

现代会计理论、实务 与教育研究

于玉林 著

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

现代会计理论、实务与教育研究/于玉林著. —北京:
中国财政经济出版社, 2000.6

ISBN 7-5005-4757-9

I. 现… II. 于… III. 会计-理论研究-教学-成绩
IV. F230

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2000)第 65818 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com>

E-mail: cfeph@drc.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

发行处电话: 64033095 财经书店电话: 64033436

财经图书发行中心电话: 88119132 88119130 (传真)

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 20.50 印张 488 000 字

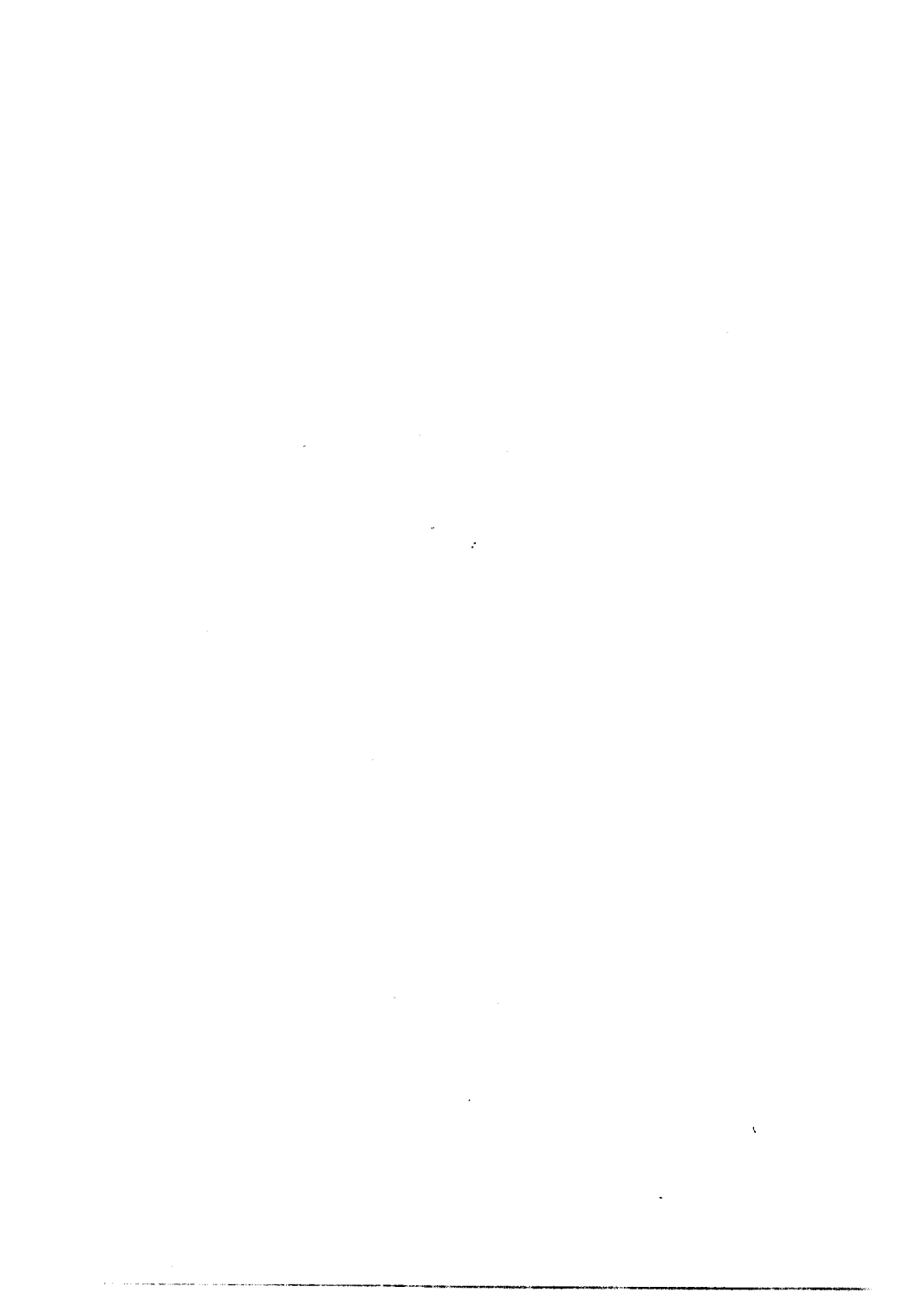
2000 年 8 月第 1 版 2000 年 8 月北京第 1 次印刷

印数: 1—2000 定价: 28.00 元

ISBN 7-5005-4757-9/F·4277

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

一、会计基础理论



略论会计环境

会计是一定环境下的会计，会计与环境有密切的关系，因而要对其进行探讨。仅此谈点认识，就教会计同仁。

一、会计环境的历史性

物质资料生产是会计产生和发展的基础。客观需要才产生会计并发展会计。客观需要就是会计所处客观环境的需要。会计环境是会计所处周围的情况和条件。环境有自然环境和社会环境。社会环境又分政治环境、经济环境、文化环境、科技环境和法律环境等。

会计环境是一定历史条件下的环境。当今中国会计所处的环境是：

政治环境。中国实行社会主义制度。

经济环境。中国建立以公有制为主体、多种所有制经济共同发展的社会主义初级阶段的基本经济制度，实行按劳分配为主体、多种分配方式并存的分配制度。

