

陈颖源 郭志顺 编著



管理会计 和工程经济

管理决策分析与经济效益计算

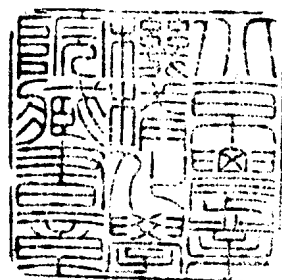
科学技术文献出版社

F015
2

管理会计和工程经济

管理决策分析与经济效益计算

陈颖源 郭志顺 编著



科学技术文献出版社

1983

内 容 简 介

本书是作者为北京大学讲授“管理会计和工程经济课”和“会计原理和工业核算”课编写的教材。本书综合了管理会计和工程经济两个方面内容，它主要是讲管理决策分析、经济效益计算、可行性经济研究和工程项目经济评价等方面问题。全书包括六篇十八章，第一篇为决策，经济效益计算和会计（四章），第二篇为企业工程项目的投资决策分析（六章），第三篇为事业工程项目的可行性经济研究（二章），第四篇为企业经营决策分析（三章），第五篇为会计和经济管理体制（三章），第六篇为会计学图解（包括会计原理、工业核算和审计三部分图解70幅）全书有20多个案例。书后附有英汉对照专业词汇一千多条。

可供财经院校各专业，综合大学经济专业，理工大学工程管理专业师生；企业和事业单位的工程技术人员、经济管理人员和财会人员；政府各级主管部门的经济管理人员和财会审计人员等参阅。也可作学校及各单位培训班的教材。

管理会计和工程经济

管理决策分析与经济效益计算

陈颖源 郭志顺编著

科学技术文献出版社出版

中国科学技术情报研究所印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

*

开本：787×1092¹/16 印张：21.5 字数：544千字

1983年8月北京第一版第一次印刷

印数：1—35,365册

社科新书目：78—207

统一书号：4176·3 定价：2.65元

前 言

随着我国经济管理体制的改革和经济建设事业的发展,在我国经济管理中,如何以提高经济效益为中心目标来进行决策分析和控制监督,这一直是一个重要而又薄弱的环节。其中许多新问题和内容急待研究解决。过去,在我们的工作和教学中,只讲事后的计算和报表分析,而不讲事前的决策分析和审计。会计只起到单纯记帐的“簿记”作用,而没有发挥其监督和决策的职能。此外,比较重视企业单位的经济效益计算,而忽视事业项目的经济效益计算问题。因此,在教学工作中,迫切需要一本新教材,从理论上专门说明企业和事业单位管理决策、经济效益计算和会计之间的关系及其特点,说明经济效益和效率之间的区别和联系,在方法上具体说明会计如何利用各种经济信息进行各项方案的经济效益估算、项目评价、决策分析和事前审计。在国外,这些问题分别在“管理会计”、“工程经济”、“财务管理”、“决策审计”、“经济决策分析”“计量管理”等课程中研究。

最近三年来,由于教学和工作的需要,参阅了国内外有关这方面的材料,根据我国经济管理要求,编写了本书。由于它综合了管理会计和工程经济两方面的内容,所以定名为“管理会计和工程经济”。又由于它的重点要说明会计如何进行经济效益估算和决策分析,所以,副题称为“管理决策分析与经济效益计算”。

本书包括六篇十八章。第一篇专门从理论上说明管理决策、经济效益计算和会计之间的关系,说明了效益和效率的差别。本书中所讲的经济效益计算是从有效净益角度谈的。第二篇专门说明有关企业工程项目投资决策分析的具体计算和评价问题。第三篇专门说明公用事业工程项目的投资决策分析和经济研究的特点。第四篇专门说明企业经营决策分析和财务决策分析方面的问题。第五篇专门说明经济体制、管理体制对会计的影响问题。第六篇是会计学图解。其中专门说明会计原理的图解有20多幅,专门说明工业会计的图解有40多幅。

本书是按教材要求编写的,有较多的具体案例和图解,易于教学,宜于自学,可用作“管理会计和工程经济”课的主要教材,也可用作“会计原理和工业会计”课的补充教材。对高年级和研究生“管理会计和工程经济”课可用一、二、三、四篇和第十八章内容。对低年级“会计原理和工业会计”课可用第一章、十六章、十七章和第六篇内容。此外,还附有英汉对照专业词汇一千多条,供学习有关管理会计、工程经济专业英文参考之用。

本书的编写得到陈岱荪老师的鼓励和指导,在编写过程中,又得到北京大学经济系国民经济管理教研室全体同志的帮助,深表感谢。在本书出版之际,我们还深切怀念着过去在之江大学学习时的导师卢怀道教授和在中国人民大学研究生学习时的导师弗·马卡洛夫专家,在这本书里,也有着这两位导师辛勤教育的结果。

由于水平有限,时间仓促,书中定有不少错误,请予批评指正。

陈颖源 郭志顺

(北京大学)(中国科学院)

一九八二年十二月于北京中关村

目 录

前 言

第一篇 决策、经济效益计算与会计

第一章 会计和管理	(1)
一、会计的实质.....	(1)
二、会计的职能.....	(6)
三、会计方法体系.....	(8)
第二章 经济效益计算和决策分析	(12)
一、经济计算.....	(12)
二、经济效益计算.....	(13)
三、企业经济效益计算的特点.....	(15)
四、事业经济效益计算的特点.....	(17)
五、效果、效率和效益.....	(19)
第三章 决策过程和经济效用决策模式	(23)
一、决策过程的一般说明.....	(23)
二、决策过程的流程图.....	(24)
三、经济效用决策模式案例：购买决策.....	(25)
四、经济效用决策模式的特点和优点.....	(30)
第四章 信息经济和信息价值	(32)
一、信息系统与管理.....	(32)
二、信息经济.....	(33)
三、信息价值.....	(36)

