



三友会计论丛

第5辑

SUNYO ACADEMIC SERIES IN ACCOUNTING

新中国企业会计 核算制度变迁研究



郭永清 著

Research of
Changes of
New China's
Accounting
System

2

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



新中国企业会计核算 制度变迁研究

郭永清 著

东北财经大学出版社

大 连

© 郭永清 2003

图书在版编目 (CIP) 数据

新中国企业会计核算制度变迁研究 / 郭永清著. — 大连 :
东北财经大学出版社, 2003.4

(三友会计论丛·第5辑)

ISBN 7-81084-221-8

I. 新… II. 郭… III. 企业管理-会计-经济核算制-
研究-中国 IV. F275.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 002036 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) 4710711

网 址: <http://www.dufep.com.cn>

读者信箱: dufep@mail.dlptt.ln.cn

东北财经大学印刷厂印刷 东北财经大学出版社发行

幅面尺寸: 148mm×210mm 字数: 215 千字 印张: 8 3/8 插页: 2

印数: 1—3 000 册

2003 年 4 月第 1 版

2003 年 4 月第 1 次印刷

责任编辑: 田玉海

责任校对: 那 欣

封面设计: 冀贵收

版式设计: 孙 萍

定价: 20.00 元



作者简介

郭永清，男，1974年10月生于浙江东阳，分别于1996年、1999年在东北财经大学获经济学学士学位、管理学硕士学位，2002年在上海财经大学获管理学（会计学）博士学位，中国注册会计师、中国中青年财务成本研究会会员、三友会计研究所兼职研究员。现为上海国家会计学院教师、教务部副主任，主讲国际会计准则、公司财务分析、全面预算管理等，同时在上海财经大学应用经济学博士后流动站进行博士后研究工作，方向为产业经济学。曾在《会计研究》、《经济学动态》等刊物上发表论文十余篇，其中《市场经济体制下企业会计模式的探索》获中国会计学会首届“珠海远方”杯有奖征文二等奖，出版专著、译著等5部，参编教材5本。



出版者的话

随着我国以社会主义市场经济体制为取向的会计改革与发展的不断深入，会计基础理论研究薄弱和滞后已经产生了越来越明显的“瓶颈”效应。这对于广大会计研究人员而言，既是严峻的挑战，又是难得的机遇。说它是“挑战”，主要是强调相关理论研究的紧迫性和艰巨性，因为许多实践问题急需相应的理论指导，而这些实践和理论在我国又都是新生的，没有现成的经验和理论可资借鉴；说它是“机遇”，主要是强调在经济体制转轨的特定时期，往往最有可能出现“百花齐放，百家争鸣”的昌明景象，步入“名家辈出，名作纷呈”的理论研究繁荣期和活跃期。

迎接“挑战”，抓住“机遇”，是每一个中国会计改革与发展的参与者和支持者义不容辞的责任。为此，我们与中国中青年财务成本研究会、东北财经大学会计学院联合创办了一个非营利的学术研究机构——三友会计研究所，力求实现学术团体、教学单位、出版机构三方的优势互补，密切联系老、中、青三代会计工作者，发挥理论界、实务界、教育界三方面的积极性，致力于会计、财务、审计三个领域的科学研究和专业服务，以期为我国的会计改革与发展做出应有的贡献。

三友会计研究所的重大行动之一就是设立了“三友会计著作基金”，用于资助出版“三友会计论丛”。它旨在荟萃名人力作及新人佳作，传播会计、财务、审计研究与实践的最新成果与动态。自 1997



年起，本论丛每年推出一辑。

采取这种多方联合、协同运作的方法，如此大规模地遴选、出版会计著作，在国内尚属首次，其艰难程度不言而喻。为此，我们殷切地希望广大会计界同仁给予热情支持和扶助，无论作为作者、读者，还是作为评论者、建议者，您的付出都将激励我们把“三友会计论丛”的出版工作坚持下去，越做越好！

东北财经大学出版社



三友会计论丛编审委员会

顾问:

- 谷 祺 东北财经大学会计学院教授, 博士生导师
欧阳清 东北财经大学会计学院教授
冯淑萍 财政部部长助理, 会计准则委员会秘书长, 教授
李志文 美国杜兰大学商学院讲座教授, 副院长, 清华大学经管学院教授, 博士生导师
韩季瀛 北美华人会计教授会前会长, 香港大学商学院教授

委员 (以姓氏笔划为序):

