

中国中青年财务成本研究会

秘书处 编

财务成本： 标 · 机制 · 循环

财务成本：目标·机制·循环

中国中青年财务成本研究会秘书处编



3 0133 9871 8

大连理工大学出版社



B 862620

(辽)新登字16号

内 容 简 介

本书系中国中青年财务成本研究会1991年年会暨第四次理论研讨会论文精萃。围绕“如何形成财务成本良性循环机制”这一中心议题,作者从不同角度、不同侧面,就财务成本机制的含义作用与内容、财务成本机制良性循环的衡量尺度和判断标准、财务成本机制的运行现状和症结、财务成本机制的改革思路、目标模式和完善措施等一系列问题进行了深入而广泛的探讨,也提出了不少颇有见解的观点和具有实际操作意义的建议和措施,对于完善我国财务成本机制,实现财务成本良性循环具有一定的指导意义和参考价值。

财务成本:目标·机制·循环

Caiwu Chengben Mubiao Jizhi Xunhuan

中国中青年财务成本研究会秘书处 编

大连理工大学出版社出版发行

(邮政编码:116024)

沈阳市第五印刷厂印刷

开本:787×1092 1/32 印张13 1/8 字数:287千字

1992年2月第1版

1992年2月第1次印刷

印数1—3000册

责任编辑:子 溢

封面设计:葛 明

责任校对:陈文本

ISBN 7—5611—0578—9/F·103 定价:6.00

056835



开展财务成本的理论研究,必须立足于实际,贯彻以现实经济生活为服务对象的方向。在当前特别要研究如何通过财务成本工作去促进企业经济效益的提高。希望所有从事财务成本实际工作和理论研究的同志们,都能为此而不断努力,并作出应有的贡献。为

《财务成本、目标、机制、循环》

一书的出版题辞

楊紀琬

1991年11月于北京

序

中国中青年财务成本研究会成立迄今已经3年多了。3年多来，研究会建立健全了组织，制定了科研规划，开展了课题组活动，办了刊物和有关刊物的专栏，进行了丛书的编辑出版工作，举行了理论研讨会，出版了文集，工作卓有成效。在第四次理论研讨会基础上编辑出版的这本文集，就是他们探索在改革开放新形势下如何改进和完善财务成本工作的又一成果。

在有计划的商品经济条件下，财务成本作用的范围更为广阔，它对微观经济运行和宏观经济运行的影响更为深刻。党的十一届三中全会以来，我们在基建资金供应、固定资产折旧、流动资金供应和管理、成本开支范围、利润分配办法、工资效益挂钩、专用基金设置等方面进行了广泛的改革，这种改革可以说涉及到了财务成本管理的各个方面，使财务成本工作发生了很大的变化。但是，财务成本工作面临的新问题、有待探索的新领域还有许多。十年规划和“八五”计划期间，要进一步贯彻以提高经济效益为中心的方针，要进一步增强企业特别是增强国营大中型企业的活力，就财务成本工作而言，就有很多问题需要研究和解决。在诸如增加技术改造资金投入、增加新产品开发资金来源、保证固定资产更新的资金需要、补充企业流动资金、清理“三角债”、完善承包经营、规范利润分配制度、加强企业内部财务成本管理、建立企业集团财务成本管理体制等等，既有许多实际问题需要探讨，又有不少理论问题需要回答。应

该看到，财务成本的理论研究和学科建设还远远不能适应经济发展的需要，还有许多未知的领域等待我们去探索。财务成本学科这个广阔的天地，值得我们为之付出毕生的精力。

可喜的是，在财务成本研究的阵地上，有一支朝气蓬勃的力量正在崛起，这就是中国中青年财务成本研究会的广大成员。他们勤于探索，善于创新，密切联系实际，思路开阔，令人耳目一新。这本文集就反映了他们的一些研究成果，其中许多论文的观点涉及到财务成本管理中一些深层次的问题，提出了一些新的见解，是很值得进一步展开研究的。我衷心希望中国中青年财务成本研究会茁壮成长，兴旺发达，团结广大中青年同志，为提高财务成本理论研究水平、发展财务成本学科，不断作出新的贡献！

