南.....	(1)
会计工作要为实现“五个根本好转”作出贡献.....	(6)
新中财会会计工作的回顾与展望.....	(9)
会计工作在不断开新的前进.....	(12)
——庆祝中华人民共和国成立三十五周年.....	(15)
《会计法》的理论意义.....	(18)
学习《中华人民共和国会计法》.....	(20)
认真坚持制度，善于执行制度.....	(24)
改革会计制度必须从实际出发.....	(27)
关于社会主义会计制度的建设问题.....	(32)
论“会计管理”.....	(33)
“会计管理”——一种社会总劳动的管理.....	(45)
关于“会计管理”概念的讨论.....	(52)
会计学的性质和范围.....	(55)
论会计教学.....	(58)
加强会计工作.....	(62)

中国财政经济出版社



A626 211 0013 5573B

社会主义社会的发展

黄 军 强 著

中国社会科学出版社

社会主义会计理论建设

杨纪琬 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
通县西定安印刷厂印装

850×1168毫米 32开 12印张 284 000字
1988年3月第1版 1988年3月北京第1次印刷
印数: 1—6000

ISBN 7-5005-0057-2/F·0052

定价: 2.65元

F23

4921

社会主义新农村的蓝图

陈伯吹 著

上海少年儿童出版社

(上海南京路大光明书店)

上海市新华书店发行 上海市新华书店印刷

（上海南京路大光明书店）

1955年12月第1版 1955年12月第1次印刷

1955年12月第1版 1955年12月第1次印刷

1955年12月第1版 1955年12月第1次印刷

1955年12月第1版 1955年12月第1次印刷

自序

这本小册子选辑了我自1951年至1986年三十六年间在各种报刊上正式发表的文章34篇，作为三十六年的“代表作”，奉献给读者。

我从事写作，已整整半个世纪。1935年我考入国立上海商学院会计系，决定了我终身从事会计事业的生涯。我的第一篇习作，是1936年发表在上海《新闻报》的经济常识版。从此以后，课余之闲，常寄些小文给《新闻报》和其他报刊。1939年大学毕业后在上海几所大学任教，一直到1949年新中国成立，前后大约写了二十万字有关经济、会计、审计方面的文章。这些文章，虽然卑之无甚高论，但敝帚自珍，故历经变迁仍保存下来。到十年浩劫期间，全部被焚，未能留下片言只字，至今仍觉痛惜。

前年春季，上海友人夏高波同志来信，在上海社会科学院图书馆看到1946年9月15日出版的《公信会计月刊》第九卷第一期中，有拙作一篇，并复印寄我。时异世迁，四十年后见到自己青年时代的佚作，惊喜之情，可以想见。文章题目是《加强审计制度》，内容虽是向当时国民党政府进言，但批判之言辞可见。现将论文末段原文，照录如下：

“目前审计机关对于事后审计最为忽略。除了一、二特殊的纠举案件，尚能于事后作有计划详尽的审核外，此外从不闻审计机关于事后因审核各机关簿籍、凭证及报告而有揭发贪污的事情。我国官场的恶习，凡事事过境迁，即行了结，遂至养成官吏

在平时弁髦法令，任意胡为，造成既成事实之后，结果卸任一走了事的习惯。虽然事后揭发，总不如事前制止为好，但事前既忽于稽察，则事后审核实为审计机关应努力的一件事。否则贪污者意图侥幸，审计机关耳目难周，即使加重事先审计，挂一漏万，仍使机诈者得以遁行，又岂得事理之平。

有官皆弊、无吏不贪的情形，是行政机关的耻辱，也是审计机关的失职。加强审计制度，乃是消灭贪污的最有效最切实的办法。”

在这里抄录旧作的目的，一方面这是目前收集到的解放前我发表过的仅有的一篇文章，录此一段留作雪泥鸿爪；另一方面是意在说明解放前象我这样的知识分子，出于爱国热忱，对国民党政政府既有不切实际的幻想，又恨其腐化无能，不免有所指责，稍加挞伐。这种矛盾心情，在当时历史环境下是可以理解的。直到解放后若干年，把新旧社会进行对比，才有所觉悟，终于认识到没有共产党就没有新中国这样一条真理。

