

现代会计学

XIAN DAI KUAI JI XUE

● 陈颖源 著 ● 北京大学出版社

现代会计学

陈颖源 著

北京大学出版社

现 代 会 计 学

陈 颖 源 著

责任编辑: 陈 义

北京大学出版社出版

(北京大学校内)

北京大学印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

787×1092毫米 16开本 24印张 600千字

1989年4月第一版 1989年5月第二次印刷

印数: 25001—33,000册

ISBN 7-301-00661-6/F·054

定价: 5.90元

现代会计学

简介

本书是在现代管理基础上,结合经济改革,以中外合营工业企业为研究对象,按照1985年新会计制度的规定,包括原理、核算、事后报表分析和事前决策分析四方面内容的现代会计学理论和方法的专著。

本书共分三部分十四章。第一部分是现代会计原理,包括现代会计学总论、现代企业的资金结构、经济数据的处理(帐户和借贷复式记帐、明细核算、记帐程序和工作底表)、会计组织和会计制度等六章。第二部分是中外合营工业企业会计,包括长期资产及其来源、流动资产及其来源、生产费用和成本计算、销售、利润和决算分配、会计报表和业绩总评价等五章。第三部分是管理决策分析,包括管理决策、时间价值和投资决策分析、经营决策和保本分析等三章。

本书除了传统的会计内容外,新增了无形资产、长期投资、票据业务、外币业务、责任成本、业绩评价和经济效益分析、管理决策和可行性经济研究、时间价值和投资决策分析、经营决策和保本分析等内容。

本书按知识更新要求编写,有丰富的案例,可供经济、经济管理、经济法、会计和审计、财政和银行、国际经济(贸易、金融、投资)管理、工程管理和工程经济等各专业的研究生、本科、专修科、函授教学之用,也可供在职干部培训和自学者的自学之用。本书可作为教学现代会计最新知识之用,也可作为研究中外合营工业企业会计和管理之用。

作者简介

陈颖源 1928年生于上海。1951年毕业于杭州之江大学财经学院会计系。1953年自北京中国人民大学财政系会计专业研究生毕业后,先后在中国人民大学和北京大学任教,30多年来一直从事会计教学和研究工作。现任北京大学经济学院管理系副教授,兼任中国投资银行经济顾问。著或与别人合著有列著作:《会计核算基本原理》(1963年)、《专业会计核算(农村人民公社部分)》(1964年)、《管理会计和工程经济(管理决策分析与经济效益计算)》(1983年)、《管理审计与规划审计》(1984年)、《中外合营工业企业会计》(内部刊印)(1985年)、《〈现代会计学〉函授教学指导专辑》(内部刊印)(1986年)、《〈现代会计学〉作业题专辑》(内部刊印)(1986年)和《现代会计学》(1987年),并编了《会计、审计和企业投资最新法规资料汇编》(内部刊印)(1986年)。

前 言

我国社会主义经济体制的改革和国民经济四个现代化的发展,迫切需要大批现代化的经济管理人才。因此,提高经济管理干部队伍的素质,已成为经济体制改革和现代化建设中的一个非常重要的问题。

赵紫阳同志在《关于制定“七五”计划建议的说明》中明确指出:我们面临的任务,是在进一步完善企业微观经济活动和机制的同时,从宏观上加强国家对企业经济活动的间接控制。要抓紧制定一批经济法规,建立和加强经济监督、经济信息系统,加强银行、税收、审计、统计、质量检验、工商管理和社会公证(包括律师、注册会计师)等部门的职能。

现代会计作为一种经济信息系统、经济监督和社会公证工作,需要抓紧对现代会计和审计专业人才的培训。在经济体制改革和现代化建设过程中,我国经济管理和会计界(干部、学生、教员、研究人员)都面临着一个知识更新的问题。作为一个现代化管理人才和会计人才,他不但要掌握事后管理和事后计算的知识,而且还要掌握事前管理和事前计算的知识;不但要掌握国内经济管理和国内会计业务的知识,而且还要了解国外经济管理和涉外会计业务的知识;不但要学会国内经济管理的一套本领,并且还要学会涉外经济管理的一套本领。