王庆成

1991年10月

目 录

序.....	王庆成 (1)
中国中青年财务成本研究会1991年年会暨第四	
次理论研讨会纪要.....	本会秘书处 (1)
财务成本机制:理论界说、现状判断与完善对策	
— 中国中青年财务成本研究会1991年年会暨第四次理论	
研讨会观点综述.....	本会秘书处 (8)
财会管理机制的选择.....	朱小平 (22)
财会管理机制的系统控制.....	吴少平 (31)
论企业财务成本机制.....	夏博辉 渝新良 (40)
财务机制弱化的现状与原因.....	郝大辉 (50)
论重构企业财务机制的原则与内容.....	刘明辉 (54)
形成财务成本良性循环机制之浅见.....	王隼华 (62)
如何形成财务成本的良性循环机制.....	张自力 (69)
简论如何形成财务成本良性循环机制.....	徐向明 (76)
关于建立财务成本良性循环机制的探讨.....	孙钦开 (82)
构建企业财务成本良性循环机制微观系统	
的思考.....	劳秦汉 (86)
跳出就财务成本论财务成本的圈子	
——建立或形成财务成本良性循环机制.....	魏增奎等 (91)
财务形势、财务机制、财务独立.....	李八一 (101)
论财务经营.....	李建发 (110)
财务成本管理失控的症结及对策研究	
.....	李端生 李永清 (117)

建立企业财务成本控制系统的思考……………杨永平 (128)

重新构造我国企业财务模式基本框架的

设想……………林钟高 (134)

初论外向型经济的财务成本改革……………高一如 (140)

企业财务行为合理化初探……………王化成 (145)

困境·对策·建议

——刍论提高企业经济效益……………陈国辉 涂远谋 (153)

推行管理型会计, 加强企业内部管理是提高经济

效益的根本途径

——关于会计如何在提高经济效益中发挥重要的调查报告

……………《会计与效益》课题组 (162)

论构建新型财务机制的法规制约……………林国齐 (172)

论财务成本机制与其他经济机制的动态配合

关系……………方新立 (178)

企业经营机制整体优化是财务成本良性循

环的前提……………邢东方 (184)

试论财务成本良性循环原理

……………湖北省中青年财务成本课题组 (190)

财务成本良性循环问题研究

——论降低成本的种种障碍和消除措施……………张 华 (204)

“负赘”与企业财务的良性循环……………易中胜 (209)

简论如何实现财务成本良性循环……………邵良志 (218)

试论财务成本良性循环的保证体制……………董夏德 (225)

浅论企业成本经营机制……………陶必胜 (232)

试论企业成本机制的良性循环……………吴 群 (237)

强化成本监督, 完善财务成本机制……………张先治 (244)

强化成本约束, 促其良性循环……………张 淳 (252)

产品成本良性循环过程的探讨……………鹿贵永等 (258)

外部环境劣化是造成企业成本恶性循环的

根本原因……………杨建新 林 泳 (263)

关于宏观成本管理的几个问题……………高小兵 孙 格 (269)

论成本秩序……………郭秀堂 贾红星 (274)

降低成本是社会主义经济的本质要求

……………陈福义 程超英 (280)

技术进步是降低成本的巨大源泉

……………武汉钢铁公司分会 (288)

论成本控制的模式……………谢君伙 (294)

新财务成本控制论……………杨 平 (299)

企业成本控制初探……………徐文才 (305)

责任成本差异法……………于长春 (312)

成本考核的困境与出路……………马玉珍 (318)

实行百元收入成本管理, 推行成本(费用)资

任考核……………王建龙 (323)

高起点促导优循环

设计阶段产品成本的“先天”优控……………朱 平 (329)

资金问题的深层症结: 供给不足与管理软化

并存……………潘经民 (339)

对当前国有资产管理的思考……………杨中柱 (344)

通货膨胀下国有资产的流失及应采取的

对策……………王育栋 (349)

论“企业承包——短期行为——国有资产

被侵”现象……………唐俊林 周格兰 (355)

对固定资产补偿问题的重新思考……………赵常宾 许 强 (363)

对国营企业固定资产补偿问题的思考……………方丹妮 (373)

