

中国会计研究文献摘编

(1979—1999)

财务管理卷

中国会计学会 编

FE 东北财经大学出版社
Dongbei University of Finance & Economics Press

中国会计研究文献摘编

(1979—1999)

财务管理卷

中国会计学会 编

东北财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

中国会计研究文献摘编(1979—1999).财务管理卷/中国
会计学会编. —大连:东北财经大学出版社,2002.7

ISBN 7-81044-854-4

I. 中… II. 中… III. 财务管理—研究—中国—1979
~1999—文集 IV. F23-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2001)第 09750 号

东北财经大学出版社出版

(大连市黑石礁尖山街 217 号 邮政编码 116025)

总编室:(0411)4710523

营销部:(0411)4710525

网 址:<http://www.dufep.com.cn>

读者信箱:dufep@mail.dlptt.ln.cn

大连海事大学印刷厂印刷

东北财经大学出版社发行

开本:890 毫米×1240 毫米 1/16 字数:832 千字 印张:44 7/8 插页:2

印数:1—3 000 册

2002 年 7 月第 1 版

2002 年 7 月第 1 次印刷

责任编辑:李 莉

责任校对:百 禾

封面设计:冀贵收

版式设计:张智波

定价:74.00 元

中国会计研究文献摘编 (1979—1999)

编 审 委 员 会

主 任：冯淑萍

副主任：刘玉廷 周守华 盖 地

委 员：(以姓氏笔划为序)

于玉林	王又庄	王庆成	王光远
王松年	冯淑萍	冯筠科	刘玉廷
刘明辉	余绪缨	吴水澎	谷 祺
张以宽	汤谷良	陈信元	陈毓圭
欧阳清	易庭源	周守华	杨雄胜
贺南轩	耿建新	郭道扬	阎达五
常 勋	盖 地	葛家澍	

各卷主编及主审

《会计基础理论卷》

主编：耿建新

主审：葛家澍

《财务会计卷》

主编：王光远 吴联生

主审：王松年

《财务管理卷》

主编：汤谷良

主审：谷 祺

《成本与管理会计卷》

主编：杨雄胜

主审：郭道扬

《审计卷》

主编：刘明辉

主审：盖 地

《特殊业务会计与会计新领域卷》

主编：陈信元 储一昀

主审：阎达五

总序言

1978年是新中国历史上永远不能忘却的一年，从这一年起，历经磨难的中国终于走上了改革开放的洒满阳光之路。二十几年来，中国在各方面取得了举世公认的成就。中国会计界也同样成绩斐然。二十年来，中国的会计杂志从无（1964年创刊的《会计》杂志也于1966年8月停刊，因此，1966年8月至1978年，我国没有会计杂志）发展到现在的二三百种，几近凋零的会计著述现在已达几千种。事实决不像西方国家有人断言的：“中国只有簿记没有会计、只有会计（实务）没有会计研究（成果）”。改革开放以来，随着我国综合国力的不断提高，会计职业、会计教育蓬勃发展，在此背景下的我国的会计研究（包括财务、审计等领域，下同）取得了丰硕成果。可以说，这二十年是中国会计理论与实务研究空前繁荣的历史时期。“总结历史，积累文化，展示成就，启迪思想”，这是中国会计学会义不容辞的历史责任。1997年，当中国中青年财务成本研究会提出“全面、系统地摘录并整理二十年来中国会计各学科的研究成果”的动议，中国会计学会予以立项后，即刻获得了社会各界的大力支持，各个出版单位纷纷向中国会计学会捐赠其出版物，教授专家们将自己多年的科研成果送交中国会计学会。

此项浩大工程是中国会计学会第五届理事会的重点科研项目。为此，中国会计学会多次召开专门会议，研究部署此项工作，落实“文献摘编”方案。在认真听取各方面意见的基础上，决定分会会计基础理论、财务会计、财务管理、