第二篇 企业工程项目的投资决策分析

第五章 选择基建投资项目的方法	(40)
一、各种投资决策分析方法.....	(40)
二、财务报表分析法.....	(41)
三、贴现现金流量法.....	(42)
四、偿还期法.....	(46)
五、总结.....	(48)
第六章 时间价值的计算和复利系数	(50)
一、时间价值的换算和复利系数.....	(50)
二、各种复利系数的符号及其应用.....	(50)
三、复利系数计算公式的推导.....	(52)
四、复利系数公式和复利系数表.....	(62)
第七章 等年值比较法	(70)

一、现金流量的五种比较方法	(70)
二、等年值比较法的说明	(71)
三、适用等年值比较法的案例	(74)
第八章 企业工程项目的经济评价 (将来值比较法)	(80)
一、案例资料 and 存在问题	(80)
二、投资总支出的确定和投资利息的计算	(82)
三、投资收入的确定和折旧的计算	(85)
四、投资偿还期的计算	(87)
五、一个并不乐观的投资方案	(89)
第九章 可行性经济研究中的灵敏度分析	(91)
一、指标、因素和评价程序	(91)
二、第一方案的经济评价	(94)
三、第二方案的经济评价	(101)
四、第三方案的经济评价	(105)
五、第四方案的经济评价	(108)
六、第五方案的经济评价	(113)
七、工程项目的国民经济评价	(116)
第十章 固定资产折旧的计算方法	(120)
一、固定资产折旧的概念	(120)
二、折旧计算方法的分类	(120)
三、主要折旧方法的计算	(121)

第三篇 事业工程项目的可行性经济研究

第十一章 事业投资项目的经济评价	(124)
一、事业经济的特点	(124)
二、收入-成本分析法: 公路运输系统的经济研究案例	(126)
三、受益收入、受害损失和成本的确定	(133)
四、成本-效用分析的基本程序	(136)
五、成本-效用分析案例: 军事后勤运输系统的经济研究	(138)
第十二章 收入-成本和成本-效用研究 (系统分析)	(141)
一、系统分析的特点	(141)
二、收入-成本分析案例: 大型水利工程系统的经济研究	(142)
三、收入-成本分析案例: 市区地铁运输系统的经济研究	(145)
四、收入-成本分析中需要注意的问题	(147)
五、成本-效用分析案例: 急救医疗系统的经济研究	(150)

第四篇 企业经营决策分析

第十三章 成本-产量-利润分析和经营杠杆	(155)
一、保本分析的基本原理和方法	(155)
二、保本分析的用途	(158)

三、保本分析实例：新产品决策·····	(160)
四、销售金额基础上的保本点·····	(161)
五、经营杠杆·····	(163)
六、经营杠杆系数·····	(166)
第十四章 财务决策和财务杠杆 ·····	(169)
一、几个基本概念·····	(169)
二、财务杠杆理论·····	(169)
三、财务杠杆的影响和财务决策·····	(172)
四、财务杠杆系数·····	(175)
五、经营杠杆和财务杠杆的联合系数·····	(177)
第十五章 自制或外购的决策分析 ·····	(179)
一、自制或外购的比较方案·····	(179)
二、成本会计分析法（变动成本分析法）·····	(180)
三、线性规划法·····	(182)

第五篇 会计和经济管理体制

第十六章 会计和经济管理体制 ·····	(186)
一、经济管理体制对会计的影响·····	(186)
二、经济核算制和企业会计的特点·····	(187)
三、预算供给制和预算会计的特点·····	(190)
四、自负盈亏制和集体经济单位会计的特点·····	(193)
五、三种不同性质单位资金流程的比较·····	(194)
六、“经济核算”和经济核算制·····	(197)
第十七章 我国国营企业资金及其来源结构的特点 ·····	(201)
一、资金的组成和分类·····	(201)
二、资金来源的组成和分类·····	(203)
三、资金及其来源之间的关系（按用途分）·····	(205)
四、资金及其来源之间的关系（按自有和借入分）·····	(208)
五、我国国营企业资金及其来源结构中的几个问题·····	(210)
第十八章 资本主义企业资金及其来源结构特点和财务比率分析 ·····	(215)
一、资本主义企业资金及其来源的组成·····	(215)
二、资本主义企业的资产负债表和损益计算表·····	(216)
三、财务比率分析·····	(218)
四、杜邦财务分析体系·····	(222)

第六篇 会计学图解

1. 会计与经济管理·····	(225)
2. 会计与经济信息系统·····	(226)
3. 会计方法体系·····	(226)
4. 国营工业企业的财务关系·····	(227)

