

中国会计学会

一九八五年论文选

中国会计学会秘书处 编





中国会计学会 一九八〇年年会论文选

中国会计学会秘书处 编



中国财政经济出版社

中国会计学会一九八〇年年会论文选

中国会计学会秘书处 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

★

880×1168毫米 32开本 9.25印张 220,000字

1981年7月第1版 1981年7月北京第1次印刷

印数：1—20,000

统一书号：4166·303 定价：1.10元

前 言

中国会计学会1980年年会于10月29日至11月7日和全国会计工作会议同时在北京举行。国务院副总理姚依林，中国社会科学院副院长、著名经济学家于光远，中国会计学会会长、财政部长王丙乾等同志在会上讲了话。年会共收到学术论文一百四十余篇，主要内容包括：会计科学基本理论问题的探讨；会计监督和审计问题的研究；经济、财务管理体制的改革及其与会计的关系；经济效果、经济核算制以及企业实行全面经济核算的问题；社会主义企业生产成本管理的理论和实践；财务会计工作中运用“价值分析”的理论和实践；各种专业会计问题的探讨；关于会计方法包括数学方法在会计中应用的研究；国外会计科学发展概况的介绍，以及如何正确借鉴外国经验问题的探讨；等等。为了广泛交流会计学术研究的成果，推动会计研究工作的进一步开展，根据中国会计学会第二次理事会议的决定，我们选择年会收到的部分论文汇编成册，供财务会计实际工作者、理论研究人员和教学工作人员参考。因篇幅所限，未能将更多的论文编入，同时，我们的选编工作也会有很多缺点，望广大读者批评指正。

中国会计学会秘书处

1981年2月

目 录

姚依林副总理在全国会计工作会议和中国会计学会 年会上的讲话·····	(1)
研究新情况 探讨新问题 ——中国会计学会1980年年会情况简介 ·····	《会计研究》通讯员(4)
试论会计的职能和作用·····	熊德琪(17)
试论会计在经济管理中的地位和作用·····	黄寿宸(29)
试论会计在社会主义经济管理中的地位和作用 ·····	杨宗昌 张世英 赫淑云(42)
试释“会计” ——对会计概念的研究·····	魏治中 张俊青 刘学颜(53)
论会计的性质·····	李宝震(65)
论会计的社会属性·····	张以宽(74)
关于建立我国会计理论体系的设想 ·····	姜尔行 石成岳(85)
国民经济核算——宏观经济管理的重要工具·····	闵庆全(100)
关于经济效果的几个问题·····	吴凤山(116)
浅谈考核国营工业企业经济效果的价值指标·····	关书诚(126)
对经济核算和经济核算制的几点看法·····	王庆成(143)
厂内经济核算利用价值规律的探讨·····	乌人玮(158)
对企业班组经济核算的探讨·····	薛宝伦(171)

利用内部货币进行经济核算是提高企业管理水平

实现增收节支的好办法……………田欣毅(181)

论成本的实质和范围……………田椿生(190)

论按照成本特性划分变动成本和固定

成本的必要性……………余性元(204)

浅谈煤炭工业成本分析的特点……………任文彦(213)

函数在会计分析中应用的探讨……………蓝汉民(220)

管理会计与决策分析……………李天民(234)

结合我国实际 学习管理会计……………阎金铄 汪家祐(252)

铁路运输企业财务管理体制的改革

——铁路运输企业的经济核算制……………铁道部财务局(271)

柜组销货“日清日结”是加强商品售价金额核算的

一个重要方法……………王评 徐金岭(281)

姚依林副总理在 全国会计工作会议和 中国会计学会年会上的讲话

财政部于1980年10月29日至11月7日在北京召开了全国会计工作会议。中国会计学会1980年年会也同时举行。国务院副总理姚依林到会作了重要讲话。

姚副总理说，建国以来，这是第三次会计工作会议，会计学会是第二次会议。全国会计工作会议第一次是在1962年召开的，是在开始贯彻执行“调整、巩固、充实、提高”八字方针的时候，根据少奇同志的意见召开的。先念同志在会上讲了话，会后国务院颁发了《会计人员职权试行条例》，对三年调整起了很重要的作用。第二次是在1965年召开的，还没有来得及贯彻，就被“文化大革命”冲掉了。会计工作也跟其他各项工作一样，遭受了一场浩劫。这次会计工作会议，是在我们党的三中全会、四中全会、五中全会以后，端正了党的思想路线、政治路线、组织路线，纠正长期的左倾错误，贯彻新的八字方针，并且准备开始新的十年规划，体制改革也在开始起步，这样一个重要的历史时期召开的。因此，这次会计工作会议，就具有特别重要的意义，特别值得祝贺。