试论企业偿债能力的测定·····	栾甫贵 刘奉先 (380)
试论股市投资的风险与风险量化分析·····	林世怡 (385)
改革国家与企业财务分配关系的基本 思路·····	秦荣生 (393)
责权关系是确定利润分配比例的数量依据 ·····	周建国 (397)
平衡点的理论及其应用·····	苏万贵 (402)
后记·····	(408)

中国中青年财务成本研究会1991 年年会暨第四次理论研讨会纪要

本会秘书处

中国中青年财务成本研究会1991年年会暨第四次理论研讨会于8月18日至21日在湖北省宜昌市召开。

参加会议的有本会常务理事、理事、征文代表及特邀代表共84人。他们分别来自全国各地、各部门的60余个单位，既有基层企事业单位、企业主管部门和国家经济管理部門的中青年实际工作者，又有科研单位和大专院校的中青年学者，以及新闻出版界、财会杂志社的代表。本次会议共收到征文300余篇，提交会上交流的有60余篇。

本次会议的召开得到了中国会计学会、中国成本研究会、中国财政学会、湖北省财政厅、宜昌市政府、宜昌市财政局及宜昌地区财政局的大力支持，有关领导应邀出席了会议开幕式并分别致词祝贺。

副会长李定安同志主持了会议开幕式，会长楼申光同志在大会上致开幕词。在开幕词中，他首先简要地介绍了本次会议的筹备情况，接着指出本次会议的三项主要任务：一是总结研究会一年来的工作成绩，交流工作经验，布置和安排下一步的工作任务；二是针对目前我国财务成本管理中的问题，就“如何形成财务成本良性循环机制”这一中心议

题展开交流；三是根据研究会的章程及目前工作的需要，适当增补部分理事，调整部分常务理事及地区召集人。

会议期间，中南财经大学会计系教授方正生同志应邀作了题为《略谈财务成本中的问题》的学术报告。其基本观点可概括为以下五个方面：（1）我们现在所认定的成本计算基本方法——品种法、分批法、分步法等，实际上只是成本计算的组织形式，而成本计算方法则可概括为直接成本计算法、间接成本计算法和完工产品与未完工产品成本计算法。

（2）质量成本是为保证和提高产品（劳务）质量，以及因未达到质量目标而发生的资金耗费和损失；质量成本可以认为是由标准质量成本与变动质量成本部分组成（亦即全部成本），而现在人们所说的质量成本只是指后者即变动质量成本，严格地说，这种看法是不全面的。与此相适应，质量成本管理的关键则是：抓好产品或劳务的标准质量、标准质量成本，减少预料的“故障”和防止“故障”的发生。（3）成本——效益分析不只是市场领域存在，而非市场领域也存在。（4）货币时间价值是投资在不同时点上所获得的差额价值，资金周转价值是资金因周转而带来的差额价值，从同一高度来看，资金周转价值是对货币时间价值的否定，因为货币乃至全部资金只有周转才能带来差额价值；从高层次看，货币时间价值、资金时间价值都是存在的，但其本质仍然是资金的周转价值，或者说都是资金价值在分配方面的特殊形式。货币时间价值的依据是平均利润率，而资金周转价值是平均利润率本身。（5）国有资产管理与财务管理的关系如何，国有资产管理局与财政机关及企业财务管理部门的工作如何分工，这是当前理论和实际方面都存在且亟待解决的问题。