- 马君梅 台湾东吴大学商学院院长, 教授
王立彦 北京大学光华管理学院会计系教授, 博士, 博士生导师
王光远 福建省审计厅副厅长, 厦门大学会计系教授, 博士, 博士生导师, 中国中青年财务成本研究会副会长
王化成 中国人民大学商学院副院长, 会计系教授, 博士, 博士生导师, 中国中青年财务成本研究会副会长
刘永泽 东北财经大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生导师
刘志远 南开大学国际商学院副院长, 会计系主任, 教授, 博士, 博士生导师
刘明辉 东北财经大学津桥商学院院长, 教授, 博士, 博士生导师, 中国中青年财务成本研究会常务副会长兼秘书长



- 刘 峰 中山大学管理学院会计系教授, 博士, 博士生导师
- 孙 铮 上海财经大学副校长, 会计学院教授, 博士, 博士生导师
- 宋献中 暨南大学管理学院副院长, 会计系主任, 教授, 博士, 博士生导师
- 李 爽 中国注册会计师协会顾问, 中央财经大学教授, 博士生导师
- 张为国 中国证监会首席会计师, 上海财经大学教授, 博士, 博士生导师
- 张龙平 中南财经政法大学会计学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 张先治 东北财经大学会计学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 张俊瑞 西安交通大学会计学院副院长, 教授, 博士
- 何顺文 香港中文大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 杨雄胜 南京大学国际商学院会计系主任, 教授, 博士生导师
- 陆正飞 北京大学光华管理学院会计系主任, 教授, 博士, 博士生导师
- 陈毓圭 中国注册会计师协会秘书长, 中国中青年财务成本研究会会长, 财政部财科所研究员, 博士, 博士生导师
- 陈国辉 东北财经大学津桥商学院副院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 陈建明 天健会计师事务所首席合伙人, 博士, 高级会计师, 中国中青年财务成本研究会副会长
- 陈信元 上海财经大学会计学院院长, 教授, 博士, 博士生导师
- 陈 敏 国家会计学院教授, 天津财经学院会计系教授, 博士, 博士生导师
- 周守华 中国会计学会副秘书长, 教授, 博士, 博士生导师



- 罗 飞 中南财经政法大学会计学院院长，教授，博士，博士生导师
- 郑振兴 美国休斯敦大学教授，博士
- 赵德武 西南财经大学副校长，教授，博士，博士生导师
- 夏冬林 清华大学经济管理学院会计系教授，博士，博士生导师
- 秦荣生 国家会计学院副院长，教授，博士，博士生导师
- 徐林倩丽 香港城市大学会计系主任，教授，博士
- 黄世忠 厦门大学会计系教授，博士
- 谢志华 北京工商大学校长助理，教授，博士
- 蔡 春 西南财经大学会计学院院长，教授，博士
- 薛云奎 中国会计教授会秘书长，上海国家会计学院副院长，教授，博士，博士生导师
- 魏明海 中山大学管理学院院长，教授，博士，博士生导师
- 戴德明 中国人民大学会计系主任，教授，博士，博士生导师



序

古人云：“以铜为镜，可以正衣冠，以人为镜，可以明得失，以史为镜，可以知兴替。”历史是一面镜子，回顾历史的经验，常给开拓未来以极大的启迪。研究我国企业会计核算制度的变迁，具有如下重要意义：一是整理会计审计史料，去粗存精，去芜存菁，使它集中化、系统化，以便更好地保存会计文化遗产，这本身就是我国会计理论研究的有机组成部分。二是可以总结我国企业会计核算制度改革的经验教训。本研究总结转轨时期会计改革的历史经验，从中找出规律性的东西，以便我们今后的会计核算制度改革借鉴。三是可以为世界上其他发展中国家和转轨经济国家提供会计改革的案例。从这个意义上说，中国的会计核算制度改革的经验教训，不仅仅是中国会计界的财富，而且是全世界会计界的财富。四是笔者试图从会计核算制度变迁中，在一定程度上解决长期困扰我国会计界的一个问题：我国的会计是否具有中国特色？我国会计到底走向何处？本书作者正是出于这样的考虑，选择了新中国会计核算制度变迁作为主题进行潜心研究。

呈现在我们面前的专著《新中国企业会计核算制度变迁研究》是郭永清同志在其博士论文的基础上经修改充实而成的。本书系统地、集中地整理了我国建国以来的企业会计核算制度，按时间顺序对我国建国以来的企业会计核算制度的变迁展开了深入的研究，通过对我国建国以来企业会计核算制度变迁中的大量史实的整理与分析，得出了一些令人信服的结论和规律，并对未来的发展作出展望，对我国企业



