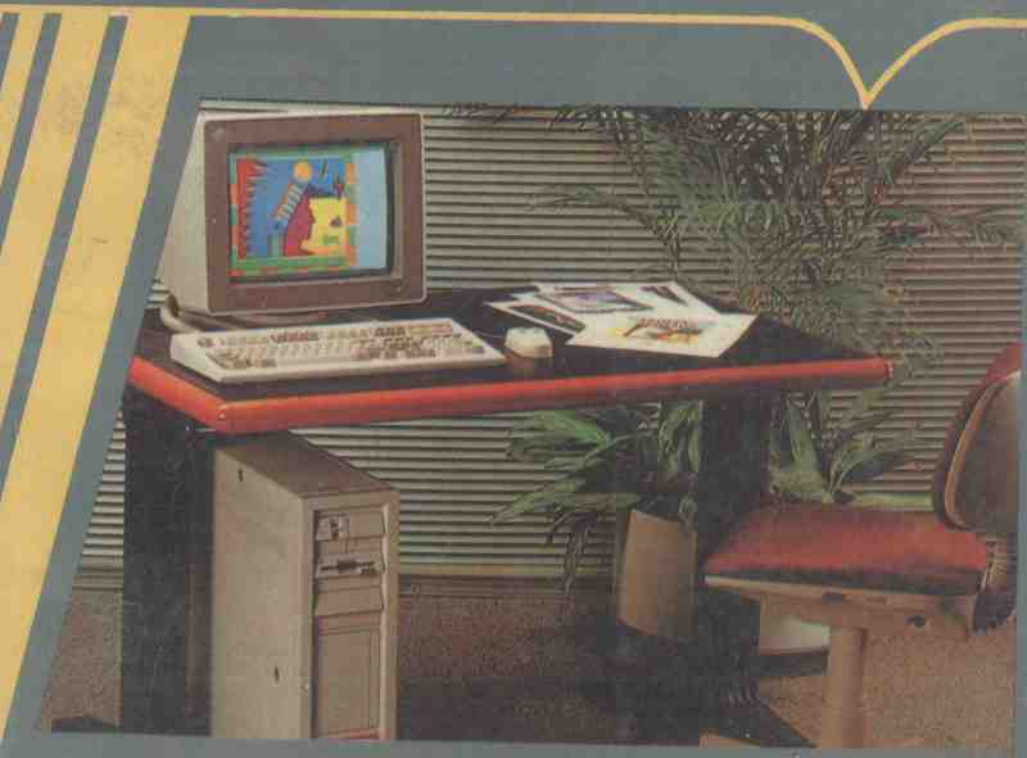


中国出版会计学会

中国出版财会 论文选集

(第一集)



陕西人民教育出版社

中国出版财会论文选集

(一)

中国出版会计学会

陕西人民教育出版社

前 言

中国出版会计学会于1992年11月13—16日在武汉举行首届出版财会和经营管理学术研讨会。这次研讨会面向全国征文,择优参加研讨,共征集论文58篇,参加这次研讨、评选的优秀论文23篇。会上,作者各自宣读了论文,经过研讨,评委会以无记名投票方式,评选出一等奖2名,作者是陕西的祝秀荣和江西的李任真;获二等奖3篇,作者是湖北的熊衡廷、浙江的邬洁如和上海的刘玉朋;获三等奖5篇,作者是江苏的楼山、徐贞宝、严京威、哈弼贵、张榕;陕西的韩宏搏;山西的张成德、胡金娥和李永清。

这次与会作者一致认为,首届出版财会和经营管理学术研讨会开得好,参评的论文从不同角度提出了出版财务管理、资金管理、会计核算、制度建设等方面的重要问题,对深化出版改革,转变经营机制,发挥出版财会的职能作用,不断提高管理水平,提高出版业的社会效益和经济效益,具有现实意义。

会后,受中国出版会计学会会长唐砥中同志委托,由王新文同志对这次研讨会的论文进行编辑、加工,同时把已经选编的西南、西北出版财会学术讨论会的一部份论文,共47篇,收编成这本《中国出版财会论文选集》;即将由陕西人民教育出版社出版发行,作为出版财会学术研究成果,奉献给全国出版界各级领导和财会人员、经营管理人员。中国出版会计学会以及论文的 authors 都十分希望全国出版财会工作的同仁,对这本论文选集进行评论和

