

会计学考生参考文献大
摘编

(上)

会计学专业参考文献摘编

(上)

北京经济学院出版社

1989·北京

会计学专业参考文献摘编

(下)

北京经济学院出版社

1989 · 北京

会计学专业参考文献摘编

KuaijixuezhuanYe Cankan Wenxian Zhaibian

徐兴恩 主 编

北京经济学院出版社出版

(北京市朝阳区红庙)

北京密云卫新综合印刷厂印刷

新华书店北京发行所发行

850×1168毫米 32开本33.5印张897千字

1989年8月第1版 1989年8月第1版第1次印刷

印数: 00,001—2500

ISBN7-5638-0112-X/F·74

定价: 14.20元(上、下册)

会计学专业参考文献摘编

主 编 徐兴恩 于晓镭

副主编 汤炳亮 李相志 贾华章 杨世忠

编 者

汤炳亮 崔华伟 段志奇 杨世忠

刘凤芝 徐兴恩 李相志 袁晓勇

郭 敬 瞿明慧 张 捷 郭兆旭

刘彩霞 贾华章 邬杏川 于晓镭

贾冬青 赵 蓉 高长江 刘小眉

主 审 王又庄 曹 冈

前 言

以党的十一届三中全会为标志，我国的经济体制改革已经进行了十年（1978～1988）。在此期间，财务、会计与审计学术理论界对改革实践中出现的新情况、新问题进行了广泛、深入的研讨，提出了一系列的新概念、新理论和新方法；对曾经研究过的一些基本理论和基本方法问题，也从改革的角度重新进行了研究，从而取得了新的认识；适应经济发展的现实需要，管理会计、中外合资会计及审计学等学科得以迅速发展；国外的会计、审计理论和方法不断地被介绍引进……一批中青年同志思想活跃，刻意求新，更使得财会审学术领域观点纷呈，理论研究充满着勃勃生机！

为了集中反映改革十年来的理论研究成果和发展情况；为了给各级财经院校的师生和经济研究人员提供一套全面、系统、实用性强的参考资料；同时也为了使实际工作者能够对十年来的理论研究成果进行借鉴和有效的利用，我们对十年来（1978. 10～1988. 10）见之于全国各地二百余种 的财务、会计和审计期刊（含各财经院校的学报）、报纸和部分教材、专著进行了分类选编，现以《会计学专业参考文献摘编》（以下简称《摘编》）为书名，谨献给各界读者。

《摘编》分为会计篇、财务篇和审计篇三大部分，各篇部分列若干专题，并附“图书索引”。每个专题均有“摘录”和“杂志索引”两部分内容。为方便读者，“摘录”和“索引”均按出版年限顺序排列。

《摘编》是集体劳动的结晶。全书摘编实行专题分工责任制。具体分工情况如下：贾华章、邬杏川摘编“会计基本理论”专题，郭敬摘编“会计核算”专题，徐兴恩摘编“会计改革”专

题，段志奇摘编“管理会计”专题，瞿明慧摘编“经济效益与经济分析”专题，瞿明慧、高长江、刘小眉摘编“中外合资会计”和“合资企业财务管理”专题，于晓镭摘编“会计新学科”专题，袁晓勇摘编“会计制度与法规”、“会计教育”、“会计史”、“财务审计”、“财税金融审计”、“财经法纪审计”和“审计新学科”专题，李相志摘编“国外会计”和“其他”专题，贾冬青摘编“会计电算化”专题，刘凤芝、赵蓉摘编“财务基本理论”专题，崔华伟摘编“资金管理”专题，杨世忠、刘凤芝摘编“成本管理”专题，郭兆旭、刘彩霞摘编“销售收入与利润管理”、“经济效益审计”、国外审计”和“审计史”专题，张捷摘编“经济核算制与经济责任制”专题，汤炳亮摘编“审计基本理论”专题。

《摘编》初稿的审阅人员是：李相志、贾华章负责会计篇；杨世忠、徐兴恩、李相志、汤炳亮负责财务篇；汤炳亮负责审计篇。全书由徐兴恩总纂，由王又庄教授、曹冈副教授终审定稿。

在本书的摘编和出版过程中，始终得到王又庄教授、王志忠教授和曹冈副教授的精心指导；同时，也得到了北京经济学院财会系、北京经济学院图书馆、北京经济学院出版社、北京图书馆及《铁道财会通讯》编辑部等单位的大力支持；此外，殷健、张立娟、汤克勤、孙永新、任建、殷华初等同志为本书做了大量的资料收集与整理工作。在此一并致以衷心的感谢。

