

会计学博士论丛

Accounting Doctoral Dissertation Series

编辑寄语

我们在会计学广袤无垠的
大海上自由遨游，
发现了这些
闪烁着理性火花的小小贝壳。
经过细细筛选，
我们将
这些最具潜质的珠贝
奉献给广大读者，
并期待您的回应。

程新生 著

企业 会计组织研究

Research on Accounting
Organization of Enterprise

中国财政经济出版社

论丛

企业会计组织研究

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

企业会计组织研究/程新生著. —北京:中国财政经济出版社,
2002.2

(会计学博士论丛)

ISBN 7-5005-5517-2

I. 企… II. 程… III. 企业—会计—研究 IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2002)第 003270 号

中国财政经济出版社出版

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

E-mail: cfezh@cfec.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100036

发行处电话:88190406 财经书店电话:64033436

天津新华印刷厂印刷 印量:各地新华书店经销

850×1230 毫米 32 开 4.62 印张 131 000 字

2002 年 4 月第 1 版 2002 年 4 月天津第 1 次印刷

印数:1—3 000 定价:32.00 元

ISBN 7-5005-5517-2/F·4889

(图书出现印装问题,本社负责调换)



学术界应以总结与探索理论为己任，会计学界也不例外。会计理论研究成果的直接载体应当说是会计学术著作，而最能反映最新会计学术观点的往往是那些中青年学者的论著，会计学博士论文就是其中新鲜的、有活力的、闪耀着思想火花的论著中的一部分。时至今日，我们会计界培养了一批又一批博士生高级专门人才，他们是会计科研的新生力量并已成为会计事业发展的希望。他们的创新能力强，成果产出率高，特别是在他们的博士论文中，某些观点已经深化和完善，有可能成为全新的、具有开拓性的，甚至是代表会计领域当前创新研究的学术思想。

本此初衷，中国财政经济出版社会计分社的编辑策划了一套“会计学博士论丛”，将会计学术研究领域中那些具有较高理论水



平和创新意识，能在一定程度上填补会计理论的空白并与现实需要贴近、对实务操作具有指导意义的财务、会计、审计方面的，主要是博士生的理论著作收录进来，旨在宏扬会计学理论，活跃学术氛围，促进会计理论研究向纵深发展。

我考虑这套“会计学博士论丛”的出版，具有以下意义

一、总结和反映了我国现代会计教育的最新成果

我在1995年的一篇文章《我国会计理论研究的若干认识》中曾经谈到，纵观当今世界，既不存在会计教育落后而会计实务先进的情形，也不存在会计教育先进而会计实务落后的情形，会计教育的变革与会计实践的进步密切相关，而会计理论研究成果也很大程度上是通过会计教育转化为对实践的指导作用的。我们每年都要培养一批博士生，他们是会计教育的较高层次上的受益者，是未来的会计理论研究者，将他们在校的研究成果去粗存精、陆续出版，应当说是能够反映我国现代会计教育的最新成果的。

二、较为系统、全面地反映了当前会计学理论与实务研究发展的全貌

综观我国近年来的会计理论研究与会计理论建设情况，很难用一句话概括，学术界的评价也褒贬不一，相持不下。现今的会计学术界也是派系林立，各院校之间门户之见颇多，财经出版社将新近完成的、具有较高理论水准的博士生论文相继出版，可以说是为会计界做了一件好事，使我们不出门便可详细了解最新的会计研究动态和成果。会计是一门有史、有论、有独特的方法与技术且包罗众多分支学科的知识体系，一两本著作，难以道其万一，出一本合集，又难免只见树木、不见森



林,难以窥见会计学的动态发展,这样,出版“会计学博士论丛”不失为良策,可以使我们动态地综观与掌握当前会计学理论与实务研究发展的全貌。

三、能够活跃未来我国的会计理论研究,丰富我国的会计理论

现阶段的在校博士生一般都具有工作或实践经验,他们除具备专业知识外,在相关经济学科知识以及电脑和外语等应用技能方面远比我们那个时代丰富,他们的思想也是非常活跃的。他们在汲取了一系列会计理论研究成果的养分之后,将其充分消化、吸收,有的还能将其发展、创新,提出新的理论观点,在学术界引起争鸣。综观会计发展史,不乏事例。将这批活跃人群的思想、观点整理出版,必将有利于丰富和活跃我国的会计理论研究。

理论是社会需要的产物。我衷心希望这套“会计学博士论丛”中能不断涌现出适应当前社会需要的、推动会计理论研究向纵深发展的著作!