为了适应这种新形势下的新要求,在陈岱荪老师鼓励和指导下,在北京大学经济系领导的支持下,在1983年编写了《管理会计和工程经济》(科学技术文献出版社)一书,着重说明了现代会计与现管理间的关系问题,现代会计包括事前计算和事后计算的问题,现代会计与管理决策分析、经济效益计算的问题,企业项目投资决策分析和事业项目可行性经济研究的问题,现代会计与经济管理体制的问题,以及经济效益与经营效率间的区别与关系问题。在1984年编写了《管理审计和规划审计》(知识出版社)一书,说明了现代审计中的管理(效率)审计和规划(效益)审计问题,现代审计要包括事后审计和事前审计问题,要建立和加强立法机关对政府系统的经济监督问题,现代审计与经济信息反馈、控制监督的问题。在1985年编写了《中外合营工业企业会计》(经济日报社)一书,专门说明了现代合营企业会计的特点,介绍了无形资产、票据业务、外币业务、责任成本、年终决算分配、企业业绩总评价和经济效益分析方面的特点。上述三本拙作希能为我国会计学科的知识更新工作有所帮助。

现在,随着我国社会主义经济体制改革的逐步深入和国民经济建设现代化的进一步发展,广大在职干部、在校学生和自学青年都渴望学习现代管理方面的知识,迫切需要一本适合我国经济体制改革的,建立在有计划商品经济现代管理基础上的现代会计学著作,以满足社会各方面的需要(在职的、在校的和自学的,一般经济管理和会计专业的,经济管理和工程管理、科研管理的)。为此,在北大经济学院经济管理系领导支持下,编写了本书。本书是根据下列指导思想编写的:(1)与现代管理密切结合,包括事后计算和事前计算两部分内容,跳出传统的事后计算老框框。(2)把原理、核算、事后报表分析和事前管理决策分析结合在一起,打破财务会计和管理会计的界线。(3)以中外合营工业企业为例,根据1985年新会计制度的规定,在介绍国内经济业务的核算时,同时介绍涉外经济业务的会计处理。

本书内容共分为十四章。前六章为第一部分，说明现代会计的基本原理和方法。第七到十一章为第二部分，以中外合营工业企业为例说明现代企业事后计算和分析。后三章是第三部分，说明现代企业的事前决策分析。每章后都附有复习思考题和参考书目。

由于本书在现代管理基础上论述有关现代会计的理论和方法问题，所以定名为《现代会计学》。又由于以合营工业企业为研究对象，所以副标题称为“中外合营工业企业会计理论与实务”。本书可以作为教学现代会计最新知识之用，也可作为研究中外合营工业企业会计和管理之用。

经济体制要改革，以适应我国现代化建设的需要。会计课程内容也要改革，以适应现代化建设和管理的需要。这本专著可说是会计知识更新和会计教学改革中的一个尝试。希望读者批评指正，以便今后的修改。

本书的编写承蒙陈岱荪老师的关心和指导，在编写过程中，又得到陈振汉、胡代光、芮沐、闵庆全、赵玉珉和侯志刚各位老师的帮助，同时还获得同窗学友罗进新、贺南轩、臧亦夫等同志的帮助，深表感谢。

愿以此书献给有志于现代管理和现代会计的读者。

陈颖源 （北京大学经济学院）

一九八五年十二月 于北京中关村

目 录

前言

第一章 现代会计学总论	(1)
第一节 现代会计的概念.....	(1)
第二节 会计的职能与任务.....	(9)
第三节 会计方法体系.....	(11)
第四节 会计与经济管理体制.....	(14)
第五节 会计与经济效益计算.....	(20)
复习思考题和参考书目.....	(24)
第二章 企业资金结构和资金平衡原理	(26)
第一节 企业资金的组成和分类.....	(26)
第二节 资金来源的组成和分类.....	(29)
第三节 资金平衡原理.....	(31)
第四节 经济业务的分析.....	(32)
第五节 资金平衡表与利润表.....	(37)
复习思考题和参考书目.....	(40)
第三章 经济数据的处理：帐户与借贷复式记帐法	(41)
第一节 帐户.....	(41)
第二节 借贷的涵义.....	(43)
第三节 借贷复式记帐法.....	(48)
第四节 会计分录、日记帐和过帐.....	(52)
第五节 试算平衡和主要会计报表的编制.....	(60)
复习思考题和参考书目.....	(63)
第四章 经济数据的处理：总分类核算和明细分类核算	(64)
第一节 总帐和明细帐.....	(64)
第二节 明细帐的格式及其设立原则.....	(65)
第三节 总帐和明细帐之间的平行核算.....	(67)
第四节 明细表与对帐.....	(74)
复习思考题和参考书目.....	(76)

