



SELECTED WORKS OF
TINGYUAN YI

易庭源文集



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

易庭源文集

SELECTED WORKS OF
TINGYUAN YI



立信会计出版社

LIXIN ACCOUNTING PUBLISHING HOUSE

图书在版编目(CIP)数据

易庭源文集 / 易庭源著. —上海: 立信会计出版社, 2013. 10

ISBN 978 - 7 - 5429 - 4035 - 3

I. ①易… II. ①易… III. ①会计学—文集
IV. ①F230 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 232657 号

责任编辑 黄成艮

封面设计 周崇文

易庭源文集

出版发行 立信会计出版社

地 址 上海市中山西路 2230 号 邮政编码 200235

电 话 (021)64411389 传 真 (021)64411325

网 址 www.lixinaph.com 电子邮箱 lxaph@sh163.net

网上书店 www.shlx.net 电 话 (021)64411071

经 销 各地新华书店

印 刷 上海天地海设计印刷有限公司

开 本 787 毫米×960 毫米 1/16

印 张 27.5 插 页 6

字 数 470 千字

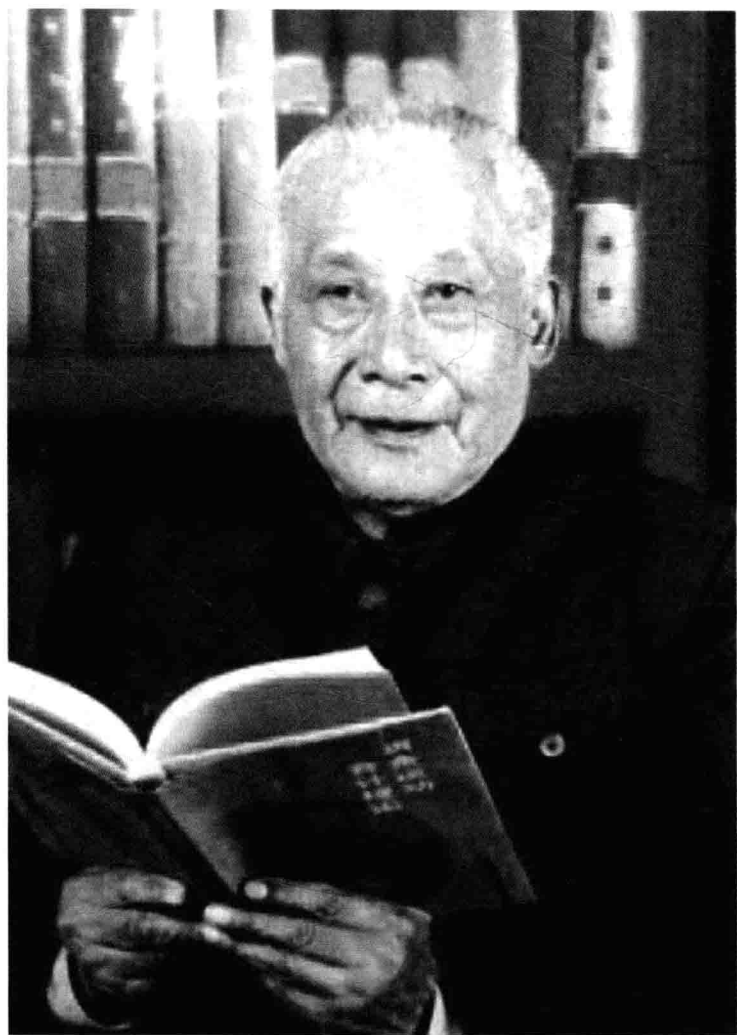
版 次 2013 年 10 月第 1 版

印 次 2013 年 10 月第 1 次

书 号 ISBN 978 - 7 - 5429 - 4035 - 3/F

定 价 86.00 元

如有印订差错,请与本社联系调换



易庭源

我的父亲易庭源

(代序)

一、中共党员易庭源

我的父亲易庭源，是中共党员。两个弟弟和一个弟媳妇，也是。母亲，民盟；太太，民革。我自己，经省委统战部认定，算“无党派人士”。还有一个弟媳妇，也没有党派。总之，我们家，共产党员最多，占绝对优势，是主流。其他方面，也都齐全，是典型的“和谐社会”。党内党外，也“肝胆相照，荣辱与共”，而且“长期共存”，但不“互相监督”。哈，我们是“互不监督”！我们三兄弟，一个在高校，一个在央企，一个在政府，一岸三地，各自谋生。母亲在世时，老爷子“抓大放小”；母亲去世后，则“无为而治”。其实，他老人家想管也管不了，何况根本就不想管。

