

# 湖北高校财会研究

黄 永 林      主编  
湖北省高等学校会计学会   编

《教育财会研究》增刊

PDG

# 湖北高校财会研究

黄 永 林      主编  
湖北省高等学校会计学会    编

《教育财会研究》增刊

# 《教育财会研究》增刊

## 高校财会研究

黄永林 主编

湖北省高等学校会计学会 编

---

教育财会研究杂志社出版发行

(武汉市珞瑜路100号)

(邮政编码 430070)

华中师范大学桂子山印刷厂印刷

---

开本 850×1168 1/32 印张 8 字数 170 千字  
1995 年 10 月第 1 版 1995 年 10 月第 1 次印刷

ISSN1005-5827/CN42-1346/F

---

印数:1—2000册 定价:8.00元

## 前 言

在庆祝湖北省高等学校会计学会成立十周年之际，我们谨以此书作为献礼！

党的十四大提出，我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制，这是一个划时代的伟大创举！为适应社会主义市场经济发展的需要，我国在财税、金融、外汇、外贸、投资、价格、流通等宏观经济管理体制上进行了一系列重大的改革。同时，政治体制、科技体制和教育体制的改革也加快了步伐。我国的整体改革正以前所未有的速度和力度向前推进，这必将使中国以日新月异的崭新面貌呈现给世界，跨入 21 世纪。这一变化将是巨大的，令世人瞩目的！中国高校现行的财务管理体制和会计核算制度是传统的计划经济体制下的产物，在这改革的大潮中遇到了严峻的挑战，对其改革势在必行，这为我们广大的高校财会工作者提出了一系列亟待研究的新课题，开辟了更为广阔的理论研究天地。湖北省高等学校会计学会积极组织广大财会人员，踊跃投身于这一改革的热潮，结合湖北高校实际，积极探索市场经济条件下财务管理和会计核算面临的新情况和新问题，大大活跃了教育财会研究的空气，对推进湖北省教育财会的改革起了积极的作用。

《湖北高校财会研究》一书，收入了近几年湖北高校财会人员开展财会理论研究的部分成果。这些论文围绕着高校财会改革如何适应社会主义市场经济的发展这一中心议题从各个不同侧面进行了深入的探讨，如有对我国高校财务管理和会计核算改革的总结和反思，有对市场经济条件下的高校财务管理模式

的构拟，有对多渠道筹资办学格局的探讨，有对提高资金使用效率的建议，有对人才成本核算会计的思考，也有对校办产业、后勤承包和财会队伍建设等方面的论述，等等。论文作者把对高校财会改革的理性思考熔注于长期积累的财务管理和会计核算的实践经验之中，从理论与实践结合上探索了高校财会改革的新途径，不乏真知灼见，对高校财会改革具有一定的理论参考价值 and 实践指导意义。

《湖北高校财会研究》是我们受湖北省高等学校会计学会委托选编的，在选编的过程中，我们坚持质量标准，力求论题新颖、针对性强、有较高的理论和实践价值；同时，我们也适当考虑到论文内容的含盖面、校际间和不同层次财会人员的合理分布等，以期有更多的财会人员参与研究。其实高校的财会改革不仅仅是少数高校财会人员的事，它涉及的面很广，远远超出了高校财会工作范围，而成为整个社会关注的事，因此，我们热忱欢迎更多关心教育财会的同志参与进来，同我们一道探讨高校财会改革中的理论和实践问题，促进高校财务管理和会计核算水平的提高。

本书在选编、出版的过程中，受到湖北省教委和湖北省高等学校会计学会领导的关怀和指导，教育财会研究杂志社、华中师范大学、武汉大学等单位给予了大力支持。黄永林同志任主编，负责对稿件的组织、修改和编选工作；许亦竞、郭慧娟、胡丹、朱兰萍、方同庆、郝志耘、熊衍芬、谢祎龙等同志也参加了编校工作，付出了辛勤的劳动，在此一并表示衷心的感谢。