姚副总理指出，在我们的国民经济调整中间，在我们的长期计划中间，在我们的体制改革中间，强调了几个什么问题呢？就

是一切企业，包括农村的社队，包括工业企业、商业企业，一切企业都要逐步真正成为独立的核算单位；有些还没有成为独立核算单位的，都要逐步变成独立的核算单位。一切企业都要在国家计划指导下，逐步地拥有企业的自主权，开始小一点，逐步增大。这是第一点。第二点，就是一切企业都要用最低的消耗，取得最大的经济效益。第三点，就是要在国家计划的指导下，发挥优势，保护竞争，推动联合。还有一点，就是要大大加强经济立法，加强对一切部门和企业的财政监督。随着这些方针政策的贯彻执行，一定会大大提高会计工作在国民经济中间的地位，会大大加强簿记、成本核算、会计分析和审计工作。会计工作在国民经济中间是必不可少的，而且是一定要大大加强的。它的重要性一定会远远超过建国三十年来任何一个时期。哪一个企业要是不重视会计工作，那么，这个企业在竞争中必然会失利，这个企业职工的生活必然会受到影响，这个企业的领导一定会被淘汰，这个企业对国家的贡献一定不会达到一个好的水平。哪一个部门如果不重视会计工作，这一个部门就一定会削弱对企业的财政监督，就会造成严重的损失浪费，甚至贪污盗窃。

姚副总理说，我们的会计工作是同国家、同企业、同职工个人的利益紧密相联的，这一点必将在今后得到充分证明。因此，我们希望一切部门和企业的负责同志，自觉地重视会计工作，支持会计工作，学会会计工作。如果企业的领导不懂会计，从长期来看，他就当不了企业的领导。要看清大势所趋，不要由于缺乏知认，因循守旧，而使自己在工作中被淘汰。我们希望一切做会计工作的同志，要振奋精神，坚守岗位，努力学习，努力工作，严格执行会计制度，坚持原则，同一切违反会计制度的现象作斗争。打击报复是会有有的，但打击报复的人，应当受到处分，应当受到党纪国法的制裁。

姚副总理说，我们的会计工作还很落后，希望大家不断提高工作水平，要使会计工作真正能够成为推动各方面经济工作前进的有力助手。希望教育部门以及各个财经部门加强会计人员的培训，使我们的会计人员包括在职人员和新的人员，能够逐步提高自己的水平。记帐、算帐，这当然是最基础的罗，而且还要在这个基础之上，能够学会更高的会计工作，学会成本会计，学会怎样进行会计分析，怎样通过会计来进行预测，怎样来进行审计。希望我们的会计队伍中间吸收新鲜血液，培养出大批的高级会计师、会计师和会计工作人员。

姚副总理说，从我们国家的需要来说，会计工作的重要性完全不低于科学技术。从目前来看，会计人员的需要，会计人员的缺乏，比科学技术干部更严重。因为摆在我们企业面前的是怎么样经营，怎么样管理；摆在我们国家机关面前的是怎么样对企业进行财政监督。所以，会计工作人员的缺乏从当前来看，比我们的科学技术人员还要严重。我们会计人员的地位、工资，应当逐步达到科学技术人员同样的水平。

姚副总理还说，我们也希望从事会计理论工作的学者以及做实际工作的同志，不断发展会计理论研究。会计学是经济学里面的一门技术经济科学，而且这门科学逐步逐步地与高级数学有更密切的结合。所以它不仅仅是单纯的经济学，而且与自然科学的结合一天一天更加密切。怎么样使这门科学得到发展，就需要大大加强我们的理论研究工作，需要在我们会计学会中间创造一个百花齐放、百家争鸣的风气。

姚副总理最后说，建国以来，广大会计人员的绝大部分是坚守岗位，是勤勤恳恳的，是埋头苦干的，你们做了大量的工作，你们是无名英雄。你们的辛勤劳动，对社会主义建设有很大贡献。在这里，我代表国务院向你们表示衷心的感谢。