第五章 经济数据的处理：会计凭证、会计帐簿和记帐程序	(78)
第一节 会计凭证和会计帐簿	(78)
第二节 记帐程序	(83)
第三节 无调整事项的工作底表	(85)
第四节 权责发生制和调正分录	(89)
第五节 有调整事项的工作底表	(92)
复习思考题和参考书目	(98)
第六章 会计组织和会计制度	(100)
第一节 正确组织会计工作的意义和原则	(100)
第二节 会计机构的组织和领导	(101)
第三节 会计人员的职责	(104)
第四节 会计制度	(107)
复习思考题和参考书目	(110)
第七章 长期资产及其来源的核算	(111)
第一节 中外合营企业会计特点	(111)
第二节 投入资本的核算	(114)
第三节 固定资产增减的核算	(118)
第四节 固定资产折旧核算	(124)
第五节 在建工程核算	(129)
第六节 无形资产的核算	(131)
第七节 长期投资的核算	(136)
第八节 长期负债的核算	(138)
复习思考题和参考书目	(142)
第八章 流动资产及其来源的核算	(144)
第一节 存货的核算	(144)
第二节 货币资金的核算	(160)
第三节 结算资金的核算	(167)
第四节 流动负债的核算	(174)
第五节 外币业务及其汇兑损益的核算	(183)
复习思考题和参考书目	(194)
第九章 生产费用核算与产品成本计算	(196)
第一节 生产核算的组织	(196)
第二节 生产费用核算和成本计算的基本程序	(199)
第三节 生产费用的汇集	(202)

第四节	制造费用的分配	(206)
第五节	在产品成本计算	(211)
第六节	成本计算品种法	(217)
第七节	成本计算类别法	(221)
第八节	成本计算分步法	(224)
第九节	成本计算定单法(分批法)	(234)
第十节	责任成本计算	(240)
	复习思考题和参考书目	(244)
第十章	销售、利润和利润分配的核算	(246)
第一节	销售核算	(246)
第二节	利润核算	(249)
第三节	利润分配的核算	(252)
第四节	销售、利润及其分配业务核算和年底决算案例	(258)
	复习思考题和参考书目	(272)
第十一章	会计报表与企业业绩总评价	(274)
第一节	会计报表的组成及其编送程序	(274)
第二节	会计报表的格式及其编制根据	(276)
第三节	企业业绩总评价	(292)
第四节	资金利润率的因素分析	(298)
	复习思考题和参考书目	(301)
第十二章	管理决策分析	(304)
第一节	管理决策与决策过程	(304)
第二节	可行性研究与项目评估	(307)
第三节	工程经济分析	(310)
	复习思考题与参考书目	(314)
第十三章	投资决策分析	(315)
第一节	投资模式与投资效益计算	(315)
第二节	案例和静态计算法	(316)
第三节	时间价值和复本利系数的应用	(318)
第四节	动态计算法	(332)
第五节	灵敏度分析	(340)
	复习思考题和参考书目	(344)
第十四章	保本经营分析	(345)
第一节	保本分析原理和方法	(345)

第二节	保本分析案例：新产品决策.....	(349)
第三节	保本分析在价格决策和成本控制中的应用.....	(350)
第四节	销售金额基础上的保本点分析.....	(352)
第五节	经营杠杆：保本分析在投资决策中的应用.....	(355)
第六节	财务杠杆与财务决策.....	(358)
第七节	项目评审案例.....	(364)
	复习思考题和参考书目.....	(370)
附录	中外合营工业企业会计科目表（中英对照）.....	(372)