限于我们的理论水平，加之资料、时间等方面的客观原因，本书中难免有遗漏和不妥之处，诚望得到专家、学者及各位读者的批评指正。

编 者

1988年10月于北京

目 录

会 计 篇

一、会计基本理论	(3)
(一) 会计的含义	(3)
(二) 会计的对象	(17)
(三) 会计的性质	(22)
(四) 会计的职能 (包括作用)	(26)
(五) 会计的任务	(39)
(六) 会计原则	(41)
(七) 会计方法	(51)
(八) 会计学	(64)
(九) 会计职业道德	(73)
(十) 会计研究方法	(78)
二、会计核算	(81)
(一) 会计核算的一般问题	(81)
(二) 会计凭证	(90)
(三) 会计科目及帐户	(95)
(四) 会计帐簿	(97)
(五) 记帐方法	(100)
(六) 会计报表	(116)
三、会计改革	(120)

(一) 会计改革的一般问题·····	(120)
(二) 会计管理体制的改革·····	(140)
(三) 企业会计机构与会计制度的改革·····	(150)
(四) 承包、租赁、联营及股份企业中的财会 问题·····	(160)
(五) 会计教育的改革·····	(171)
(六) 其他问题·····	(179)
四、管理会计·····	(187)
(一) 管理会计的一般理论问题·····	(187)
(二) 决策会计问题·····	(225)
(三) 责任会计问题·····	(244)
(四) 其他问题·····	(277)
五、中外合资经营企业会计·····	(283)
(一) 外汇业务核算·····	(283)
(二) 其他业务核算·····	(290)
(三) 中外合资经营企业会计制度·····	(302)
六、会计新学科 (不含中外合资经营企业会计) ·····	(307)
(一) 国际会计 (包括比较会计) ·····	(307)
(二) 社会会计·····	(317)
(三) 人力资源会计·····	(326)
(四) 物价变动会计·····	(329)
(五) 破产会计·····	(334)
七、国外会计·····	(336)
(一) 西方国家会计·····	(336)
(二) 苏联、南斯拉夫和东欧国家会计·····	(366)

(三) 发展中国家会计·····	(383)
八、会计制度与法规·····	(387)
九、会计史·····	(403)
十、会计教育·····	(419)
十一、会计电算化·····	(433)
十二、其他问题·····	(451)
图书索引·····	(465)

财 务 篇

一、财务基本理论·····	(471)
(一) 财务的本质、对象·····	(471)
(二) 财务的职能(包括作用)·····	(483)
(三) 财务管理的地位和任务·····	(495)
二、资金管理·····	(501)
(一) 资金管理的一般问题·····	(501)
(二) 筹资管理·····	(514)
(三) 固定资金管理·····	(524)
(四) 流动资金管理·····	(546)
(五) 专项资金管理·····	(570)
(六) 投资管理·····	(579)
三、成本管理·····	(599)
(一) 成本基本理论·····	(599)
(二) 成本管理的一般问题·····	(611)
(三) 成本预测与计划·····	(625)

(四) 成本决策.....	(628)
(五) 成本核算.....	(631)
(六) 成本控制.....	(656)
✓(七) 成本分析与检查.....	(668)
(八) 成本考核.....	(681)
(九) 成本管理法规.....	(686)
(十) 目标成本.....	(688)
(十一) 责任成本.....	(703)
(十二) 质量成本.....	(713)
四、销售收入与利润管理.....	(727)
五、经济核算制与经济责任制.....	(771)
(一) 经济核算制.....	(771)
(二) 经济责任制.....	(784)
✓六、经济效果和经济效益.....	(805)
(一) 经济效果和经济效益的含义.....	(805)
(二) 微观经济效益与宏观经济效益.....	(817)
(三) 经济效益指标体系.....	(820)
(四) 提高经济效益的途径.....	(831)
七、中外合资企业的财务管理问题.....	(840)
财务篇图书索引.....	(852)

审 计 篇

一、审计基本理论.....	(863)
(一) 审计的概念.....	(863)

(二) 审计的性质和特征·····	(869)
(三) 审计的职能和作用·····	(878)
(四) 审计的分类·····	(891)
(五) 审计制度和审计模式·····	(895)
(六) 审计人员·····	(905)
(七) 审计准则 (或称审计标准) ·····	(911)
(八) 审计方法·····	(918)
(九) 审计程序·····	(926)
(十) 审计对象·····	(929)
(十一) 审计证据·····	(933)
(十二) 审计报告和审计档案·····	(939)
(十三) 内部控制制度及其审计·····	(947)
(十四) 内部审计·····	(954)
(十五) 审计与会计等的关系·····	(966)
(十六) 其他·····	(975)
二、财务审计·····	(983)
三、财税金融审计·····	(989)
四、财经法纪审计·····	(992)
五、经济效益审计·····	(996)
六、审计新学科·····	(1012)
七、国外审计·····	(1022)
八、审计史·····	(1042)
审计篇图书索引·····	(1053)