研究新情况 探讨新问题

——中国会计学会1980年年会情况简介

中国会计学会1980年年会于10月29日至11月7日和全国会计工作会议同时在北京举行。参加年会的有全国会计学会理事、地方和中央有关部门会计学会负责人、各财经院校和研究单位的专家、学者九十多人。国务院副总理姚依林，中国社会科学院副院长、著名经济学家于光远，中国会计学会会长、财政部长王丙乾等同志在会上讲了话。年会共收到学术论文一百四十多篇，主要内容包括：（1）会计科学基本理论问题的探讨；（2）有关会计监督和审计问题的研究；（3）经济效果、经济（财务）管理体制的改革及其与会计的关系；（4）社会主义经济核算制以及企业实行全面经济核算的问题；（5）社会主义企业生产成本管理的理论和实践问题；（6）财务会计工作中运用“价值工程”的理论和实践；（7）各种专门问题的探讨，包括各种专业会计，资金和利润管理，中外合资企业和联合公司会计，经济信息管理和数学方法在会计中的应用等；（8）有关会计方法问题；（9）介绍国外会计科学发展概况以及探讨如何正确借鉴外国经验问题；（10）其他。这次年会围绕着我国经济生活中出现的新变化向会计工作提出的新要求，进行了学术讨论。

在学术交流活动中，不少代表提出，我们既要重视研究会计在企业经济管理中的作用，也要十分重视研究会计在国民经济管

理中的作用。这个问题对于正确认识会计在社会主义经济管理中的地位，推动会计工作更好地贯彻“调整、改革、整顿、提高”八字方针服务，促进会计工作向科学化、现代化和社会化的方向发展，具有迫切的现实意义。有的代表提出，要从宏观经济的角度研究展开国民经济核算的问题。很多代表提出，根据我们自己的实践和国外经验，在实行用经济方法管理经济、扩大企业自主权，必须搞好整个国民经济的计划安排、综合平衡，对各单位、各部门的经济活动加强会计监督，正确处理局部利益与整体利益的矛盾，协调好各个经济组织之间的相互关系。为此，很有必要深入研究马克思和列宁提出的建立社会簿记制度、实现全民核算和全民监督的思想。

这次年会还召开了理事会会议。学会副会长兼秘书长杨纪琬同志汇报了1980年工作：（1）创办了《会计研究》杂志，委托中国人民大学财政系的同志负责编辑；（2）组织了多次学术交流活动；（3）同国外会计协会、会计公司进行了多次业务交往、学术交流；（4）与各省、市、区会计学会和各部门专业会计学会建立并加强了联系；（5）会同中国财政学会、技术经济研究会，筹备并成立了“中国成本研究会”。学会副秘书长阎达五同志讲了1981年工作安排：（1）1981年学术交流活动重点研究下列问题：会计在国民经济管理中的作用和社会簿记制度；成本管理，着重研究成本控制和成本管理中的技术经济问题和数学方法在成本管理中的应用；改造会计学科体系和改革会计专业教育；经济效果、经济核算制与会计的关系；中国会计发展史，特别是中华人民共和国会计发展史。为了使讨论更加深入，明年不准备召开年会，改为分散召开上述专题的学术讨论会。（2）进一步开展国际学术交流、人员互访，选送一些有实践经验并懂外语的会计人员出国实习。（3）推动各地区、各部门成立会计学会，开展

学术交流。（4）组织有条件的地区开展外文专业图书资料的翻译工作。理事会讨论通过了秘书处关于调整和补选理事的建议：河北、山西两省和外贸部现任理事，因工作调动等原因需要更换，具体人选由各该地区和部门选定；增补中共中央直属机关事务管理局副局长陈俊歧同志和财政部办公室副主任左春台同志为理事；佛山会议后新成立的三个部门专业会计学会和十二个省、市、区的会计学会，分别推荐一名理事，具体人选由有关地区和部门选定。理事会还决定由秘书处选编一部分学术论文，出版年会论文选集。

这次年会重点就以下几个问题开展了学术讨论，具体情况如下：

一、总结历史经验，重新认识会计 在经济管理中的地位和作用

代表们指出，粉碎“四人帮”以后，特别是党的十一届三中全会以来，我国进入了一个新的历史时期。当前，我们正在贯彻执行调整、改革、整顿、提高的方针，我国的经济生活已经发生了许多重大变化，新事物、新问题层出不穷。面对这种形势，从事会计工作、会计研究和会计教育的同志都要重新学习，了解新情况，掌握新知识，研究新问题，使我们的思想认识、业务能力、工作方法甚至办事程序能够适应新的要求。

代表们说，建国三十年来，我国没有把会计工作放到经济管理的重要位置上，会计的职能未能得到充分的发挥，这种状况至今尚未根本改变。造成这种局面除政治上的原因外，从经济工作本身看主要有两个原因：一是认识上或者说理论上的错误，即对社会主义生产目的性的理解片面，存在着为生产而生产的盲目