5. 国营工业企业资金及其来源结构	(228)
6. 经济业务的四种基本类型及其对资金平衡的影响	(228)
7. 账户的两种登记方法	(229)
8. 借贷复式记账原理	(231)
9. 总分类核算和明细分类核算	(234)
10. 应付账款总账、明细账和明细表	(236)
11. 原材料总账、明细账和明细表	(237)
12. 总账和总账对照表	(238)
13. 总账对照表和明细表的核对	(239)
14. 总分类核算和明细分类核算程序	(240)
15. 基金流转和资金周转的基本流程	(241)
16. 基金流转和资金周转基本流程的核算程序	(242)
17. 账户的分类(四分类法)	(243)
18. 国营工业企业会计科目表(根据财政部1981年会计制度)	(244)
19. 材料分类	(246)
20. 材料核算程序	(247)
21. 材料的计价方法和明细账的登记	(248)
22. 材料购入和发出的核算(按实际采购成本计算)	(249)
23. 委托加工材料的核算	(250)
24. 流动资产盘盈的核算	(250)
25. 流动资产盘亏和损失的核算	(251)
26. 材料采购和收发的核算(按计划采购成本计算)	(251)
27. 固定资产的分类	(253)
28. 基建资金和固定资产的周转流程及其核算程序(企业自筹)	(254)
29. 固定资产增减的核算(国家投资部分)	(255)
30. 固定资产增减的核算(企业自筹部分)	(255)
31. 固定资产折旧的核算	(256)
32. 固定资产租入的核算	(257)
33. 固定资产租出的核算	(257)
34. 固定资产盘盈的核算	(258)
35. 固定资产盘亏和毁损的核算	(258)
36. 固定资产清理的核算	(259)
37. 工资的分类	(259)
38. 工资核算程序	(260)
39. 工资总分类核算	(261)
40. 支出的分类、生产费用和产品成本之间的关系	(262)
41. 生产费用和成本计算的总分类核算一般程序	(263)
42. 预付费用的核算	(263)
43. 待摊费用的核算	(264)
44. 分步成本算法(逐步结转法)	(265)

45. 分步成本计算法 (平行结转法)	(266)
46. 分批成本计算法 (定单法)	(268)
47. 产品销售的核算 (其它结算方式)	(269)
48. 商品发出和销售的核算 (托收承付结算方式)	(270)
49. 利润的核算	(271)
50. 利润分配的核算	(272)
51. 专用基金的核算 (构成固定资产)	(273)
52. 专用基金的核算 (不构成固定资产)	(274)
53. 流动资金借款的核算	(274)
54. 基建借款 (固定资产借款) 的核算	(275)
55. 基建借款 (流动资金借款和其它基建支出借款) 的核算	(276)
56. 专用借款的核算	(277)
57. 应付引进设备款的核算	(278)
58. 国营工业企业报表的分类	(279)
59. 经济分析体系	(280)
60. 事业单位预算资金收支核算	(281)
61. 三种复式记账法的比较	(282)
62. 生产队收、支、分配的总分类核算 (按实物财产收付记账法)	(284)
63. 生产队决算分配的收付结存表	(285)
64. 权责发生制会计简例	(286)
65. 现金收付制会计简例	(287)
66. 现代审计的发展阶段及其所需专业知识一览表	(287)
67. 内部审计和外部公证审计 (财务报表检查) 的对比	(290)
68. 管理审计过程的四个阶段	(290)
69. 规划审计过程的四个阶段	(292)
参考书目	(294)
英汉对照专业词汇	(296)

第一篇 决策、经济效益计算与会计

* * * * *

第一章 会计和管理

一、会计的实质

随着现代管理的发展,我国经济管理和会计学界都在研究会计和管理、会计和决策、会计和经济效益计算以及会计和管理信息系统之间的关系等各方面问题。而上述问题都与会计是否进行事前计算问题有关。按照过去传统的理解,一般把会计理解为事后记帐、算帐、报帐、查帐和分析工作的总称,把会计理解为一种事后计算,不包括事前计算,整个会计学就是建立在这个基础上的。显然,这种传统的理解已不适合现代管理的需要。为了进一步认识会计在经济管理中的重要地位,我们必须根据现代管理实践和发展提出的要求,对会计概念和实质,会计内容,会计职能和任务,以及会计方法体系等根本问题作一番重新的研究。把现代会计学建立在现代经济管理基础上。为了进一步理解会计的实质,我们从下列三方面来说明:会计是一种经济计算方法;会计是一种经济信息系统;会计是一种经济管理工作。

1. 会计是一种经济计算方法

所谓经济计算乃是指对经济资源(人力,物力和财力)、经济关系(所有权,等价交换和分配等)和经济活动(投入,产出和成果)所进行的数量计算方法的总称。经济计算既包括了对经济现象静态状况的计算,也包括动态状况的计算。经济计算既包括了事前的计划计算,也包括了事后的实际计算。

会计是经济计算方法的一种,它是主要利用货币计价,从数量上对单位(企业,事业,集体经济)的资金、资金来源和收支结果进行全面地、连续地、综合计算的一种专门方法。会计与其它经济计算相比较,它具有以下三方面的特点:

(1) 在计算量度上。会计主要用货币量度作为统一尺度。因为只有货币量度才能把各种不同性质的财产、物资、商品、发生的消耗、收入和成果,以统一的价值形式(即金额)加以汇总综合,求得各种综合性的经济指标(如资金,基金,负债,费用,成本,收入,利润,折旧,工资等)。但要注意,会计在应用货币度量时,仍然要以实物度量或劳动度量作为货币计价的基础。有时,当发生的受益收入(如事业项目)无法用货币计价时,就应该用效用计量。

(2) 在计算内容上。会计主要以单位的资金、资金来源和收支成果作为计算内容。随着管理的发展,单位经济效益也成为会计的一项重要内容。但要注意,单位的会计资料经过上级汇总以后,可以获得部门汇总资料或国民经济计算资料。单位会计资料是国民经济汇总资

