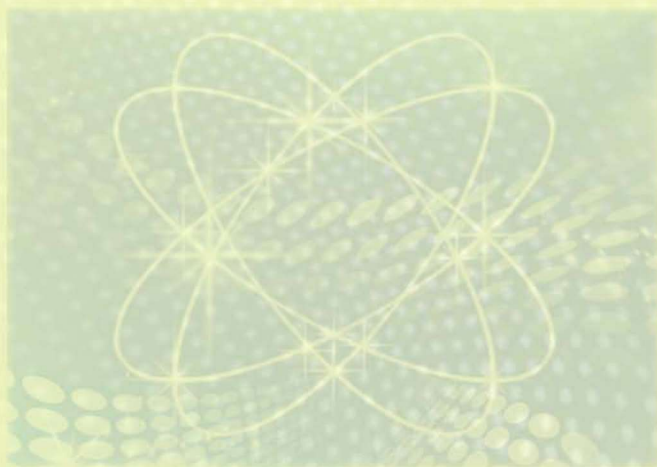


企业改革过程中的会计制度变迁

付 磊 著



经济日报出版社

企业改革

QIYE GAIGE YU
KUAIRI ZHIDU BIANQIAN 与会计制度变迁

付 磊 著

图书在版编目 (CIP) 数据

企业改革过程中的会计制度变迁/付磊著. —北京
: 经济日报出版社, 2010. 10
ISBN 978 - 7 - 80257 - 229 - 4

I. ①企… II. ①付… III. ①企业—会计制度—研究
—中国 IV. ①F279.23

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2010)第 186323 号

企业改革过程中的会计制度变迁

作 者: 付磊

责任编辑: 柏进华

责任校对: 佐平 徐建华

出版发行: 经济日报出版社

社 址: 北京市宣武区右安门内大街 65 号 (邮政编码: 100054)

电 话: 010 - 63584556 (编辑部) 63567683 (发行部)

网 址: www.edpbook.com.cn

E - mail: jjrb58@sina.com

经 销: 全国新华书店

印 刷:

开 本: 710 * 1000mm 16 开

印 张: 12

字 数: 150 千字

版 次: 2010 年 10 月第 1 版

印 次: 2010 年 10 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978 - 7 - 80257 - 229 - 4

定 价: 32.00 元

版权所有 盗印必究 印装有误 负责调换

内 容 提 要

国有企业的改革带动了企业会计的变化,我国企业会计发展到今天,与企业的改革发展息息相关,相互促进。认真探讨我国企业改革与会计改革的关系,有助于梳理 30 年来我国企业的改革历程,总结企业改革的经验;有助于梳理 30 年来我国企业会计的改革历程,总结企业会计改革的经验;有助于认识企业发展对会计的需要;有助于准确把握企业会计变化与环境的关系,深化对会计发展规律性的认识,丰富会计基本理论。会计的发展取决于环境的影响。

本书进行的是企业改革过程中的会计制度变迁的历史过程研究,全文采用规范研究归纳与演绎的方法、对比与分析的方法。

通过对我国企业改革与企业会计改革历程的系统回顾与分析,本书得出结论:企业会计的存在与发展受制于其所处的环境,其中经济体制、企业制度与经营管理要求是企业会计最重要的制约条件,同时会计对其所处的环境又具有一定的反作用;中国的企业会计改革取得了举世公认的成就,初步建立了适合市场经济体制和现代企业制度要求的、与国际会计惯例趋同的会计体系;但是中国的企业改革和企业会计改革还存在不如人意之处,需要进一步深化。

本书取得的创新主要表现在:首次以处于经济转型期的中国经济为背景,系统地将企业改革与企业会计改革结合起来进行研究;提出完成受托责任是会计的根本目标,向使用者提供决策有用信息是会计完成受托责任的一种方式的观点;提出了会计等式是对财产结

构和产权关系所做出的归纳的认识,并结合我国企业改革的前后变化予以论述;阐述了对改革开放以来重大企业会计改革措施的见解;归纳了企业会计改革的基本经验;分析和提出了对深化企业改革、企业会计改革需要做好的重点工作。

ABSTRACT

The reform of nation – owned enterprises led to changes in corporate accounting. Corporate accounting in China is closely related to reform and development of enterprises through the development to date. Researching relationship between the enterprise reform and the accounting reform will help to sort out the past – 30 – year history of enterprise reform and enterprise accounting reform, help to summarise the experience of enterprise reform and enterprise accounting reform, help to understand the business needs to the development of accounting, help to more accurately grasp relationship between the changes of enterprise accounting and the environment, and also help to deeply understand principles of development of accounting and enrich the basic theory of accounting. The development of accounting is largely influenced by the environment.

