

市场经济条件下 企业理财会计管理 新模式

SHICHANGJINGJI
TIAOJIANXIAQIYELICAIKUAI
JIGUANLIXINMOSHI

财 慧 著

中国财政经济出版社

市场经济条件下 企业理财会计管理新模式

财 慧 著

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

市场经济条件下企业理财会计管理新模式/财慧著. -
北京: 中国财政经济出版社, 1997. 8

ISBN 7-5005-3581-3

I. 市… II. 财… III. 企业管理: 财务管理 IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (97) 第 18171 号

中国财政经济出版社出版

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京新丰印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 2.25 印张 43 000 字

1997 年 9 月第 1 版 1997 年 9 月北京第 1 次印刷

印数: 1—31000 定价: 4.80 元

ISBN 7-5005-3581-3/F·3299

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

序 一

最近，在1997年7月召开的全国财政工作会议上，财政部领导从兴财之道的认识高度特别强调了改进和加强财政管理工作的课题。这样，就为我们财会理论工作者和务实者提出了新的课题。这本专著介绍和阐述的“市场经济条件下，企业理财会计管理新模式”，为我们提出并找到了现实的比较系统的思路。它的最鲜明特点，就是使理论与实践的结合更为贴切，观点新，视角大，方位宽，不仅具有一定层次的理论性，而且更具有可操作性，既适用微观管理，又适用宏观管理。几年来，特别是1996年以来，黑龙江省经过全面实施企业理财会计管理新模式，不仅引起了广大财会务实者和理论工作者的共鸣，而且还得到了许多企业厂长（或经理）的认可和接受，在全省产生了实实在在的社会效应。实践证明，新的理财会计管理

模式对于广大财会工作者、对于企业厂长（或经理）、对于从事经济工作的有关领导都有广泛和不同需求的确切实用性。

仇 玮

1997年8月

序 二

多年来，特别是计划经济向市场经济交替和转化以来，财务与会计究竟如何变革？“路”究竟应该怎么走？应该往哪里走？一直是财会理论工作者和务实者困惑而又没有揭示的一个重要课题。对此，财政部领导和会计司曾指出比较明确的指导方向；杨纪琬等一些知名学者也曾提出许多颇有价值的观点。近些年，我省经过不断地研究和探索，提出的“市场经济条件下，企业理财会计管理新模式”，为我们找到了自己的理财之路。这个理财会计管理新模式，是以资金为主线形成的一个内在联系和相互作用的系统管理机制（简称“六个以”）。即：企业要按照自主经营，自负盈亏，自我发展，自我约束的要求，建立以市场经济为导向，以资金管理为中心，以成本核算为重点，以效益增值为目标，以参与决策为职能，以企业自身为主体的自主理财型的会计核算和财务管理的集约化科学管理新模式。它的形成与发展，是理论与实践相结合的产物，是适应企业自主经营和管理，确立理财主

体地位的必然选择和重大突破，为财会领域的深层次改革带来了清新的空气。1997年6月24日，在东北林业大学礼堂举行的全省具有一定层次千人参加的“市场经济条件下，企业理财会计管理新模式”的专题报告会，又一次引起了强烈反响。广大财会务实者和理论工作者一致认为，新的理财会计管理模式从理财的视角、导向、方位、观念、视野、工作、方法、思路、机制等方面，冲破了照抄照搬西方会计与财务的误区，冲破了纯理论即狭隘的就会计论会计、就财务论财务的误区，冲破了传统单纯的记帐、算帐和报帐的误区，从多年的困惑和迷茫中解脱并终于走了出来，拓宽了领域，扩展了视野，看到了“路在何方”，找到了“理财大方位”。它反映了事物发展的客观性、规律性、必然性；为加强财政、财务和会计管理，为提高企业经济运行效益和质量，为改变粗放经营、实现集约化经营和管理探索并找到了可行的路子。

