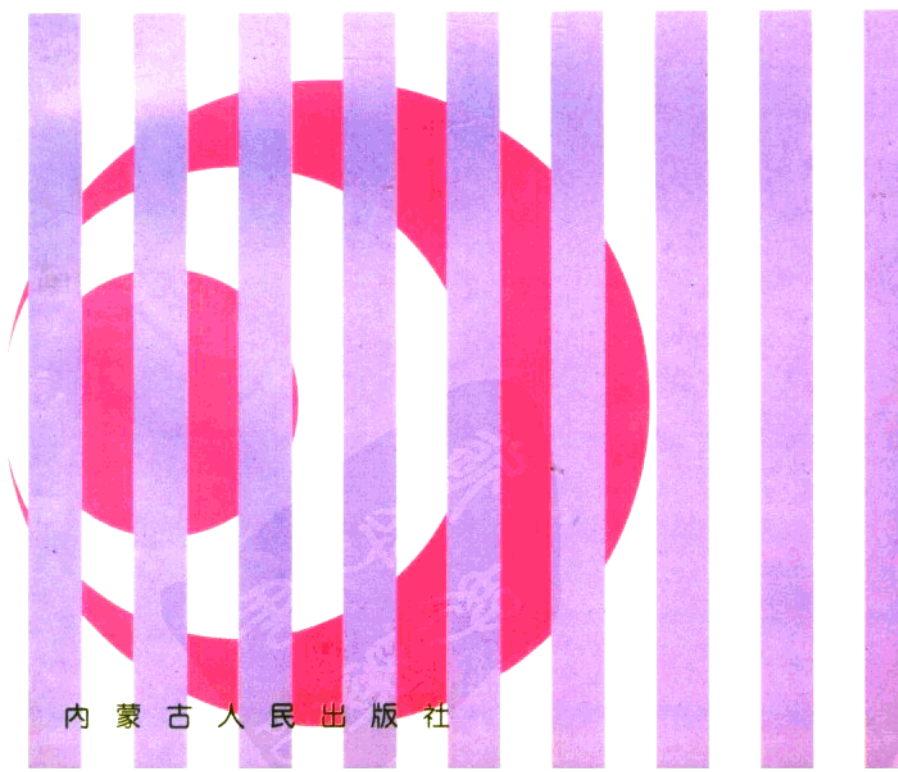




社会经济运行筹

会计运筹学

韩建元 著 ●



内蒙古人民出版社

会计运筹学

韩建元



韩建元，河北省沙河市人，1951年4月生。中共党员，高级会计师，注册税务师。1968年始，从农、从工、从政。1986年毕业于河北经济管理干部学院（现河北经贸大学）财政经济系，1989年取得西太平洋函授学院（香港）财务管理专业毕业证书。现为河北省税务学会、中青年税收理论研究会会员，邢台市人大工作研究会会员，政协沙河市委委员会委员。

作者爱好广泛，文学、财税经济、企业管理等无不涉入。1984年始，在工作之余，主攻社会经济运行研究。出版专著主要有：《财政运筹与经济运行》、《经营运筹与企业发展》、《家庭运筹与现代生活》和《社会经济运筹》（《会计运筹学》、《税务运筹学》、《政务运筹学》）等。在省以上报刊发表论文、调研报告数十篇。其中《财政运筹与经济运行》获河北省第四届社会科学优秀成果一等奖，多篇论文在国家、省获奖，1995年被评为河北省首届社会科学优秀青年专家。

序

范长缨

《会计运筹学》就要付梓出版了。韩建元同志作为一个工作生活在税收第一线的基层干部，尽管工作繁忙，业务缠身，48岁的他作为高级会计师仍矢志不渝，克服了许多困难，在会计运筹领域潜心钻研，不懈探索。尤其是在近几年，他大胆地将运筹学的理论和技法运用于会计实务，撰写出了会计运筹学这一专著，实属不易。韩建元是一位攀登不止的探索者，1991年以来，他已先后出版了《财政运筹与经济运行》、《经营运筹与企业发展》、《家庭运筹与现代生活》三部运筹专著。其中，《财政运筹与经济运行》于1994年获河北省第四届社会科学优秀成果一等奖，多篇论文在国家、省获奖，韩建元于1995年还被评为河北省首届社会科学优秀青年专家。因此称他为河北骄子，燕赵精英，是当之无愧，毫不过分的。面对《会计运筹学》的出版，我由衷地为他取得新的成果感到高兴。