会 计 篇

1871

一、会计基本理论

(一) 会计的含义

〔摘录部分〕

会计这一社会现象属于管理范畴，是人的一种管理活动。

杨纪琬、阎达五：《论“会计管理”》，《会计研究》

1982年第6期。

会计是会计学 and 会计工作的统一，也就是会计理论和会计实践的统一。

娄尔行、石成岳、裴静之：《社会经济制度对会计的影响——中美比较会计研究

之一》，《会计研究》

1982年第5期。

会计是经济管理的重要组成部分，是经营管理的核心，是反映和控制经济活动并使之达到一定目的的一种能动行为，是有组织的、具有管理职能的一种管理活动。会计管理在微观经济中，是企业管理的重要组成部分；在宏观经济中，是国民经济管理的重要组成部分。

成圣树、丁平准：《论会计是经济管理的重要组成部分》，《会计研究》1983年第3期。

我们认为，仅仅把会计理解为记帐、算帐、报帐，只能单纯地为管理提供资料，这种观点是不够全面的。因为会计按其产生和发展来看，本身就是一种能动的管理行为，是一种有目的、有

组织、有控制的社会活动，即管理活动，可以叫做会计管理的职能作用，一是反映（核算），二是控制（监督），目的在于通过会计管理不断提高经济效益。

黄寿宸：《发展马克思的会计观，开创会计界的新局面》，《财会通讯》1983年第3期。

会计是一门经济技术科学。……会计，也是对活劳动和物化劳动的消耗及劳动成果，进行记载、核算和比较分析的重要工具。

梅汝和：《市场调研与会计》，《上海会计》1983年第4期。

会计工作是经济管理的重要组成部分，是核算和控制经济活动并使之达到一定目的的行为。会计工作从人类有了生产活动以来，有讲求经济效益的要求以来，就有了这项工作。

丁平准：《关于建立具有中国特色的会计理论体系的几个问题》，《四川会计》1983年第3期。

会计是旨在提高企业和各单位活动的经济效益，加强经济管理而建立的一个以提供财务信息为主的经济信息系统。它在企业和各单位范围内，主要用于处理价值运动（在社会主义条件下为资金运动）所形成的数据并产生与此有关的信息，起反映的职能；上述数据与信息为进一步利用，又能起监督、预测、规划和分析评价等控制职能。会计的上述两项基本职能，都有助于进行正确的经济决策和财务决策。

葛家澍、唐予华：《关于会计定义的探讨》，《会计研究》1983年第4、5期。

这就是说，会计是通过对经济活动的计量反映、计算分析，

预测规划、控制调节、监督考核等一系列职能，从而获得最佳经济效益的一种管理活动、……因此，我们认为经济效益与会计管理是目的和手段、主体和客体的关系；只有把会计理论建立在讲求经济效益的理论与实践的基础上，并用它来研究现代会计科学所面临的新情况和新问题，才能使会计科学更好地为我国的四化建设服务。

李天民：《〈资本论〉与会计》，《浙江会计》1984年增刊第1期。

经济信息是指经济活动产生的各种信息、数据、情报、信号等。其表现形式可以多种多样，有文字形式，有语言形式，有指标形式。指标形式的经济信息又可以是实物形式、货币形式和劳动量形式。经济管理为了实现自己的职能，必须对上述各种信息活动进行专门管理，会计管理就是其中对综合的经济信息（即价值运动信息）进行管理而进行的专业性工作。

杨雄胜：《试论“会计管理”》，《会计研究》1985年第2期。

笔者赞同“会计管理”的概念，但有不同看法：

（1）会计管理就是价值管理的说法过于系统，未能表明会计管理区别于其他管理的特点。从国家方面而言，财政、税务、银行等部门的工作均属于价值形式的管理；就企业而论，财务管理这项专门性工作正是以价值运动为对象的。会计管理与上述工作究竟有何区别？现在的一些说法还不能作出令人满意的解释。

（2）会计管理是价值形式的管理的说法与会计的含义不相一致。会计的产生和发展完全基于管理经济的需要，自始至终是管理活动的一个不可缺少的组成部分。管理是与社会生产共命运的范畴，则会计也与社会生产共命运。会计管理就是价值形式的管理的说法成立，岂不就等于可以说：会计是与商品生产共命运