易庭源同志党性很强，对组织忠心耿耿。组织上对他也很公道，多次给他评优。建党90周年之际，又评为优秀党员。要让我说，他当之无愧。至少，克己奉公，以身作则，吃苦在前，享乐在后，这些共产党员应该有的优秀品质，他老人家都有。

20世纪五六十年代，工会组织看电影。发给我们家的票，每回都是最差的，不是在最后面，就是在最边边。天长日久，老是这样，母亲就有意见。父亲却呵呵一笑，说坐在哪儿不是看？又不会看坏眼睛。母亲也就没了脾气。

不过这事我有想法。我现在有时会斜着眼睛看人，没准就是那时落下的毛病。

还有一件事也记忆犹新。“文革”期间，单位撤销。我们全家被扫地出门，下放到农村。不过，下放干部是带工资的，不跟社员一样拿工分。也许是组织上信任吧，发工资的任务，就交给了我父亲。我们家，从来是母亲管财政，父亲哪里会算账？上级又规定，这事要对农民保密。这下子麻烦了。父亲只好半夜三

更躲在床上，放下蚊帐，点起油灯，通宵达旦地分钱，像个“地下党”，比余则成还紧张。后来说起这事，母亲都咯咯咯咯直乐。

这两件事，都发生在入党前。看来，那时他虽然组织上没入党，思想上早就入党了。

入党以后怎么样呢？抱歉，我这个“无党派人士”可不得与闻。直到清理父亲遗物，才发现了2002年8月2日，中共中央政治局委员、湖北省委书记俞正声的一封亲笔信。根据这封信的内容，可以推测父亲曾给俞书记写信，谈下岗工人的安置问题，并提出了解决方案。俞书记则回信介绍了实际情况，并感谢他“关心全省的工作”。这大约可以算是中共党员易庭源忧国忧民之一例。

另一件遗物，是父亲留下的一叠纸。第一页写了一个标题：“一、做一点有益人类的工作”。标题下面只有一句话：“每个人，活一天，就应做一点点，有益人类社会发展的工作。”另一叠纸上，写了“二、行善”这个标题。看来是在起草一个什么文件，或者是要总结自己的一生，或者是要为子孙留下遗训。父亲去世，是因为心脏突然停止跳动，无疾而终，并无遗嘱。他老人家写的这几句话，恐怕应视为最后的遗言。

二、会计学家易庭源

我们家，说起来也算是“书香门第”。祖父易思麟老先生，毕业于湖南政法学堂，担任过“中华民国”湖南道县代理县长等职。终因不能适应官场倾轧，或被“黄四郎”之流排挤，而不惑之年挂冠而去，回乡赋闲，自修医术，治病救人。所谓“不为良相，则为良医”，大约就是这个意思。大伯父易仁荃先生，1935年毕业于清华大学历史系，跟夏鼐、吴晗、翦伯赞是同学。毕业后，在大学和中学任教数十年，培养了大批学生，可谓桃李满天下。

这样家庭的子弟，读书一般都不会很差。1940年，父亲考上了厦门大学中文系。但因正值抗战时期，烽火连天，路上既不安全，家里也掏不出路费，只好改上当时设在湖南所里（今湖南吉首）的国立商学院。从此，他的一生，便都献给了会计学。

不过，父亲在会计学界，似乎是个“异类”。

反叛从大学一年级就开始了。起因，则是不满老师要求的死记硬背，进而

怀疑那会计学原理根本就不对。你那原理如果是对的,为什么不能通晓明白地讲得学生心服口服,硬要强按牛头喝水呢?这就肯定有问题。

有问题,就要找出路。于是,从大二到大三,父亲把图书馆里所有的文献资料,都读完了。最后,在德国会计学家巴比、莱脑、韦勃,日本会计学家太田哲三那里,得到了启示。这就是要以“动态论”来反对、批判和替代“平衡论”。这是1944年,他大学四年级的事。1949年,著名学者李达任湖南大学校长,在全校宣讲辩证唯物主义,父亲又大受启发,遂刻苦攻读马恩。经过3年努力,终于在马克思主义政治经济学和唯物辩证法的基础上,创立了自己的学说——资金运动会计理论。这是1951年的事。当时,父亲32岁,大学毕业7年,任湖南大学助教。