由于编者水平有限，加之时间紧迫，书中错误之处在所难免，我们期待着广大读者批评指正。

编 者

1995年10月28日

# 目 录

邓小平同志继承和发展了毛泽东同志的财经思想 .....	刘绪元(1)
试论《会计法》及其深入贯彻实施的几个问题 .....	许家林 叶灼明(7)
教育经费投入与使用有关问题的思考 .....	胡喻山(18)
建立高校梯级财源的思路 .....	何耀斌(25)
关于高等学校办学效益指标和统计方法的探讨 .....	杨祥光(29)
关于建立家庭义务教育准备金制度的设想 .....	张良玉(37)
教育成本核算研究 .....	朱峰 朱东方(44)
高等教育人才成本核算及效益浅议 .....	汪早林(55)
浅谈高校财务管理的几个问题 .....	章昌池(61)
从当前高校财务管理的主要矛盾研究高等学校综合 财务计划问题 .....	刘家旭(67)
高等学校实行综合预算的探讨 .....	谢丽丽(72)
适应社会主义市场经济要求改革地方高校财务管理 .....	杨素春 徐道宣(78)
初论财务审批责任制 .....	魏佑章(89)
浅谈高校科研财务管理问题 .....	涂淑英(100)
浅谈加强高校对学生收费工作的管理 .....	邵淑华 陈荣芳(104)
高校创收分配应兼顾国家、集体、个人三者利益关系 .....	杨 筠(110)

创收的魅力·····	段子林(120)
浅议高校财务制度改革·····	祖秉元(126)
合并财务报表编制的目的、原理与方法·····	
·····	姬顺林 龚光明(131)
浅谈在现代管理会计中运用统计方法的重要性·····	
·····	陈申姑(137)
稽核会计把关工作刍议·····	李红荷(141)
浅议会计凭证的整理和装订工作·····	何秀兰(144)
论校办产业的改革与管理·····	章宏达(149)
校办科技产业财务管理模式初探·····	张荣华(156)
试论如何加强校办企业的管理·····	吴玉梅(164)
浅析收入与利润同步增长·····	何森森(172)
试论高校后勤经济承包的财务管理·····	严向军(178)
论高校国有资产管理的现状与对策·····	武三明(185)
试论行政事业单位国有资产管理·····	陈运涛(190)
高校非经营性资产管理探讨·····	丁佩新(198)
浅析新会计制度下固定资产投资方面的核算·····	朱哲坤(207)
关于高校内部银行管理与核算的几个问题·····	张双全(210)
浅谈高等学校校内银行的发展方向·····	甘建强(217)
浅析市场经济条件下如何发挥医院资金效益·····	刘忠德(222)
浅谈提高高等学校间歇资金的利用率·····	金海香(231)
试论出纳员素质及其地位的中介性·····	董 飏(237)
中国“注册会计师”源流考·····	亢祖合(244)

# 邓小平同志继承和发展了 毛泽东同志的财经思想

葛州坝水电工程学院 刘绪元

在深化改革，扩大开放，建立社会主义市场经济的今天，我们重温毛泽东同志的财经思想，学习《邓小平文选》第三卷中有关财经方面的论述，是很有必要和非常有意义的事。

早在革命战争年代，毛泽东同志就写过“发展经济，保障供给”的题词。1934年1月，毛泽东同志在第二次全国工农代表大会上所作的《我们的经济政策》的报告中指出：“从发展经济来增加我们财政收入，是我们财政政策的基本原则”，“我们的经济建设的中心是发展农业生产，发展工业生产，发展对外贸易和发展合作社。”到抗日战争时期，毛泽东同志又指出：“未有经济无基础而可以解决财政困难，未有经济不发展而可使财政充裕的。”同时还强调：“在财政经济问题上，应以百分之九十的精力帮助农民增加生产”。这些至理名言为广大财经工作者所熟知和应用，今天仍有重要的现实指导意义。他精辟地论述了社会总供给和总需求的关系，精辟地论述了“生财、聚财、用财”的关系。只有发展生产，才可能保障供给。发展生产，亦即开辟财源，这是：“三财”中的关键所在，是聚财、用财得到