会计核算制度的改革具有借鉴作用。譬如，本书通过我国企业会计核算制度变迁研究指出：经济越发展，会计越重要，企业会计核算制度在国民经济中发挥着越来越重要的作用；企业会计核算制度改革应吸收正反两方面的经验和教训，正确处理借鉴与迷信、破与立、繁与简以及统一领导与分级管理的关系。又如，本书分析了我国企业会计核算制度变迁的影响因素，指出：1949年以来，我国企业会计核算制度的变迁以疾风暴雨式的革命为主基调，这是因为受到了经济制度变革、政治思想意识等特殊因素的影响。1978年以后，政治思想意识的影响虽然还存在并且将一直存在下去，但正在逐渐削弱，而经济发展将成为影响我国企业会计核算制度变迁的主导因素。会计理论研究在会计核算制度变迁过程中为我们提供了知识准备和会计核算制度改革的有效依据。今后，我国的会计核算制度将主要按“会计的发展是反应性的，也就是说，会计主要是应一定时期的商业需要而发展的，并与经济的发展密切相关”这一一般规律向前发展。再如，本书在我国企业会计核算制度变迁研究的基础上，对企业会计核算制度的中国特色和国际化问题进行了探讨，认为“中国特色”和国际化并不矛盾，我们研究这两者的目的，都是为了促进资源的优化配置，推动我国的经济建设。我国的实际情况要求有中国特色，则特色之，不要求有中国特色，则不特色之。不以是否有特色为准而是以是否符合中国实际情况为准，很好理解，也符合实事求是的精神。评判一个会计制度是否合适，毕竟不能以是否建立了中国特色作标准，而是要看它对中国有利不利作标准。总的来说，向国际准则靠拢，符合我国以经济建设为中心的要求，应该是今后企业会计核算制度发展的大方向和大趋势。但是，如果某一个具体问题按照国际标准办理对我国不利，我们就可以不采用。会计国际化不是目的，会计国际化是为了更好地促进我国的生产力的发展，促进资源的优化配置，推动我国的经济建设。

本书既立足于现实经济环境的分析，同时也揭示了我国的特点，



其中不乏真知灼见，在一定程度上填补了我国会计核算制度变迁研究的空白。是当前研究相关问题中一本具有较高水平的著作，具有比较深刻的理论意义和现实意义。该书文笔流畅，资料翔实，结构合理，论述严谨，论点明确，表明作者具有扎实的会计理论基础和很强的文献综合能力。

本书不仅是作者的博士论文，同时也是设立在上海财经大学的教育部人文社科重点研究基地——财务与会计研究院研究课题“会计财务监控制度的研究”（2000ZDXM630002）的子项目之一，该子项目的完成，对于整个课题的完成有着重要的意义。

此书是在作者博士论文的基础上，经过精心修改和补充，刻意加工而成的一本学术专著。披阅之余，感慨万千，爰缕述本书之目的和特色如上，缀于卷首，是为序。

孙 铮

2003年3月于上海财经大学



目录

引言	1
1 新中国企业会计核算制度的建立	8
1.1 新中国企业会计核算制度的起点及其任务	8
1.2 1950 年各部门的统一企业会计核算制度	11
1.3 决定中国会计方向的讨论	19
1.4 1952 年企业统一会计核算制度	26
1.5 第二次全国企业财务会计会议	33
1.6 中国会计核算制度与苏联进一步接轨	36
1.7 全面学习苏联会计核算制度的思潮	45
1.8 材料核算会计与凭证整理单日记账	49
1.9 1956 年的会计标准账户计划	53
1.10 中国特有的公私合营会计	58
1.11 企业会计核算制度体系的基本确立及评价	60
1.12 本章小结	67
2 企业会计核算制度的曲折发展	71
2.1 会计“大跃进”的背景	71
2.2 会计的“大跃进”	75
2.3 会计“大跃进”后的会计核算制度	80



