

硕士研究生 毕业论文选

财政科学研究所1982届财政、财务会计专业



1982

财政科学研究所 编

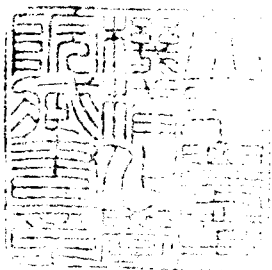
中国财政经济出版社

硕士研究生毕业论文选

SHUOSHI YANJIUSHENG
BIYE LUNWENXUAN

——财政科学研究所1982届
财政、财务会计专业

财政科学研究所 编



中国财政经济出版社

260/14

硕士研究生毕业论文选

——财政科学研究所1982届财政、财务会计专业
财政科学研究所 编

*

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
北京印刷二厂印刷

*

787×1092毫米 32开本 13.375印张 275,000字

1984年11月第1版 1984年11月北京第1次印刷

印数：1—9,000

统一书号：4166·518 定价：1.80元

编 者 的 话

这本选集选自财政科学研究所研究生部一九八二年财政、财务会计专业获取硕士学位研究生的一部分论文。这些论文的出发点是以马克思列宁主义、毛泽东思想的基本原理为指导，密切联系我国财政经济工作中的实际问题，并借鉴国外的有益经验，提出了一些新的见解和观点。这些观点尚待进一步探讨。为了开展学术研究，广泛征求意见，特辑成一集，公开发表，务祈专家学者予以批评指教，以求匡正。

由于论文篇幅过长，我们在编审中，作了一些删节。

一九八三年十二月

目 录

企业组织结构合理化与经济效益……………(1)

作者 于中一 经济学硕士
导师 许 毅 研究员
沈经农 研究员
黄菊波 研究员

试论我国原煤成本问题……………(38)

作者 韩继东 经济学硕士
导师 许 毅 研究员
李 海 研究员

试论电力投资效果问题……………(96)

作者 姚德超 经济学硕士
导师 许 毅 研究员
李 海 研究员

论工业企业设备更新和技术改造实行

计划管理的必要性……………(143)

作者 李锡奎 经济学硕士
导师 许 毅 研究员
沈经农 研究员
陶增骥 副教授

社会会计初探

——兼论资金流量表 (182)

作者 王世定 经济学硕士

导师 杨纪琬 高级会计师

企业经营决策与会计 (215)

作者 龙云高 经济学硕士

导师 杨纪琬 高级会计师

美国审计发展的若干特点 (238)

作者 李 爽 经济学硕士

导师 杨纪琬 高级会计师

浅谈美国企业内部审计 (271)

作者 葛 明 经济学硕士

导师 杨纪琬 高级会计师

电子计算机审计与数据可靠性控制

——会计电算化之后现代审计的对策 (291)

作者 潘晓江 经济学硕士

导师 杨纪琬 高级会计师

试论如何建立电子信息处理会计系统的

内部会计控制 (340)

作者 陈开诚 经济学硕士

导师 杨纪琬 高级会计师

浅论电算化会计信息系统输入设计中的 若干问题

——兼议会计电算化可能为传统会计记帐法带来的变

革和发展(370)

作者 张力学 经济学硕士

导师 杨纪琬 高级会计师

企业组织结构合理化与经济效益

作者 于中一 经济学硕士

导师 许毅 研究员

沈经农 研究员

黄菊波 研究员

实现经济结构合理化、经济体制合理化和企业组织结构合理化，是在我国走出一条速度比较实在，经济效益比较高，人民能够得到较多实惠的经济建设新路子的基本途径。几年来，企业组织结构的改革，取得了一定的进展。正确总结成功的经验与失误的教训，对于实现企业组织结构合理化，提高经济效益，有重大的现实意义。

提高经济效益是一切经济工作的中心目标，也是企业组织结构改革的出发点和归宿。如果背离了提高经济效益这一中心目标，企业组织结构改革也就失去了正确的指导思想，从而会出现盲目性，合理化也就成为不可能。

本文拟就企业组织结构合理化与提高经济效益的关系的若干理论和实践问题作一初步探讨。

一、企业组织结构合理化是提高经济效益的必由之路

企业组织结构的合理化是社会化大生产的客观要求，也是提高经济效益的必由之路。

生产关系一定要适合生产力发展水平，这是适合各个社会生产方式的最根本的规律。这个规律揭示了生产关系的变革由生产力的发展推动，而适合生产力发展的生产关系反过来又是推动生产力发展的巨大力量这样一种内在联系。一种经济组织形式的确立，是由生产力的发展水平以及与这种发展水平相适应的生产关系的性质决定的。企业组织结构作为一种经济组织形式当然也不例外，一方面，它由生产力发展水平所决定，并随着生产力的变化而变化。这种变化，又必然反作用于社会生产力，对生产力的发展产生巨大的影响。另一方面，它又由生产资料所有制的性质所决定，在生产资料公有制和私有制条件下，企业组织结构的性质、形式、内容和实现方式都是完全不一样的。