第一章 现代会计学总论

第一节 现代会计的概念

一、现代会计与现代管理

在中共中央关于经济体制改革决定的第九个问题中，明确提出要起用一代新人，造就一支社会主义经济管理干部的宏大队伍。这是我国经济体制改革成败的关键。为此，迫切需要对所有在职干部和在校大专学生进行现代管理专业知识的教育和继续教育，促进知识更新，造就大批社会主义现代管理的干部队伍。

现代管理包括事前管理和事后管理两部分。事前管理要求通过事前计算，取得预测信息，进行反馈比较，作出正确的决策和计划，“防患于未然”。事后管理要求通过事后计算，取得实际信息，进行反馈比较，进行正确地领导、控制和监督，“治患于已然”。总之，在现代社会中，要正确地管理经济，必须及时而又准确地取得和利用经济信息，建立进行价值计量管理的经济信息系统。

过去，传统会计局限于事后计算，把会计理解为事后记帐、算帐、报帐、查帐和分析工作的总称。显然，这种传统的理解已不适应现代管理的需要。为了进一步认识会计在现代管理中的重要地位，我们必须根据现代化大生产和现代管理实践和发展提出的要求，对现代会计概念和实质、会计职能和任务、会计内容、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管理基础上。

随着现代管理从事后管理向事前管理发展，现代会计也从传统的事后计算向事前计算发展。国外的“管理会计”、“决策会计”、“决策分析”和“决策审计”就是这种发展的产物。现代会计突破了传统的事后计算的框框，进入了事前会计的新领域，密切和现代管理相配合，并日益成为现代管理中不可缺少的组成部分，为现代化大生产服务。

为了进一步理解现代会计的实质，我们从下列三方面来说明：会计是一种经济计算；会计是一种经济信息系统；会计是一种经济管理工作。

二、会计是一种经济计算

所谓经济计算乃是指对经济资源（人力、物力、能源、土地、技术设备、财力）、经济关系（所有权、等价交换、分配、信贷结算）和经济活动（投入、产出、效率、费用、收入、效益）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存量计算，也包括对其动态状况的流量计算。经济计算既包括事前预期的计划计算，也包括事后发生的实际计算。经济计算除了会计、统计和业务计算外，还包括应用于经济领域的各种数学方法（如运筹学和最优规划等计量管理方法）。

会计作为一种经济计算，它主要利用货币计价，从数量上对某系统（企业系统、事业系统、政府系统）的资金、资金来源、收支成果进行价值计算。会计与其他经济计算相比，具有以下三方面特点：

1. 在计算度量上。会计主要用货币度量作为统一尺度，对经济现象进行价值计量。因为只有货币度量才能把各种不同性质的财产、物资、商品，以及发生的各种消耗、收入和成

果,以统一的价值方式(即金额)加以汇总,来求得各种综合性经济指标(如资金、基金、负债、费用、成本、收入、利润、折旧、工资、利息等)。但要注意,会计在进行价值核算时,仍然要以实物度量或劳动时间度量作为货币计价的基础。有时,当事业系统发生的受益收入无法用货币计价时,就应用效用来计量。

2. 在计算内容上。会计主要以资金、资金来源和收支成果作为计算内容。随着管理的发展,经济效益也成为会计计算的一项重要内容。但要注意,某系统内基层单位的会计报表资料经过上级汇总以后,可获得合并报表资料、部门汇总资料或国民经济计算资料。基层单位的会计资料是各级汇总资料的基础。此外,随着现代社会生产的愈益社会化,与社会利害(如劳动就业,环境污染或改善)发生密切关系,有时还要从社会角度进行社会成本、社会收入和社会效益的计算。

3. 在计算方法上。会计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。事前要对不同方案(长期投资方案或短期经营方案)的经济效益进行预期计算和决策分析;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计算和综合平衡;要对计划方案进行事前审计。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。在此要注意,把计划、预算、决策分析和决策审计等事前计算方法作为会计方法体系中的有机组成部分,这是现代管理发展的必然结果。现代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,现代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连结成一个完整的计算体系。现代会计的这种发展方向是与现代管理的发展方向相一致的。