指正，以便进一步推动出版财会学术研究的开展。

学术探讨的道路是无止境的。我们相信，这本论文选集定能给读者带来裨益并将引出今后更加丰满更加充实的学术研究论文。这是第一集，还要出续集。诚恳地希望从事出版财会工作和经营管理工作的同志们写出更多更好的学术论文，让中国出版财会学术研究在中国改革开放的大地上不断结出丰硕的成果。

王永楦

1993年5月于西安

目 录

前 言

论政府出版管理部门的体制改革	李永清 (1)
深化企业内部改革增加企业活力	李润海 (9)
新闻出版行业会计制度改革刍议	熊衡延 (14)
对修订《出版社会会计制度》的几点设想	鄢洁如 (19)
地方出版集团现状及其发展趋势探讨	李任真 (26)
改革少数民族地区出版财务管理尝试	段长吉 (35)
我们在改革中前进	未来出版社 (44)
转换出版企业经营机制努力做好 出版财会工作	王新文 (51)
试谈在深化改革的新形势下如何进一步 搞好出版社的经营管理	严京威 等 (57)
关于出版社实行目标管理的可行性分析及构想	祝秀荣 (65)
出版社目标管理初探	张清林 (72)
实行目标管理繁荣民族出版事业	张茂才 (78)
推行全面质量管理走质量效益型道路	王永祯 王新文 (89)
关于企业管理整体优化的探索	陈章远 (95)
加强出版财务管理的实践与思考	王新文 (102)
尽快走出定价利润率的误区	

..... 张成德 胡金娥 李永清	(112)
围绕企业升级狠抓各项管理全面提高企业素质	
..... 云南新华印刷厂	(120)
加强出版社自办发行财务管理和会计核算	
..... 甘肃人民出版社	(129)
上海书店古旧书成本管理初探	王克中 (133)
充分发挥财务管理在图书发行工作中的作用	秦平强 (137)
财会工作如何为农村图书发行工作服务	
..... 哈弼贵 张榕	(144)
书店资金运动的特点及管理	刘玉朋 (152)
关于新华书店发货店经营收入问题的探讨	成玉如 (159)
挖掘资金潜力做好学术图书的发行	倪国良 (164)
关于成立局资金调度中心的探讨	陈逢淮 (169)
浅谈加强预算外资金管理	王殿文 (176)
加强流动资金管理提高企业经济效益	张秋林 (179)
正确选择结算方式加速资金回笼	荀贵忠 (183)
试论储备资金的日常管理	许和平 (186)
建立图书出版周期的数量指标	孙 大 (195)
关于建立并完善出版统计指标体系	
若干问题的探讨	楼 山 (198)
谈谈“三环节”的利润水平问题	王颜晋 (206)
编、印、发、供之间利润分配关系的思考	夏文丽 (213)
把社会效益放在首位努力提高经济效益	王新文 (219)
对专业出版社提高双效益的探讨	刘翠珍 (229)
加速网点建设是提高社会效益的有效途径	
..... 贵州新闻出版局计财处	(234)
强化内部承包责任制确保企业承包指标的完成	
..... 吴发芳	(239)
从印刷厂的内部承包谈责任会计	曹 彦 (243)

坚持方向完善承包努力把“蛋糕”做大	曾宪治 等 (247)
浅谈企业内部承包责任制中以利润为主要考核指标的必要性	张铁宾 (257)
采取多种形式搞活企业内部分配	青海新华印刷厂 (262)
出版社内部分配要处理好社会效益与 经济效益关系	王新文 (269)
谈谈印刷企业合理快速计算产品销售成本问题	韩宏博 (274)
印刷企业投入产出计算方法应用二三例	曹 彦 (281)
控制费用开支增加经济效益	五二三厂 (288)
加强出版财务分析的探讨	李俊歌 (295)