性，没有把讲求经济效益放在一切经济工作的首位；二是“大锅饭”、“铁饭碗”的经济制度。代表认为，马克思讲的会计“对公有生产，比对资本主义生产更为必要”这一论断是正确的。我国实践中出现的不重视会计工作的情况是一种不正常现象，是短暂的历史曲折，没有任何必然性。

代表们说，社会主义经济既是建立在生产资料公有制基础上的经济，又是社会化程度很高的经济，这种经济对会计工作提出了更高的要求，为充分发挥会计的职能作用提供了条件。

有的论文指出，会计的职能实质上指的就是会计的作用，所谓“职能”，就是一个事物的作用和功能。目前对会计职能的论述虽然不完全一致，但归纳起来有两种主要观点：一种观点认为会计是管理经济的一种工具，主要是为管理提供资料，可称为“管理工具论”，一种观点认为会计是人们管理经济的一种社会活动，它本身就具有管理的职能，可称为“管理职能论”。这些作者认为，管理是一种能动的行为，是一种有目的、有组织、有控制的社会活动，会计除了有反映经济活动情况、提供经济信息资料的职能外，还有调节、指导、控制、促进经济活动等属于管理范畴的能动作用。同时指出，马克思在提到会计时，并没有把会计看成仅仅是为管理提供资料的一种工具，而是把它当作管理的一种职能来看待的；作者对比了资本主义国家进行会计管理的成功经验和我国当前会计工作中存在的被动局面，阐明会计不仅仅是管理经济的工具，会计本身就具有管理的职能，它是人们进行的一种管理活动。

代表们指出，在社会主义制度下，会计对于人们按照客观经济规律办事，管理好整个国民经济，使各项经济活动获得最佳社会效果，具有非常重要的作用。因此，我们不仅要研究会计在企业经营管理中的作用，而且要十分重视研究会计在国民经济管理

中的作用。有些代表指出，经济效果有微观和宏观之分，前者是指企业经济效果，后者是指社会经济效果。在社会主义社会中，企业经济效果和社会经济效果总的基础虽然是一致的，但两者仍会出现矛盾，正确处理这种矛盾是离不开会计管理的。社会主义制度下的会计，不仅应在提高企业经济效果中起重要作用，而且也应在提高社会经济效果方面起重要作用。社会主义制度下会计的职能比资本主义制度下会计的职能，无论从深度和广度来说，都更为重要，作用更大。

许多代表指出，对会计作用的认识同对会计本身的理解有很大关系。例如把会计理解为记帐、算帐、报帐，会计的作用就只能是消极地反映情况，如再加上用帐、预测、控制、决策等，作用就不同了。有的代表认为，会计对企业来说，就如同血管对人体一样，哪一部分血液循环不到，机体就会被破坏；还有的代表认为，会计的主体作用是控制（或监督）和反馈，其他作用都是前提条件。

在会计是否具有决策作用以及会计的作用范围问题上，代表们有不同看法。有的代表指出，俄文版《马恩全集》中马克思关于簿记的论述，原文“簿记——当作生产过程的控制和观念总结”之后有“手段”（或“工具”）一词，但译文没有译出，我们弄清楚原文的表述是“会计作为生产过程控制和观念总结的手段（或工具）”，这对于了解会计的职能是有帮助的。他们认为会计的作用要提得适当，不能夸大，不能超越它所能发挥的作用，会计只能起参谋作用，不能起决策作用。有的代表认为，会计可以提供管理决策所需要的资料，会计人员也可以参与决策，但会计本身不能有决策职能。不少代表认为，会计除了记录、反映的职能外，还有分析经济情况、核算经济效果、监督经济活动、预测经济前景、参与经济决策的作用。有的代表提出，财务同会计不是

一回事，两者要分开，不应当夸大会计的作用。从历史上看会计的范围比较广，包括了财政、财务、粮食、户口等，但随着社会的发展，工作越分越细，这些内容就不应再包括在会计的范围内。他们认为会计本身就是微观的，仅限于企业的范围，至于国民经济范围是要靠统计来汇总的；如果要把会计扩大到宏观的范围，那就不是会计了，要另外起个名字。

二、关于改革我国现行会计管理体制 和建立社会簿记制度的问题

这是这次年会上提出的新问题。中国社会科学院副院长于光远同志在1980年11月4日大会的讲话，也提出要注意研究会计的社会化问题。他说：小生产者是自己记帐，社会化大生产发展以后，会计独立出来了。社会主义会计有更大的社会性，既要为本单位利益服务，又要代表社会的利益对本单位进行监督。他认为南斯拉夫建立的社会簿记机关，就明显地表现了社会主义会计的社会性。

