

閻達五文集

上

閻達五文集

上

 中国人民大学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

阎达五文集/阎达五著.

北京: 中国人民大学出版社, 2004

ISBN 7-300-05943-0/F · 1892

I. 阎…

II. 阎…

III. ①阎达五-文集②会计学-文集

IV. F230-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 093864 号

阎达五文集 (上、下)

出版发行 中国人民大学出版社

社 址 北京中关村大街 31 号

邮政编码 100080

电 话 010-62511242 (总编室)

010-62511239 (出版部)

010-82501766 (邮购部)

010-62514148 (门市部)

010-62515195 (发行公司)

010-62515275 (盗版举报)

网 址 <http://www.crup.com.cn>

<http://www.ttrnet.com> (人大教研网)

经 销 新华书店

印 刷 河北三河新世纪印刷厂

开 本 150×230 毫米 1/16

版 次 2004 年 9 月第 1 版

印 张 85.5 插页 7

印 次 2004 年 9 月第 1 次印刷

字 数 1 224 000

定 价 158.00 元 (上下册)

版权所有 侵权必究 印装差错 负责调换

阎达五文集

①

YANDAWU WENJI



阎达五教授

阎达五文集

YANDAWU WENJI

2



阎达五教授和2002届博士生在一起

阎达五文集

YANDAWU WENJI

3

阎达五教授在中国人民大学



阎达五教授参加第二届财政部会计准则委员会第一次全体会议

阎达五文集

YANDAWU WENJI

4



阎达五教授与著名会计学家杨纪琬教授合影



阎达五教授参加天津财经学院博士论文答辩会



阎达五教授参加理论研讨会



阎达五教授参加财政部会计准则委员会讨论

阎达五文集

YANDAWU WENJI

6



阎达五教授参加中国会计学会会议



阎达五教授在书房



阎达五教授1960年赴越南讲学



阎达五教授在书房工作

阎达五文集

YANDAWU WENJI

8



阎达五教授与夫人在一起

序

恩师阎达五教授于 2003 年 11 月 2 日与世长辞。为缅怀先生在会计理论研究与会计教育等方面做出的杰出贡献，众弟子们商议决定为先生出版纪念文集，定名为《阎达五文集》（以下简称《文集》）。

《文集》分上、下两卷，共收入了先生自 20 世纪 50 年代以来发表的论文、学术报告等 142 篇。先生一生的研究涉猎面很广，《文集》所收录的论文覆盖了会计基本理论、会计制度与会计准则、会计新领域、会计工作管理体制与会计改革以及会计教育等研究领域。

在这里我想就《文集》所涉及的广泛的研究领域，强调一条我认为最为重要的主线：从“会计管理活动论”到价值链会计。

早在 20 世纪 80 年代初，先生就和杨纪琬教授一起提出“会计管理”概念，认为会计是人们从事的一种管理活动，会计工作是一种管理工作，会计部门是企业的一个管理部门，会计管理的内容可以抽象为“价值管理”。在“会计管理”概念提出以后，又从不同角度、不同层次对会计管理作了理论阐述，逐步形成了会计管理理论，学术界通常称为“会计管理活动论”。先生的许多论文是围绕这一理论展开研究的。我深信，“会计管理活动论”是基于中国当时的会计理论与实践、特别是会计工作的水平、会计人员的地位等实际情况而提出来的。虽然我们难以精确检验这一理论的实际贡献，但我确信，这一理论的提出对于推动我国会计理论研究的发展、特别是对于提升我国会计人员的地位和会计管理的水平发挥了积极的作用。

先生长期致力于会计管理理论的发展与完善，晚年开始关注价

价值链会计的研究，将价值链会计作为发展会计管理理论的一个重要突破口。先生认为，“正因为会计具有管理职能，会计才能进入价值链管理体系，基于价值链管理的价值链会计才成为可能”。“价值链会计是对企业价值链信息及其背后深层次关系的研究，亦即收集、加工、存储、提供并利用价值信息，实施对企业价值链的控制和管理，保证企业的价值链能够合规、高效、有序运转，从而为企业创造最大化的价值增值和价值分配的一种管理活动”（参见“价值链会计研究：回顾与展望”）。先生还提出了构建价值链会计理论框架的基本思路。令人遗憾的是，先生还未来得及作更为深入细致的研究，就永远离开了我们。然而，先生的学术思想将激励和指引我们在会计理论研究的大道上一步一个脚印地继续前行。

师母林熹教授非常关心《文集》的出版工作，还亲自搜集、整理文献，为《文集》的出版倾注了大量心血。

耿建新、荆新、王化成、于富生、徐经长、赵西卜、支晓强、李勇等为《文集》的出版做了许多有益的工作。另外，《文集》能够得以顺利出版，离不开中国人民大学出版社各位编辑的辛勤工作。