会计是一项经济管理活动。在一切社会形态下，会计、经济活动、经济效益之间都有着紧密的联系。社会主义市场经济体制在我国的建立，为会计工作提出了新的更高的要求。企业经营活动的低成本、高效益、市场化、证券化，需要科学的会计运筹；事业单位的资金筹措、预算编制、事业发展、效益提高，也需要会计运筹。所以，一切会计人员都有一个掌握会计运筹技能，充

分发挥会计职能作用的责任。当前，我国的会计改革正在向纵深发展，自财政部颁布《企业会计准则》、《企业财务通则》以来，又陆续制订颁布了许多具体的会计准则，会计法规。最近又修订颁布了新的《会计法》，进一步加强和完善了会计管理。因此，会计的用武之地和发展前景更加广阔。同时，在知识经济来临之际，广大会计人员以及经济管理人员还面临着一个按照我国会计改革的总体要求，实施会计准则，进行会计创新，提高会计工作质量和增大会计成效的现实问题。在这种情况下，开展会计运筹显得更加迫切和重要。韩建元同志的《会计运筹学》的问世，不仅为人们开拓了会计研究的新领域，而且必将进一步促进会计工作的深入开展。

《会计运筹学》是一部首次系统阐述会计运筹的专著。该书以辩证唯物主义和历史唯物主义为指导，从我国现代化建设和改革开放的实际出发，着眼于世界经济一体化，特别是瞄准信息社会和知识经济的特点开展会计运筹研究，从而拓展了我国会计研究的领域，也为我们充分发挥会计职能作用展现了更加宽阔的天地。这一新的研究成果，无论对深入开展会计研究和创新，还是充分发挥会计在现代社会经济活动中的作用，都有着较大的影响和指导意义。

《会计运筹学》分上、中、下三篇，共二十章。该书分别从会计运筹原理、经营过程中的会计运筹和会计活动中的监控运筹三个方面进行了阐述。其主要特点，一是坚持学术性和使用性的统一，围绕发挥会计职能作用，提高社会经济效益进行运筹。二是把会计活动置于社会经济的大环境中进行思维谋划，特别是着眼于信息社会和知识经济的特点使会计运筹有了新的谋划视角，促进了会计的创新。三是广泛运用社会学、管理学等方面的研究成果，以及现代管理的新方法、新技术，提高了会计运筹质量，增大了会计运筹成效。四是该书结构新，便于操作，具有很强的

使用性。

在改革开放 20 年后的我国，会计著作、会计论文、会计教材、会计软件层出不穷，成千上万。但韩建元同志的《会计运筹学》却是新作，是开创性的研究成果。但正因为其新，是首创，书中对一些问题的阐述不可避免地会存有不够完善、不够成熟之处。为此我在向大家推荐这一新作之时，希望广大会计界的专家、学者以及从事实际工作的同志参加到这一研究中，把我国的会计研究工作提高到一个新高度。在 21 世纪的社会经济活动中，使会计发挥更大的作用。

是为序

一九九九年十月

于河北经贸大学

目 录

序	范长缨
---------	-----

上篇 会计运筹原理

第一章 会计与会计运筹	1
第一节 会计与会计运筹	1
第二节 会计运筹的对象、分类和作用	8
第二章 会计运筹的沿革和发展	18
第一节 我国历史上的会计运筹	18
第二节 我国社会主义时期的会计运筹	26
第三章 会计运筹的特点和条件	30
第一节 会计运筹的特点	30
第二节 会计运筹的条件	35
第四章 会计运筹的理论和原则	41
第一节 会计运筹的理论	41
第二节 会计运筹的原则	47

中篇 经营过程中的会计运筹

第五章 会计筹资运筹	51
第一节 会计筹资运筹的规定性和方式	51
第二节 会计筹资运筹的要求	67
第三节 新管理时代的会计筹资运筹	71
第六章 会计投资运筹	74
第一节 会计投资运筹的意义	74
第二节 会计投资运筹的程序和方法	81

第七章 会计供应运筹	102
第一节 会计供应运筹的内容和任务	102
第二节 供应过程中的会计核算运筹	106
第三节 会计供应运筹应做好的几项工作	122
第八章 会计生产运筹	132
第一节 会计生产运筹的任务	132
第二节 会计生产运筹的内容	137
第九章 产品成本运筹	157
第一节 产品成本运筹在会计生产运筹中的地位	157
第二节 产品成本运筹的方法	162
第十章 会计销售运筹	186
第一节 会计销售运筹的主要任务和特点	186
第二节 会计销售运筹的程序	196
第三节 会计销售运筹的要领和方法	203
第十一章 会计损益运筹	210
第一节 会计损益运筹的重要性	210
第二节 会计损益运筹的程序和任务	212
第三节 会计损益运筹应处理好的几个关系	220
第十二章 会计分配运筹	224
第一节 利润分配与会计分配运筹	224
第二节 会计分配运筹的内容和操作	227
第三节 会计分配运筹的要求	230