论政府出版管理部门的体制改革

山西新闻出版局 李永清

江泽民总书记在党的十四大政治报告中指出：“目前，党政机构臃肿，层次重叠，许多单位人浮于事，效率低下，脱离群众，阻碍企业经营机制的转换，已经到了非改不可的地步。各级党委和政府必须统一认识，按照政企分开和精简、统一、效能的原则，下决心对现行行政管理体制和党政机构进行改革。”联系我国省级政府新闻出版机构的实际情况，认真学习十四大文件，深感只有全面改革，才能适应建立社会主义市场经济体制的需要，适应新闻出版事业发展的需要。就此笔者谈点浅见。

一、现行省级政府新闻出版管理部门的主要形式

据了解，全国省级政府新闻出版管理部门的机构设置，大体有四种类型。

第一种是以山东省为代表的政企分开，局、总社分设的管理体制，即在新闻出版局下设出版总社，新闻出版局为政府机关，行使行政管理职能，出版总社为企业性质的集团公司，是真正的政企分开。据悉，山东出版总社共管辖46个编、印、发、供、外贸单位。几年来，已发展壮大成一个强大的、有竞争实力的“出版集团”。这个出版集团将各个出版环节联成一体，比较充分地发挥了人才、资金、统一规划等方面的优势，减少了生产与流通之间

的诸多矛盾，在制定和实施出版发展战略上形成一股合力，显示了社会主义制度的优越性。山东的管理形式和经验让全国同行所瞩目。

第二种是以江苏省为代表的局、社合一体制，也就是人们常讲的“两块牌子，一套班子”体制。作为一套班子的管理机构既行使政府的行政管理职能，又行使企业经营活动和管理职能，使出版企业成为政体合一或政企不分的管理体制。

第三种是以辽宁省为代表的一局双轨双职能体制。即只设新闻出版局，不设出版总社的管理机构。同财政部门的关系是作为政府管理机关，国家拨给事业经费；作为管理出版企业的业务主管厅局，又实行系统承包，向财政上缴利润，即兼有政府管理职能、生产经营管理职能的既吃“皇粮”又盈利的管理体制。

第四种是以吉林省为代表的一局、单轨、双职能体制。即作为行使政府行政管理职能的管理机构不吃“皇粮”，自负盈亏，主要靠经销中、小学统编教材来维持全局的经费开支和自我发展。行政、生产经营职能同时兼备，这也是典型的政企合一或政企不分的管理体制。

上述四种形式的管理体制是改革开放的产物，是在实践中逐步探索形成的。尽管各有利弊，但都不同程度地促进了出版事业的发展，繁荣了出版事业。但是，对照党的十四大报告，现行体制不能适应社会主义市场经济的需要，必须进一步深化改革。笔者认为：山东省的管理体制不仅适应政府机构改革的要求，而且就这几年来山东省出版行业所取得的瞩目成就也足以说明这种机构设置具有一定的科学性和合理性，有很强的生命力，具有一定的推广和借鉴价值。

二、从现行省级新闻出版管理部门的主要职能入手找准改革的突破口

综括目前省级新闻出版管理部门的职能，主要有以下几个方

面：

1. 贯彻执行党和国家有关新闻出版的法律、法令、政策及规章制度，依法管理，依法行政。

2. 草拟本省关于新闻出版管理的法规和政策，经有关部门审定颁发后组织实施。

3. 制订并组织实施新闻、出版事业发展规划。对本省所属出版社、画报社、报社和期刊社的创办和撤销办理审批、转报、发证、验证手续，并对其实施政策性管理，对其出版物进行审读、评比。