三、会计是一种经济信息系统

前已说明会计是一种经济计算。但它不是个别、偶然的计算,而是全面、连续和系统地计算,把原始数据按一定程序处理成有用的经济管理信息。所谓信息系统是指由数据的收集、输入、处理、储存、检索、总结、对比分析和传递输出等程序构成的一个有机整体。而会计正是对能用货币计量的原始数据进行收集、传递、分类、登记储存、对比分析和总结成有用经济管理信息的一套有机体系。会计实质上是一种手工操作的经济信息系统。它包括着处理数据取得信息和利用信息反馈比较两个方面。

经济信息系统按其提供信息和利用信息反馈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与预定目标间的对比程序称为前馈。在经济事件发生后所进行的实际信息与预定目标间的对比程序称为后馈。所以,会计作为一个经济信息系统,其中的事前计算部分相当于前馈信息,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,提供事前管理和事后管理各方面需要的经济信息。

正是由于会计是个经济信息系统,所以随着电子计算机的发展,在一些现代化大企业中,会计记帐和编表汇总工作可由微型电子计算机来完成,并建立了一种以使用电子计算机为基础的管理信息系统。在管理信息系统中,电算机把大量的原始经济数据迅速分类处理成不同内容的经济信息,并进一步整理成能说明差异程度和原因,能提出采取某些管理行动的管理信息,作为管理决策之用。

会计和经济信息系统之间关系(以事后部分为例)可用图1.1说明于后。

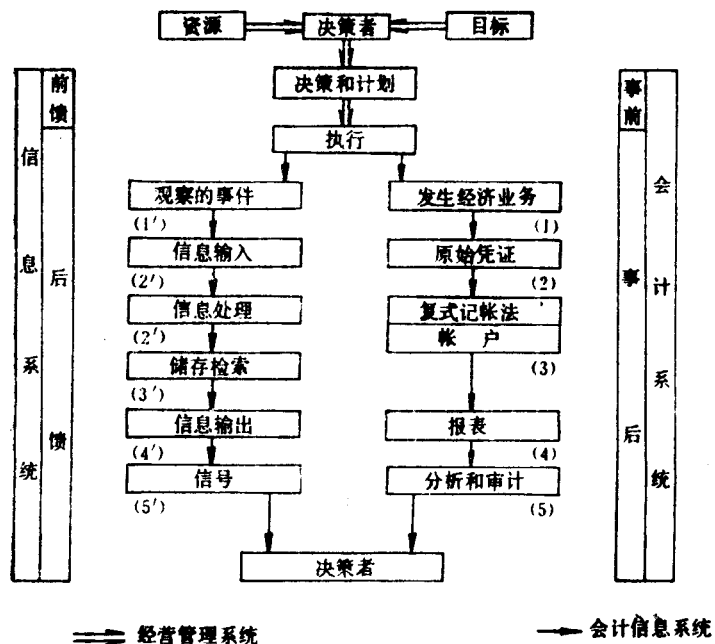


图1.1 会计与信息系统

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') 信息的输入、处理和储存: 原始数据经过传递集中到会计部门。然后通过一定记帐法和帐户处理, 将原始数据按“会计语言”进行分类登记成不同内容的经济信息, 储存在帐户中, 以供检索查阅。
- (3) (3') 信息的输出: 把在帐户中分类储存的各种经济信息定期集中成报表。报送报表, 输出总结性经济信息。
- (4) (4') 管理信息发出信号: 利用报表进行分析和审计, 将经济信息变成管理信息, 指出问题和原因, 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条件再进行新的决策。修订新目标或提出新措施, 以指导下期的经营活动。

四、会计是一种经济管理工作

从历史发展看, 会计一开始就是由管理现金、财产的需要而产生的。随着商品经济的发展, 会计又成为管理商品存货、债权、债务和经营收支的工作。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, 成为一种有效的价值计量管理工作。

经济管理是一个过程。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, 作出决定, 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, 从时间上管理可分为事前管理和事后管理两部分, 决策计划过程属于事前管理, 执行监督过程属于事后管理。