实现的先决条件；聚财是中间环节，是财政的分配环节；而用财则是最终目的，是“流”的问题，没有“源”就不可能有“流”。

毛泽东同志在强调发展生产，支持生产的同时，还经常反复强调节约支出，要摆正支持生产，增加收入，节约支出和国家、集体、个人三者的关系。他指出：“财政的支出，应该根据节省的方针。应该使一切政府工作人员明白，贪污和浪费是极大的犯罪。”在1946年7月20日，为中共中央起草的党内指示中：“为着粉碎蒋介石的进攻，必须作持久打算，必须节约地使用我们的人力资源和物资资源，力戒浪费。”1948年4月1日《在晋绥干部会议上的讲话》中指出：“……采取办法坚决地反对任何人对于生产资料和生活资料的破坏和浪费，反对大吃大喝，注意节约。”新中国成立后，在《勤俭办社》一文的按语中又指出：“勤俭办工厂、勤俭办商店、勤俭办一切国营事业和合作事业、勤俭办一切其他事业，什么事情都应当执行勤俭的原则。这就是节约的原则，节约是社会主义经济的基本原则之一。”他还在《真如区李子园农业生产合作社节约生产费用的经验》一文的按语中指出：“任何社会主义事业，必须尽可能充分地利用人力和设备，尽可能改善劳动组织，改善经营管理和提高劳动生产率，节约一切可能节约的人力和物力，实行劳动竞赛和经济核算，借以逐年降低成本，增加个人收入和增加积累。”

毛泽东同志在强调摆正以上关系的同时，还指出要克服在财经上的两种错误倾向：一种是片面强调政府施“仁政”，只讲支持生产，而不讲向国家上缴利税，增加财政收入，讲什么“藏富于民”、“藏富于企业”；另一种是片面强调“取”，不讲支

持生产，不从实际出发，而实行“竭泽而渔，诛求无已”。以上两种倾向都不能摆正“三财”和国家、集体、个人三者利益关系，终会导致财经工作的恶性循环，只有摆正“三者”关系，才能促进财经工作的健康发展。

邓小平同志继承和发展了毛泽东同志的财经思想，在《邓小平文选》第三卷中，他在许多报告和讲话中，对财政方面也有极其精辟的论述。他在1983年10月12日党的十二届二中全会上的讲话中指出：“经济方面我们采取两手政策，既要开放，又不能盲目地无计划无选择地引进，更不能不对资本主义的腐蚀性影响进行坚决的抵制和斗争。”1984年6月30日在与日本民间人士谈话中指出：“社会主义阶段的最根本任务就是发展生产力，社会主义的优越性归根到底要体现它的生产力比资本主义发展得更快一些、更高一些，并在发展生产力的基础上不断改善人民的物质文化生活。”1986年1月17日在中央政治局常委会上的讲话中，谈到经济建设与精神文明建设的关系时指出：“经济建设这一手我们搞得相当有成绩，形势喜人，这是我们国家的成功。但风气如果坏下去，经济搞成功又有什么意义？会在另一方面变质，反过来影响整个经济变质，发展下去会形成贪污、盗窃、贿赂横行的世界。”在1989年3月23日《保持艰苦奋斗的传统》谈话中指出：“应该保持艰苦奋斗的传统。坚持这个传统，才能抗住腐败现象。”在1989年6月16日《第三代领导集体的当务之急》的谈话中指出：“对我们来说，要整好我们党，实现我们的战略目标，不惩治腐败，特别是党内的高层次的腐败现象，确实有失败的危险。”还有不少文章中讲到财经问题，这里不一一列举。邓小平同志运用马列主义、毛泽东思

想，结合中国的实际，提出了正确的路线、方针、政策，继承发展了毛泽东思想，提出和总结了建设有中国特色社会主义的一整套理论。强调发展生产力，提高综合国力，消灭贫穷，防止两极分化，达到共同富裕。在改革开放，建立社会主义市场经济的新形势下，强调两手抓，两手都要硬，强调反腐倡廉，继续发扬艰苦奋斗、自力更生的优良传统，这些都是我们财经工作者在实际中必须认真贯彻执行。