This article researches the process of accounting development in the process of enterprise reform. This paper uses normative and deductive methods, comparison and analysis methods.

Basing on the enterprise reform and corporate accounting reform process in China, this paper comes up with the conclusions: the existence and development of corporate accounting is largely influenced by its environment, in which the economic system, enterprise system and management requirements are the most important factors, and they also react to the environment. Corporate accounting reform in China has achieved great success, and initially established a accounting system suitable to market economic system, modern enterprise rules and the inter-

national principles. But the enterprise reform and corporate accounting reform in China have some unsatisfactory points to further research.

Innovations of this article are as follows: Firstly, it combines corporate reform with enterprise accounting reform according to Chinese economy in transition period to the first time. In addition, this paper comes up with the view that fiduciary duty is the fundamental objective of accounting which means to provide users with useful decisionmaking – information. Next, this paper proposes that accounting equation is a understanding to property structure and the relationship between property and rights, which is discussed accompanied by changes between pre – reform and post – reform information in China. Last but not least, this paper sums up the important reform methods and experience and comments the key works of enterprise reform and corporate accounting reform.

目录

CONTENTS

1. 引 言	1
1.1 写作背景和意义	3
1.1.1 写作背景	3
1.1.2 写作意义	4
1.2 研究界定	6
1.2.1 关于企业	6
1.2.2 关于企业改革	6
1.2.3 关于会计	7
1.2.4 关于会计制度	7
1.3 文献综述	8
1.3.1 企业改革历程的研究文献	8
1.3.2 企业会计制度变革过程的研究文献	13
1.3.3 会计与环境之间关系的研究文献	20
1.3.4 文献评价	24
1.4 研究框架与研究方法	26
1.4.1 研究框架	26

1.4.2 研究方法	27
2. 相关理论基础	29
2.1 会计目标	31
2.2 产权会计学	35
2.3 企业制度与会计的关系	38
2.3.1 合伙制企业与意大利复式簿记	39
2.3.2 工业革命、工厂制度与成本会计	40
2.3.3 股份公司与现代会计	41
3. 改革探索期的企业与企业会计	43
3.1 改革开放前的企业与企业会计	45
3.1.1 改革开放前的企业	45
3.1.2 改革开放前的企业会计	47
3.2 改革探索期的企业改革	49
3.2.1 扩大企业自主权	51
3.2.2 经济责任制	53
3.2.3 利改税	54
3.2.4 承包经营责任制	56
3.2.5 租赁经营责任制	60
3.3 改革探索期的企业会计	61
3.3.1 企业会计工作秩序的恢复	61
3.3.2 探索新的企业会计核算模式	70
3.3.3 加强会计法制建设	77
4. 改革突破期的企业与企业会计	79
4.1 改革突破期的企业改革	81
4.1.1 现代企业制度目标的建立	81

4.1.2 现代企业制度试点突破	84
4.1.3 现代企业制度全面推广	86
4.2 改革突破期的企业会计改革	88
4.2.1 股份制试点企业会计制度	88
4.2.2 企业会计准则和行业会计制度	93
4.2.3 2000 年《企业会计制度》	106
4.2.4 《会计法》的修改	110
5. 改革完善期的企业与企业会计	115
5.1 改革完善期的企业改革	117
5.1.1 完善股份制和建立现代产权制度	118
5.1.2 改进和完善国有资产监督管理体制	118
5.1.3 国有企业公司治理结构的形成和完善	119
5.2 改革完善期的企业会计改革	121
5.2.1《06 年会计准则》的出台背景	121
5.2.2《06 年会计准则》的框架与改进	122
5.2.3 对完善期会计制度变迁的分析	130
6. 企业会计改革的基本经验与展望	139
6.1 企业会计改革的基本经验	141
6.1.1 改革必须与国家经济改革紧密相连	141
6.1.2 改革必须处理好国际趋同与国家特色的关系	143
6.1.3 改革必须循序渐进	144
6.1.4 改革的进程与战术必须顺应实际情况的变化	146
6.1.5 改革必须坚持统一规划,统一实施	147
6.2 企业会计改革的今后展望	149
6.2.1 企业改革的成就与发展趋势	149