从经济管理发展历史看, 是从事后管理向事前管理发展。在传统的事后管理中, 事后计算

就能够满足事后管理的要求。随着经济、技术迅速发展和市场迅速变化,传统的事后管理已不能适应现代经济需要,管理重点从“事后管理”转向“事前管理”,以便把问题、错误和浪费在执行之前就发现和消除。事前管理要求事前计算配合,提供预期信息。但是,传统事后会计无法满足这个管理需要。于是,向事前会计发展,会计进入了现代会计阶段。在现代会计中,除了原有的事后会计内容外,还包括了投资决策分析、经营决策分析、计划、预算编制等事前计算内容,以及对计划方案的事前审计内容。

由此可见,经济管理的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要的经济信息,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。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(即决策分析),以及事前审计都是事前管理过程的重要部分。会计事后计算中的报表分析和事后审查更是事后管理过程中必不可少的环节。显然,如果在管理中沒有取得经济信息,沒有分析和监督,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。管理是一个从决策计划到执行监督的过程。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管理所需的信息资料,作为管理服务的工具。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、报表分析和审计监督都是由会计人员来进行的。这在决策计划和审计监督过程中特别明显。

会计和管理之间的关系可用图1.2表示。

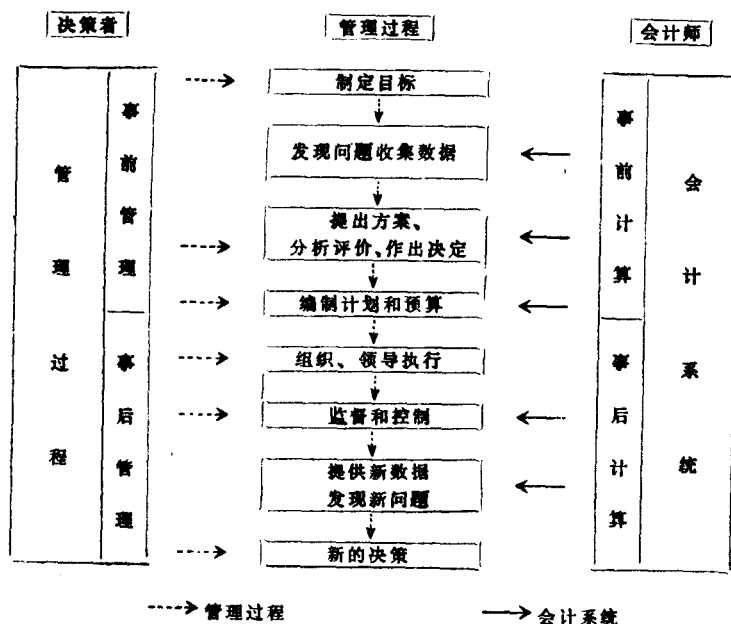


图1.2 会计与经济管理

说明:

(1) 根据目标发现经济资源和达到目标之间存在的问题。据之收集有关数据资料进行预测。会计提供综合性的经济数据。

(2) 根据问题和预测数据,按经济因果的数量关系建立数学模式和提出不同方案,进行经济效益的估算。然后对方案进行评比,据之选择最优(或最合理)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和预算,作为控制经济活动的工具。会计要进行有关综合性经济计划和预算的编制、协调和综合平衡工作。

(4) 根据计划方案进行组织和领导,执行和实施计划方案。

(5) 在执行过程中,对实际发生的经济活动进行控制和监督。会计利用经济业务发生的实际数据进行系统地反映,并与计划目标对比,进行事后分析和检查,评定实绩,确定差异,发现问题,找出原因,提出改进措施。

(6) 根据分析和检查结论,会计向决策者提供新的数据和管理信息,并提出意见与建议。

(7) 根据新的问题和有关的管理信息,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,则采取新措施。

五、后馈信息系统和事后管理

会计作为一种经济信息系统,对有关经济数据进行信息处理。会计处理的数据不但包括经济业务实际发生的各种实际数据资料,而且也包括可能发生的各种预期数据资料(如预测、定额、标准、计划、预算等数据)。从信息系统发展来看,它经历着一个从处理数据取得信息向反馈比较利用信息发展的过程,从人工操作的信息系统(如会计、统计工作)向电子计算机操作的信息系统发展的过程,从一种“后馈式”信息系统向“前馈式”信息系统发展的过程。当然,经济信息系统的这种发展是与现代管理从事后管理向事前管理发展密切相关的。