料的基础。此外,也进行社会收支计算和国民收支的计算。

(3) 在计算方法上。要按照一套专门的方法体系和规定的先后程序,从各方面进行计算。事先要编制利润计划、成本计划、财务计划和收支预算,对单位的收支成果和资金及其来源状况进行预期的计算和综合平衡。事先要对不同方案(投资方案或经营方案)的经济效益进行预期计算和决策分析,要对计划方案进行事先的审计。事中要对发生的经济收支活动进行审核和监督。事后对实际发生的经济业务进行各方面事后计算、分析和审查。

由此可见,会计是包括了事前计算和事后计算的一种综合经济计算方法。过去把会计理解为单纯的事后计算,这是不全面的。它既不符合客观的会计实践,也不适应现代管理的要求。在实际工作中,企业单位的利润、成本、财务计划和事业单位的收支预算都是由会计编制、审核和分析的。因此,1978年国务院制订颁发的《会计人员职权条例》中,规定会计人员职责的第一条就是要“按照国家财务制度的规定,认真编制并严格执行财务计划、预算。遵守各项收入制度,费用开支范围和开支标准。分清资金渠道,合理使用资金,保证完成财政上缴任务”。并且在1980年的全国会计工作会议纪要中,根据我国当前新的经济形势发展需要,提出会计工作的任务是:“整顿会计的基础工作和会计工作秩序,提高会计管理水平和会计人员的业务水平,做到如实记录和反映会计数字,反对弄虚作假,并在这个基础上,把会计工作的重点逐步放到对经济活动和经济效果的分析、预测、监督等方面来,使会计工作渗透到生产经营的各个环节中去,以便揭露矛盾,挖掘潜力,提高经济效果,促进经济发展”。并强调“在整个国民经济管理工作中,必须依靠会计如实、及时、全面地记录和反映经济活动,必须充分发挥会计分析经济情况,核算经济效果,监督经济活动,预测经济前景,参与经济决策的职能作用,以便提高经济管理水平,全面实现多快好省。”

所以,把编制财务计划、预算和决策分析作为会计工作的有机组成部分。把计划、预算和决策分析等事先计算方法作为会计方法体系中的有机组成部分。这是客观经济发展的必然结果。现代经济管理的发展方向是从消极的事后管理向积极的事前管理发展,会计从事后计算向事前计算延伸,并把事后计算和事前计算联结成一个完整的经济计算体系。这种现代会计发展的方向是与现代管理发展的方向相一致的。这是因为事前的管理需要以事前的经济信息为依据。尽可能地减少不确定程度,提高计划决策的正确性。

2. 会计是一种经济信息系统

前已说明会计是一种经济计算方法,它能全面地、连续地提供单位各方面的综合性经济数据。从系统角度看,一个单位是由业务经营系统和经济信息系统两部份组成。所谓信息系统是指完成数据的收集、处理、储存、检索、传递的一套工作程序。而会计正是在单位内,对其经济对象中能用货币计量的数据资料进行收集、传递、分类、登记、储存和汇总的一种工作程序。会计工作程序和信息系统工作程序相一致。会计实质上是一种手工操作的经济信息系统。

经济信息系统按其提供信息的时间可分为前馈和后馈两部分。在经济事件发生前所进行的计划信息资料之间对比程序称为前馈。在经济事件发生后所进行的实际信息资料及其与计划信息资料之间对比程序称为后馈。所以,会计作为一个经济信息系统来看,会计中的事先计算部分相当于前馈信息。会计中的事后计算部分相当于后馈信息。一个完整的经济信息系统是由前馈和后馈两部分组成的。因此,会计的事前计算和事后计算在经济信息系统中统一起来,形成一个完整的信息系统,提供管理所需要的各方面经济信息。

正是由于会计是一个经济信息系统,它所提供的经济信息为业务经营系统所利用。单位

的决策者根据预期的计划信息资料在计划决策过程中进行综合平衡和方案比较,寻求经济资源和目标之间的最优决策,在执行过程中,可根据实际信息资料与计划对比进行控制,发现经济活动结果实际与计划发生差异的原因,以便提出改正措施,使经济活动按预期目标进行,达得预期结果。

正是由于会计是一个经济信息系统,随着电子计算机的发展,在国外的一些大企业中,会计中的记帐和编表工作由电子计算机来完成。并建立了一种在电子计算机基础上的管理信息系统。在管理信息系统中,电子计算机把大量的原始经济数据及时分类整理成能说明差异程度和原因,能建议采取某些管理行动的管理信息,作为决策之用。

会计和经济信息系统之间关系可用图1.1来说明。

3. 会计是一种经济管理工作

从历史发展来看,会计一开始就是由于管理财产的需要而产生的。随着商品经济发展,会计又作为管理商品存货,债权、债务和管理收支的工具。随着现代管理的发展,经济效益又成为会计的重要内容。会计日益与经济管理相结合,成为一种有力的管理方法。国外的“管理会计”就是会计和管理相交织成的产物。

经济管理是个过程,它包括计划和执行两个方面。在计划过程中,要规定目标,进行预测,作出决策,选择最优方案和编制计划预算。在执行过程中,要进行组织领导、监督和分析。所以,从时间来划分,管理可分为事前管理和事后管理两部分。计划决策过程属于事前管理,执行监督过程属于事后管理。