6.2.2 对企业会计改革的展望	157
------------------------	-----

7. 结论与不足	163
----------------	-----

7.1 本书的结论	165
-----------------	-----

7.2 本书的不足及今后的研究方向	167
-------------------------	-----

参考文献	168
------------	-----

后记	185
----------	-----

1. 引言

QIYE GAIGE YU
KUAIJI ZHIDU BIANQIAN

YINYAN

1.1 写作背景和意义

1.1.1 写作背景

我国的改革开放历经 30 年,取得了举世瞩目的成就。在 30 年的改革中,企业改革,特别是国有企业改革,始终是改革整体中极其重要的领域。这是因为我国经济改革的目的是建立社会主义市场经济,而企业是市场经济的主体。企业改革是一项系统工程,包括多方面的内容,企业会计改革是其中的一部分。企业会计是一种通过收集、处理、利用经济信息,对企业的经济活动进行组织、控制和调节的管理活动,它既与生产力有关,又与生产关系有联系。企业经营离不开会计。“会计的作用是生成企业所处环境下因经济活动所引起的经济行为的信息。”^①会计具有核算(反映)、控制两大职能。会计核算,通过对经济业务完整、连续和系统的计算,提供企业财务状况、经营成果、资金流向与流量等方面的信息,为管理者的决策提供数据支持。会计控制,一方面按照管理的要求,审核经济业务是否合理、合法、有效,并对经济行为实施干预,保证经济活动按照预定的方向和轨道运行;另一方面通过对会计数据的分析,查找企业经营中存在的问题,预测企业的未

① (美)艾哈迈德·里亚希-贝克奥伊,钱逢胜等译:《会计理论》,第 35 页,上海财经大学出版社,2004 年

来,为改进管理服务。企业会计总是与特定的企业形态相互一致,有什么样的企业,必然会有与之相应的企业会计。实行企业改革,会计不能不随之改革,否则企业改革将无法进行。同时,会计的演变又影响和推动了企业的改革。30 年的企业改革,带动了企业会计 30 年来的变化,我国企业会计发展到今天,与企业的改革发展息息相关,相互促进。实际上,企业发展与会计发展的这种互动关系,是与生俱有的,只不过在社会经济发生重大变化时的表现更为明显。

将我国 30 年来企业改革与会计改革相互联系起来进行研究,至少有助于理清这样一些问题:会计在企业经营管理中能够发挥怎样的作用;30 年来我国企业改革的经历是怎样的;企业改革需要有怎样的会计改革与之配套;30 年来的会计改革是否适应了企业改革的需要;会计的发展有无形成对企业发展的支持与促进;在中国经济转型期,企业的发展与会计的发展有着怎样的关系;这种关系说明了什么,是否具有普遍意义;会计的发展尚在哪些方面存在与企业改革发展不适应之处;企业改革今后需要如何进一步深入;会计改革进行到如今,是否也需要继续发展;会计如需继续发展,应怎样适应企业下一步改革的需要和推进这一改革,等等。这些问题既是我国经济改革中不可避免的现实,也是企业管理理论研究的议中之题。迄今为止,尚未有人对此进行系统的研究。基于这一领域研究的必要性和目前的研究现状,本书将我国改革开放以来的企业改革与会计发展结合起来进行研究,尝试为我国的企业改革与会计改革做出新的探索。

1.1.2 写作意义

本书的写作意义,主要表现在以下几方面:

