

● 财会改革与发展丛书

责任会计

林 钢 孙茂竹 著



中国财经出版社

· 财会改革与发展丛书 ·

责任会计

林 钢 孙茂竹 著

中国展望出版社

责任会计
林 钢 孙茂竹著
中国展望出版社出版
(北京西城区太平桥大街4号)
北京密云胶印厂印刷
新华书店北京发行所发行

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 5.875 字数 121千
1990年5月北京第1版 1990年5月第1次印刷
印数 1—4,000

ISBN7-5050-0635-5/F·293 定价: 3.10元

《财会改革与发展》丛书编委会

名誉主编：田 夫 陶省隅 贺南轩

主 编：田 雍 丁振文

副主编：吴少平 宋长利 刘海彬

编 委：(按姓氏笔划为序)

王晓峰 孙茂竹 林 钢

贾振江 秦维琤 徐时霖

贾华章 袁 琳 常文博

适应经济改革要求
求发展财会科学

一九八九年元旦 段云 题

中国会计学会名誉会长段云为本书题词：
适应经济改革要求，发展财会科学。

财会理论研究要
为经济改革服务
为四化建设服务

谢明
一九八四年

中国会计学会会长谢明为本书题词：

财会理论研究要为经济改革服务，要为四化建设服务。

一个有意义的尝试

(代序)

随着我国经济体制改革和对外开放的进行，财会科学的改革和发展已成为经济科学研究的重要课题。很多专家、学者撰文对财会科学的改革和发展进行研讨，财会科学研究出现了一个极其活跃的局面。呈现在读者面前的这套《财会改革与发展》丛书是在京的一批具有较强研究能力的中青年学者在总结我国财会科学改革和发展的基础上编写的，它汇集了我国财会科学改革和发展的新成果，在理论和实践两个方面都进行了有益的探索，是一个很有意义的尝试。

财会科学必须改革。党的十一届三中全会以来，我国进行了举世瞩目的经济体制改革，使我国经济的宏观调控体系和微观管理方式方法，都发生了具有深远意义的变革。这些变革必然对财会理论和方法提出挑战，并推动财会科学的改革。

财会科学正在发展。对外开放政策在我国的实施，使得当今世界各国先进的管理理论和方法被引入我国，并在社会主义经济生活中加以借鉴、吸收，促进了我国财会科学的发展。

改革和发展财会科学，正成为我国经济体制改革的迫切要求和必然趋势。中青年财会理论工作者和实际工作者，肩负着改革和发展财会科学的历史重任，为了财会科学发展的明天，他们努力研究财会科学发展中的新问题，并把研究成果应用于财会工作实践中，推动我国财会工作的发展。

当前，经济体制改革正在不断向纵深发展，财会科学也

需要不断发展。《财会改革与发展》丛书的作者系统地总结了近年来财会改革的新鲜经验，并对今后财会科学的发展进行了探索，这无疑对总结我国财会科学改革的历史实践，研究财会科学发展趋势有重要的参考价值。在党的十三大关于我国社会主义初级阶段的理论指导下，伴随着我国经济体制改革的发展和深入，财会科学也必将不断获得发展。我相信，在广大中青年财会理论工作者和实际工作者的不断努力下，我国财会科学的改革和发展一定会不断地取得新的成绩。

陶省隅

1989年4月

主 编 寄 语

我们正处在一个改革开放的时代。

改革，使财会科学正面临着—场深刻的变革；

开放，使财会科学在改革中不断获得新的发展。

规模空前的经济体制改革，不仅重新构造了社会主义初级阶段的经济格局，强化了我国社会生产力发展的动力结构，而且也向经济科学提出了新的挑战。

举世瞩目的对外开放，打破了中国闭关自守的落后局面，使得当今世界各种新的知识传入中国，在肥沃的知识土壤中生长、改造、发展，极大地丰富了经济科学的百花园。

财会科学作为经济科学的重要组成部分在管理和调节经济生活中占有极其重要的地位。按照社会主义经济发展的客观要求，深入地探讨财会理论，总结财会科学实践经验，在改革中发展财会科学是财会科研工作者的首要任务。

为此，我们将近年来财会理论研究和实践探索中的新成果编写成了这套《财会改革与发展》丛书，并把她忠诚地奉献给读者。我们期望这套丛书的出版能使财会科学的研究泛起轻轻的涟漪，同时，也希望她能给从事财会工作实践的同志们带来一点有益的启示。