2001年8月9日



20 世纪 50 年代以来, 系统科学的兴起, 使组织理论得到进一步发展, 各个方面和各种学科都关注着对组织理论的研究。在会计学界, 人们也逐渐重视会计组织理论的探讨。这方面的最新成果, 是程新生博士的专著《企业会计组织研究》。该书源自程新生博士的博士论文。作者力图对会计学和组织学进行有价值的交叉研究。作者这些年来致力于企业会计组织研究, 开展典型调查, 并且积极从事会计组织的实践活动, 学习和研究贯穿着理论联系实际的作风。

为什么要研究企业会计组织呢? 原因在于它是会计行为的关键, 也是企业治理机制和内部控制的关键; 同时, 也是会计学分支学科——会计组织学发展的必然产物。目前, 对企业会计组织研究在理论上和方法上并不成熟, 在理论上, 没有对它给予应有的



关注,或者只是局限于会计组织内部分工与牵制的研究,会计界还需要进一步关注这一问题的研究。

会计组织作为企业组织结构的重要组成部分,对改善企业治理机制、确保会计信息真实、完整,加强成本管理、资金管理和风险管理都具有重要功能。企业会计组织蕴藏着巨大能量,由核算型会计组织向管理型会计组织或治理型会计组织的转变,是企业提高经营绩效和改善治理效果的客观需要。

这本论著以会计组织环境为研究起点,提出了要根据企业所处的环境,建立会计组织模式。书中运用组织学理论对企业会计组织进行深入、系统的研究,从企业治理和管理两个层面研究、剖析企业会计组织。作者对会计组织功能、会计组织内外环境、会计组织设计、会计组织模式、会计组织绩效、会计组织变革、会计组织监控与被监控等内容进行了探讨,对于建立和完善会计组织理论结构,有着重要的理论价值。其中关于企业治理机制分析、会计组织运行、会计组织模式选择、会计组织监控等内容,对于改进企业管理、完善治理机制等具有重要的实践意义。

作者总结三年攻读博士学位期间的学习成果,并把博士后研究期间的部分成果吸纳到本书之中,丰富了会计组织研究的内容。本书提出一些独到的见解,总的来说,新意和特点表现为:

一是从企业治理和经营管理两个层面对会计组织进行系统研究,并对会计组织的功能予以系统化。

二是运用“场论”对不同环境中会计组织的特点进行研究,通过大量实例分析,形成自己的观点,提出会计组织是权变性组织。

三是对会计组织模式进行研究,从不同角度和层面展开,



并归纳了选择会计组织模式所要考虑的因素

四是研究会计组织变革,分析企业不同生命周期和组织结构变革对会计组织的影响,通过变革与创新提高会计组织和整个企业的运行效率

五是对会计组织内部控制和监控模式研究,从会计角度研究企业治理的不同模式,这一研究颇具开拓性

作者善于从大量的资料与案例中分析、提炼新的思想,系统构思研究主题。理论研究与案例研究相结合,例如选择若干典型实例,运用企业治理理论、组织理论对会计组织加以剖析,既对已有的研究成果借鉴、归纳、总结,又着眼于会计组织理论发展

纵观全书,学术观点明确、学术研究规范,资料翔实、运用得当。全书有一定的理论参考价值 and 实践指导意义。有鉴于此,我非常高兴为之作序,把这部著作介绍给广大读者。

程新生博士从事教学与科研工作,能够将会计学与组织学结合起来研究会计理论前沿课题,必将有助于提高其教学科研水平,并使他的学生们受益。

本书论及的一些学术观点尚待实践检验,需要在企业治理、经营管理实践中不断充实,也欢迎大家批评指正。

于玉林

2002年2月

于天津财经学院



作者简介

程新生，1963年生于山西省大同市，博士，副教授。1985年考入南开大学，1993年硕士毕业后留会计系任教，1996年任教研室主任，1998年师从天津财经学院于玉林教授。目前在南开大学国际商学院博士后流动站学习。研究，出版论著五部，公开发表论文30余篇，参加纵向和横向课题研究6项，多次获奖。

CAI 2003



编辑寄语

我们在会计学广袤无垠的
大海上追逐浪花
发现了这些
闪烁着理性火花的小贝壳
经过细细筛选
我们将
那些最具潜质的珠贝
奉献给广大读者
并期待着您的回应

会计学博士论丛

Accounting Doctoral Dissertation Series

ISBN 7-5005-5517-2



9 787500 555179 >

ISBN 7-5005-5517-2

F·4880 定价: 32.00 元

企业 会计组织研究

Research on
Accounting
Organization of
Enterprise

责任编辑 / 樊清玉

封面设计 / 颜 黎



内容摘要	(1)
第 1 章 导论	(7)
1.1 会计组织研究目的	(7)
1.2 会计组织的概念界定	(11)
1.3 会计组织研究的理论基础	(14)
1.4 会计组织的分类	(26)
1.5 会计组织的历史演变	(34)
第 2 章 会计组织的功能	(45)
2.1 计划功能	(46)
2.2 组织功能	(52)
2.3 控制功能	(59)
2.4 协调功能	(65)
2.5 绩效考评功能	(73)
第 3 章 会计组织的内部环境	(80)
3.1 企业的性质	(81)
3.2 企业战略	(85)
3.3 组织结构	(88)