下篇 会计活动中的监控运筹

第十三章 会计预测运筹	232
第一节 会计预测运筹的特征	232
第二节 会计预测运筹的理论依据和主要方法	236
第十四章 会计决策运筹	248

第一节	会计决策运筹的含义·····	248
第二节	会计决策运筹的内容及其主要方法 的应用·····	253
第十五章	会计分析运筹·····	263
第一节	会计分析运筹的发展与作用·····	263
第二节	会计分析运筹的现状特点·····	266
第三节	会计分析运筹的内容及其操作方法·····	269
第十六章	会计检查运筹·····	276
第一节	会计检查运筹的规定性和范围·····	276
第二节	会计检查运筹的种类、目标与步骤·····	280
第三节	会计检查运筹的方法、要求和原则·····	286
第十七章	会计质量运筹·····	291
第一节	会计质量运筹是社会经济发展的需要·····	291
第二节	提高会计质量的运筹·····	293
第十八章	会计经营运筹·····	300
第一节	会计经营运筹的发展及其特征·····	300
第二节	会计经营运筹的内容和原则·····	304
第十九章	会计管理运筹·····	310
第一节	会计管理运筹是会计管理的重要保障·····	310
第二节	会计管理运筹的策略·····	314
第二十章	会计电算运筹·····	317
第一节	会计电算运筹是现代科技和市场经 济发展的必然·····	317
第二节	会计电算运筹应坚持的原则及其发展趋向·····	319
后 记	·····	323

上 篇

会 计 运 筹 原 理

第一章 会计与会计运筹

在人类社会发展中,会计作为经济管理的工具出现后,会计运筹即随之产生。“零星算之为计,总合算之为会”,这一对会计定义的最初诠释,就包含着会计运筹的因素,反映出会计运筹在社会经济活动中的独特作用。随着社会的进步,经济的发展,会计的形式、内容、技术和作用不断变化,会计运筹也日臻完善和科学。在人类进入 21 世纪,迎接知识经济到来之际,根据我国的国情和社会主义现代化建设的实际,科学地、适时地开展会计运筹,必将进一步加强企业管理,有力地推动现代企业制度的建立,促进社会经济的发展。

第一节 会计与会计运筹

一、会计运筹的内涵

在社会经济活动中,大到经济发展战略的策划,小到一项投资(支出)的研定,都离不开会计运筹者的巧谋定计,妙算筹策。运筹,是人们经过缜密的思维,对社会经济活动进行的系统的、整体的、科学的谋划。会计活动是在社会经济活动的大环境下进行的,受着企业内外多种因素的影响和制约,处于动态之

中，从而导致会计运筹成为一个复杂的思维过程。社会存在决定人们的思想。“承认自然界的必然性，并从中引出思维的必然性，这是唯物主义。从思维中引出必然性、因果性、规律性等等，这是唯心主义”。（《列宁选集》第2卷，第167页）因此，要卓有成效地开展会计运筹，运筹者必须坚持辩证唯物主义的观点，运用正确的思维方式，掌握科学的运筹技术和方法。

物质资料的生产是社会存在和发展的基础。以尽量少的投入，创造出尽量多的物质财富，是生产发展的客观要求。“在一切社会状态下，人们对生产生活资料所耗费的劳动时间必然是关心的，虽然在不同的发展阶段上关心的程度不同。”（《马克思恩格斯全集》第23卷，人民出版社1972年版，第88页）实践证明，无论是在人类的生产过程处于比较简单的阶段，还是在现代经济活动中，会计运筹作为经过缜密思维对经济管理活动的谋划，无论对于企业经营活动的开展，还是进行会计工作创新，适应即将到来的知识经济的需要，都是须臾不可少的。生产“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要；因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对资本主义生产更为必要。”（《马克思恩格斯全集》第24卷，人民出版社1972年版，第152页）在这里，马克思说的公有生产，就是社会主义社会的生产资料公有制为基础的现代大生产。当前，在全球经济一体化的环境中，会计运筹尤为受到人们的“青睐”。其独特的谋划作用，更使其他管理活动不可替代。同时，它在社会经济发展中也不断地“自我完善和发展”，丰富着其内容，拓展着其职能作用。