这理论,我当然看不懂,也讲不清,而且不解。他老人家,是把会计称为“科学”的。会计,明明是技术,怎么是科学呢?顶多说会计学是科学。

父亲生前,我曾拿这事问他,他默然不语。直到守灵那天晚上,我挑灯夜读《资金运动会计理论》一书,才恍然大悟。原来,一旦把会计定位为“技术”,则无论会计师,还是会计员,便都成了“账房先生”。这让父亲极为不满。在他看来,会计应该是“诸葛亮”,至少,会计师得是。最好是“丞相诸葛亮”,起码也得是“军师诸葛亮”。一个真正的会计师,应该对企业的生产流程,从事前、事中到事后,都进行全方位的监控,以保证企业真正做到“用尽量少的价值,创造尽量多的使用价值”。唯其如此,才能真正造福于人类,也才能避免投机取巧、强取豪夺、发横财。这就非把会计变成科学不可。

父亲的思想,其实是超越了会计学啊!

这个想法,也许很早就有了吧?1947年,父亲住在岳麓书院东边的静一斋,撰写《新动态论》,曾自书一联云:

道统寄名山,使我悠然神往;

文章馨陋室,其人乐以忘忧。

也就在这一年,我来到了人世。

三、一介书生易庭源

从国立商学院毕业后,父亲便走上了讲台。起先在湖南大学。1953年,全

国高校院系调整,又调到中南财经学院(今中南财经政法大学前身之一),直至退休。数十年教学生涯,亲炙弟子不知凡几。但所有学生的点名册或成绩单,他老人家都珍藏起来。如有老学生来看望,父亲便会翻出这些泛黄的纸头,大家共同感慨一番。师生关系之好,可见一斑。

其实,老一辈的学人,是很讲究“为人处世”的。同事之间,当然也有矛盾,有摩擦,甚至有冲突。但,至少到“文革”前,大家面子上还是客客气气,行礼如仪。父亲的同事,无论年龄大小,我们都一律叫“伯伯”。同事家的孩子,哪怕他们的父亲年纪更大,也管我父亲叫“易伯伯”。至于父亲的学生,我们得叫“叔叔”。因为依照老规矩,学界同仁,无论年长年少,一律称“兄”。弟,是叫学生的。学生称“大弟”,同事称“仁兄”,这是礼数。否则,就是“不懂规矩,没有教养”,也不配称为“读书人”。

至于父亲的老师,我们叫“太老师”。但太老师不会管我们叫“孙子”,而是叫“贤侄”。这也是礼数。这个礼数,现在的年轻人可是真不懂。有一次,我去看望一位兄弟辈的朋友,他家小保姆居然让他孙女叫我“叔叔”,这也太离谱了。中国传统礼仪的“立法精神”,是“扬人抑己”。对别人的称呼,要“就高不就低”。所以,到商店买东西,哪怕那营业员明摆着比我们年纪小,父亲也让叫“叔叔”。这虽然过了一点,但总比把爷爷当叔叔好。

父亲的老师,是刘炳炎老先生。两人虽然是师生关系,却“道不同,不相与谋”。老先生主张“平衡论”,我父亲主张“运动论”。而且,还公开宣布:吾爱吾师,吾更爱真理。老先生也由他去。不过,尽管两人的学术观点针锋相对,但每到逢年过节,父亲必定带了我这长子,去看望老人家,恭执弟子礼。更不可思议的是,“文革”中,我从新疆回来探亲,没钱买返程票。下放在农村的父亲,竟然写信向太老师借钱。我拿着信去见太老师,老先生不但如数借出,还设家宴款待。这事在今天听来,简直就是“天方夜谭”。

这,其实就是所谓“书生本色”了。在他们的心目中,绝对有比金钱更重要的东西,这就是学问与真理,以及人情与道义。所以,父亲虽然是一介书生,无权无势,而且一生清贫,身无长物,却一直都在资助贫困学生。这也正是在2008年,我们要把奉献给他的10万元寿金捐给学校,设立“易庭源奖学金”的

初衷。

四、良师慈父易庭源

几乎所有的学生都认为，我父亲是好老师。

有一件事我是记忆犹新的。为了便于学生理解“资金运动会计理论”，父亲曾亲手做了一个教学模型：在一个木架上，安装若干小纸盒，标上账户名称。纸盒之间，用玻璃管连接。当小圆珠从一个纸盒滚到另一个纸盒时，就表示资金的运动。这个教学模型，我是亲眼看见父亲做的。那时我9岁多，所以还记得。