在传统的事后管理中,行动方案 and 计划由领导的主观判断来决定。管理的重点放在事后管理上。定期根据报表实际资料与预定目标对比,进行事后的(实际与计划或实际与标准)差异分析。然后,再采取管理行动进行改正。事后管理要求事后反馈信息系统配合,以满足事后管理需要。事后管理和后馈信息系统间的关系可用图1.3表示。

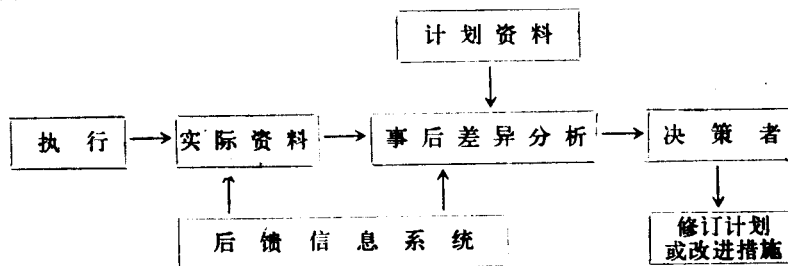


图1.3 信息后馈系统和事后管理

传统的事后管理存在着下列几个严重缺点: (1) 不能“防患于未然”。(2) 重视事后监督,忽视事前决策。决策和计划建立在领导者的主观“最好判断”上,而不是建立在客观可靠的信息基础上,决策和计划的正确性差。(3) 把管理力量淹没在大量报告数据的整理工作中,阻碍了管理上的预测和决策。总之,事后管理虽然花力不小,但“事倍功半”,

效果不大。很明显，一个再好的事后管理也无法挽回主观武断的决策和错误计划所造成的严重损失。

六、前馈信息系统和事前管理

事前管理把重点放在事前决策和计划上。在投资经营前，要根据各种预期信息从不同方案中选择一个经济效益最优的方案作为行动方案，并根据最优方案编制计划和预算。事前管理要求建立前馈信息系统，提供各种预期信息，比较各种方案的预期经济效益，作为决策和计划的依据。事前管理和前馈信息系统间的关系可用图1.4表示如下。

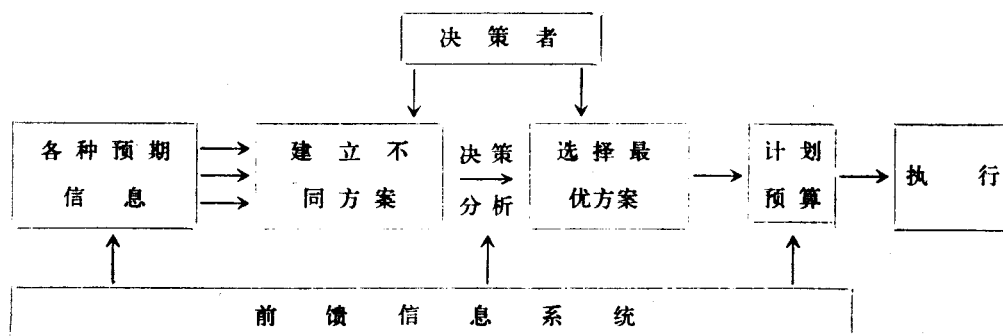


图1.4 信息前馈系统和事前管理

前馈信息系统具有下列特点：（1）提供各种预期信息。过去的历史数据也作为预测将来的数据来利用。（2）根据预期信息按经济因果关系建立数学模型和提出不同方案。（3）计算和对比各方案的预期经济效益，据之进行决策分析，把经济效益高低作为选择最优方案的依据。（4）根据决定的最优方案编制计划和预算。编制计划和预算一定要以经济效益最好的方案为依据。

总之，前馈信息系统密切地为事前管理服务。它可以减少不确定程度，保证合理选择最优方案和保证编制正确的计划、预算，从而减少或避免由于决策不当和计划错误而造成的浪费损失，提高经济效益。当然，建立和健全前馈信息系统会增加开支和工作量，但所得大于所失，“事半功倍”，管理效果显著。现代化大生产为了应付日新月异的社会经济技术发展和国内外市场变化，把管理重点移向事前管理上，使企业在变化多端的商品经济环境中，能够灵活作出对策和有条不紊地进行计划管理。众所周知，要发挥计划管理的作用，第一，要有一个建立在正确决策基础上的可靠计划来指导行动；第二，必须利用计划来控制实际活动，使其按预定目标进行。如果没有一个及时而又比较正确的计划来指导经济活动，则既谈不上事前管理，也谈不上事后管理，当然也谈不上计划管理。