从经济管理发展历史来看,从事后管理向事前管理发展。在过去传统的事后管理中,事后的计算就能满足事后管理的要求。所以,传统的会计是一种事后计算,有其历史发展的原因。随着经济迅速发展和电子计算机的产生,传统的事后管理日益向事前管理发展。把管理重点从“防患于已然”转向“防患于未然”。以便把问题、错误和浪费在执行之前就能发现和消除。事前的管理要求事前的计算,提供预期信息资料。传统的会计已不能适应事前管理的需要。于是,传统的会计向管理会计发展。在管理会计中包括了投资决策分析、经营决策分析和计划、预算编制等事先计算内容。在决策审计中包括了对计划方案的事先审计内容。

由此可见,经济管理发展决定着会计的发展。会计和管理之间有着密切关系。一方面,会计作为一个经济信息系统,要提供管理所需的经济信息,作为事前决策分析和编制计划、预算的依据。作为事后实绩分析和监督审查的依据,会计要为管理服务。另一方面,会计本身也逐渐成为管理过程的一个组成部分。会计事前计算中的财务计划、预算方法、不同方案经济效益计算评价方法(即决策分析)以及事前审计成为事前管理过程中的重要组成部分,而会计事后计算中的报表分析和事后审计更是事后管理过程中的必不可少的环节。显然,如果在管理过程中没有了分析和监督,也就谈不上真正的管理。

由此可见,在现代管理中,会计和管理交织在一起。管理从事后管理向事前管理发展,会计从事后计算向事前计算发展。管理是一个从计划决策到执行监督的过程,会计是一种从计划计算到实际计算的系统。事后管理要求事后计算来配合,事前管理要求事前计算来配合。会计的作用愈来愈重要。会计不仅仅是为管理提供所需的信息资料,是一种为管理服务的方法。并且,会计本身就是一种管理活动。是经济管理工作的的重要组成部分。经济管理中的决策分析、财务计划、预算的编制和监督,报表分析都是通过会计来进行的。这在计划决策和监督控制过程中特别明显。

会计和管理之间关系可用图1.2表示。

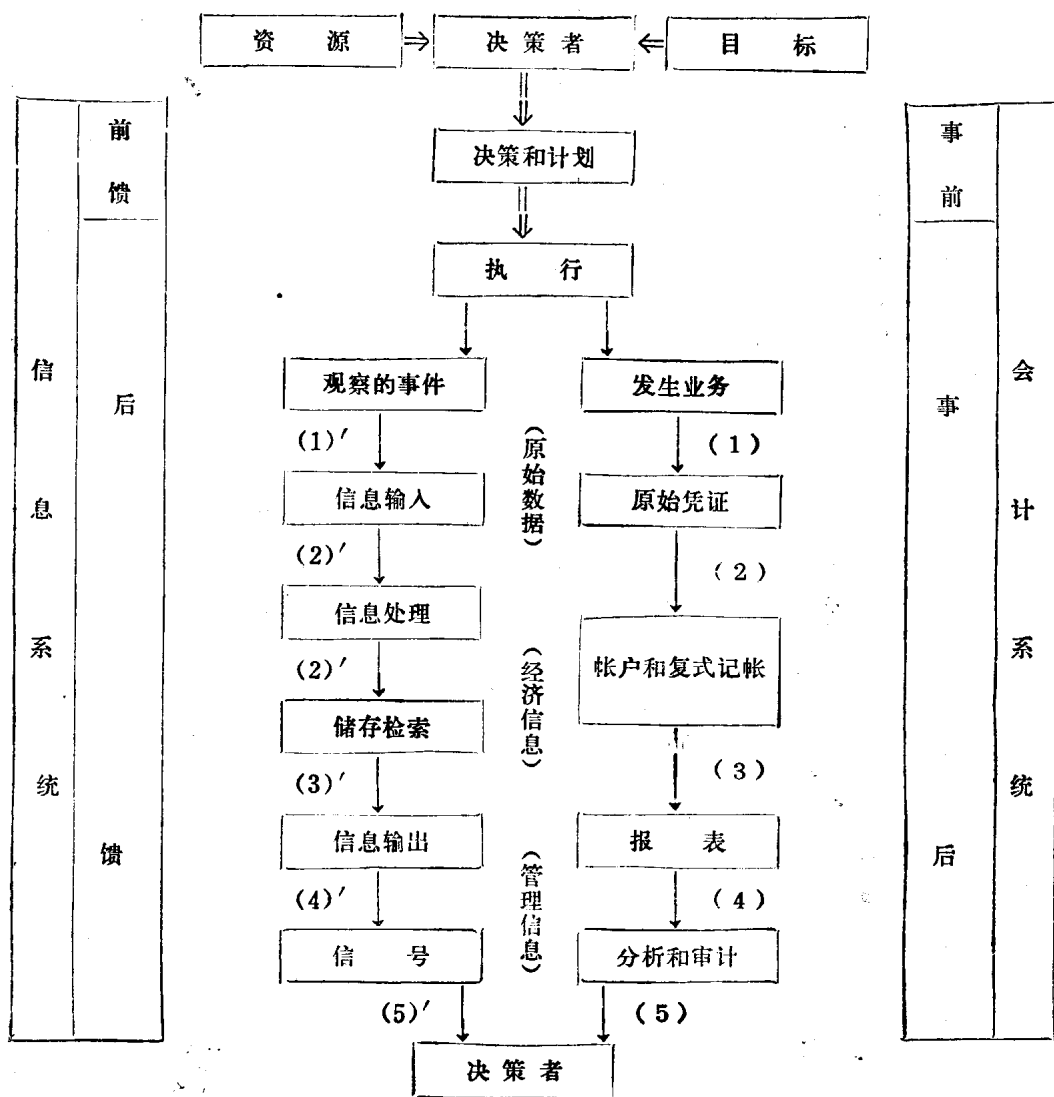


图1.1 会计与经济信息系统
 ⇨经营业务系统
 →会计信息系统

说明：(1) (1)'信息的发生和收集：经济业务发生后，编制原始凭证收集发生的经济数据。

(2) (2)'信息的传递、处理和储存：原始凭证经过传递，集中到会计室。通过一定记帐方法和帐户处理，将原始数据按会计语言进行分类登记成经济信息。储存在帐户中，以供检索。