刘国成

1997年8月

前 言

几年来，新的理财会计管理模式的形成与发展，以及取得的显著成效，是全省有关部门领导、财会务实者和理论工作者共同努力的结果，是省财政厅领导具体指导的结果。特别是得到了省政府领导的重视和支持。在此，还要提及的是曾与东北林业大学经济管理学院院长、博士生导师刘国成教授、哈尔滨工业大学管理学院会计系主任仇玮教授、黑龙江省经济管理干部学院会计系主任曲红军教授等专家和务实者以及省财政厅办公室的有关领导进行过多次磋商，并得到他们的有益指点和帮助。应该说，这是大家的耕耘，大家的付出，大家的氛围，黑龙江省的共同“产品”。

这本专著共分五个部分：企业建立理财会计管理新模式形成的基本情况；企业建立理财会计管理新模式的背景与缘由；企业建立理财会计管理新模式的内涵、外延及其内在联系；企业建立理财会计管理新模式的实用价值；实施新理财会计管理模式应注意的几个问题。由于通篇所涉及的范畴之广，立意之深，观

点之新,并具有广泛的创新性(包括专业语言),因而,不妥之处在所难免,望多指教,以求共勉。

作 者

1997 年 8 月

目 录

企业实现集约化经营和管理方式转变的必然选择和重要出路

——市场经济条件下，企业理财会计管理新模式

..... (1)

一、企业建立理财会计管理新模式形成的基本情况

..... (2)

二、企业建立理财会计管理新模式的背景与缘由

..... (5)

三、企业建立理财会计管理新模式的基本外延、

内涵及其内在联系..... (8)

四、企业建立理财会计管理新模式的实用价值

..... (14)

五、实施新的理财会计管理模式应注意的几个

问题..... (16)

附录：

附录一、适应两个转变，实现现代管理——建立

现代企业会计管理新模式的构想..... (19)

附录二、市场经济条件下，企业理财会计管理新

模式专题报告会..... (28)

(一) 主持人东北林业大学经济管理学院院长、

博士生导师刘国成教授的讲话·····	(28)
(二) 黑龙江省经济管理干部学院会计系 主任曲红军教授的发言·····	(34)
(三) 黑龙江省建委原秘书长、黑龙江省 建设会计学会会长、《建设会计》主 编陈志谦同志的发言·····	(37)
(四) 齐齐哈尔市财政局曹阳同志的发言 ·····	(42)
附录三、适应市场经济发展, 培养会计复合人才 ·····	(50)
后 记·····	(56)

企业实现集约化经营和 管理方式转变的必然选择和重要出路

——市场经济条件下，企业 理财会计管理新模式

市场经济条件下，企业建立理财会计管理新模式，是经济体制变革和交替中必然涉足的一个现实和迫切需要研究、探讨的重大理论课题。但是，对于理论工作者和务实者来说，它却是一个全新而又陌生的现实问题。然而，我们黑龙江的理论工作者和务实者，经过不断地研究和探索，从理论和实践的结合上已经提出了市场经济条件下，企业建立理财会计管理新模式的系统观点及其思路，并以省政府黑政办发（1996）43号文件作为政府行为付诸实施。经过一年多的实践，产生了良好的社会效应，取得了前所未有的成效。它冲破了财会领域的“四个误区”，找到了自己的理财视角、导向、方位及其模式，使会计核算和财务管理全方位地拓宽了视野，扩展了领域，使之真正能够在企业经营和管理、在实现两个根本性转变、在发展社会主义市场经济方面展示它的理论价值和实用价值，把理财的地位和作用提高到了一个崭新的阶段。