会计运筹与会计是相互依存，相互促进的。会计的不断发展，有力地提高着会计运筹的能力。会计运筹的开展，同样也完善和发展着会计的形式和技术。从我国的商代出现“官厅会计”，

西周时期“会计”一词正式出现始，会计作为管理工具就被运用于社会经济活动中。再如从西汉出现“上计制度”，唐代建立预算、审计、储仓等制度，宋代编制会计报告——“四柱清册”，到新中国成立后，适应不同时期的需要，制定的一系列的财务会计制度，以至1992年经国务院批准，财政部发布的《企业会计准则》、《企业财务通则》。从《会计录》、《论减省冗费》（韩琦）、《去冗》（苏辙、蔡襄）、《经费论》（曾巩）、《省费用》（苏轼）等会计著作相继问世，到进入20世纪以来，特别是进入本世纪50年代以后，现代管理科学的发展，使传统的会计逐步发展成为财务会计和管理会计两大支。会计一直从不同的方面发挥着作用，处于动态的发展之中。

会计运作是有“目标”的活动，而会计运筹则是为实现此“目标”开展的谋划。不同的社会经济制度，决定了会计目标的不同。在会计萌芽时期的奴隶社会，会计的目标主要是计算劳动成果，对剩余产品进行分配和管理。随着社会经济的发展，生产力的提高，人类进入封建社会，会计作为生产职能的附带职能独立出来，会计核算的内容主要是封建王朝的捐税收入、财政支出、官厅结余等。当社会过渡到商品经济社会时，会计充分利用货币形式进行记帐算帐，复式记帐方法成为会计核算的专门方法，并建立了完整的帐户体系。会计核算的主要内容有仅仅对财产记录，为财产的分配服务，发展到对经济活动的所得与所费进行比较，计算和反映经营活动的损益盈亏情况。第二次世界大战以后，会计又发展到对企业经营活动的控制和监督，参与企业经营的决策，强化经营管理。在我国，随着改革的深入，传统的经济管理体制向社会主义市场经济体制转换，经营方式由粗放型向集约型转变，会计运筹则成为对会计主体的经营活动进行的谋划，并提供会计主体经济活动的信息。

综观会计的“产生、完善和发展”的过程，可以看出，会计

运筹的内涵具体可以从以下几方面理解。

(一) 会计运筹是从经济活动实际出发进行的思维谋划。按照辩证唯物论的认识论，思维就是理性认识，是人在脑中借助于语言材料，运用概念以作判断和推理的过程。它是对客观事物间接的、概括的反映。所以，会计运筹是实事求是的谋划，而不是主观的“臆造”。有经济活动就会有会计运筹。科学的思维谋划是人们对经济活动认识的能动作用的表现。

(二) 会计运筹是科学地思维谋划。运筹是建立在对经济活动全面地认识，正确地“反映”的基础上的。正如毛泽东所说：“认识的真正任务在于经过感觉而到达于思维，……即到达于论理的认识。”（《毛泽东选集》第1卷，第262～263页）

(三) 会计运筹是对经济活动的综合性的思维谋划。思维不仅能反映一些个别事物，而且能反映同一类事物，它不仅反映个别事物的属性，而且反映同一类事物的一般的共同的本质。从运筹的内容看，会计运筹是对财务会计与管理会计的综合运筹；从管理组织上看，在我国财会部门是综合价值管理部门，又是会计运筹的主体。所以，会计运筹必然是对经济活动中表现为价值的经济资源的综合运筹，实现着各种经济“资源”的合理配置和最佳利用。

(四) 会计运筹是不断发展的思维谋划。在人类社会发展中，人们对经济活动的认识是逐渐加深的。同时，社会的进步，经济的发展，又促使着会计运筹的内容和职能进一步的扩大。所以，会计运筹应坚持在动态中运筹，在社会经济发展中发展。

二、会计运筹与管理

企业的人、财、物等各种资源要实现最佳配置，并取得最佳的经济效益，是经过经营者的科学思维谋划实现的。所以，在企业经营活动中，实现企业经营的目标就必须进行会计运筹。

在企业经营过程中，会计运筹是一个重要的环节。勿宁说在

近代西方一些管理学家把数量经济的原理与运筹学的方法引入会计实践中，即使在结绳记事，简单刻记计算分配劳动成果的会计萌芽时期，会计运筹的作用也十分的引人注目，只不过限于当时人们对其认识的局限、技术手段的滞后，人们进行会计运筹的自觉性，科学性不高罢了。