讨论中许多代表指出，我国目前正处于对整个国民经济进行重大调整、对整个经济管理体制进行逐步改革的重要历史时期，我国现行的会计管理体制也有必要作相应的调整和改革。不少代表指出，在理论上，传统观点认为会计的作用仅限于反映和监督企业、事业单位的经济活动，但是随着生产的社会化程度不断提高，各种经济活动的社会联系越来越密切，经济管理问题就越来越带有全社会的性质。现代社会每进行一项重要的经济活动，都有严密的社会分工与协作，都需要从全社会的角度筹划安排、指挥调度。正是由于这个原因，现代资产阶级经济学家十分重视宏观经济的研究，西方会计学者也提出了建立“社会会计”的问题。代

表们说，生产的社会化要求管理社会化，从而也就要求会计向“社会簿记”的方向转化。我国是社会主义国家，既是社会化生产又是公有化生产，这“两化”更需要加强对国民经济的管理，建立与之相适应的社会簿记体系。

代表们指出，会计“转化为社会簿记”是革命导师关于会计问题的一个重要思想。马克思在《资本论》阐述流通费用时曾提出，“簿记越是转化为社会的簿记，这种费用也就越少”。^①恩格斯在《反杜林论》一书中讲了这样的思想：在共产主义社会，在货币不存在的情况下，会计要用自然的劳动尺度对高度社会化的生产进行全社会的计算。马克思还把资本主义银行看成是形式上的“社会范围的公共簿记”。十月革命胜利后，列宁多次讲过，对产品的生产和分配应该实行全民核算和全民监督。列宁在1918年写的《苏维埃政权的当前任务》一文中，专门写了“为建立全民统计和监督而斗争的意义”一节，文中严肃地指出：“如果对于产品的生产与分配不实行全面的国家统计和监督，那末劳动者的政权，劳动者的自由，就不能维持下去，资本主义压迫制度的复辟，就不可避免。”^②马、恩、列关于建立“社会簿记”的思想，体现了社会主义制度下生产的社会化和生产资料公有化对经济管理的客观要求。南斯拉夫政府根据社会主义建设的实际需要，特别是为了解决实行分权、自治之后产生的局部利益和整体利益的矛盾，加强对各自治单位财务经济活动的监督，严格控制社会资金流量，有组织地为各基层单位提供会计服务，他们实践了革命导师的上述思想，创立了符合本国实际情况的社会簿记制度。这个制度迄今已有二十年的历史，目前仍在不断改进和逐步完善之

① 马克思：《资本论》第2卷，人民出版社1975年版，第152页。

② 《列宁全集》第27卷，人民出版社1958年版，第232页。

中。代表们认为，南斯拉夫的这一创举为我们提供了许多值得借鉴的有益经验。

有的代表指出，建国以来，我国没有建立起一套独立的会计管理体系，会计被作为财政管理的基础纳入了财政（包括企业财务）管理体系之中，这就不可避免地产生了以下弊病：①不利于建立独立的、全面的、严格的和科学的国民经济核算体系，在决定经济政策、实行计划调节和开展国民经济的日常管理时，无法详细分析经济情况，准确预测经济后果；②不利于在经济工作中加强法治，充分发挥会计监督的作用；③不利于有组织有领导地为各单位提供高质量的会计服务，协助基层组织解决一个单位无力解决的有关会计问题。代表们说，从三十年的实践看，我国的经济核算体系尽管还很不完整，但总算建立起来了，而经济监督体系可以说根本没有建立，许多单位的会计工作实际上只有反映而无监督。代表们指出，我们在经济建设中走了许多弯路，应当吸取的重大教训之一就是忽视经济监督工作，没有运用检查、监督的方法对浪费、渎职、违法乱纪的行为进行有效的斗争。许多代表指出，随着经济管理体制改革的深化和社会经济生活发生重大变化，我们很有必要深入研究为了搞好国民经济管理，如何建立科学的国民经济核算和国民经济监督体系的问题。这个问题涉及到计划、统计、会计管理体制的改革，从会计来说，就有一个从企业会计向社会会计转化的问题。代表们指出，不实现这个转化，许多问题就不可能有效地解决，诸如：控制资金流量，准确计算国民收入，考核社会经济效果，开展经济监督，实行社会制约，提供经济咨询，调解经济纠纷，进行经济仲裁，制订法令、制度，培训高级会计人才，等等。

有的代表指出，所谓“社会簿记制度”作为一个整体来说，应该包括三个方面的内容，即：①建立从基层单位到各部门、各