解放以后，我一直在财政部任职，参与和组织了这三十多年我国社会主义会计制度的建设以及会计事务管理工作。同时近几年来，我还兼任中国会计学会副会长、中国成本研究会副会长等社会职务，以及中国人民大学、厦门大学、东北财经大学、中央财金学院、西南财经大学、天津财经学院等几所高等院校的兼职教授，担任财政科学研究所会计学博士、硕士研究生导师。因此，我的写作生涯是和我担任的行政工作、参与的社会活动、教学工作紧密结合在一起的。

回顾这三十多年的历程，我的写作大致经历了如下两个阶段：

一是在“文革”前，我在担任行政工作的同时，兼任了《新会计》月刊（1951年1月至1952年2月，解放后我国第一本会计专

业刊物)、《工业会计》、《企业会计》、《会计》等会计专业杂志的主编，常为这些刊物撰写《社论》、《评论》以及制度介绍等文章，间或也为其他报刊代草有关会计工作的《社论》稿。那时我很少写具名文章，即使具名，也往往不是“代庖”，就是假名。所以，这本小册子里这一段时期的文章，仅选了几篇目前能够收集到的为报刊草拟的《社论》、《评论》。

二是在“文革”以后，会计工作随着四化事业的迅速发展和经济体制改革的深入进行，地位和作用日益提高，会计理论研究贯彻“百花齐放、百家争鸣”的方针，互相切磋交流的情况空前活跃，会计事业面临建国以来的最好形势。在起草或讨论有关会计法律、条例、制度以及研究有关会计事务管理工作时，自己不时发表一些意见。在各会计学术团体、高等院校作学术报告时，对这些意见加以条理和抽象，或者作理论上的阐述，便成为我对会计理论的某一方面问题的看法。所以，这本小册子里这一段时期的文章，大多是一些报告、讲话的记录稿。伴随着时代前进的步伐，反映了我在新的历史条件下，对会计理论的一点探索。

党的十一届三中全会以来，我国会计事业处于黄金时期，欣逢盛世，给了我从未有过的鼓舞和鞭策，开拓了更为广阔的思路，成为我有生之年写作较丰富的八年。

记得六十年代初期，在总结历史经验教训的基础上，我与娄尔行、赵玉珉、葛家澍、吴诚之四位教授在共同编写《会计原理》一书时，第一次提出了会计不仅具有阶级性、还有技术性的双重属性的论点，在当时的历史条件下，确实需要有点勇气，并为此而承担极大风险。拨乱反正以后，使我有条件重新探索如何摆脱旧框框、建立我国社会主义会计理论方法体系的新路子。1980年，中国会计学会成立之际，我和阎达五教授提出“会计管理”概念，从理论和实践两方面深入分析了会计是一种管理活动，会计工作

是经济管理工作的重要组成部分，主张在理论研究、教学和实务领域广泛使用“会计管理”概念。我们的意图在于引导从管理职能主体本身来对待会计工作和会计理论研究，由此为会计理论与实务的发展开辟一条新途径。值得欣慰的是，这一概念经过数年的广泛讨论，得到会计界多数同行的支持，尤其是得到实际工作者的赞同，也引起了国外会计界的关注。1983年，中国会计学会年会期间，集思广益，并得到财政部谢明顾问的赞许，明确提出了我国会计理论研究的目标是“创立具有中国特色的以提高经济效益为中心的会计理论方法体系”。这对于贯彻理论联系实际和经济理论研究要服务于经济工作的方针，是极有裨益的。此后，围绕这一目标，我提出了建立具有中国特色的管理会计、学习外国先进经验必须结合中国国情、会计改革的指导原则等方面的论文。1984年，后提出了“正确处理社会主义会计制度建设中十个方面的关系”的论点，可以说，这是我长期从事我国会计制度设计工作实践的一点总结体会。1984年底，在中国成本研究会年会期间，根据会计管理的理论和成本核算的实践，提出了改革成本核算制度的建议。设想变单一核算制为多元核算制，计算法定（制度）成本、理论成本、责任成本、分析成本和社会成本等五种成本。在其后的一次成本研究会理论讨论会上，我将这五种成本归结为财务成本和管理成本两个方面，还设想了成本核算改革的一些基本原则和发展方向，意图使成本核算更好地为经营管理服务，走出一条新的途径。从1980年起我参加起草《会计法》，到1985年通过和贯彻实施《会计法》，这前后将近五年中，研究会计与法律的结合，既是工作中的重大任务，也是理论探讨的重大课题。在反复修订会计法的实践过程中，我归纳了针对性、可行性、责任可衡量性、重要性、相对稳定性等五条原则，并对用法律规范的形式，表述会计的性质和任务、会计的职能和作用、会