在资本主义生产条件下，企业组织结构的发展变化，由资本家追求剩余价值的动机推动，是在竞争中战胜对手的需要，同时也反映了对生产力合理组织的客观要求，是社会化大生产的必然趋势。我们知道，一个社会的生产力发展的水平，最明显地表现在该社会分工的发展程度上。社会分工是生产社会化的标志，也是社会进步的标志。近代工业发展史表明，社会分工的细化，生产的日益社会化，使企业组织结

构经历着一个由简单到复杂，由低级到高级的发展过程。这个发展过程大体上可以划分为四个阶段：

第一阶段是简单的一般协作的阶段，即较多的劳动者在同一时间、同一空间、同一指挥下生产同种产品。

第二阶段是专业化协作阶段。随着手工业生产技术的进步，出现了不同工厂手工业的联合，导致专业化协作萌芽形式的出现。到了机器大工业时期，社会分工和工业生产专业化得到了急剧的发展。一方面是新的部门、企业不断出现和相互分离，另一方面是生产部门之间、企业之间联系和协作的加强。专业化协作是机器大工业出现后的社会分工的一种生产管理组织形式。

第三阶段是联合阶段。科学技术的进步和社会生产力的进一步提高，使企业之间的专业分工愈来愈细，相互依赖性愈来愈大。这样，一方面推动着专业化协作的迅速发展，另一方面，建立在专业化分工基础上的各个独立企业由于点多、分散、规模狭小以及相互间的竞争，又与生产力的进一步发展不相适应。这在客观上就要求把各个独立的企业严密地组织起来，进行分类集结，实行联合。辛迪加、托拉斯、康采恩等垄断组织形式的出现和发展，既是资本集中和生产集中的必然过程，又是适应现代工业迅速发展的必然趋势。

第四阶段是纵横联合广泛协作阶段。第二次世界大战以后，资本主义垄断组织的发展出现了一些新的特点。许多垄断组织由按产品的纵向联合，发展为经营多样化的横向联合，或者纵横兼备的综合性组织。例如美国的一些垄断组织，在初期主要围绕主导产品发展纵向系列。从六十年代开始，实

行经营多样化和专业分工相结合。六十年代后期，则着重于横向的发展，即围绕主导产品和主要服务对象，加强成套性的发展以发挥技术上的优势，发展工艺相近、具有吸引力的产品。在这同时，随着生产社会化程度的提高，垄断组织不仅在内部加强了专业化协作的组织程度，而且公司外部的专业化协作也得到了广泛的发展，有的已突破国境扩展到世界范围，许多主要产品都是由世界上几个国家分工协作生产的。这就使“多国公司”和“跨国公司”等国际性的垄断组织得到了迅速的发展。

企业组织结构每一次由低级向高级的发展，都促进了劳动生产率的提高，推动了生产力的发展。只是由此带来的经济效益，在资本主义制度下，变成了资本家口袋里的利润。企业组织结构合理化是提高经济效益的必由之路这一点，马克思主义经典作家有过深刻的论述。马克思认为，按分工与协作原则组织社会生产，不费分文就可以产生新的生产力。他说：“结合劳动的效果要末是个人劳动根本不可能达到的，要末只能在长得多的时间内，或者只能在很小的规模上达到。这里的问题不仅是通过协作提高了个人生产能力，而且是创造了一种生产力，这种生产力本身必然是集体力。”^①显然，合理的企业组织结构能从各个方面为生产力和经济效益的提高，创造愈来愈广阔的前景。例如科学日益被自觉地应用于技术方面；提高劳动的机械力并扩大这种力量在空间上的作用范围；在需要的时候可以在短时间内动用大量劳动；

① 《马克思恩格斯全集》第23卷，第362页。

由于共同使用生产资料而达到的料、工、费的节约。因为“从共同的生产消费中产生的节约，也只有在大规模生产中才有可能。”^①在综合利用资源、能源方面，在减少基本建设项目、充分发挥投资效果方面所达到的经济效益，是“关于生产条件节约的另一个大类”，这里“指的是生产排泄物，即所谓的生产废料再转化为同一个产业部门或另一个产业部门的新的生产要素”。^②