成本与管理会计、审计、特殊业务会计与会计新领域六大学科进行摘编，并从全国高校中遴选六位在该学科领域卓有研究的中青年教授分别担任各学科（卷）主编或第一主编，分头主持各卷的摘编工作。从林林总总的学刊杂志、浩如烟海的会计著作中摘编其研究精华，犹如沙里淘金，工作之艰辛、工作量之浩大，是我们始料不及的。在全体摘编者艰苦卓绝的努力下，经过三年的时间，我们终于编出了这套约六百万字的《中国会计研究文献摘编（1979—1999）》。期间四次召开编委会沟通情况、明确要求、落实进度。1999年年底打印出“白皮书”后，又向我国近30名著名教授、专家征询意见，之后，几次进行调整充实。为了保证其权威性、全面性、客观性和公正性，编委会又聘请了六位德高望重的教授分别担任各卷的主审。

二十年的会计研究成果涉及会计的方方面面，既有会计基本理论方面的研究成果，如会计本质、会计目标、财务目标、会计职能、会计对象等，又有会计应用理论方面的研究成果，如会计法、会计准则、审计准则、会计制度设计、会计职业道德等；既有研究中国会计的成果，也有研究国际会计、国外会计的成果和比较会计的成果；既有研究会计历史的成果，也有研究未来会计的成果，更有研究会计现实的成果。

20世纪前半叶对于中国来说是屈辱辛酸的历史，1949年新中国成立，中国人民从政治上翻了身，但只是在后二十年，我们才真正感受到历史的进步、历史的责任和历史的贡献。中国会计研究与中国命运息息相关。二十年，人类历史的一瞬间，但在中国会计的历史长河中，这二十年是耀眼的、夺目的，是值得我们自豪的！

总结过去、回顾历史是为了面向未来。我们已经跨入21世纪。迎着21世纪的曙光，知识经济扑面而来，信息技术日新月异，会计观念、会计技术、会计领域、会计市场等都是我们面对的新问题。我们坚信，在新世纪、新千年里，中国的会计研究必将做出更大的贡献。

本套书凝聚了方方面面、众多专家教授们的心血，是集体智慧的结晶。除本书编委会外，郭复初、李若山、王世定、宋献中、张文贤、谭劲松、徐政旦、孟焰、阎德玉、魏明海、魏振雄、毛付根、刘峰、汪一凡等同志曾参与了本书初稿的审稿工作，提出了许多宝贵意见。张娟、王洪林两位同志为本套书的编审也做了大量的工作。在此，我们对所有关心、支持和为此套书付出劳动的人们以及被摘编文稿的原作者们，表示由衷的感谢。有人曾对我们说，此举是“功在当代，利在千秋，必将对我国会计研究、会计发展产生深远影响”。我们当以此自勉，但愿不辱使命。我们衷心希望，本书对全面了解改革开放以来中国会计研究和正在进行中国会计研究的国内外广大读者有所帮助，也希望

能听到各位读者对本书的意见。由于各方面条件所限，在本套书中，难免有挂一漏万之处，恳请见谅，恳请指正。

这里，还应该特别感谢东北财经大学出版社，他们的远见、胆识和卓有成效的工作是本套书面世不可或缺的前提条件。

编审委员会

2001年6月

本

卷

序

言

受中国会计学会委托,由我负责主持《中国会计研究文献摘编(1979—1999)(财务管理卷)》的资料收集、整理工作。我深感这是一项意义重大、影响面广的光荣任务,也是一项工作繁重、挑战性极强的艰巨工作。说它意义重大,是因为改革开放的二十年,我国财务管理理论百花齐放,财务改革与实践精彩纷呈,理论成果与实践成就都尤为丰盛,对这些成果、成就进行保护性整理是十分必要的,也是十分迫切的。这是我国改革开放二十年极其宝贵的财富之一。说它工作艰巨,是因为这些成果散落在二十年来的相关著作、教材、报刊杂志中,资料的收集整理十分繁重。说它极具挑战性是因为出色完成这项工作要求我们具有较高的专业识别力、分析力和概括力。现在,摆在读者面前的这本书不但是近二十年来无数理论工作者和实务工作者的智慧结晶,也是我们辛勤劳动的成果。

本书在内容结构体系的安排与设计上可谓是煞费苦心,也许专家和读者会对本书的体例、结构安排以及对相关文献所进行的整理、归类的科学性和严密性存有疑虑甚至争议,毕竟因为这实际上是一个有关如何界定财务管理理论结构的问题。但遗憾的是二十多年来理论界对此并未达成共识,诸如资金运动论(筹资、投资、分配)、管理循环论(财务预测、财务决策、财务计划、财务控制、财务分析)、财务要素论(现金流转、资产、资本、收益)、产权经营、资本经营、证券经营等都是目前就财务管理的内容体系、结构、对象形成的种种表达。在确保全面的前提下,我们设计的体系可能是这些争议的综合。本书共分为四大部分,包括十四