科技环境。科学技术是第一生产力。第二次世界大战以来，科学技术发展的速度和规模，发挥的作用和影响，在人类的历史上是空前的。当代科学技术发展的趋势是：发展速度快，发展速度呈现指数增长的趋势，相应新学科不断涌现；发展综合化，科学技术的发展，是现代技术完全建立在科学理论基础之上，而现代科学也装备了现代技术科学化；与社会科学的结合，科学技术

与社会科学结合，解决当代技术和人类面临的高度综合性的问题。

管理环境。第二次世界大战以后，特别是 50 年代后期，经济管理已从科学管理到现代管理。现代管理的特点是：（1）面向市场的管理，是开放型的、质量效益型的、以价值形态管理为中心的、提高市场竞争力的管理。（2）从系统出发，注重战略发展的研究，实行战略管理，强调社会整体经济效益，实行全过程的系统管理。（3）从社会化大生产出发，实行生产专业化和经营多样化，一业为主多种经营的管理。（4）国家加强宏观调控，国家政府的经济管理部门要制定和执行宏观调控政策，制定各种长期经济规划、经济政策和产业政策，发挥行政指导作用，对企业进行正确地引导。（5）企业加强内部管理，建立满足单位内部经营机制要求的单位的内部管理。（6）从“以人为本”出发，实行以人为中心的管理，高层管理为主的管理，重视行为科学的运用，培育企业精神，采用分权管理体制。（7）广泛运用电子计算机等现代科学技术手段，重视信息的管理。

法制环境。中国要建立社会主义市场经济体制，市场经济是法制经济，现代企业要依法经营，依法进行管理。要建立比较完善的社会主义市场经济体制，需要加强经济立法，建立和完善适应社会主义市场经济体制的，包括法律、行政法规、地方行政法规和行政规章制度的法律体系。

会计所处的客观环境，其特点是：时代性，反映所处当代的一定时期的内容；实践性，在一定条件下进行的各种社会活动；变融性，各种环境相互联系；单一性，每种环境具有特殊性质；层次性，影响作用及其范围形成的级次；有序性，各种环境有机联系和规范运行；动态性，各种环境将不断发展变化。认识会计所处环境的性质，以便研究会计与环境的辩证关系。

认识会计环境，就在于认识国情，从中国的实际情况出发，研究中国的会计实际问题，以便提高会计工作水平，发展会计理论，兴办会计教育事业。

二、会计环境的基础性

对会计环境的研究，其中一方面是研究环境对会计的影响。

会计环境是客观存在的。客观存在的环境是第一性的，对其认识是第二性的。存在决定意识，认识来自客观存在的环境。所以，会计环境是认识的基础，会计环境决定了会计的发展和变化。这说明了会计环境的基础性质。