计管理体制等问题作了探讨。此外，随着对内搞活、对外开放方针的贯彻实施，从1980年以来，在如何重建注册会计师制度，如何管理外资企业的会计工作，如何尽早实现我国会计电算化等一些新问题，我也不断进行研究与探索。偶有所得，便发为言词或草书笔录，形成了八十年代有关这方面理论阐述的几篇文章。如果说这些成果，对发展我国会计理论有所裨益，那是我最大的喜悦。

这本小册子虽然选了几十篇文章，但对建立具有中国特色的会计理论方法体系的想法，没有集中反映在一篇文章中，各篇独立成文，各篇之间并不连贯，编排顺序只是大体上按问题归类。由于不少文章并不仅仅论述到一个问题，因此，这种归类也不尽恰当，尚希读者谅解。

我行年七十，抚今思昔，乏善足陈，惟自审每有写作，大都是经过长时期的沉思默索而形成的自己的观点，往往为求此一得之见，历经数月的踟蹰，力求不宥于成见而有所创新，以期无愧于读者。虽立论未必正确，但可能有助于后人的探索与思考。这就是我汇集这本小册子的本意。

这里还需要说明一下，有几篇文章是同其他同志合写的，有些报告记录是由其他同志代为整理的，均在篇末加以注明。

这本书能够问世，得到中国财经出版社沈云同志和韩淑芳同志的支持和鼓励，丁平准同志在编辑方面做了大量工作，在此，谨致谢意。

杨 纪 琬

1987年春节于北京爆竹声中

目 录

自 序

《邓小平文选》是开创财会理论研究和财会工作新局 面的指南.....	(1)
会计工作要为实现“三个根本好转”作贡献.....	(5)
新中国会计工作的回顾与展望.....	(8)
会计工作在不断开拓中前进 ——庆祝中华人民共和国建国三十五周年	(35)
《会计法》的理论基础.....	(52)
学习《中华人民共和国会计法》.....	(76)
认真坚持制度，善于执行制度.....	(102)
改革会计制度必须从实际出发.....	(111)
关于社会主义会计制度的建设问题.....	(115)
论“会计管理”.....	(131)
“会计管理”是一种价值运动的管理.....	(145)
关于“会计管理”概念的再认识.....	(155)
会计学的属性和记帐方法.....	(166)
论会计属性.....	(169)
加强会计工作，为国民经济调整、发展作出新贡献.....	(179)

会计的范围和职能·····	(200)
乘胜前进,努力开创会计理论研究新局面·····	(202)
关于会计理论发展的几个问题·····	(209)
建立具有中国特色的会计理论方法体系的含义·····	(225)
论会计改革的指导原则·····	(228)
努力建设适合中国国情的管理会计·····	(233)

当前成本管理工作中的几个问题·····	(245)
微观经济成本管理和宏观经济决策对成本的影响·····	(263)
建立责任成本制是加强成本管理的核心·····	(274)
探索成本核算的新路子·····	(278)
改革财务成本,发展管理成本·····	(292)