资本主义企业组织结构的发展变化，是建立在资本主义生产资料私有制基础之上的。从其生产关系的性质来说，反映了资本对劳动的剥削关系，是资本剥削程度的提高，是资本榨取劳动血汗艺术的提高。资本主义企业组织结构的发展变化，也是同自由竞争到资本集中，最后产生垄断的过程结合在一起的。正如列宁所说的：“集中发展到一定阶段，可以说，就自然而然地走到垄断。因为几十个大型企业彼此之间容易成立协定；另一方面，正是企业的规模巨大，造成了竞争的困难，产生了垄断的趋势。这种从竞争到垄断的转变，是最新资本主义经济的最重要的现象之一，甚至是唯一的最重要的现象”。^③资本主义企业组织结构的每一次变革，一方面推动了生产力的发展，另一方面又使生产社会化与资本主义生产资料私人占有形式之间的矛盾日益加深、日益激化。垄断并没有消灭竞争，更不能摆脱资本主义必然灭亡的命运。垄断占统治地位的帝国主义作为资本主义发展的最高阶段，准

① 《马克思恩格斯全集》第25卷，第120页。

② 《马克思恩格斯全集》第25卷，第95页。

③ 《列宁选集》第2卷，第740页。

备了社会主义必然到来的物质基础，是社会主义革命的前夜。

然而，资本主义企业组织结构的发展变化，并不能脱离社会生产力的发展水平。没有机器大工业的发展，也就没有真正意义上的专业化协作生产。“结合的工场手工业虽有某些优点，但它不能在自己的基础上达到真正的技术上的统一。这种统一只有在工场手工业转化为机器生产时才能产生。”^①没有建立在高度科学技术基础上的现代工业的发展，没有国际间商品交换的发展，也就没有组织托拉斯、跨国公司等联合组织的必要和可能。所以企业组织结构的发展变化是社会分工细化和生产发展，特别是生产技术发展的必然结果。在社会分工和生产力发展的不同阶段，都有其不同的企业组织结构与之相适应。可见，上述企业组织结构发展的四个阶段，正是反映着社会化大生产的必然趋势。这种趋势并不因社会的所有制形式不同而可以任意改变。当前，在公有制国家里，改革企业组织结构，按专业化协作原则实行经济联合，也正是顺应社会化大生产的这一必然趋势。

社会主义生产的目的与资本主义生产的目的根本不同，社会主义的经济联合与现代资本主义垄断组织的性质迥异，联合的实现形式和方法也有重大区别。但是，企业组织结构的发展变化，作为社会化大生产的必然趋势，却是相同的。社会主义生产是社会化大生产，而且由于建立了生产资料公有制和实行计划经济，客观上有可能使我们自觉地认识和运用社会化大生产的规律，在实行专业化协作和经济联合方

^① 《马克思恩格斯全集》第23卷，第386页。

面，可以统筹规划，合理组织。即以有计划地进行变革代替资本主义的自发形成过程，把企业组织结构调整、改革得更合理，以便在整个国民经济范围内，更好地组织社会生产，促进经济效益的提高。同时，建立合理的企业组织结构也是计划经济自身的要求。企业是实现国民经济计划化的基础，企业组织结构愈合理，国家实行计划和调节社会生产就愈顺利；反之，企业组织结构不合理，不仅阻碍了生产力发展和经济效益的提高，也给实行正确的计划调节增加了困难。当前，我国由于历史原因造成的以“大而全”、“小而全”为主的不合理的企业组织结构，严重阻碍国家计划与企业生产的正常联系，不利于合理地组织生产和加强企业管理，影响生产力的发展和经济效益的提高。因此，根据生产社会化的要求，实现企业组织结构的合理化，就成为我国发展生产、提高经济效益的必由之路。

二、提高经济效益是企业组织结构合理化的出发点和归宿

按专业化协作和经济联合原则改革企业组织结构，改变当前在部门、地区分割下的以“大而全”、“小而全”为主的企业组织结构，使其趋于合理化，是我国工业管理上的一场革命。不断提高工业生产乃至整个社会的经济效益，则是这场革命的出发点和归宿。

企业组织结构合理化要以提高经济效益为出发点和归宿，这既是企业组织结构改革的指导思想，也是企业组织结

构改革成功与失败的检验标准。

一切经济工作要以提高经济效益为中心，是社会主义基本经济规律和国民经济有计划按比例发展规律的客观要求。生产建设的经济效益好，意味着用较少的劳动耗费生产出较多的符合社会需要的产品，意味着剩余产品量的迅速增长，从而为不断改善人民生活 and 扩大再生产奠定了雄厚的物质基础。企业组织结构合理化问题的提出，就是为了积极改善我国企业组织结构中不合理的部分，建立一个适合于我国国情和四个现代化建设需要的企业组织结构，以促进多快好省地发展生产，促进经济效益的提高。当前，我国工业管理体制中的突出问题是散和乱。企业规模小，经营分散，多头、多层次领导，横向之间、纵向之间以及纵横之间的联系不顺畅，甚至互相掣肘。而以“大而全”、“小而全”为主的企业组织结构则是工业管理体制散和乱得以形成的现实基础。