2.4	会计“大跃进”的严重后果及其教训	86
2.5	1959 年的会计核算制度整改	90
2.6	60 年代初的会计核算制度整改	100
2.7	1965 年的再整改	113
2.8	“文革”时期会计工作的劫难	123
2.9	本章小结	135
3	转轨时期企业会计核算制度的发展与完善	138
3.1	企业会计核算制度的重建与发展	138
3.2	制定《外商投资企业会计核算制度》， 探索会计改革新模式	143
3.3	市场经济体制下企业会计核算 制度体系的初步建立	150
3.4	配合经济体制改革，进一步 完善企业会计核算制度	161
3.5	适应市场经济发展需要，完善会计准则体系	169
3.6	完善股份公司会计制度，促进现代企业 制度改革和证券市场健康发展	175
3.7	颁布《企业财务会计报告条例》，提高企业 财务会计报告信息质量	189
3.8	《企业会计制度》的发布与实施	199
3.9	本章小结	207
4	我国企业会计核算制度变迁的启示及展望	211
4.1	会计在国民经济发展中的作用	211
4.2	企业会计核算制度改革应吸取的教训与经验	216
4.3	我国企业会计核算制度变迁的影响因素分析	219
4.4	中国特色与国际化	230



4.5 我国企业会计核算制度走向何处	235
--------------------------	-----

4.6 本章小结	241
----------------	-----

主要参考文献	244
--------------	-----

致谢	248
----------	-----



引言

一、研究动机

我于1992年上东北财经大学学习国际会计专业（有的学校也称为西方财务会计专业），刚好赶上邓小平同志“南巡”讲话，明确指出：计划经济不等于社会主义，资本主义也有计划；市场经济不等于资本主义，社会主义也有市场。计划和市场都是经济手段。随后党的十四大确立了建立社会主义市场经济体制的改革目标。我国的各项经济改革轰轰烈烈，如火如荼。会计改革的风暴也迅即席卷全国，企业会计核算制度发生了巨大的变化，用当时出现频率很高的话语就是“初步实现了企业会计核算制度向市场经济转轨和与国际惯例接轨”。因此，当我到1993年学习专业课程时，《财务会计》与《西方财务会计》的差异已经不是很大，国际会计专业和会计专业之间的界限逐渐模糊。

但是，当我在学习专业课程时有一些问题一直在我的脑海萦绕：1992年改革以前的企业会计核算制度到底是如何规定的？建国以后，我的祖辈和父辈们是如何进行会计核算的？虽然当时有不少学术论文对建国以后的会计工作进行了回顾，却由于论文篇幅的限制，不但没有减少笔者的困惑，反而引起了更进一步加深了解的想法。笔者当时查阅了一些资料，对此问题进行了初步的学习，但是由于当时资料和精力所限，未能进行系统的研究。1999年，有幸成为孙老师的学生，我想继续当年的学习和研究，并与孙老师交流了自己的想法。孙老师赞同学生进行该问题的研究，并在资料收集、论文构思和写作的过程中，给予了诸多的帮助和指导。



笔者认为,研究我国企业会计核算制度的变迁,至少有如下重要意义:一是整理会计审计史料,去粗存精,去芜存菁,使它集中化、系统化,以便更好地保存会计文化遗产,这本身就是我国会计理论研究的有机组成部分。二是可以总结我国企业会计核算制度改革的经验教训。历史是一面镜子,回顾历史的经验,常给开拓未来以极大的启迪。本研究总结转轨时期会计改革的历史经验,从中找出规律性的东西,以便我们今后的会计核算制度改革借鉴。三是可以为世界上其他发展中国家和转轨经济国家提供会计改革的案例。从这个意义上说,中国的会计核算制度改革的经验教训,不仅仅是中国会计界的财富,而且是全世界会计界的财富。四是笔者试图从会计核算制度变迁中,在一定程度上解决长期困扰我国会计界的一个问题:我国的会计是否具有中国特色?我国会计到底走向何处?

二、企业会计核算制度的界定

从历史上看,“会计制度”这一用语早在建国初期就已经提出。1950年3月,针对企业单位会计制度混乱、会计核算各行其是的实际情况,中财委发布训令,要求中央各企业主管部门草拟统一会计制度。当时所讲的“会计制度”主要是指有关会计核算的制度。财政部当时主管会计制度的部门称为会计制度司。

改革开放以后,为适应经济发展和经济管理的新情况,财政部门不断拓宽会计行政管理的新领域,从传统上主要管理会计核算,发展到对包括会计核算、会计人员、会计信息、会计电算化、会计基础工作等各个方面的管理,财政部在恢复“文革”中一度被取消的会计制度司时,改称为会计事务管理司,现在已成为会计司。这时,在一些场合开始对会计制度和会计核算制度加以区分,前者成为包括会计核算制度、会计监督制度、会计人员管理制度、会计信息管理制度在内的由财政部制订的各种会计规范的统称。新修订的《会计法》规定“国家实行统一的会计制度。国家统一的会计制度由国务院财政部门