中外合资、合作经营企业、外资企业的会计问题和 我国注册会计师制度·····	(307)
适应经济体制改革需要,发展注册会计师事业·····	(314)
注册会计师事业发展的新阶段·····	(319)
外资企业会计工作管理的几个问题·····	(321)
会计与经济效益·····	(335)
发挥财会工作在提高经济效益中的作用·····	(345)
关于审计理论的若干问题·····	(348)
开发人才,开发智力,尽早实现我国会计电算化·····	(361)

《邓小平文选》是开创财会理论研究和财会工作新局面的指南

《邓小平文选》的出版，是我国思想理论战线的大事，也是全国人民政治生活中的一件大事。最近中央发出学习《邓小平文选》的通知，这个号召对于我们财会理论界和会计工作者都具有十分重大的现实意义。我们一定要精读这本书，学好这本书，要在认真阅读并领会基本思想的基础上，紧密联系实际、工作实际，总结经验教训，提高思想觉悟，从而使我们的思想水平、理论水平和工作水平都达到一个新的高度。

《文选》所纪录的年代，从“四人帮”还在横行霸道、垂死挣扎的1975年，到召开党的十二大的1982年，前后整整八年。在历史长河中，八年仅仅是极其短暂的一刹那。但就是在这短暂的八年中，我们国家经历了天翻地复的大变动。粉碎了“四人帮”，确立了一条正确的建设社会主义现代化的道路，经济建设生机勃勃，科学技术和文化教育事业得到很快的发展，民主和法制逐步加强，人民生活有了显著改善。这是战斗的八年，是从大乱到大治、取得伟大胜利的八年，是历史伟大转折的八年。这八年的道路是怎么走过来的呢？时间不远，我们都是过来人，大家记忆犹新，是党中央的正确领导，是老一辈无产阶级革命家的正确领导，而邓小平同志在这一段扭转乾坤的历史中是起了决定性作用的。从《文选》中可以看出，邓小平同志的言论，反映了人民的心愿，表达了时代的要求，体现了新的历史条件下对马克思列宁主

义、毛泽东思想的重大发展。所以说《邓小平文选》是我党新时期的一部重要的马克思列宁主义、毛泽东思想的科学著作，是建设社会主义四个现代化的指南。

当前，我们财会战线面临的重大任务之一，是如何开创财会理论研究和财会工作新局面，逐步建立具有中国特色的以提高经济效益为中心的财会理论方法体系。为了完成这项历史使命，我们一定要从《邓小平文选》中吸取智慧和力量，提高我们的勇气，加强我们的信心，改进我们的工作。

学习《文选》，首先要学习邓小平同志那种马克思主义理论家的革命胆略，无产阶级政治家的伟大气魄和排除万难、坚持真理的勇气。1975年，面对“四人帮”势力的猖獗，邓小平同志置个人利害荣辱安危于度外，多次发表了有关整顿的讲话；1977年他提出了“两个凡是”不符合马列主义的著名论点，打破了长期以来个人崇拜所形成的枷锁。在当时的历史条件下，明确地、坚定地提出上述主张，就是革命胆略、气魄和勇气的高度表现。我们的财会理论研究和实际工作，存在一系列亟待解决的问题，也遇到过各种各样的困难和障碍。我们就应该用这种革命胆略、气魄和勇气，敢于坚持真理、明辨是非，不回避矛盾，敢于斗争。这样，就一定能在理论上有所突破，在工作上取得新的成就。

学习《文选》，要学习邓小平同志勇于思考、勇于探索、勇于创新的精神。邓小平同志在1978年12月中央工作会议上的讲话中指出：“干革命、搞建设，都要有一批勇于思考、勇于探索、勇于创新的闯将。”他自己就是这方面的典范。当前，我们的财会理论研究和实际工作，都要有改革的紧迫感，否则我们就赶不上形势的发展、时代的要求。我们要了解新情况，研究新问题，分析新矛盾，从中找出规律性的东西，建立适合我国国情的财会理论方法体系，改革财务管理体制，改革会计核算体系，加强会计监