3.4	企业规模	(97)
3.5	企业所处的生命周期	(99)
3.6	信息技术	(103)
3.7	组织文化与员工素质	(107)
第4章	会计组织的外部环境	(117)
4.1	政治环境	(118)
4.2	法律环境	(120)
4.3	经济环境	(133)
4.4	科技环境	(139)
4.5	社会文化教育环境	(141)
4.6	内部环境与外部环境的综合影响	(144)
第5章	会计组织设计	(152)
5.1	会计组织设计的要求和原则	(153)
5.2	会计组织设计与企业治理	(156)
5.3	会计组织设计与管理层级	(162)
5.4	会计组织设计与组织职权结构	(165)
5.5	会计组织与相关组织	(170)
5.6	会计组织设计与价值链	(178)
5.7	会计组织机构与人员	(181)
5.8	会计分组与岗位设计	(196)
第6章	会计组织模式	(207)
6.1	会计组织模式构成要素	(207)
6.2	从参与层次研究会计组织模式	(211)
6.3	从管理模式研究会计组织模式	(222)
6.4	从企业规模研究会计组织模式	(228)
6.5	从业务导向研究会计组织模式	(258)
6.6	从其他角度研究会计组织模式	(263)



6.7 会计组织模式选择	(266)
第7章 会计组织绩效	(277)
7.1 企业绩效对会计组织的要求	(278)
7.2 会计组织的信息绩效	(283)
7.3 会计组织的成本管理绩效	(289)
7.4 会计组织的资金管理绩效	(297)
7.5 会计组织的内部控制绩效	(302)
7.6 会计组织的风险管理绩效	(305)
第8章 会计组织运行	(308)
8.1 会计组织运行与企业目标	(308)
8.2 会计组织运行与企业行为	(311)
8.3 会计组织运行与企业内部组织协作	(316)
8.4 会计组织运行与企业外部组织协作	(321)
8.5 会计组织运行方式	(324)
第9章 会计组织变革	(333)
9.1 企业生命周期不同阶段的会计组织变革	(334)
9.2 组织变革与会计组织	(343)
9.3 信息化与网络化会计组织	(355)
9.4 知识化与柔性化管理的会计组织	(361)
第10章 会计组织专题研究	(366)
10.1 会计组织内部控制研究	(367)
10.2 会计组织专项控制研究	(373)
10.3 其他组织对会计组织监控研究	(383)
10.4 大型企业会计组织模式及其运行的实例剖析	(401)
参考文献	(439)
后 记	(451)

内 容 摘 要

本文针对企业会计组织进行研究,从企业治理(Corporate Governance)和经营管理(Operation and Management)两个层面对企业会计组织功能、会计组织的内部环境与外部环境、会计组织设计、会计组织模式、会计组织绩效、会计组织运行以及会计组织变革等进行研究,从组织角度研究企业治理层次会计组织与经营管理层次会计组织协同、会计组织与其他组织协同、控制关系等问题。本书分为10章,主要内容摘要如下:

第1章“导论”主要介绍了企业会计组织概念、会计组织研究目的,提出会计组织研究的理论基础是组织学、现代企业理论和会计学;根据不同的标准对会计组织分类;研究了会计组织在不同发展时期的特点:

第2章“会计组织功能”会计组织的



主要功能有计划、组织、协调、控制、业绩考核与评价。在企业创业期、成长期、正规化时期、成熟期、衰退期等不同阶段,会计组织功能定位不同。会计组织通过结构性协调、制度性协调、人际关系协调,发挥其协调功能。会计组织具有绩效考核评价功能,通过建立绩效考评体系,对成本与利润责任、资金责任进行考核、评价,促进企业绩效提高。

第3章“会计组织内部环境”影响会计组织的内部环境因素:企业所在行业性质、权力控制性质、生产工艺特点、企业战略、组织结构、企业规模、企业所处的生命周期、信息技术、组织文化与员工素质等。会计组织具有从属性、动态性等特点,其从属性表现为会计组织要从属于企业管理模式、生产经营特点、组织结构等;会计组织的动态性:随着环境变化,需要构建相应的会计组织模式。

第4章“会计组织外部环境”会计组织外部环境包括政治环境、法律环境、经济环境、科技环境、文化教育环境等。企业是整个社会经济体系中的一个成员,企业外部环境的变化,会直接或间接对会计组织的设计、运行、变革产生影响。环境越复杂,会计组织处理信息的负荷越重。高度不确定性环境中,会计组织重视风险管理,市场信息收集至关重要。会计组织的内部和外部环境结合在一起,决定着企业会计组织模式。

第5章“会计组织设计”会计组织设计是使一个由财会人员组成的群体能够与企业中的其他群体联合、协调、控制资源和行动,以便创造出价值的过程。从企业治理和经营管理两个层面研究会计组织设计,研究所有者层次和经营者层次会计组织设计。会计组织设计需要考虑企业管理模式、管理层次,研究会计组织与相关组织的关系,并对会计组织内部合理分