(3) (3)'信息的输出：把在帐户上分类储存的信息，定期汇总成报表。报送报表，输出总结性经济信息。

(4) (4)'管理信息发出信号：利用报表和其它资料进行报表分析和审计。将经济信息变成管理信息，向决策者发出信号。

(5) (5)'决策：决策者根据管理信息发出的信号，针对目标和资源状况再进行新的决策。修订新目标，提出新措施，以指导下期的经营活动。

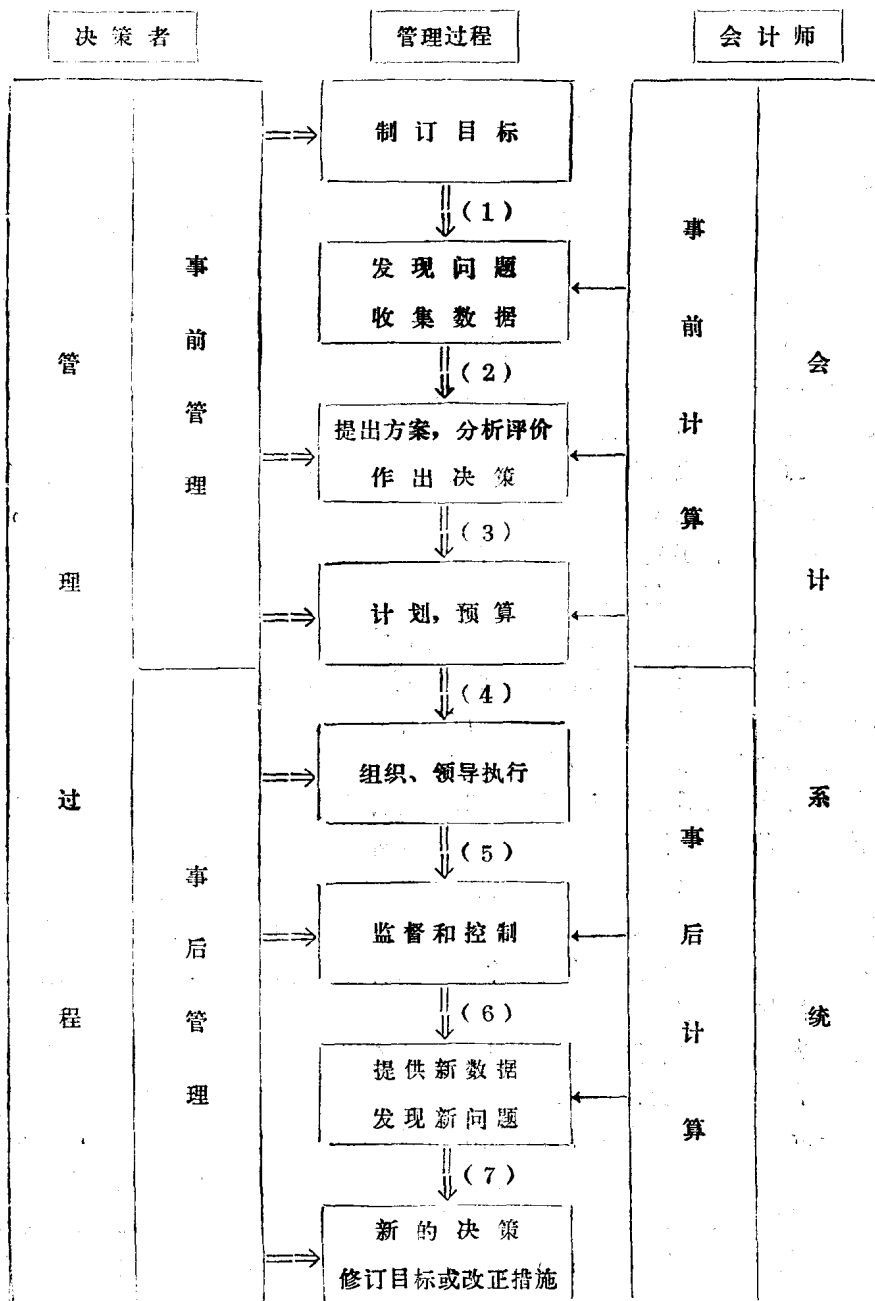


图1.2 会计与经济管理

⇒管理过程 →会计系统

- 说明: (1) 根据预期目标, 发现经济资源和达到目标之间所存在的问题。据之收集有关的数据资料进行预测。会计提供综合性的经济数据。
- (2) 根据问题和预测数据, 建立数学模式和提出不同方案, 进行经济效果的估算。据之对方案进行比较和评价, 选择最优方案。在决策分析过程中, 会计能参与决策分析, 帮助决策者发挥其参谋作用。
- (3) 根据决策结果编制正式的计划 and 预算。作为控制的工具。会计要进行有关综合性计划、预算的编制和审查工作。
- (4) 根据计划方案进行组织和领导, 执行计划方案。
- (5) 在执行过程中, 对实际发生的经济活动, 按预期目标进行控制和监督。会计对实际发生的经济数据进行系统地反映和监督。并与计划对比, 进行事后分析和检查。评价实绩、确定差异、发现问题、找出原因、提出改正措施。
- (6) 根据分析和检查的结论, 会计向决策者提供新的数据问题和建议。
- (7) 根据新的数据和问题, 决策者进行新的决策。如原目标不合适, 则修订原目标, 规定新目标。如原目标合适, 措施不力, 则提出改正措施。