其实，父亲也是好父亲。

20世纪40年代末期，通货膨胀，物价飞涨。父亲一点微薄的薪水，已经无法养家糊口，便在业余时间做点小买卖，卖煤油灯。家里空间小，煤油灯摆了一地。我那时才一两岁，调皮捣蛋，上蹿下跳，结果一头摔在煤油灯上。后来母亲告诉我，当时父亲二话不说，抱起我就送医院。为了抄近路，来不及穿鞋的父亲，光着脚在铁路上跑，两只脚全都磨破了。父亲却一声不吭，直到我伤口处理完毕，又把我抱回家。

这样的故事，我们三兄弟每人都能讲出很多。在父亲和母亲的关爱呵护下，我们长大成人，羽翼丰满，各奔东西。但无论是实现理想，还是外出谋生，父亲和母亲都尊重我们自己的选择。1965年高中毕业，我“意气风发，斗志昂扬”，唱着红歌进新疆。父母亲虽然舍不得，却没有说半句反对的话，只是默默为我收拾行李，然后千叮咛万嘱咐：到了兵团，好好干，多写信。

现在回忆起来，父母亲慈爱的眼光，何曾片刻离开他们的儿子，只不过从不溢于言表而已。20世纪90年代初，家里没有电话，更没有手机。有一次，因为有急事要通知，父亲竟然坐公交车到武汉大学去找我。碰巧我有事外出，父亲便在宿舍门口的台阶上，坐等了3个小时。

这同样是讲不完的故事。实际上，就连父母亲自己，也记不住他们给了子孙多少爱。但儿孙的些许回报，他们都记得清清楚楚。我女儿9岁时，用她所得的第一笔稿费，给爷爷买了一个放大镜。这个放大镜，父亲一直在使用。他常说：我有三个好儿子，三个好儿媳，三个好孙子。我是“九好老人”。再加上重外孙女，真是十全十美，一生无憾！

树欲静而风不止，子欲养而亲不待，这是人生的两大无奈。现在，父亲已经飘然回到先走一步的母亲身边。那里，应该是一个没有纷争也没有烦恼的清凉世界。我们迟早也会到那里去，但此刻，则仍将一步一个脚印地走在人世，以期不辜负他们的深情和厚望。

易中丞

2013年11月

目 录

社会主义复式记账原理的探讨

——要从对象出发按资金运动的规律来说明	1
生产过程成本控制论	12
以成本降低为核心的利润留成办法	22
成本控制体系的形成	
——促进人们用较少劳动创造丰富产品的五个环节	29
改革后的利润留成方法会比自负盈亏办法更好	34
记中国成本研究会第三次理论讨论会	43
提高经济效益的新路子	46
论成本的经济本质	52
资金运动会会计理论探索	55
“以节约来增产”是人类社会发展的根本	66
关于半变动费的分解问题	72
关于记账方法之争	
——由个性到共性地认识账户两方所记内容	76
会计是一门什么科学	82
利润的组成与增设“节约增利”考核指标	90
读西村明教授关于“会计的控制职能和制度、属性”文章后	93
现代会计发生了质的变化	95
怎样学习和应用西方会计	98
论成本(上)	103
论成本(下)	108

我和《资金运动会计理论》(上)	112
我和《资金运动会计理论》(下)	116
从价值与使用价值矛盾信息中进行控制与决策	
——论会计改革	119
向传统会计学挑战	127
论会计本质	133
深化企业改革新思路	
——分清虚实 降实成本 发实财	135
价值与使用价值矛盾论	
——资金运动会计理论的发展	141
利润分块理论:完善承包制新思路	147
关于“先借后贷”和“先贷后借”问题	155
第四次会计革命(第三次成本会计革命)	158
《现代财务会计结构》序	165
改进财务状况变动表之设想	168
论利润分块承包责任制	173
建立以内涵利润为目标的财务会计理论	
——评《现代财务会计结构》	181
利润分块与成本分块理论	183
政治经济学中若干问题的探讨	194
再论成本分块、收入分块、利润分块理论	197
利润分块理论与现代企业制度的建立	203
利润分块责任制的理论与实务(上)	210
利润分块责任制的理论与实务(下)	217
成本学发展趋势探索	225
成本会计学理论体系的建立	231
运用作业成本计算 促进科学技术高速发展	235
制造成本法与变动成本法若干问题探讨	238