随着经济的迅速发展和企业规模的扩大，信息在现代管理中的作用也愈来愈大，信息应用的范围也愈来愈广。信息不但广泛应用于事后管理中，并且也愈来愈多地应用在事前管理中。可以说，信息是现代管理的基础，没有信息，也就不存在科学的现代管理。因此，改进原有经济信息系统和建立新的信息系统，改进会计工作和会计制度，加强会计机构和提高会计人员素质已成为现代管理中的重要课题。

七、现代会计的概念

综上所述,会计是信息、控制、系统的综合体,集信息、控制、系统于一身。现代会计的概念可以理解对某系统(企业系统、事业系统、政府系统)的经济活动用货币价值计量来进行事前和事后管理控制的经济信息系统。说它是经济信息系统,因为它把原始经济数据分类处理成有用的经济信息和管理信息。说它是管理控制,因为它在信息基础上进行反馈比较,确定差异,发现原因,提出改进措施,控制经济活动按预定目标前进。说它是系统,因为它从系统角度,在内容上对所有资金、资金来源、收支效益进行全面计算;在时间上,对事前和事后都要进行连续计算;在范围上,对某系统内各单位(如企业系统的车间、基层企业、总公司)都要进行相互联系的计算;在方法上,会计是由相互区别而又相互联系的各种方法组成的一个有机方法体系。

现代会计是现代经济管理的重要组成部分。但它不同于一般的管理工作,它是在取得计量经济信息基础上利用信息反馈进行的价值计量管理。这就是现代会计的实质所在。如果离开了价值计量的信息和信息反馈,会计也就不成为会计,会计也就不成为经济管理工作了。

八、会计的性质

前已说明会计是一种经济计算,是一种经济信息系统,是一种经济管理工作。现在,再进一步研究一下会计和管理是否有阶级性的问题。因为这是学习现代管理和现代会计专业知识时,首先要解决的理论问题和思想问题。对此必须要有一个正确的认识。在我国,对此问题的看法经历了三个阶段,有三种看法。

1. 从五十年代初期到“四人帮”垮台时。这个时期一直认为管理和会计是有阶级性的。因此,资本主义企业的现代管理不能学。结果是阻碍了向国外现代管理的学习,阻碍了我国经济管理科学的发展,阻碍了我国经济管理队伍和管理水平提高。与自然科学技术相比,我国的经济管理和会计、统计等工作和科学如此落后,这种“左”倾论点是个重要原因。

2. 一九七六到一九八〇年。有人提出管理有“两重性”的论点,认为管理既有阶级性的一面,也有无阶级性的一面,认为可以学习和应用国外的先进管理知识和方法。这就冲破了“管理有阶级性”的禁区,使我国经济管理进入了一个新阶段。提出“两重性”论点的同志,为我国现代管理的发展立了一大功。会计学界也以管理两重性的论点作为会计两重性的理论根据。

但是,问题尚未完全解决。(1)在管理实践中,究竟哪些内容有阶级性,哪些没有阶级性,无法划分。(2)随着四个现代化的发展,在引进技术和进口设备的同时,迫切需要与现代化大生产相适应的现代管理。不能等到把有无阶级性划分清了再来管理。实践使人们进一步思考的问题是,究竟国外的现代管理是否有阶级性?能否引进应用?

3. 一九八〇年以后。关于管理是否有阶级性的问题,邓小平同志在一九八〇年回答意大利记者提出的问题时,作了明确的回答:“……比如说,技术问题是科学,生产管理是科学,在任何社会,对任何国家都是有用的。我们学习先进的技术、先进的科学、先进的管理来为社会主义服务,而这些东西本身并没有阶级性。”(《邓小平文选》,人民出版社,第310页。)胡耀邦同志在一九八三年的《马克思伟大真理的光芒照耀我们前进》报告中,也明