4. 会同有关部门实施对图书、报纸、期刊、音像等出版物市场的检查、监督和行政管理，限制、打击、制止非法出版、印刷、销售活动，繁荣社会主义新闻出版文化市场。

5. 负责对本省图书出版、印刷、发行、物资供应企业的归口管理，对直属企业、事业单位的经营管理行使宏观调控、监督和行政管理。

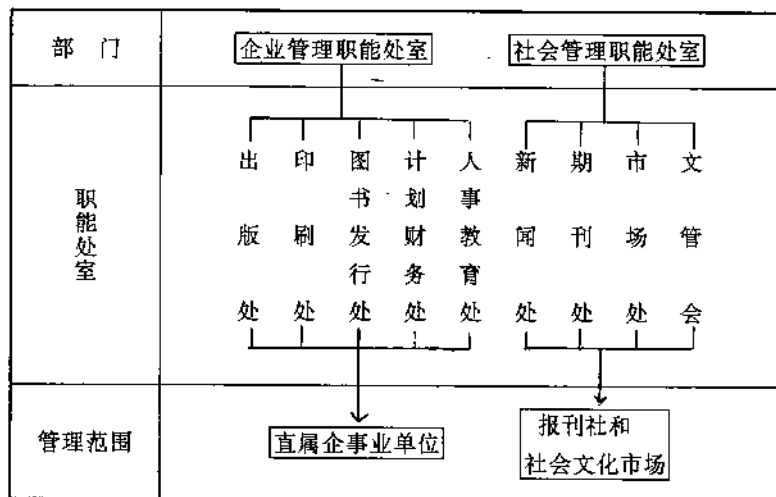
6. 对本省印刷行业进行指导、管理，履行登记、发证、质量监督和检查评比，指导印刷科学研究和新技术的改造、开发。

7. 归口管理本省的版权、著作权等政策法规的执行裁定，授权处理涉及版权纠纷的事项。

8. 对省属地市新闻出版行政管理机构的工作联络、指导、协调。

分析省级新闻出版管理部门的主要职能，大体可分为两部分。一部分是宏观管理职能，即作为政府机关对新闻出版的行业管理职能，简称社会管理职能。由于新闻出版管理机关几经变革，这部分管理职能正在不断的完善和探索之中，如对文化市场的管理，仅新闻出版管理部门是难以完成的，必须会同公安、工商、广电、文化部门联合管理，必须确立大文化的观念，并有相应的政策措施，才能达到宏观管理的目的；一部分是中观或微观管理职能，即各省新闻管理部门都直接管理着编、印、发、供若干个企事业单位

位，简称企业管理职能，这种管理的职能旨在调节、指导、协调、服务于所属企业的生产经营活动，表现的具体管理形式是：实施单位负责人任免的人事管理；资金的筹措、款项划拨、财务指标的考核等的计划财务管理；编、印、发、供生产任务的协调；以及物分配、技术改造项目的管理等。这两种管理职能，不但在内容上是比较清晰的，就是管理的手段上也是分明的。有相应的对口处室实施这样的管理，如第一部分社会管理职能的对口处室主要是报刊处、发行（市场）处、以及社会文化市场管理委员会等。第二部分的管理对口处室主要是出版处、印刷处、计划财务处、人事教育处等处室。如图所示。



当然，管理企业的职能处室也兼有一部分社会管理职能，而社会管理职能处室也同时兼有对直属企业的宏观管理，这里只是从主要职能而划分的。按照现行的两部分职能，首先应该明确将管理企业的职能转化，变政府管理为企业集团管理，同时强化宏观管理，走小部门、大出版的道路。

三、改革现行省级新闻出版管理机构的设想

省级新闻出版管理部门是行业行政管理部门，改革的基本原则应该紧紧围绕“政企分开、转变职能、精兵简政、提高效率”的十六字方针进行，并紧密结合新闻出版管理的特点，实事求是地进行；反对形式主义，不能搞一刀切。山西省隰县关于“小政府、大服务”的机构改革经验也确有可以借鉴的地方。所以，只要找准突破口，选对位置，抓住时机，努力探索，就能取得成就。

1. 实行政企分开，组建出版业集团

目前省级新闻出版管理部门多数未能实现真正的政企分开，有的两块牌子，一套班子，是典型的政企不分；有的虽然名为行政管理部门，但在管理活动中还很难走出直接管理企业生产经营的圈子。认真分析这种现象产生和形成的原因，可以看出出版业因其有特定的自身发展规律，编、印、发、供各部门实质上是在生产着一种产品——以图书报刊形式出现的精神产品，编、印、发、供分别处在这种产品生产经营活动的不同环节、不同过程，特别是在利益分配上，图书产品的定价和利润是在编、印、发、供四者之间进行直接分配。基于这种特殊的关系，就使这四个环节的企业共同形成现在的利益共同体。所以，随着我国经济体制改革的不断深化，出版业向集团化发展已成为历史发展的必然趋势，是不以人们的意志为转移的，是遵循出版业发展的客观规律的，具有较强生命力。