章,具体结构如下:

第一部分是财务基本理论篇,主要包括财务基础理论、目标、职能、理念与财务理论的研究发展。第一章涵盖各种财务基础理论,从财务概念、财务假设、财务环境、财务管理原则与方法、财务主体、财务关系、财务管理地位与内容、财务管理人员与组织机构、财务与其他学科的关系、资金概念与资本保全十个方面来介绍各种主流以及非主流的学说观点;此外,我们将财务目标与职能的研究从基础理论中独立出来作为第二章,主要是考虑了该部分内容研究的广泛性与重要性;第三章着重介绍财务观念与风险,包括财务基本理念的演变、财务战略研究、财务风险的定义、衡量方法以及管理。第四章财务理论与学科包含两个并列的内容,财务理论部分主要是针对财务管理理论体系的构建与研究发展,并包含了宏观财务研究,财务学科建设部分中突出财务案例教学研究。

第二部分以资金运动学说为逻辑主线,包括筹资、投资、资金运营管理、企业利润与分配四大块内容。其中,第五章筹资包括筹资概述、权益筹资、负债筹资、可转换证券筹资、资金成本、资本结构六节内容;第六章投资包括投资概述、企业资产管理、资产评估、企业证券投资与对外投资;第七章资金运营管理包括资金运营管理概述、现金及货币资产管理、信用管理、存货管理、资金短缺的原因及对策、财务结算中心;第八章企业利润与分配考虑到中国计划经济向市场经济转轨过程中出现的不同阶段特征,在从利润及利润分配的基本原理、股利分配、税收筹划三大基本内容基础上增加了利润分配制度与亏损补贴方面的内容。

第三部分是以管理循环论为逻辑主线,按照财务预测、财务计划、财务控制、财务监督、财务分析的财务管理手段的思路来安排三章的内容。其中,第九章财务预测与计划在包括了财务预测与财务计划的基本概念、制定、作用之外,重点介绍了近年较为热门的财务预算,包括财务预算的基本概念、编制及其模式;第十章财务监控包括财务控制、财务监督以及财务总监委派制的专门研究;第十一章财务分析所占篇幅较大,因为财务分析一直以来都是财务理论研究中关注度较高的问题,我们将其整理分类为财务分析概述、财务的指标分析及其体系、综合分析三部分,综合分析中我们不仅选择了财务报表分析及其报告、财务评价、企业综合分析三个方面的资料,而且考虑到财务理论的发展趋势和热点,增加了现金流量分析与财务预警分析两个专题研究。

第四部分属于专题性质。第十二章财务机制与体制站在企业整体角度和企业与企业之间以及企业与国家之间的财务关系与传导机制的角度来甄选资料。该章分为四大问题,第一部分财务机制及其改革是站在企业自身的角度,介绍关于随着政府放权的过程,企业财务如何改革并形成自身内容的机制特征方面的文章书籍;第二部分财务管理体制及其改革是与我国独有的国家代企业行使财务管理职能的特点相

关,是国家与企业之间财务管理体制的改革演变过程;第三部分分行业财务管理体制有明显的时代特征,八十年代的行业财务管理体制研究主要是站在国家的角度来研究对不同行业的管理方法与手段,九十年代后期的行业财务管理研究主要是针对事业型单位和高等院校的财务管理改革;第四部分集团公司财务作为一个独立的专题,放在该章是因为考虑到中国的集团公司也是随着中国的经济体制改革与股份制改造产生的,关于它的许多研究内容都是基于企业与企业之间的资金融通、财务控制等关系来展开的。第十三章资产重组财务是近年来国内理论研究的最热点,也是财务理论研究的新兴领域,证券市场的迅猛发展与投资者的高涨热情推动了轰轰烈烈的企业股份制改造与资产重组浪潮的到来,产权变更、资本整合、价值评估、国有上市公司独特的股权结构、股票回购一系列特殊而又极有争议的问题在财务界甚至经济界引起了高度关注,我们将资料的甄选范围拉大到包括中国证券报、证券时报在内的理论性报刊书籍,希望可以将最新最权威最具代表性的观点囊括进来。第十四章国际财务作为一个专题研究始于九十年代初,随着中国企业的跨国经营,它的研究渐渐趋热,我们主要介绍了国际财务管理的基本概念、目标、方法、内容、国际企业财务管理的组织形态、国际财务分析、国际财务管理惯例以及国际企业的资金运筹(包括转移定价与税收筹划)。