环境对会计的影响，其影响的切入点、联结点，或者说作用点，是集中在某一点上，然后，通过这一个集中点，进行扩散、加深，影响到会计工作的各个方面和会计学的各个分支学科。

任何一个国家的会计工作，都是在一定环境下，采用与之相适应的方式和制度进行的。在一定条件下的会计，要受到各种客观环境因素的影响，影响会计的形式、内容、职能、特征、关系、运行和发展变化等。各种环境对会计的影响，首先是影响会计工作，进而影响会计理论和会计教育。

环境对会计工作的影响。政治环境，决定会计要坚持以马克思主义、毛泽东思想和邓小平理论为指导思想，坚持马克思主义的思想路线，坚持社会主义初级阶段的基本路线等；经济环境，影响会计的范围、形式、内容、职能、因素、特征、关系、要求和变化等；科技环境，影响会计工作的规范性、科学性和运用先进的技术手段；管理环境，影响会计的基础工作，财务会计制度的建立和健全，会计核算和财务管理的规范性和科学性，会计工作发挥核算、监督和其他职能的作用等；法制环境，影响会计工作的内容、处理经济活动中的各种具体经济业务，处理各方面的

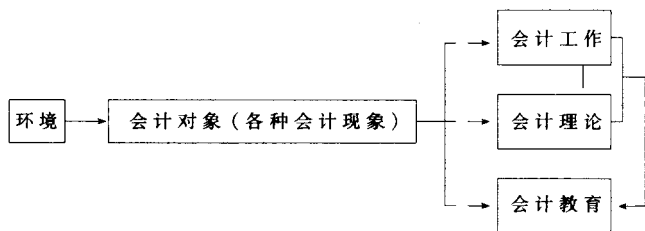
经济关系，维护经济秩序，发挥会计核算和管理的作用等。

环境对会计理论的影响。各种环境影响会计理论研究的对象、内容、重点、组织和实施，会计新科学的发展，以及会计研究成果的转化等。需要指出，有人提出，会计理论研究的起点，是会计环境。笔者认为，对会计环境的研究，是要研究环境对会计产生和发展的影响，而不是研究环境本身。客观环境的需要，在漫长的历史发展过程中，由于社会分工的存在，才在某一个方面产生了会计。环境对会计的影响是对会计工作内容的的影响，而会计工作内容的抽象是会计对象，所以，环境对会计的影响实际上是环境对会计对象的影响，因环境的需要才形成会计对象，而会计对象的具体化，才表现为会计工作的各方面内容，即环境对会计工作各方面的影响。会计工作的实践及其发展，才推动了会计理论的研究和发展。如果说，会计研究的起点是会计环境，那么，在同一个环境下，为什么会形成其他学科。显然，在同一环境的条件下，由于社会分工的要求，形成了其他各种社会工作，从而形成了其他各种社会学科，其中原因，不在于是同一的客观环境，而是受环境影响其研究对象不同所致。因此，在同一环境下形成不同的社会学科，其区别，只能在于它的对象不同，对象是区别各种科学的根本点。在理论上对不同对象进行研究，相应形成不同的科学。所以，对一种科学的研究，起点是对象，而不是共同所处的环境。那种“会计环境起点论”，认为会计理论研究的起点是会计环境，是不全面的。

环境对会计教育的影响。各种环境影响会计教育的目标、内容、体系、规模、水平、地位和条件等。随着中国经济、科技、文化和对外关系的发展，凡有经济活动的地方，都需要有会计人员从事会计工作。由于经济活动及对经济活动管理的多元化、多层次，需要各方面、各层次的会计人才。这些社会需要的各方

面、各层次的会计人才，相应需要建立培养各种人才的会计教育体系。会计教育体系，是由各种会计教育相互联系、相互制约而形成的有机整体。它包括中等会计教育（如中专会计教育、职业高中会计教育）、高等会计教育（本科会计教育、专科会计教育、会计研究生教育、普通高等会计教育、成人高等会计教育）和其他会计教育（如各种专业证书和岗位培训等短期会计培训班）。在会计教育体系中，需要建立普通高校会计教育体系。它是以会计本科为基点，建立会计专科、本科、硕士、博士培养目标明确、相互衔接的会计教育体系。普通高等会计教育体系，包括培养专科生、学士（本科生）、硕士和博士。