第一,有助于梳理 30 年来我国企业的改革历程,总结企业改革的经验。本书不是对企业改革史的专门研究,但要通过企业改革的过程讨论企业改革与会计的关系,这就首先要梳理 30 年来我国企业的改革经历,探求每一阶段、每一步骤企业改革的意图和效果。我国的企业改革走过了一条漫长而艰难的道路,经历了不少曲折,有着很多经验与教训,梳理我国企业的改革历程,总结企业改革的经验,探寻其中的规律,将丰富我们对社会主义市

场经济建设、企业建设、社会发展的认识,并为企业改革今后的进一步深入开展提供参考与借鉴。

第二,有助于梳理 30 年来我国企业会计的改革历程,总结企业会计改革的经验。会计作为一项重要的企业管理工作,与其他管理工作一样,其职能的发挥对企业具有重大的作用;但不合时宜、不科学,与企业发展的需要不适应的会计制度,也会对企业建设产生反作用,妨碍企业经营管理的开展,成为企业发展的障碍。30 年来我国企业会计发生了重大变化,其变化的轨迹是怎样的,经历了怎样的过程,同样需要予以总结,需要对 30 年来企业会计的变化过程归纳出改革的经验、教训与规律,以指导企业会计今后的发展。

第三,有助于认识企业发展对会计的需要,进一步发挥会计提高企业经济效益,推动企业发展的作用。企业经营管理需要会计的反映与控制,但需要会计怎样进行反映和控制;会计的反映与控制在企业转型过程中有着怎样的表现;今后又会怎样发展,可以通过对我国 30 年来企业改革和会计改革的总结,得到一些启发。

第四,有助于准确把握企业会计变化与环境的关系,深化对会计发展规律性的认识,丰富会计基本理论。会计的发展取决于环境的影响。影响会计发展的环境包括社会经济、法律、政治、文化、等等,其中社会经济对会计的影响最大,最直接。企业是社会经济的一部分,企业的组织形式、经营方式决定着会计的规则与方法,是早已被普遍接受的共识;但包括企业在内的经济环境究竟怎样影响着会计,会计怎样在环境的变化与要求中改进,长期以来只有抽象的理论概括,并无具体的说明。我国的改革开放国策使社会经济发生了巨大变化,这一变化为说明环境对会计的影响提供了极好的机遇,我们完全应该抓住时机,充分研究和总结我国经济环境变化对会计产生的影响和会计对环境的反作用,深化对会计发展规律的认识,并以此丰富和发展会计的基本理论。

1.2 研究界定

1.2.1 关于企业

企业是以营利为目的、具有独立法人资格的经济组织。企业的范围非常广泛,按照组织形式的分类,有独资企业、合伙企业、公司制企业;按照行业的分类,有工商类企业(包括制造业企业、商业企业、建筑企业、交通运输企业、饮食服务企业等)、农林类企业、金融类企业,等等。本书中所涉及的企业,指的是国有工商类企业。

将国有工商类企业作为本书的研究对象,是因为国有企业(旧称国营企业)是我国企业中的主要力量,30年来企业改革的主战场是国有企业改革。这在我国改革开放的各有关纲领性文件中有着清晰的体现,如1984年党的十二届三中全会通过的《中共中央关于经济体制改革的决定》即提出,增强企业活力,特别是增强全民所有制大中型企业的活力,是以城市为中心的整个经济体制改革的中心环节;1995年《中共中央关于制定国民经济和社会发展“九五”计划和2010年远景目标的建议》更进一步明确提出,要在党的基本理论和基本路线及其基本方针的指引下实行改革,把国有企业改革作为经济体制改革的中心环节。因此,以国有企业改革作为研究对象,也就抓住了我国企业改革的主线,能够表现出30年我国企业改革的核心内容。

将工商类企业作为本书的研究对象,则是因为这类企业在所有企业中的数量大,经济活动内容全面(包括了供、产、销全过程),其会计业务和会计处理也最全面,最具典型。工商类企业经济活动的全面性及其会计的典型性,使得本书研究有着更高的普遍意义。

1.2.2 关于企业改革

在界定了本书中企业的范畴后,所谓企业改革自然指的就是国有企业的改革。但这样的说法并没有将问题完全确定清楚。进行国有企业改革并