今年,为了进一步深入贯彻落实黑政办发(1996)43号和黑政发(1997)30号文件精神,把实施市场经济条件下,企业建立理财会计管理新模式继续引向深入,于1997年6月24日,由黑龙江省财政厅和我省部分大专院校教授(东北林业大学管理学院院长、博士生导师刘国成教授、哈尔滨工业大学管理学院会计系主任仇玮教授、黑龙江省经济管理干部学院会计系主任曲红军教授等),共同举行了黑龙江省“市场经济条件下,企业理财会计管理新模式”的专题报告会。参加报告会的有省直五所大专院校的教授、副教授、讲师和在校生;有省直各厅(局)、哈尔滨市直属各局的财务处长、科长、总会计师、高级会计师;有全省地、市(包括单列县)直属局及大中型企业的财务处长、总会计师、高级会计师以及各级财政会计管理部门的处、科长等共1000人左右。这次专题报告会,题目之新、人员之多、层次之广、热情之高,都是空前的,引起了强烈的反响,摒弃老生常谈,渴望新知识,成为广大财会工作者的共鸣。普遍反映,听了专题报告,真正呼吸到了新鲜空气,看到并找到了自己的理财新路子。下面,从五个方面作一介绍和阐述。

一、企业建立理财会计管理新模式形成的基本情况

市场经济条件下,企业建立理财会计管理新模式的产生与发展,经历了一个从实践到理论再到实践的不断认识、不断深化的演变过程。多年来,我们本着理论联系实际,注重实际的原则,围绕市场经济条件下,企业建立理财会计管理新模式这个课题曾先后发表过多篇文章,在理论上作了比较

实际的论述和必要的垫铺；在近几年，又经过不断地深入调查和求索，从企业理财会计管理新模式的内涵和外延，逐步地梳理出了比较系统的内在基本框架和思路，并又先后在《黑龙江财会》、《龙江企管》、《林业财务与会计》等一些刊物上发表了关于企业建立理财会计管理新模式的构想的有关文章，并相继分别接到了中共中央党校社会科学系、北京大学社会科学系、团结出版社、中国特色社会主义文库编委会、《中国跨世纪战略文献》编委会、《两个转变中的探索大型论集》编委会、《当代领导与管理文集丛书》编委会、《当代领导者管理艺术丛书》编委会等多家比较权威的理论刊集和丛书编委会的来函，并选定有关论文拟登载，认为“具有实际的理论和应用价值”；另外，还在全省会计工作会议以及下发的有关文件中，以其他不同体裁的形式写出了有关文章。经过理论和实践的反复磨合，使企业理财会计管理新模式确立的一些新观点和新思路，日臻完善并逐步形成基本雏型。1996年6月在贯彻落实国务院关于整顿会计工作秩序、提高会计工作质量“双16”号文件，召开全省会计工作会议期间，把这个理财会计管理新模式的基本观点及总体思路第一次鲜明地提了出来，并得到了省财政厅领导的重视和指导，这样，就为实施企业理财会计管理新模式创造了良好的客观氛围。在全省会计工作会议上，牡丹江财政局局长赵金辉同志以典型发言的形式，采取虚实结合、以虚带实、以实为主的方法，系统地阐述了关于企业建立理财会计管理新模式的新思路，使与会人员开阔了新的视野，产生了新鲜感，形成了新的氛围；同时，又通过省财政厅厅长和省领导的讲话要求全省在试点

的基础上逐步全面展开，从此，在全省关于企业建立理财会计管理新模式的工作迈出了超前的重大一步。紧接着，省政府在贯彻落实国务院关于整顿会计工作秩序，提高会计工作质量“双 16”号文件下发的黑政办发（1996）43 号的通知中，又将企业建立理财会计管理（简称“六个以”）的新模式，即：企业要按照自主经营，自负盈亏，自我发展，自我约束的要求，建立以市场经济为导向，以资金管理为中心，以成本核算为重点，以效益增值为目标，以参与决策为职能，以企业自身为主体的自主理财型的会计核算和财务管理的集约化科学管理新模式，全部内容写到文件中去，并作为政府行为要求全省各地认真贯彻实施。这是企业理财会计管理新模式从实践到理论再到实践不断深化的重大转折，是一次质的飞跃，得到了省政府的充分肯定并付诸实施。经过一年多的实践证明，“六个以”的企业理财会计管理新模式引起了理论界等不同层次的反响，并得到了广泛的认同，产生了良好的效应，它不仅是财会领域自身改革的重大突破，而且也为财政、财务、企业经营和管理特别是国有大中型企业走内涵增效，改变粗放经营和管理，提高企业的经济运行质量和效益，找到了一个极为现实的有效途径。前不久，即 1997 年 4 月 21 日，省政府以黑政发 30 号文件（经常务副省长签发）在向国务院呈报贯彻落实“双 16”号文件的报告中又强调指出：要继续“探索和深化以市场经济为导向，以资金管理为中心，以成本核算为重点，以效益增值为目标，以参与决策为职能，以企业自身为主体的自主理财型的会计核算和财务管理的集约化科学管理新模式”。实践说明，新的理财会计管理模式形成与