作业成本计算的产生、发展与应用	243
直接材料与人工 $\neq$ 直接费用 制造费用 $\neq$ 间接费用	246
从六个层面看成本会计学理论体系的创新	250
略论收益支出与资本支出	253
量化全员经营行为正确处理价值与使用价值的矛盾	255
两步按资分配 两步按劳分配	
——论建立“利润分块责任制”新经济体制	260
把握本质 革新会计	266
会计理论研究起点之我见	270
论成本计算对象“时空观”与成本要素“经济用途观”	273
费用汇集规律与成本核算“矛盾观”	280
战略管理会计的进一步完善	285
会计对象是会计理论研究的起点	290
略论建厂时预控产品成本	295
略论产品设计时的成本预控	
——价值工程	299
新中国五十年会计变革的回顾与前瞻	306
《费用汇集规律与成本核算“矛盾观”》的几点修改	312
国有企业改革的科学途径	
——建立利润分块分配责任制	314
设计资本运动总账编制现金流量表	318
怎样开创人力资源价值会计	323
如何计算和分配人力资源价值	236
愿会计师都成“诸葛亮”	
——算好人力资源价值账	332
利润分块理论与经济增值的比较	340
以利润分块理论解决分配问题	
——兼论简易人力资源价值会计	342

论知识经济时代的会计改革	348
怎样深化国有企业改革	352
运用价值规律提高企业经济效益	356
净资产收益率评析	359
论人才创新劳动价值分享权	361
怎样量化受托责任	
——兼答王家华同志	366
革新复式记账原理 正确处理价值与使用价值矛盾	370
关于强化财务控制的几个问题	375
全面革新会计学	
——既要借鉴西方经验,又不可盲目照搬	381
对象起点论与等式说	389
开拓教学培养开拓人才	391
会计本质探索	395
治学不为媚时语 独寻真知启后人	
——感谢《财务与会计》对我的帮助	398
全面革新会计学,开创人才资源会计	399
EVA 释疑	404
论价值与使用价值矛盾会计学	405
对国企经营者量化考核的新方法	
——利润分块责任制(简易法)	411
附录一 感恩	418
附录二 玉壶存冰心 朱笔写师魂	422
后记	425

社会主义复式记账原理的探讨^①

——要从对象出发按资金运动的规律来说明

一、问题的提出及其解决的途径

复式记账原理是会计核算的基本原理。会计人员必须彻底弄清楚复式记账原理。才能做好记账、算账、报账、查账工作,充分发挥会计工作在国民经济中的积极作用。但是复式记账原理,是人们对复式记账法的认识,是随人类认识的不断完善而完善、随社会的不断发展而发展的,资产阶级有他们的复式记账原理,社会主义会计应当另有自己的复式记账原理。

近百年来,不少资产阶级会计学者,致力于复式记账原理的研究。他们创造了形形色色的会计理论,如法权理论、交换理论、平衡理论等。但由于他们是要在能掩盖并歪曲利润来源的前提下,寻找一种便于说明复式记账的理论,所以不仅法权理论和交换理论,没有能够正确说明复式记账法,就是他们最后找到的平衡理论,也没有能够正确说明复式记账法。

资产阶级会计为什么要采用平衡理论,从平衡表左右平衡关系,即“资产=负债+资本”公式来说明复式记账法呢?

平衡表的左右平衡,是复式记账的必然结果,是客观存在,我们不能否定它。但是,应当着重指出,平衡表不反映经营过程,它不能简单地、扼要地、一

^① 《经济问题》1958年第3期所发表的拙作《从资金运动的观点来说明借贷原理》一文,主要是用举例的方式来原因这种新的借贷原理,本文则是要进一步从理论上作一个全面的、系统的说明,它牵涉到会计核算任务、会计核算对象、业务分类、经济业务双重性的分析、会计核算方法体系、账户设置、账户结构、账户体系的实质、复式记账、主要经营过程核算的实质、结账分录的实质、报表体系等一系列的基本原理,本课题为“社会主义会计核算基本原理的探讨”,但以复式记账原理是会计核算基本原理的基本原理,为使重点突出,故仍以“社会主义复式记账原理的探讨”命题。