以上环境对会计的影响，可以图示如下：



三、会计对环境的促进性

在会计与环境的关系中，会计既适应环境的需要，又对环境有积极的促进作用。会计对环境的促进作用，实际上是在环境的大系统中，通过发挥会计子系统的协调作用，影响其他子系统，而对会计所处的环境发挥促进作用。会计的这种环境的促进作用，是通过会计系统的会计工作系统、会计理论系统和会计教育系统的功能实现的。

会计工作对环境的促进，是通过会计工作的运转进行的。表现在：（1）通过完成会计工作任务。会计工作完成本单位提高经

济效益的基本任务,以及各项具体任务,如向社会各方面提供会计信息。(2)通过会计工作贯彻执行法规和制度。在会计工作中执行会计法规、制度,相关的其他法规、制度。(3)通过会计工作正确处理各方面的经济关系。在会计工作中,处理本单位与外部有关部门(如银行、财政、税务、审计和工商管理等)之间的经济关系,处理本单位内部各方面的经济关系。(4)通过会计工作维护经济工作的秩序。会计机构和会计人员对经济活动实行监督,指导、控制和检查经济活动的真实、正确和合规,以便维护正常的经济工作秩序,保持经济活动的顺利进行。

会计理论对环境的促进,是通过会计理论功能的实现进行的。表现在:(1)认识功能。依据会计理论认识客观会计事物的规律,并把握与运用规律。(2)预见功能。运用会计理论对将来和未知的会计事物作出预测。(3)指导功能。依据会计理论指导会计实际工作。

会计教育对环境的促进,是通过开展会计教育工作进行的。会计教育是会计教育工作者根据国家和经济事业的需要,为培养专门会计人才,对受教育者施行有目的、有计划和有组织的关于会计专业与相关的知识、技能的教学。会计教育的主要任务是依据中国的教育制度和教育法规,运用教育学基本原理和教育基本规律,培养德智体全面发展的,有社会主义觉悟、有文化的专门会计人才。有了一定素质的会计人才,通过会计实际工作、会计理论研究工作和会计教学工作,促进与会计相关事业的发展,对会计客观环境发挥积极的促进作用。

会计对环境的影响,有的是明显的或潜在的,有的是直接的或间接的。表现在如下一些方面。政治方面,如坚持马克思主义的思想路线,坚持社会主义初级阶段的基本路线,以及民主管理、廉政建设等;经济方面,如建立以公有制为主体、多种所有

制经济共同发展的社会主义初级阶段的基本经济制度，实行按劳分配为主体、多种分配方式并存的分配制度，以及建立社会主义市场经济体制等；科技方面，如发展高科技产业和信息技术等；管理方面，如面向市场的管理，实行战略管理，一业为主多种经营的管理，国家加强宏观调控，企业加强内部管理，“以人为本”的管理，重视信息管理等；法制方面，如建立和完善适应社会主义市场经济体制的，包括法律、行政法规、地方行政法规和规章制度的法律体系，依法治国等。在以上这些方面，会计对其都能发挥积极的促进作用，从而有利于推动社会主义事业的发展。

(原载《吉林会计》1999年第8期)

对会计本质的全面认识

会计的本质是什么，在本世纪 50 年代初期，由于社会主义会计初步建立，还缺少经验，受国外会计观念的影响，会计学界的大多数人都认为会计是一种工具或一种方法。在 60 年代，不少人鉴于会计只是一种方法或会计只是一种工具的认识存有片面性，而提出会计既是一种方法，又是一种工具。70 年代，对会计本质的认识，基本上还是会计“方法工具论”、“方法论”、“工具论”几种观点，不过在 70 年代初期，由于受“文化大革命”的影响，把会计的“工具”作用从管理经济的工具，扩大到阶级斗争的工具。这种认识随着对“文化大革命”的全面否定而得到纠正。80 年代，我国全面开展社会主义现代化建设，各级领导逐渐重视管理现代化。在这种条件下，有些同志提出会计不仅仅是管理经济的工具，它本身就具有管理的职能，是人们从事管理的一种活动。也有些同志把会计作为一个经济信息系统。