本丛书由中国管理科学研究院经济管理研究所组织编写。中国会计学会名誉会长段云同志、中国会计学会会长谢明同志、中国管理科学研究院院长田夫同志对丛书的出版表示了极大的关心；中国展望出版社的同志们为丛书的尽早面世付出了辛勤的劳动；在此，一并致谢！

财会科学研究将是一项长期的历史性的任务，在改革中发展财会科学将是我们奋斗的目标。我们愿用不懈努力去浇灌财会科学的花坛，让她不断开出绚丽的花朵，结出丰硕的果实。

田 雍

1989年1月 北京

前 言

随着经济体制改革的深入进行，我国的全民所有制企业已逐步成为独立经营、自负盈亏的经济实体。企业向国家承担的经济责任也更加具体、更加明确。在市场竞争的压力下，企业必须将对国家承担的经济责任具体落实到企业内部的各个执行单位或者个人，以保证各项经济任务的圆满实现。在这样的形势下，责任会计作为企业管理的有机组成部分，越来越为企业界人士所注意。

在西方，责任会计属于管理会计的范畴，是西方企业将庞大的经营组织分而治之的一种内部控制制度。在我国，则是以内部经济责任制的形式对企业经济活动进行控制的一种管理活动。将西方的责任会计与我国的内部经济责任制结合起来，取其长，弃其短，建立具有中国特色的责任会计体系，则是当前会计改革的大趋势。

本书从完善企业内部经济责任制出发，阐述了责任会计的基本理论和方法。全书共分九章：第一章介绍了责任会计的含义、历史以及实行责任会计的原则和条件；第二章阐述了划分责任实体的原则和依据，并对各类责任实体进行了具体说明；第三章介绍了编制责任预算的方法；第四、第五章说明了责任会计核算的必要条件；第六至第八章主要从责任会计与财务会计相结合的角度，说明了责任会计核算的具体方法；第九章着重说明了责任实体的业绩考评以及物质奖励问题。

在本书编写过程中，中国人民大学财政系贺南轩教授、王庆成教授审定了书稿提纲，并给予多方面的指导；吴小莉、范歆同志帮助整理了全部书稿，在此深表谢意。

由于写作时间仓促，同时限于作者的水平，书中有些提法还很不成熟，谬误也在所难免，敬希读者批评指正。

作者

1988.12月 北京

目 录

第一章	绪论	(1)
第一节	责任会计的概念	(1)
第二节	责任会计的产生和发展	(6)
第三节	责任会计原则	(12)
第四节	实行责任会计的基本条件	(14)
第二章	责任实体	(18)
第一节	划分责任实体的原则和依据	(18)
第二节	资金责任实体	(24)
第三节	成本(费用)责任实体	(27)
第四节	利润责任实体	(31)
第三章	责任预算	(34)
第一节	责任预算与责任指标分解	(34)
第二节	责任资金预算	(38)
第三节	责任成本预算	(45)
第四节	责任利润预算	(53)
第四章	内部结算价格	(57)
第一节	内部结算价格的作用和制定准则	(57)
第二节	成本型内部结算价格	(59)
第三节	价格型内部结算价格	(64)
第五章	内部银行	(71)
第一节	内部银行的职能和作用	(71)
第二节	内部结算方式	(73)

第三节	内部银行会计核算	(76)
第六章	责任资金的核算	(87)
第一节	责任资金核算的任务	(87)
第二节	责任资金核算的内容	(88)
第三节	责任资金核算举例	(98)
第七章	责任成本的核算	(103)
第一节	责任成本核算的基本条件	(103)
第二节	生产车间责任成本的核算	(106)
第三节	职能部门责任成本的核算	(130)
第八章	责任利润的核算	(133)
第一节	责任利润核算的内容	(133)
第二节	责任利润的会计核算	(136)
第三节	责任利润的统计核算	(148)
第九章	责任考评	(153)
第一节	责任考评的依据、方法和种类	(153)
第二节	责任考评	(156)
第三节	物质奖励	(165)