目了然地反映整个会计对象。资产阶级会计学者钻了这个空子,他们把平衡表左右平衡的关系夸大起来,主观地把一切再生产过程都勉强安置于平衡表左右平衡关系中,视其对平衡表左右两方各项的增减变化,分为资产负债同增、资产负债同减、资产方一增一减、负债方一增一减四种业务,规定“资产增加记借方,减少记贷方;负债增加记贷方,减少记借方……”。按此公式记账,既保证账务不错,为资本家保管好财产;又能把人们的注意力都吸引在平衡关系上,只看各种经济现象在平衡表上所表现出来的外部联系,不看经济现象的内部联系,不问核算中所反映的各笔业务的经济内容与实质,不问生产关系。这就巧妙地回避了会计对象是什么的问题,使人记账时,只看现象,不看实质,只从概念出发,套数学公式,不具体地分析问题,把会计变成一门纯技术的科学。同时,又别有用心地把销售账户视为资本账户的派生账户,说什么销货成本和损失应归资主负担,是资本的减少,所以要借记,销货收益应归资主享受,是资本的增加,所以要贷记。这就从人们的脑海中抽掉了经营过程的概念,抽掉了利润创造于生产过程而体现于销售过程的曲折情况,把工人剩余劳动时间所创造的价值——本应归工人阶级和全体劳动人民享有的利润,视为资本家在销售过程中买贱卖贵赚来的,而并非剥削剩余价值得来的。

在这种会计理论指导下,业务逐笔登记了,而不问账中所记业务的经济实质;利润也计算出来了,而曲解利润是在销售过程中买贱卖贵赚来的。这就完全符合了资产阶级向会计所提出的任务:既要掩盖利润的真正来源,最大限度地榨取利润;又要为资本家保管好财产不受损失。这就是资产阶级会计为什么要从平衡关系来说明复式记账法的根本原因。

在德国,几乎与平衡理论萌芽的同时,巴比提倡一种动态理论(资本循环学说),主张从资本运动的观点来说明复式记账法,但是资产阶级会计学者像怕火一样害怕从这方面前进。因为从每一资本运动方向来说明复式记账法,就容易深入到资本运动的内部联系,从而发现在价值规律下利润创造于生产过程而体现于销售过程的曲折情况,并从而发现资本主义剥削的秘密。这就是在资本主义社会中,平衡理论得到发扬,而动态理论仅昙花一现,即被阉割其合理核

心,发展其反动部分,变成交换理论的根本原因。

在社会主义制度下,消灭了剥削,不仅不要求掩盖利润来源和生产关系,相反地要求从会计理论上充分说明劳动创造价值过程,充分说明国民收入分配过程,充分说明在价值规律下利润创造于生产过程而体现于销售过程的曲折情况,充分说明社会主义生产关系,以调动一切积极因素,加强经济核算,监督各项计划的完成(当然也有保护社会主义财产的任务在内)。

在这种新的社会主义的会计任务前面,如果仍然采用旧的为资本主义会计任务服务的从平衡关系出发的会计理论,这就值得考虑了。最根本的问题是:从平衡关系说明复式记账法,没有说明社会主义利润的来源,没有说明劳动创造价值的问题,没有说明社会主义生产关系。

此外,从平衡关系说明复式记账法还有下列缺点:①从平衡表出发兜一个大圈子说明复式记账法,容易割断账户与对象的直接联系,使人摸不着头脑,莫测高深,把复式记账法视为十分神秘的东西;②无法说明材料采购、销售等账户的设置原理与借贷原理;③误认平衡表总括方法是首要的中心的方法;④颠倒一笔业务的两个经济现象的因果关系,错乱账户记录的内在联系。

社会主义会计应当怎样说明复式记账法呢?

理论来源于实践。十月革命后,我们有了四十多年的社会主义会计实践经验,在会计对象与方法和账户分类等方面,积累了丰富的科学成果,特别是苏联会计学者阿发那西也夫在其名著《资产负债表结构原理》中,提出了许多富于启发性的新观点,可作为我们探讨复式记账原理的参考。此外,巴比学说的合理核心也可作为借鉴。

简言之,我们应从会计对象出发,从资金运动的分类入手,按各种资金运动起点与终点所分别产生的经济现象的内在联系和互相转化的规律,来说明账户设置与复式记账原理,以便在核算过程中深入分析各种业务的经济内容与实质,充分说明劳动创造价值过程、国民收入初次分配过程和利润的创造与实现过程。在这种会计理论指导下,既能加强经济核算、监督各种计划的完成,同时也同样能保护社会主义财产的完整。