以上各种认识是对会计不同方面进行的考察。从会计的作用方面考察，它是管理经济的工具；从会计的技术方面考察，它是核算和监督资金运动的一种方法；从会计工作方面考察，它是对资金运动进行管理的一种活动；从会计的核算方面考察，它是信息的输入、加工、处理、存贮和输出的一个经济信息系统。对会计的每一个方面的认识，就这一方面而言，都是正确的，但不能把一个方面的认识就说成是整个会计的本质。

要全面认识会计的本质，必须从我国会计工作的实际情况出

发。我国正处于建设有中国特色的社会主义，坚持执行改革、开放、搞活方针的时期，随着经济体制改革的进行，会计工作也在改革中发生着深刻的变化。会计的本质还是受着以下多种因素的制约：国民经济发展的状况、上层建筑的规定（如党和国家的路线、方针、政策和法律的规定）、经济管理的要求、科学技术的发展水平、国外会计的理论和方法的影响、会计人员的素质等。在各种因素制约下的会计工作，是现实的、具体的，并具有多样性的，正如马克思所说：“具体之所以具体，因为它是许多规定的综合，因而是多样性的统一。”会计的多样性，要求对它的认识，应从会计的整体出发，从它的各个方面去认识，进而综合为全面的认识，不能只看到某一个方面就当成全面。我认为对会计本质的认识，可以表述如下：会计是以货币形式，采用专门的方法，对扩大再生产过程中的资金运动，进行的核算和管理。它包括：对资金运动的核算而形成一个会计信息系统；对资金运动的管理而是一种管理活动。为了完成对资金运动核算和管理的任务而形成一个会计方法体系；通过对资金运动的核算和管理，而发挥会计工作在维护国家财政制度和财务制度、保护社会主义公共财产、加强经济管理、提高经济效益中的工具作用。会计本质的多样性相互联系而综合统一。有的同志把这种认识叫做“综合论”。从整体上说，会计本质的主体性随其影响因素的作用不同而变化，如在某个时期是会计核算占主体性，而在另一个时期是会计管理活动占主体性，但不能以其主体性而否认非主体性的存在。

（原载《吉林会计》1987年第6期）

会计的基本任务是提高经济效益

什么是会计的任务和会计的基本任务，还是一个不十分明确的概念。在会计的教学和实际工作中，经常讲到会计任务，但提法不一致，诸如：会计的任务，会计的基本任务，会计的主要任务，会计的具体任务等；内容也不一致，有的是结合会计的职能阐明其任务，有的是结合对会计的要求阐明其任务等。本文提及会计的任务，系指会计工作的任务。会计工作的任务是指进行会计工作的目标（目的）和要求。我们常说，国家经济建设在一定时期的奋斗目标是什么，企业、五年计划的奋斗目标是什么，显然，奋斗目标就是各项工作应完成的任务。如何完成奋斗目标，还要对各项工作提出具体要求，如工业企业要完成五年计划的奋斗目标，就要对各职能部门的工作提出不同的具体要求。所以，会计工作的任务，是会计人员经过努力预期实现的目标，它是各项会计工作都要完成的，具有共同性，从而形成会计工作的基本任务；对会计工作的要求，是对各项工作如何去完成目标而提出的标准或规范，具有特殊性，从而形成各项会计工作的具体任务。会计的基本任务即主要任务，决定和影响会计的具体任务；而各项具体任务，以完成基本任务为中心，贯穿始终，带动或促进各项工作，以保证基本任务的完成。

社会主义会计任务的具体内容，由多方面因素所决定。它要依据党和国家的方针、政策和计划，依据国家赋予企业、事业等单位所承担的具体任务等。随着这些因素的变化，会计任务的具