会议期间，与会代表紧密结合我国当前的经济形势和财

务成本改革的实践，以小组讨论和大会交流等形式，围绕“如何形成财务成本良性循环机制”这一中心展开了较为广泛而深入的讨论。代表们畅所欲言，各抒己见，有不同的观点，也形成了某些共同的认识。绝大多数代表认为，目前我国的财务形势较前一段时间有了明显的好转，资金紧缺的局面有所缓解，经济效益有所提高，但财务管理混乱，成本上升刚性，资产保全不足，收入分配不公等现象依然存在。可以说，目前的财务形势依然是严峻的。要实现财务成本形势的根本好转，关键要健全和完善企业财务成本机制，形成财务成本的良性循环。与会代表普遍认为，健全和完善企业财务机制是形成财务成本良性循环的前提和保证。而财务成本的良性循环对财务成本机制的健全和完善又具有一定的反作用。总的说来，衡量财务成本良性循环的标志主要有成本的补偿性、沉淀性和约束性，资金的增殖性、周转性以及分配的合理性、科学性。据此还有的代表就如何衡量财务成本循环提出了一系列的指标体系，包括资金运动速度指标、资金结构指标、盈利指标、成本降低指标、偿债能力指标以及现金流量指标等，借助上述标志和指标来衡量我国财务成本的现状。代表们普遍认为，目前的财务成本循环是非良性循环，表现在筹资渠道少、方式单一化，投资流向不合理，决策程序不科学，财务成果分配不合理，成本开支混乱，成本效益下降，成本补偿不足等方面。导致财务成本非良性循环的原因是多方面的，从宏观上看主要有：（1）经济体制尤其是财务体制不合理；（2）经济政策、财务政策不完善；（3）双轨制价格体系的存在；（4）财务成本管理机制不完善、约束力度弱；（5）经济秩序混乱、理财环境不正常；（6）产权关系未理顺。从微观上看主要有：（1）短期

经营行为的影响；（2）财务人员权限小；（3）财务成本意识淡化；（4）财会人员素质偏低；（5）会计基础工作薄弱；（6）管理手段落后等。有的代表进一步指出，形成财务成本非良性循环的根本原因是没有形成完善健全的财务成本机制，表现在：一是企业理财主体地位模糊，财务机制板结；二是财务约束软化，财务机制内部功能不健全；三是财务监督不力，财务机制调节作用弱化；四是财务目标行为紊乱，财务机制运转无序。代表们指出，形成上述问题的原因是复杂的，因而不可能用单一的办法加以解决，而必须进行系统的、全面的构思，实行综合治理。为此必须搞好如下几个方面的工作。（1）改善宏观环境，主要包括：加快财税体制改革，完善分配制度，有计划有步骤地建立和完善金融市场；改善计划调控机制，加强法规建设，严格执法，使财务成本管理工作走上法制轨道。（2）优化企业内部条件，主要包括：提高各职能部门的工作效率，完善企业内部经营机制；加强技术改造和技术革新，搞好新产品开发。（3）加强企业财务管理工作，主要包括，明确企业财务目标，健全财务管理机构，提高财务人员素质，增加财务管理环节，充实财务管理内容。上述各项措施的关键是构建一个适应中国经济现状的财务成本机制，具体地说，这些机制包括财务运行机制、财务动力机制、财务平衡机制、财务调控机制、财务约束机制和财力增长机制。

会议期间，举行了研究会第一届常务理事会第三次会议和第二届理事会第二次会议。与会理事分别就研究会今后的组织建设、学术研究、咨询服务以及研究会成立五周年会庆等有关事项进行了充分的讨论并取得了一致意见。根据研究会章程的有关规定和研究会目前工作的需要，会议决定增补

蔡凤池、鄂萌、沈小平、高小兵、傅吉会、潘立侠、张为国、陈学荣、黄世忠、李美发、秦荣生、王福胜、郭秀堂（排名不分先后）等13位同志为本会理事，增补陈亚民、范爱群两位同志为本会常务理事，免去尹治学、林志军两同志的副会长、常务理事职务，保留理事职务；免去田灵友、鲁昕、李敬辉同志的常务理事职务，保留理事职务，根据会长楼中光同志的提议，会议一致同意聘请财政部会计事务管理司副司长余秉坚同志、西南财经大学会计系主任林万祥同志为研究会顾问，另外，还对部分地区召集人作了适当调整。

会议期间，研究会副秘书长陈国辉同志代表秘书处向大会作了工作报告。他在报告中指出，自1990年扬州会议以来，研究会无论在组织建设、理论研究，还是在人员培训、咨询服务及科研基地建设等方面都作了大量工作，取得了显著成绩。一年来，研究会发展个人会员167人（不含分会会员），成立分会3个；出版图书15本；收到稿件513份，其中推荐发表180余篇；培训资产评估和厂内银行人员100余名，并在鞍山、大连、抚顺等地建立了科研基地。

会议期间，由副会长朱小平同志主持进行了半天的经验交流，陈学荣、李定安、孙格等同志分别代表湖南、湖北、鞍山等地中青年财务成本研究组织介绍了各分（支）会的基本情况和工作经验。他们的经验集中表现在以下几个方面：