出版业走集团化发展道路有三方面的原因和需要。

一是出版事业本身的发展规律决定了编、印、发、供的一体化。他们是一个利益共同体，一荣俱荣，一损俱损，如果人为地把编、印、发、供这几个不可分割的环节分开，就违背出版事业的发展规律，不利于出版事业的健康发展。

二是深化体制改革的需要。按照政企职责分开的原则，积极推进政府机构改革，这是党的十四大以后今后一个时期深化改革

的一项重要而艰巨的任务。建国以来，我们国家一直存在政企不分、企事不分的弊端，这是阻碍经济发展的重要因素，要真正解决这个问题，就要逐步地分解和分离政府管理职能。从发展和培育企业集团、壮大经济组织入手来解决政企不分、企事不分的问题，是深化经济体制改革的一个重要途径。

三是对外开放和国际国内市场竞争的需要。邓小平同志在今年南巡时的重要谈话中指出：“看准了的，要大胆的试，大胆的闯。”十四大确定了坚持党的一个中心两个基本点的基本路线一百年不动摇。要加大改革份量，加快改革步伐，必须发展市场、扩大市场，把企业真正从政府的附属物中解脱出来，走向市场。应该说，出版业编、印、发、供各个生产经营单位，都是企业和实行企业管理的事业单位，同其它企业一样，也应走向市场，这就是图书市场。而只要有市场，就有市场竞争，要增强竞争力，就要联合，所以发展出版集团，是参与国际、国内市场竞争的需要。出版业向集团化发展也是不以人的意志为转移的发展趋势，山东省的出版集团由于有了集团优势，竞争力强，不仅本省的出版、印刷业务不外流，而且外省的出版印刷业务也纷纷吸引到山东去。

2. 真正转变职能，发挥集团优势

按照前述省级新闻出版管理部门各职能处室行使管理职能的划分，具有直接管理直属企业生产经营、人事任免、资金分配的处室要从根本上转变职能，即变原来行使政府管理职能为企业集团管理。应该看到，出版业内部在编、印、发、供各个环节，无论从盈利水平、管理水平看，还是人员素质、发展趋势，都是不平衡的，特别是图书发行和出版社的内部管理，都有巨大潜力可挖。所以，上述各职能处室本着转变职能、服务于企业管理的目的，一部分机关干部要充实到这些部门去，一部分组成精悍的出版业集团管理机构。

从发展出版事业集团入手进行企业内部体制和政府机构的改革是转换政府管理职能的具体体现。而上述处室转变职能，并吸

收部分企业领导或管理人员参加的集团机构在内部逐步实行经济合同制和法规化管理，逐步建立既有活力、又有效益的管理机制，出版企业集团可以根据不同情况组建紧密型和松散型的集团，要依托或建立一两个经营实体，幅射和管理若干个相关企业。在集团内部可以成立经营管理委员会（或生产协调总调度室），负责图书出版、印刷、发行业务的总调度工作，解决目前系统内由于协调不够出现的出版社多头对印刷厂，使印刷厂在生产能力综合平衡上难以合理安排，影响出书周期的矛盾；成立集团内部的财务公司，负责所属企业的资金分配，计划安排，统一核算，这样可以有效地解决资金的合理流通，在资金使用数不变的情况下，有偿占用的基础上，集团内部可以综合运用资金，解决一些企业一时资金短缺，另一些企业一时资金闲置的问题，使资金产生互补效益，最大限度地提高资金的使用效益。此外，根据需要还可以成立思想政治工作委员会和编委会等，负责所属企业的思想政治工作和人员定编工作。在发展集团化的基础上，适应当前经济体制改革的需要，逐步实行公有制基础上的股份制，真正按市场经济体制建立起符合经济规律的集团管理体制。

3. 全面精兵简政，努力提高工作效率

省级新闻出版管理部门，在一部分职能处室转为企业集团后，其出路是变政府官员为企业经营管理人员，集团管理机构可以通过集团内部的协调管理向所属企业按一定标准收取管理费，也可以参照有关省市，将中小学课本的编、印划为集团内直接经营，或兴办同等的经营实体，这样就可以成为一个经济实体。