但愿《文集》的出版能够告慰先生的在天之灵，也希望《文集》能够为后人了解先生的学术风范提供帮助。《文集》将是弟子们长期的精神食粮。我以为，继承和发展先生的学术思想，是对先生最好的纪念。

戴德明

2004年9月10日

目 录

苏维埃政权成立后的苏联会计核算	(1)
关于我国经济管理工作的改革问题	
——1979年7月19日在沈阳的报告	(7)
新形势下会计工作和会计科学面临的新课题	(17)
效益、经营和管理	
——在合肥、蚌埠两市的报告	(41)
财会工作如何适应企业的“转轨变型”	(54)
谈谈《会计法》的贯彻执行	(65)
当前会计工作改革的几个问题	(69)
关于《中国会计学会“七五”科研规划》的说明	(79)
学习《会计法》的一些体会	(88)
股份制与宏观会计模式的改革	(101)
关于会计工作强化管理、深化改革的几个问题	(110)
会计改革与社会主义市场经济体制	(133)
现代企业制度与现代企业会计制度	(139)
关于企业国有资产保值增值的几个财务会计问题	(145)
努力做到核算真实监督有力	
——纪念《中华人民共和国会计法》实施10周年	(152)
加强国有资产管理,完善财务会计报告制度需要研究的	
几个问题	(154)
关于税前会计利润与应税所得差异的研究	(163)
关于《中国会计学会“九五”科研规划》的说明	(170)

怎样把工业公司办成经济实体	(178)
会计理论建设和会计工作改革的强大动力	
——学习十五大报告的体会	(188)
论会计信息失真及其治理对策	(202)
论信息技术对会计的影响 (一)	(208)
论信息技术对会计的影响 (二)	(214)
会计风险初探	(219)
论财务信息披露的需求、供给与管制	(231)
关于实施新修订《会计法》的一点想法	(240)
二元控制主体构架下现代企业会计控制的新思考	(243)
内部控制框架的构建	(252)
上市公司利润操纵行为的财务指标特征研究	(264)
会计学视野中的经济学	(272)
找准治理会计信息失真的切入点	
——兼论“有限理性”理论在企业业绩评价中的运用	(281)
也谈美国会计造假事件	(287)
关于《中国会计学会第六届理事会科研规划》的说明	(295)
论会计管制	(304)
我国上市公司独立董事制度：缺陷与改进	
——一个基于制度分析的研究框架	(314)
开展我国会计理论研究的几点意见	
——兼论会计学的科学属性	(328)
从经济效果角度对会计和会计职能的重新认识	(341)
会计理论建设与经济效果问题 (讲课提纲)	(348)
“会计理论的贫困”和研究经济效果问题的重要性	
(思考提纲)	(362)
把会计理论建立在经济效果理论与实践的基础之上	(372)
论“会计管理”	(383)
论会计管理	(395)
马克思的价值学说与会计理论建设	
——纪念马克思逝世 100 周年	(433)

经济效果与会计理论建设	(443)
成绩、问题、展望	
——评三年来我国会计理论的研讨	(454)
建立中国式会计理论方法体系之我见	(467)
浅析“会计是一个信息系统”	
——为纪念建国 35 周年而作	(477)
会计管理是一种价值运动的管理	
——为纪念中华人民共和国成立 35 周年而作	(486)
社会资金流量核算的理论与方法	(495)
论会计改革的指导思想	
——学习社会主义初级阶段理论的一点体会	(512)
会计管理理论的框架结构	(518)
论会计管理循环	(527)
企业会计改革与内部责任会计	(537)
论会计工作的规范场	(544)
论会计预测	(555)
理论的力量源于实践	
——纪念《算术、几何、比及比例概要》问世 500 周年	(564)
我国会计理论研究状况的回顾与展望	(569)
高级会计学若干理论问题探讨	(579)
会计的未来发展及其对会计研究的挑战	(598)
论核算型会计向核算管理型会计转化的问题	(604)
三维会计的提出与基本问题构想	(612)
关于构建价值链会计的一些思考	(630)
在十六大精神指引下, 开创会计理论研究新局面	
——建立“价值链会计”的新思考	(634)
对会计基本理论问题的几点看法	
——我的会计观	(639)
会计控制新论	
——会计实时控制研究	(649)
价值链会计靠信息技术实现	(659)

价值链会计研究：回顾与展望 (662)

关于中国的会计制度 (671)

制定我国会计原则若干问题的思考 (675)