发展的过程，就是一个不断探索、不断认识、不断深化的过程。下面，具体阐述企业理财会计管理新模式的有关观点和问题。

二、企业建立理财会计管理新模式的背景与缘由

计划经济向市场经济转化，必然带来体制的变革，带来模式的变革。适应“两个根本性转变”，企业建立与之相适应的理财会计管理新模式，是变革的不断深化和升华，是变革的交替、转化和飞跃。但是它们的变革、交替、转化都是事物发展的一个循序渐进的运动过程，都有其转变的内在因素、背景和缘由。

计划经济是我国经济体制发展的一个历史阶段。不可否认，在计划经济体制下所形成的不同门类的管理模式，其中包括会计管理模式，都曾显示过它的成就和辉煌，并留下不可磨灭而又可借鉴的历史一页。但是，改革开放以来，随着市场经济的不断深化和发展，特别是在推进现代企业制度的今天，过去计划经济体制下延续下来的一些管理模式，已经越来越不适应新的形势，越来越暴露出它们的弊端和不足。因此，必须进行相应的变革。会计工作作为经济管理的重要组成部分，其变革更应首当其冲。

企业理财会计管理新模式的形成和发展，是伴随着企业经营和管理模式的形成和发展的。在这个相互依存、相互变革的过程中，原来理财会计管理模式的转化所反映出来的不适应问题，已经越来越显得突出，而表现在理财上主要是：

（一）在导向上，市场观念没有强化起来。企业经营和管

理体制的变革，决定着企业财务与会计管理体制的变革。在社会主义市场经济条件下，随着企业经济主体地位的确立，必然要建立与之相适应的理财主体地位及其管理新机制，并应从理财的视角、导向、方位、视野、观念、方法、机制、体制等尽快实现全方位的转化。然而，对于这个问题，我们多数领导和广大财会人员还没有认识或适应，更没有把握，甚至还处于迷茫或困惑之中，“路在何方”还不清楚，仍然在单纯的理论误区、在记帐、算帐和报帐的滞后的形式和方法中而不能自拔，并始终走不出来，适应不了社会主义市场经济发展的客观要求。

（二）在管理上，效益观念没有强化起来。企业经营主体地位确立之后，它的根本目的就是追求企业利润最大化。而要实现这一目标，一个重要的出发点和落脚点，就是要懂得企业资金流向的基本规律，特别要懂得成本运行的基本规律，并以此通过强化会计核算和财务管理工作实现理财重心的转移，即把资金的运动过程作为财会管理的一条主线及其切入点，从核算和管理的事前、事中、事后全过程、全方位地形成一个系统核算和管理新机制，真正实现资产的保值和增值。对此，从观念上还没有认识，从思路还没有形成，从工作上还没有转化，即找不到自己的理财方位。

（三）在核算上，质量观念没有强化起来。会计核算，就其本质而言，就是要保证会计信息的绝对真实、准确、可靠，但目前的事实并非如此，会计信息虚假、失真、“两本帐”，资金体外循环等问题不同程度的大量存在。原因固然很多，但就微观管理而言，企业理财质量意识淡薄和自我约束管理弱