第一章 绪论

近年来，随着经济管理体制改革的深入进行和经济责任制的广泛推行，许多企业借鉴西方管理会计的理论和方法，结合国内开展经济核算制的成功经验，逐步试行责任会计制度。这对加强企业内部经济管理，将企业向国家承担的经济责任具体落实到企业内部各个执行单位或个人，促使会计工作从报帐型向管理型的转化，起到了良好的作用。但是，目前许多企业对会计工作的重要性还认识不清，传统会计的理论和方法还制约着会计管理职能的发挥。因此，建立并完善具有中国特色的责任会计制度，将企业内部会计控制与经济责任制结合起来，是当前企业管理体制改革的一个重要方面。

本书拟从理论与实践相结合的角度，探讨责任会计制度的理论与方法，简明、扼要地介绍和总结我国责任会计的实践经验，力图将责任会计制度系统化、理论化。本书各章按责任会计的工作环节顺序展开。

第一节 责任会计的概念

什么是责任会计？对这个问题，人们的看法很不一致。因此，在有关的一系列问题上也存在着分歧。为了充分发挥责任会计对企业经济活动的促进作用，必须对责任会计有一个正确认识。

一、有关责任会计的几种观点

“责任会计”一词源于西方国家，是 Responsibility Accounting 的直译。由于责任会计这个词简单明了、重点突出，因此很快为我国会计界所接受。但是，无论中外，到目前为止对什么是责任会计还是众说纷纭，并与什么是会计联系在一起。概括起来，大致有三种观点。

1. 制度论。持该观点者往往将责任会计看作企业内部的一种管理制度。如：“责任会计亦称‘控制、业绩会计’，为评价企业各责任中心的工作成绩而实行的一种会计制度”（《会计辞典》第 358 页，上海人民出版社 1982 年版）；“责任会计是一种制度，它与组织结构相配合，以使成本能够根据个人的责任加以计划和控制。”（Cost control Hand book. P87. R. M. S wilson. Reprinted 1938）；“责任会计是管理会计的一项主要内容，它主要是在企业内部根据管理的需要确定责任层次并对它们分工负责的各项有关活动建立一套能够进行计划、核算、控制和考核的专门制度。”（《成本管理手册》第 102 页，中国社会科学出版社 1983 年版）等等。该观点实际上是会计工具论的延伸。

2. 信息系统论。持该观点者将责任会计看作企业内部的信息系统。如：“责任会计是西方企业将庞大的组织机构分而治之的一种内部控制制度，是将会计资料同责任者联系起来的信息系统。”（《外国经济管理》，1982 年第 2 期，第 8 页）；“责任会计是本世纪以来，在发达的资本主义国家中，资本家为适应企业内部控制管理和外部决策需要而建立和发展起来的一种会计信息体系。”（《四川会计》1987 年第 1 期，第 6 页）等等。该观点实际上是会计信息系统的延伸。

3. 控制系统论。持该观点者将责任会计看作企业内部的管理控制系统。如：“责任会计是围绕各责任中心，把企业

生产经营上的责任制体现在衡量工作成果的会计上来，形成了企业内部的管理控制系统。”（《工业会计学习手册》第602页，江苏人民出版社1982年版）。该观点实际上是会计管理活动论的延伸。

二、各种观点的剖析

上述各种观点，各有长处与不足。

制度论只说明了责任会计的一个方面，虽然责任会计的实施要求建立一整套责任会计制度，但责任会计不等于责任会计制度，正如不能说会计等于会计制度一样。责任会计作为控制企业经济活动并使之达到一定目标的一种能动的管理活动，不仅要求建立完整的体现责任会计要求的会计体系和规程、准则，更要求将其付诸实施。可以说，实施是责任会计最主要的工作内容，制度论却明显忽视了这一点。

信息系统论从系统科学的角度对责任会计加以研究，无疑反映了最新科学管理方法论对会计的积极影响，但却没有反映责任会计最本质的方面——担当价值为主的管理控制角色，具有核算和控制的职能。因为信息系统作为搜集、加工、存贮、传输信息的系统（或称输入、变换、输出信息的系统），一般认为只具有反映职能，而不具有控制职能。因此将责任会计仅仅理解为信息系统，不仅没有说明其全部职能，而且也会影响其利用信息从动态上解决系统控制和管理问题。从这一点上讲，将责任会计理解为价值管理控制系统才更全面、更准确。

控制系统论以会计是一种管理活动为出发点，充分肯定了责任会计的管理控制职能。责任会计作为控制系统，既包括信息的搜集、加工、存贮、传输和利用，也包括信息的反馈和调节控制。将责任会计看作管理控制系统，实际上突出