会计运筹作为一种思维谋划，具有自然属性和社会属性。会计运筹在企业经营活动中的谋划思维方式和技术，是在任何社会制度下和经济体制中都可以运用的，这是其自然属性。但是，在不同的社会制度下，会计运筹的性质，服务对象，发挥作用的方向等又是不同的，这是其社会属性。如在资本主义制度下，会计运筹是为剥削阶级服务的。在社会主义社会，会计运筹则是搞好核算加强企业经营管理，提高经济效益的重要工具和手段。尤其在社会主义市场经济体制下，企业是自主经营、自负盈亏的经济实体和市场主体，会计运筹就更是经营管理者进行经营运筹，竞争制胜的“法宝”。

管理是企业经营的永恒主题。会计运筹归根到底是管理的谋划。无论在那种社会制度或经济体制下，管理又总是围绕着各种管理职能（如计划、组织、控制等等）而开展的。由于企业生产经营过程，既是产品的生产过程，又是价值的形成过程。因此，企业管理不仅要把劳动者、劳动对象、劳动手段这些生产力的要素配置好，生产物质产品，进行使用价值范畴的管理；而且还必须进行价值范畴，诸如货币（资金）、价格、成本、利润等方面的管理。当前，在我国不同经济性质的企业中存在着不同的企业管理方式，会计管理的方式可以在不违背国家财经制度和纪律的前提下因厂制宜。面对科学技术的飞速发展，激烈的市场竞争，人们更加自觉地运用会计运筹，精心进行计划、组织、指挥、协调、控制、预测和决策等方面的谋划，保持着各个经营环节协调运作，提高着企业的竞争能力和经济效益。

综上所述，企业管理这一实现企业经营目标的重要手段，不言而喻也离不开会计运筹。同样，会计运筹也只有以企业经营管理作为主要的谋划对象，才能更好地实现企业的经营目标。因此，企业管理与会计运筹有着共同的作用方向 and 对象，二者相互依存，相互作用，共同促进着企业经营活动的开展。二者的关系如图 1—1 所示：

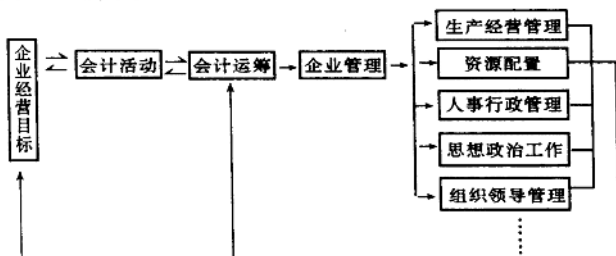


图 1—1 会计运筹与企业管理关系示意图

但是，会计运筹与企业管理又是两个有着区别的概念。在企业经营活动中，会计运筹是通过思维谋划，实现对企业“资源”的最佳配置的。而企业管理则是对企业经营活动中人、财、物的组织和运用。因此，在企业经营中，看到二者的区别，充分发挥二者的作用，对实现企业经营目标，提高经营管理水平，建立现代企业制度都是十分重要的。

三、会计运筹的意义

实践一再告诉人们，经济越发展，会计运筹越重要。面对激烈的市场竞争，经营者进行内部管理，谋划未来的发展，会计运筹均不可缺。尤其在知识经济初露端倪，我国企业正在建立现代企业制度之时，进行科学的会计运筹，更有着极其重大的意义。

（一）建立社会主义市场经济体制需要会计运筹

一定的社会政治制度和经济制度，决定了必须建立与其相适

应并为其服务的会计管理体制和会计核算模式。我国社会主义市场经济体制的确立，要求适时地运筹与之相适应的会计管理体制和会计核算模式。1993年，我国实行会计改革，如改革会计记帐方法，制定新的会计制度、会计核算方法等，建立起以提高经济效益为目标，以强化内部管理为中心，有利于转换企业经营机制，同国际会计准则接轨的新的会计核算体系，就是开展会计运筹的结果。

同时，在市场经济条件下，企业经营的环境和条件已发生了很大的变化，许多新情况、新问题也会随时出现。为此，企业运筹者必须适时地进行会计运筹，分析和掌握社会经济发展的新趋向，进行科学的经营决策，以使自己在市场竞争中立于不败之地。