（1）要建立省级、市级中青年财务成本研究组织，必须有一批精明强干、同心同德、无私奉献的骨干力量；（2）必须形成企业、政府机关、科研单位与院校的群体，贯彻落实“教学、科研、实践三结合”的精神；（3）必须有相对独立的财权、人权和物权；（4）必须理顺与各方面的关系，争取社会各界的支持，尤其要争取会计学界老前辈的支持；

(5) 必须卓有成效地开展各项科研与实践活动；(6) 必须强化公关意识，充分发挥舆论宣传作用。

副会长林世怡同志主持了会议的闭幕式。闭幕式上，秘书长刘明辉同志作了大会总结。他在总结中指出，本次会议完成了计划的议程，达到了预期的目标，收到了显著成效。

会议期间对在新形势下“如何形成财务成本良性循环机制”这一中心议题作了较为深入的研讨，论文观点新颖，建议措施可行，充分表现了中青年财务工作者在实践探索和理论研究方面的进取精神和创新能力。最后，他代表本会常务理事会，对研究会下一步的工作作了安排和部署，其基本要点包括：

(1) 进一步建立健全研究会组织，积极稳妥地发展会员，加强会员管理。①有条件的省、市、自治区要抓紧筹建地方中青年财务成本研究组织。条件暂时不成熟的，应积极创造条件，争取有关部门的支持，根据各地的具体情况，采用适当形式筹建当地组织，并积极开展工作。②广泛宣传本会宗旨，依据本会章程，大力发展个人会员，对于那些确有一定理论水平和实践经验的中青年财务成本工作者，尤其是积极热心于本会工作的同志，应尽快吸收入会。③发挥地区召集人的作用，以本会现有理事与会员为骨干，形成各地研究群体，有计划、有组织、有步骤地开展各项活动。召集人应定期与秘书处取得联系，汇报各地开展活动的情况。④进一步加强会员管理，贯彻落实扬州会议精神，完善会员工作业绩与科研成果报告制度，将三个“一”（一项成果、一条建议、一份杂志）落到实处。

(2) 搞好理论与学术交流。①抓好各课题组的科研工作。现有课题组要抓紧时间，争取早出成果、快出成果、出好成果。除了现有课题组之外，各位理事、会员还可

自发联络，形成研究群体，向研究会提出申请，成立新的课题组，并尽快开展工作。②结合当前我国财务成本领域存在的问题，各地区、各分会及各课题组可采用各种形式召开小型专题讨论会、经验交流会或研究成果报告会。③继续办好本会会刊《会计学家》及《辽宁会计》、《四川会计》、《电子财会》等刊物的“中青年论坛”专栏，研究会秘书处增设编辑部，编辑部主任负责协调秘书处与各杂志社的工作联络，并向秘书长汇报工作。各会员应积极为会刊及其它刊物的“中青年专栏”优先提供优质稿件，积极做好组稿、约稿与撰稿工作，进一步扩大稿源，提高稿件质量。同时，会员有义务征订本会会刊，宣传本会会刊，并积极协助本会秘书处搞好征订与发行工作。④认真筹备明年年会，搞好年会征文及其评选工作。初步设想，将于明年由中国中青年财务成本研究会，湖南省中青年财务成本研究会和湖南常德卷烟厂三家共同举办一次全国性的中青年财会论文评奖活动。以掀起一次中青年财务成本理论研究的高潮。与此同时，研究会还将借本会成立五年之际，对本会会员1988—1992年的科研成果进行评选和表奖。

（3）搞好人员培训与咨询服务工作。①在进一步巩固现有的一些科研基地建设的同时，各地要积极创造条件，本着“教学、科研、实践”三结合的原则开辟新的科研基地，并把科研基地真正建成传播新知识、吸收新营养、检验新理论的实验之地。②坚持理论联系实际，贯彻科研为社会服务的原则，充分发挥研究会为社会服务的功能，积极创造条件，利用各种形式为社会培养有用的财务成本人才。③有计划、有步骤地组织几次社会实践活动，深入基层企业，为企业提供咨询服务。