例如机械部系统，全国县以上全民所有制企业有六千一百多个，全能厂约占百分之八十左右，其中一千四百多个主机厂中，就有一千一百多个是全能厂。轻工业系统全国现有六万多个企业，其中小企业占百分之九十九，而大部分是“小而全”。它们分布在全国广大地区，在部门或地方各经济机构的领导下，分割成块，自成一体。这不仅造成了重复生产，产品品种型号繁杂，质量低劣，某些产品与社会需要严重脱节，而且劳动生产率低，原材料、能源大量浪费，阻碍各种资源、能源的综合利用，以及大批企业的设备利用率低，阻碍了科学技术的发展和产品的升级换代。同时由于对“发挥优势”存在片面理解，致使小厂与大厂争原料、计划

外发展大于计划内发展的现象日益严重。据不完全统计，现在全国计划外小纸厂有四千四百个，仅河南省就有八百六十个。小酒厂更是遍地开花，全国有七千三百九十个，吉林一省就有两千多个。小烟厂也是层出不穷，以河南为例，列入计划的卷烟厂只有十一个，而计划外的小烟厂却有六十二个。生产家用电器的厂家全国有九千多个，大大超过了轻工业部的定点数。上述种种，极大地影响了经济效益的提高。

过去进行的企业组织结构改革，有许多是成功的。

例如上海自行车行业，一九五六年开始建立专业公司，将原来的四百九十六个小厂裁并改组为二十七个厂，分工生产整车和零部件，实行统一领导、集中管理。到一九五八年，自行车产量达到四十七万辆，比改组前的年产二十三点六万辆翻了一番。以后又不断进行改组，进行革新改造，提高专业化生产水平。到目前合并调整为三个整车厂（包括生产“永久牌”的上海自行车厂和生产“凤凰牌”的上海自行车三厂）、八个零部件专业厂和一个专业化工艺加工厂（材料改制厂），共十二个厂。一九七九年自行车产量达三百四十万辆，是一九五六年的一十四点四倍。生产发展速度每年平均递增百分之十三点三，品种由一种增至二十五种。同一期间，全员劳动生产率从六千零八十三元提高到四万七千四百元，增长了六点八倍；成本由每辆八十五元降到六十元，上交利润从五百四十一万元提高到一亿六千八百万元，增长了二十一倍。从一九五六年到一九七八年二十三年内，共上交利润十六亿七千万元，相当于同一期间国家投资的十七倍。由于上海自行车行业的专业化协作水平高，它的经济效益在

全国同行业中也最好。据一九七八年统计，它在全国自行车行业中的比重，职工人数只占百分之九点五，工厂占地面积只占百分之四点四，设备台数只占百分之十五点二，而产量却占百分之三十七点二，为国家提供的利润占百分之五十九。凤凰牌自行车在一九七九年全国质量评比中名列第一，单位产品成本也很低。

又如北京缝纫机行业，调整改组前，八个生产厂（不包括协作厂）分属六个区、县、局领导，生产能力发挥不出来。一九七八年成立总厂以后，对所属各厂加强了统一管理和领导，并按照机修、工具、电镀、铸造、机架、机头组装等工艺划分为十一个专业厂，调整了二十八种零部件的生产，组织了“一条龙”协作生产。一九八一年同改组前的一九七七年相比，缝纫机产量由二十万架增加到五十五万架，增长一点七五倍；税利由四百零五万元增加到一千三百二十四点二万元，增长二点二七倍；整机成本由每台九十五元降到七十九点六元，降低幅度为百分之十六；全员劳动生产率达一万一千多元。“燕牌”缝纫机在全国同行业产品评比中名列第二。

实践证明，在我国现有的条件下，实现企业组织结构合理化，可以大大提高工业生产经济效益：1. 可以大幅度提高劳动生产率。列宁说过：“要把制造整个产品的某一部分的人类劳动的生产率提高，就必须使这部分的生产专业化，使它成为一种制造大量产品因而可以（而且需要）使用机器等等的特种生产。”^① 专业化协作以及在此基础上建立的专业公司

① 《列宁全集》第1卷，第84页。