（二）强化企业管理需要会计运筹

会计是一个严密的信息系统，企业生产经营活动中的人流、物流、资金流的变化状况，都要在会计核算、会计分析中全面地反映出来。要及时地发现企业经营中存在的问题，消除“梗阻”，实现企业“资源”的合理配置，同样需要通过会计运筹来完成。

在社会主义市场经济条件下，企业需要运用会计运筹进行经营预测和决策，以实现预期的目标。同时，在世界经济一体化的情况下，企业产品要占领国内市场，走向国际市场，相应会计核算方法和制度也要与国际惯例接轨，这样必然导致会计运筹的范围和对象的国际化。由此可知，会计运筹在促进企业实现经营国际化，保证企业产品在国际市场竞争中处于不败之地具有重要意义。

（三）为国家宏观经济管理和调控提供会计信息需要会计运筹

企业是国民经济的细胞，企业经营好坏，经济效益的高低，直接影响着整个国民经济的运行质量。在社会主义市场经济体制

下，虽然市场在资源配置中发挥着基础作用，但政府运用经济杠杆适时地对国民经济运行情况进行宏观调控同样不可少。这一调控的实现要根据企业会计归集整理的会计信息，了解国民经济的整体运行状况，做出科学的判断，以制订正确合理有效的调控和管理措施，保证国民经济的协调运行。这说明国家的宏观经济管理和调控在一定意义上是建立在对会计信息的运筹之上的。

第二节 会计运筹的对象、分类和作用

一、会计运筹的一般对象

会计运筹的对象是指会计运筹者思维谋划的“标的”。在商品货币存在的条件下，社会再生产过程中的一切产品，一切财产物资都要用货币来表现，而再生产过程中的财产物资的货币表现就是资金。所以，哪里有经济活动，哪里就有资金运动。哪里有资金运动，会计必然要对其进行核算和监督，因此哪里就有会计运筹。由此可以看出，会计所反映和监督的经营过程中的资金运动就是会计运筹的一般对象。

在市场经济体制中，不同经济性质的企业，虽然其资本构成、利润分配方式等不同，但它们的生产经营过程、资金运动形式却无大的差异。工业企业是生产销售工业产品的生产经营单位，其资金随着生产经营活动的进行，经过供应、生产、销售三个过程，不断地改变其形态，周而复始地循环周转，这就是企业的资金运动。在供应过程，企业一方面支付货币资金，以现金或银行存款等货币资金购买材料等各种劳动对象，为进行生产而储备必要的物资，使货币资金转化为储备资金。在生产过程中，劳动者利用劳动资料对劳动对象加工制作，生产出新产品，将储备资金转化为生产资金，通过进一步加工形成产成品资金。在销售过程中，企业将产品销售出去，通过结算重新获得货币资金，成

品资金又转化为货币资金（其中包括新创造的纯收入）。工业企业除了以上三种资金形态转化外，有时还会发生资金筹措、资金分配、资金上缴等增减变化。这些资金的筹措、占用、投入、转化、收回、增殖、分配等运动都是企业会计运筹的目标，即会计运筹的对象。与此相似，商业、交通、施工、运输、农业等行业的会计运筹对象就是各行业内经营资金的运动。

二、会计运筹的分类

根据不同类型的运筹对象进行科学运筹，有利于提高企业管理水平和运筹效果。会计运筹按不同的标志可以分为以下类型。

（一）按会计运筹的对象分类

1. 预算会计运筹

这是指对预算资金运动进行的谋划。预算会计运筹又因预算资金的性质不同，分为财政预算会计运筹与企业预算会计运筹以及其他预算会计运筹。其中财政预算会计运筹又分为预算内会计运筹与预算外会计运筹等。

2. 税收会计运筹

这是指对税金运动进行的会计谋划。税收会计核算对象是税金及其运动，即税务部门组织征收各项收入的应征、征收、减免、欠缴、上解、入库和提退等引发的税金运动。对这些税金及其运动予以谋划就是税收会计运筹。

3. 企业会计运筹

这是指对企业资金运动进行的会计谋划。其具体又分为工业会计运筹、商业会计运筹、施工企业会计运筹等。企业会计运筹因其运筹对象——资金运动较为复杂，相应其运筹难度较大。

4. 事业单位会计运筹

这是指对事业单位资金运动进行的会计谋划。事业单位按现行体制又分为全额事业单位、差额事业单位和自收自支事业单位。因此，事业单位预算会计运筹又分为全额事业单位会计运