本书的完稿凝结了我和龙丽、杜政修、孙亮、刘小婧、杨艳、刘亚干、王娟、许敏敏等近两年的辛勤劳动。对此我们要十分感谢一批原著作、论文作者提供的资料;感谢财务学界谷祺教授、王庆成教授、郭复初教授、王又庄教授等提供的资料和对初稿提出的宝贵意见;感谢财政部会计司、中国会计学会和东北财经大学出版社给予的立项、出版机会;感谢多次对本书提出意见和建议的刘玉廷副司长、陈毓圭、盖地、刘明辉、耿建新、杨雄胜、王光远、周守华教授等。可以肯定地说,本书的出版是一批人共同的劳动与智慧的结果。

在本书资料的收集过程中,我们始终坚持两条原则:一是力争重要的不遗漏;二是财务理论发展的脉络清晰。对于收集、整理的资料,我们总是力争准确地概括作者的主要观点和特有的理论贡献,但是否达到了这一目的只能由原文作者来评判;而且由于种种主客观原因,遗漏在所难免。如果本书未能完整反映二十年财务理论研究成果的全貌,我们将非常遗憾。

过去的二十年已经成为历史。世纪之交,财务管理作为增加财富的重要手段已广泛存在于社会经济活动中各个层面与角落。其理论的趣味、思想的广博、功能的神奇、关注的人之多将使中国财务管理理论的日新月异。我们期盼本书能够为中国财务理论的发展继往开来。

汤谷良

2001年6月

目 录

财务基础理论	1
一、财务概念	1
(一) 财务定义	1
(二) 财务本质	10
(三) 财务起点	19
二、财务假设	22
三、财务环境	27
(一) 财务环境的定义与内容	27
(二) 财务环境对财务的影响	30
四、财务管理原则与方法	36
(一) 财务管理原则	36
(二) 财务管理方法	41
(三) 财务研究方法	44
五、财务主体	47
(一) 财务主体的定义及演变	47
(二) 财务主体的特点	50
六、财务关系	52
(一) 财务关系的内涵	52
(二) 财务代理关系	54
(三) 财务公共关系	55
七、财务管理地位与内容	58
(一) 财务管理地位	58
(二) 财务管理的内容	61

八、财务管理人员与组织机构	64
(一) 财务管理人员	64
(二) 财务管理组织机构	66
九、财务与其他学科的关系	68
(一) 财务管理与成本管理	68
(二) 财务管理与管理会计	70
(三) 财务管理与财政金融学	74
十、资金概念与资本保全	75
(一) 资金概念	75
(二) 资本概念	83
(三) 资本保全	85
财务目标与职能	92
一、财务目标	92
(一) 财务管理目标的演变	92
(二) 财务目标的特征及确立	101
二、财务管理职能任务	103
财务观念与风险	113
一、理财观念与战略	113
(一) 理财观念的演变	113
(二) 财务战略	119
二、财务风险概述	122
(一) 财务风险的定义和特征	122
(二) 财务风险的衡量方法	123
(三) 财务风险的管理	125
财务理论与财务学科	128
一、财务理论体系	128
二、财务理论的产生与发展	132
(一) 财务理论的发展阶段	132
(二) 财务理论研究的特定范畴	136
(三) 财务理论的发展	140
(四) 西方财务的发展	144
三、宏观财务管理	148
四、财务学科建设	153