体内容在一定历史条件下也会发生变化。

在新的历史时期，明确会计工作的基本任务是非常必要的。它可以更好地发挥会计的作用，调动会计人员的社会主义积极性，开创会计工作的新局面；它可以促进会计的理论研究，在总结实践经验的基础上，研究完成任务的方法、手段和开展哪些会计工作，等等，使会计的理论研究向深入的方面发展。

在新的历史时期会计的基本任务，是由党的在新的历史时期的总任务所决定。党的十二大提出：“从1981年到本世纪末的20年，我国经济建设总的奋斗目标是，在不断提高经济效益的前提下，力争使全国工农业的年总产值翻两番”，并强调要“把全部经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来”。提高经济效益是各项工作的一条重要方针。为此，在经济工作中，要实行几个转变：从抓产品或服务的数量，到抓产品或服务的数量、质量、消耗、费用和成本，从抓增产、增支和增收到抓增产、节支和增收；从抓经济，到抓经济、科学和技术；从抓生产管理，到抓生产经营管理。当然，企业的管理工作以及与之相联的会计工作，也要转到以提高经济效益为中心的轨道上来。会计工作也要实行几个转变：从重视会计核算工作，到在搞好会计核算的基础上要重视会计管理工作；从重视事后的会计核算，到重视事先和日常的会计核算和管理工作；从重视对本企业的经济活动的核算和管理，到也要重视社会（国内外）的经济情况的变化对企业经济活动的影响。因此，党的提高经济效益的方针，决定了会计的基本任务是提高经济效益。

会计的基本任务是提高经济效益，即认真贯彻执行党和国家的方针、政策和计划，实行经济核算制和贯彻经营责任制，在发展生产的基础上，降低成本，增加利润，以便提高经济效益。会计的基本任务是通过会计的核算和管理工作，完成各项具体任务

而实现的，会计的各项具体任务，表现为确定会计的各项具体工作并对其进行要求。它包括：

1. 提供会计信息。建立搜集、加工处理、传递和储存会计信息的制度；编制和审核原始凭证和记账凭证，登记和审核日记账、明细账和总账，编制会计报表；加强调查研究，整理国内和国际市场有关经济效益的资料，以便及时、正确、系统地提供会计信息。

2. 作好会计决策。会计决策是按经济效益的目标，选择最优方案的过程。它既要参与企业有关经济效益的战略决策，出主意，当参谋，确定一定时期经济效益的目标，寻求提高经济效益的途径，采取必要的重大措施；又要做好本部门的业务决策，多谋善断，为提高经济效益制定相应的办法。

3. 实行计划管理。要建立和健全基础工作，如原始记录、定额和计量等工作；及时、正确地编制财务成本计划，按责权利相结合的原则，将计划指标层层落实到有关部门；组织群众实施计划，发现问题，及时解决；定期检查计划执行情况，考核经济效益，分析计划完成情况的原因。

4. 严格会计控制。会计控制是通过会计工作，使经济活动按规定或经调节的进行过程。要制定控制标准，如制定各项定额和计划，建立各种制度，作好事前和防护性的控制，防患未然；作好日常控制，按控制标准保证生产经营活动的各种需要，控制燃料、原材料消耗、费用开支和资金占用，厉行节约，降低成本。

5. 开展会计检查。建立会计检查制度，检查会计凭证反映经济业务的真实性、合法性、合理性和编制凭证手续的完备性；检查账簿登记的正确性、及时性、系统性、完整性和反映经济业务的真实性、合法性和合理性；检查会计报表的真实性、及时

性、正确性和完整性；清查财产的真实性和合法性；定期或不定期、全面或部分地进行会计检查，做到账证、账账、账表和账实相符。

6. 进行会计分析。对经济活动要进行定期或不定期的、全面或专题的分析，预测分析、日常分析和事后分析，专业分析和群众分析，揭示经济情况变化的趋势，经济效益大小的原因，提出措施，以便进一步提高经济效益。

7. 保护社会主义财产。建立财产使用和保管责任制度，对各种物资实行验收入库和定额领用办法，严格财产的收入、支出和结存的核算，定期清查财产，核对账实，维护财经纪律，保护社会主义财产的安全与完整。

（原载《财会通讯》1983年第9期）