二、会 计 的 职 能

1. 会计的职能

会计职能是指会计的作用。按照传统观念,会计只具有事后反映和监督的职能。显然,这种看法低估了会计的作用。现代会计不但具有事后反映和监督的职能,并且还具有事前反映、监督 and 参与决策的职能。对会计职能的两种不同看法正反映了对会计实质的两种不同理解。如果把会计理解为事后的计算,当然把会计职能理解为事后的反映和监督。如果把会计理解为事前和事后的完整计算体系,自然把会计职能理解为全面的反映、监督 and 参与决策三个方面。我们有必要对会计职能有一个新的认识。

(1) **反映的职能** 会计作为一种经济信息系统,利用货币计量和一套专门方法体系来全面地、连续地、综合地反映经济事件,及时、正确地反映情况,这是会计的基本职能。会计通过计划、预算等各种事先计算方法进行事先的反映。会计通过凭证、帐户、复式记帐,报表等各种事后计算方法进行事后的反映。

(2) **监督的职能** 会计作为一种管理工作,它在掌握一定经济数据和管理信息基础上,对比国家规定的财经政策、法令、制度和计划,对单位的经济活动进行监督和控制。会计利用事前审计和决策分析等方法对单位制订的计划、预算和经济合同的合法性、合理性和可行性进行事前的分析和审查。利用凭证审核,事后审计和报表分析等方法对计划、预算和经济合同执行情况进行事后的审查和监督。监督是会计的一种管理职能。监督是会计本身所具有的专门内在职能。它并不是一种可有可无从外部赋予的附加职能。不重视会计的监督职能,只能对经济事业带来严重危害。过去流行的“取消监督”左倾论点所造成的损失,就是一个明证。目前,我国经济领域里发生的严重犯罪活动,同样证明了经济监督的重要性。但遗憾的是,到目前为止,我国还没有一个有关经济监督专门法令,没有在法律上详细规定会计所具有的这种监督职能。

(3) **参与管理决策的职能** 随着经济体制的改革和单位自主权的扩大,部分的经济决策权下放给基层单位,由于会计具有经济信息系统和经济管理工作的双重性质,它处于掌握着全局综合性经济数据和计算全局综合性经济指标的特殊地位。在决策过程中,会计能帮助决策者,发挥其参与决策的参谋作用。会计能提供管理决策所需的经济数据和提出其看法和建议。会计能利用经济分析方法对不同方案的经济效益进行综合计算,比较和评价,作为最后决策的经济依据。管理决策离不开不同方案经济效益的计算,经济效益计算离不开会计。决策-经济效益计算-会计这三者之间存在着不可分割的内在联系。会计从反映、监督职能进一步向参与管理决策职能发展。这是现代管理和现代会计发展的必然趋势。是提高经济效益为中心的必然结果。

现代管理已经不能满足于过去传统的“防患于已然”的事后管理办法。现代管理要求建立和发展一套“防患于未然”的事前管理办法。把隐患和问题尽可能在事前发现和消除,保证决策和计划的正确性,避免发生决策错误和严重损失。这就要求一套事先计算办法,发挥会计的参与决策职能。会计具有参与决策职能,这标志着我国会计的发展已进入了一个新阶段。过去,我们没有利用会计的决策职能,这并不等于说会计本身不具有这种决策职能。这仅不过说明了过去我们主观上并没有真正理解会计的实质和它的作用。会计理论落后于会计实践,阻碍了会计工作和会计科学的发展。我们需要从传统的,旧的会计概念、理论和方法中

解脱出来。根据当前我国经济体制改革后的经济实践和会计实践，建立起一套新的会计概念、会计理论和会计方法体系。

2. 会计的任务

会计任务是指会计所要达到的目的。根据会计的性质和职能，根据社会主义经济要求，会计要完成下列三项基本任务。

(1) 反映和监督资金及其来源增减变动结余情况，保护公有财产的安全，防止和揭发一切贪污、盗窃、损公肥私和化公为私等非法现象。

每个国营企业，国家预算事业单位或集体经济单位都拥有大量的公有财产。少则几万、几十万，多则几亿、几十亿。保证公有财产不受损失，这是会计的基本任务。新宪法第十二条规定：国家保护社会主义的公共财产。禁止任何组织或个人用任何手段侵占或者破坏国家的和集体的财产。会计要对资产的任何增减变动和一切收支必须有原始凭证作为证明，并对此进行审核。要及时在有关帐上登记反映，还要定期盘存、编表和清查。做到有物有帐，物、帐、证三者相符。会计要和一切损害公有财产的违法行为作坚决斗争。

(2) 反映和监督经济收支活动要按照国家规定的财经政策、法令、制度和计划任务来进行，防止和揭发一切财经方面违法乱纪现象。

社会主义单位的经济活动必须严格按照国家规定的法令、制度办事。会计通过事前审计，事中审核和事后审计来监督单位的经济收支活动。通过帐、表来反映财经纪律、法令、制度的执行情况和计划预算完成情况。会计要和一切不执行国家财经纪律、法令的非法活动，不执行计划、预算、经济合同事项，以及弄虚作假，营私舞弊，投机倒把，欺骗上级等违法乱纪行为作坚决斗争。