行使社会管理的职能处室可以本着高效、务实、创新的原则，进行全面整顿，精减机构，减少冗员，组成强有力的管理机构，集中主要精力，加强客观方面的管理，并从政策法规上来管理和指导出版集团的工作。同时应该看到，目前省级新闻管理部门大都集中了一批既具有管理经验，又有一定理论政策水平的干部，鼓励他们走出机关，兴办实体，采取“放虎归山”的方法，充分发

挥人才优势，繁荣出版事业。

随着我国两个文明建设的不断深入，新闻出版的宏观管理不仅不能削弱，而且必须加强，特别是对图书、报刊的新闻导向及文化市场管理，有许多新问题、新矛盾需要深入的研究，不断的探索。认真学习党的十四大文件精神，加强调查研究，采取切实措施，满怀热情，迎接我国社会主义市场经济体制的新机遇和新挑战。

深化企业内部改革增加企业活力

黑龙江省新闻出版局计财处 李润海

怎样搞活企业，提高经济效益？这是深化企业改革中的重要问题。企业的活力，究其根本就是广大职工的干劲和智慧。如何使广大职工的干劲和智慧连续不断地、充分地发挥出来呢？我认为，加强对人的科学管理，大胆引进竞争机制，改革企业人事制度、用工制度、分配制度，改进企业思想政治工作，调动全体职工积极参与商品经济的竞争，是深化企业内部改革，增加企业活力的好办法。它可使人尽其才，才尽其用，使每个岗位上的人都有压力和动力，企业也就能充满活力。

企业内部改革的目标在于理顺企业内部的多种关系，建立起作为商品生产者的企业经营机制。因此，它构成企业改革的基础性层次，厂长（经理）负责制不落实，平均主义不改变，企业职能部门的人浮于事现象不解决，企业内部改革就会出现滞后、倒退现象。这些问题的产生，必然导致企业内部活力的不足，缺乏应有的竞争机制，因此政策是搞活企业的一剂良药，竞争是增强企业活力的手段。

一、人才竞争——搞活企业的动力机制

任何企业的资金、人力和生产设备是相对有限的，而人的智力资源却是无限的，可是传统型管理根本没有意识到这种资源的

存在，也更谈不上致力于它的开发，这是企业缺乏活力的关键所在。过去由于国家对企业统得过死，一切经济活动都要听从上级行政机关的指令，企业在人、财、物、供、产、销等方面基本上没有自主权，而只是完成国家指令性计划的工具，这就导致企业发展生产的内在动力严重削弱，企业吃国家的“大锅饭”、职工吃企业的“大锅饭”的问题日益严重，开始是走着吃，以后是站着吃，再以后是坐着，最后是躺着，使本来应该生机盎然的社会主义经济在很大程度上失去活力。同时由于企业缺乏自主经营权，忽视了价值规律和市场调节的作用，使企业在管理、人力、技术等方面都缺乏内在强大动力和外在的竞争压力。随着经济体制改革的全面展开，优胜劣汰的竞争向人们提出一个严峻的问题：企业要有活力，必须重视对人的管理，人有了活力，企业才有动力，企业有动力，才有效益。目前，企业职工的积极性不是难以调动，而是在于作为企业经营者如何去调动，使他们产生活力。

怎样才能使人有活力呢？首先，活力产生于适当环境。为人创造一种成才或取得成功的宽松气候，让人找到具备成功因素的基本目标，成功的希望也就愈大，人的责任心和努力精神也就愈强。企业的领导必须认识到人的智力资源的价值，并建立起开发这种资源的环境。旧的人事制度埋没人才，旧的传统观念更是扼杀人才。传统观念是公平竞争的一种阻力，为克服这种阻力，可在企业内部人事管理上引进竞争机制，实行干部招聘，工人合同制，各项指标实行招标制。在全企业范围内以公平、平等、民主、择优的竞争方式把科室、部门的承包指标公布于众，张榜招贤，并可结合以下这三条措施：一是公开竞争，发现人才；二是制造“气候”，培养人才；三是唯才是举，重用人才。使本来的“铁交椅”有了新的竞争对象，“铁交椅”坐不住了，由此产生的“能人效应”在企业内部扩展，企业产生了活力，人才也就脱颖而出，变过去的“伯乐相马”为赛中选马，激发人的创造性，使人有所作为，这样企业才能有所作为。