(一) 财务管理教材内容	153
(二) 财务管理学科建设	155
(三) 财务管理学科体系	160
五、财务案例教学	162
筹资	165
一、筹资概述	165
(一) 筹资渠道	165
(二) 筹资策略	172
二、权益筹资	178
(一) 股票的发行	178
(二) 股本结构	181
三、负债筹资	190
四、可转换证券筹资	195
(一) 可转换债券	195
(二) 其他转换证券	199
五、资金成本	202
六、资本结构	207
(一) 资本结构基本概念	207
(二) 资本结构的影响因素	208
(三) 资本结构理论的运用	210
(四) 财务杠杆	226
投资	229
一、投资概述	229
(一) 投资基本概念	229
(二) 投资分类	230
(三) 投资的影响因素	231
(四) 投资策略	233
二、企业资产管理	236
三、企业估价	244
(一) 资产评估的概念与特点	244
(二) 资产评估的原则、程序与方法	247
(三) 企业价值估计	249
(四) 资产评估的问题与发展	253

四、企业证券投资与对外投资	254
资金运营管理	262
一、资金运营管理概述	262
(一) 流动资金的基本概念	262
(二) 流动资金的核算与考核	263
(三) 流动资金管理	267
二、现金及货币资产管理	278
三、信用管理	283
(一) 银行对贷款的信用管理	283
(二) 企业的信用管理	286
四、存货管理	291
五、资金短缺的原因及对策	293
(一) 资金短缺的原因及表现形式	293
(二) 资金短缺的对策	296
六、财务结算中心	297
(一) 内部银行	297
(二) 内部资金调度	303
企业利润与分配	310
一、利润及利润分配的原理	310
(一) 利润相关的基本概念	310
(二) 利润分配	312
(三) 利润管理与利润操纵	317
二、利润分配的不同制度	320
三、股利分配	326
(一) 股利策略	326
(二) 股份合并与分割	328
(三) 股份回购	329
(四) 配股	337
四、税收筹划	341
五、亏损补贴	346
财务预测与计划	348
一、财务预测	348
二、财务预算	351

(一) 预算基本概念	351
(二) 预算编制	352
(三) 预算模式	353
三、财务计划	359
(一) 财务计划基本概念	359
(二) 财务计划的作用	362
(三) 财务计划的制定	363
财务监控	368
一、财务控制	368
(一) 财务控制基本概念	368
(二) 财务控制方法	372
(三) 财务失控	376
二、财务监督	379
(一) 财务监督	379
(二) 财务检查	384
三、财务总监委派制	389
财务分析	398
一、财务分析概述	398
(一) 财务分析基本内容	398
(二) 财务分析的方法	402
(三) 财务诊断	406
(四) 财务分析主体	407
(五) 财务分析报告	408
(六) 财务分析模式	409
二、财务的指标分析及其体系	410
(一) 经济效益分析	410
(二) 财务指标分析	413
(三) 财务指标分析体系	421
三、综合分析	429
(一) 报表分析及报告	429
(二) 财务评价	433
(三) 企业综合分析	436
(四) 现金流量分析	448

(五) 财务预警分析	453
财务机制与体制	460
一、财务机制及其改革	460
(一) 财务机制的概念及类型	460
(二) 企业财务机制的改革	465
二、财务管理体制及其改革	472
(一) 经济体制改革与财务管理的改革	472
(二) 财务管理体制的基本概念	481
(三) 财务管理体制的改革	484
(四) 国家财务与企业财务改革	499
三、分行业财务管理体制	518
四、集团公司财务	528
(一) 集团公司的财务管理体制	528
(二) 企业集团的问题与改革	530
(三) 企业集团财务管理模式	534
(四) 企业集团内部资金融通	538
资产重组财务	540
一、资产重组	540
(一) 资产剥离问题	540
(二) 资产重组与置换	541
(三) 购并整合	552
(四) 其他	556
二、资本经营	557
(一) 资本经营的有关概念	557
(二) 资本经营的理论问题	560
(三) 国有股的有关问题	565
(四) 股票收购与现金收购	567
三、财务重组问题	568
国际财务	573
一、国际财务管理概述	573
(一) 国际财务管理基本概念	573
(二) 国际财务管理目标	574
(三) 国际财务管理的方法	574

(四) 国际企业财务管理的组织形态	575
(五) 国际财务分析	577
(六) 国际财务管理的内容	578
(七) 财务管理国际惯例	581
二、国际企业的资金运筹	582
(一) 资金运筹	582
(二) 国际避税	587
(三) 转移价格	587
资料索引之一: 著作部分	588
资料索引之二: 论文部分	602