(3) 反映和监督资金使用和收支成果情况，保证资金合理节约使用，增加收益和提高经济效益。防止和揭发一切浪费国家资金，不讲求经济效益的现象。

我国是个人口多而资金缺少的国家，合理地使用有限资金，多增加劳动力就业，多增加收入积累和提高经济效益是当前我国经济发展的唯一出路。新宪法第十四条规定：国家厉行节约，反对浪费。要求不断提高劳动生产率和经济效益。每个单位必须合理地使用国家资金和经费。要少花钱，多办事。从管理上看，正确的决策是最大的节约，错误的决策是最大的浪费。在资金分配和使用前，会计要充分发挥决策职能。通过决策分析对不同方案的经济效益进行计算、比较，选择资金分配和使用的最优方案。通过财务计划、预算在资金和目标之间进行综合平衡，及早发现和消除资金分配和筹集方面的问题。在资金使用时，会计要通过事中审核来监督资金的合理使用。在资金使用后，会计要通过帐、表反映资金实际使用情况和收支成果情况。通过报表分析和审计来评定资金使用实际效果的好坏，找出原因，提出措施，改进今后的资金筹集、分配和使用工作。

从上述三项会计基本任务中，清楚地看到会计在巩固和发展社会主义经济事业和实现现代化建设中起着重大作用。从目前经济实践来看，那些发生贪污、盗窃、违法乱纪和严重浪费国家资金，不讲求经济效益的单位，往往与忽视会计作用，不发挥或阻碍发挥会计的反映、监督和参与决策的职能有关。目前我国经济管理中有二个薄弱环节。一是决策水平低，决策和计划经常发生错误。二是监督不严，甚至没有监督。经济管理的这两个弱点，都与没有发挥会计的监督职能和决策职能密切相关。我国目前的会计工作基本上停留在单纯反映的“簿记”水平上。有的甚至连真实地反映这一点要求也没有做到。不让发挥会计的监督和决策职能，就谈不上进行决策分析和经济监督。经济管理也就缺了决策和监督这两个环节。没有

决策和监督的管理是一种“空头”管理。实际上是处于一种没有管理的状态。会计和管理息息相关。要加强经济管理,就必须加强会计工作,充分发挥会计的反映、监督和参与决策的职能。是改进管理,防止贪污浪费和提高经济效益的切实有效可行的措施。

三、会计方法体系

1. 会计方法体系总的说明

会计方法是一套方法体系。它是由各种相互区别而又联系的具体计算方法所组成。它从各方面来计算经济活动内容,完成会计的任务。

在传统观念中,会计方法体系只包括事后计算方法。这种看法是不全面的。在现代会计方法体系中,包括了事前计算方法和事后计算方法两部分。在事前计算中,会计方法包括有决策分析方法、财务计划、利润计划、成本计划和收支预算的编制方法以及事前审计方法等。对预期的经济收支成果和资金及其来源状况进行事先的反映和监督。提供计划信息资料。在事后计算中,会计方法包括有原始凭证、帐户、复式记帐、成本计算、收支成果计算、报表和报表分析以及事后审计等方法,对实际完成的收支成果和财务状况进行事后的反映和监督,提供实际信息资料。

在研究会计方法体系时,我们要注意在会计方法中是否包括事前计算方法的问题。从会计实践看,企业的财务计划、利润计划、成本计划的编制是企业会计工作的一个组成部分。预算事业单位的各种收支预算编制是预算会计工作的一个组成部分,而在传统的会计理论中,却不把财务计划和预算等事前计算方法列入会计方法范围,这叫理论脱离实践。从管理实践看,经济管理要求会计进行预期的经济效益计算,进行决策分析,要求会计参与管理决策,要求会计进行事先的审计。决策分析和事前审计是会计工作的一个组成部分。

理论是实践的总结,会计理论是会计实践的总结。既然会计实践从事后计算向事前计算发展,在会计实践中已经包含了事先计算的方法,我们的会计理论应该随着会计实践的发展而发展,对会计方法体系必须有个新的认识。会计是由事前计算方法和事后计算方法二部分组成的一套完整的计算方法体系。

在下列的会计方法体系图中,说明了在会计方法体系中包括了哪些具体计算方法,以及它们之间的关系和区别。

2. 各种具体会计方法简要说明

在上述会计方法体系中,把会计方法作为一个整体作了总的说明。现在对会计方法体系中的每种具体会计方法分别作一简要说明。

(1) **决策分析** 决策分析是一种事前的经济分析。在计划决策过程中,根据过去、现在和预期的数据资料,对不同方案的经济效益进行计算、对比、评价方法,作为选择最优方案和最后决策的经济依据。决策分析按其内容可分为长期投资决策分析(投资效益计算)和短期经营决策分析(经营效益计算)二部分。二种决策分析方法各有其本身特点。例如,在企业单位中,计算投资收益率和投资偿还期是投资决策分析的常用方法,而变动成本计算和保本分析(即成本-产量-利润分析)是经营决策分析常用的方法。

在此,专门介绍一下决策成本计算问题。计算决策成本是决策分析中的一项重要内容。决策成本是指决策用的成本。它不同于一般传统的会计成本。传统会计成本是根据过去实际发生的费用来确定产品的实际成本。会计成本是一种过去的实际成本。决策成本是根据预测