回顾改革开放 15 年的实践，我们在贯彻执行毛泽东、邓小平同志的财经思想方面，取得了很大的成绩，但在有些方面还做得不够。在处理发展生产、增加收入、节约支出，在处理国家、集体、个人三者利益关系上并不是没有问题的。自 1988 年起，我国普遍推行企业承包经营责任制，由于理论准备和思想准备不足，以减税让利为主线，分配过多地向企业和个人倾斜，不按税法办事，越权和扩大减免税范围、金额。笔者在有关资料中得知，我国平均每年减税让利达 80 多亿元。国营大中型企业的经济效益不够理想，扭亏为盈的进展速度较慢，明亏、暗亏、盈利企业各占三分之一左右。财政收入增长不大，财政收入占国民收入的比重从 1979 年的 31.9% 降至 1991 年的 19.2%；主体税收占国民生产总值的比重从 1985 年的 15.3% 下降到 1992 年的 12%。欠税欠利严重存在，跑、冒、滴、漏现象较为普遍，每年偷税漏税额全国高达 1000 亿元。十一届三中全会以来，我国财政收入平均每年递增 8.9%，而财政支出平均每年递增 9.7%，收入增长赶不上支出的增长，特别是人员经费占到 80% 以上。1992 年，财政赤字累计达 5000 亿元以上。造成这些情况的原因，除基本建设规模过大，分配向个人消费方面

倾斜过多外，还有就是机构臃肿，增人增编失控；开支范围和开支标准控制不严，造成开支范围扩大，开支标准提高，开支项目不纯。据统计，1979年全国靠财政预算支付工资的人员为1500万人，到1991年增加到3400多万人，平均每年增加100万人，全国行政事业费开支已达到整个财政收入四成以上。近年来，一些部门和单位贪大求洋，摆阔气、讲排场、铺张浪费，用公款吃喝、送礼、旅游风盛行也是不可忽视的因素。这些不正之风，不仅严重背离了毛泽东、邓小平同志的财经思想，而且加重了财政负担，造成收支失衡，也造成党和政府领导脱离群众，严重损害了党在人民群众中的威信。群众中流行一些顺口溜或打油诗，现摘录几段：“嘴巴吃软了、立场吃偏了、威信吃丢了、形象吃丑了、肚子吃大了、身体吃垮了”；“领导来了陪着吃，行业来人卡着吃，单位人员凑着吃、家属亲朋跟着吃”。现今剪彩、开张、获奖、周年、节日、提拔、晋级、乔迁等都作为吃喝的借口，都“热烈庆祝”，所以流行以下对联：“厂庆场庆社庆店庆馆庆校庆处处可庆，卅年廿年十年五年三年周年年年可吃”，横批“普天同庆”。现今，各种研讨会、培训班、考察团（组）也盛行，笔者在1993年就接到近30封“新会计制度研讨会”信件，而且都选在特区或名胜古迹、旅游风景地。当然有些“会”、“班”讲究社会效益和经济效益，使报名参加者花几百元或上千元，能有收获还值得，但有不少的会、班是单纯搞创收，如打油诗所述“一天培训两天玩，三天四天是参观，六天七天算中转，八天九天把家还，回来还得歇一天，凑足十天花万元”。以上这些，实在值得引起注意，加以纠正。

吃喝标准在提高，过去一桌一百二百元，现在少则几百元，

多则一二千元；过去送礼标准是香烟、名酒、土特产，现在则是“红包”几百元乃至千元以上。据报纸上介绍，世界上发达国家的元首请客、设宴也只四菜一汤，其中一道名菜，如美国的牛排，日本的生鱼片等。我国还是发展中国家，国家还穷，人口又多，经济还很落后，财政状况也不怎么令人乐观，为什么还这样奢侈浪费呢？值得深省！

邓小平同志在1989年6月指出：“艰苦奋斗是我们的好传统，艰苦朴素的教育今后要抓紧，一直要抓六十至七十年。我们的国家越发展，越要抓艰苦创业。提倡艰苦创业精神，也有助于克服腐败现象。”江泽民同志在十四大报告中指出：“在我们这个占世界人口五分之一的国家里，人民过上小康生活是一件了不起的大事。同时应当指出，我国底子薄，目前处于实现现代化的创业阶段，需要有更多的资金用于现代化建设，一定要继续发扬艰苦奋斗、勤俭建国的优良传统，提倡崇尚节俭的社会风气。”俗话说：“物必自腐，然后虫生”。孟子曰：“人之有道也，饱食暖衣，逸后而无教，则近于禽兽。”宋代宰相王安石发出警世箴言“豪华尽出成功后，逸乐安知与祸双。”《国语》中有言：“德，福之基也；无德而福隆，犹无基而厚墉也，其坏也无日矣。”

让我们记住古人的警世箴言，不忘当代伟人毛泽东、邓小平的至理名言和光辉指示，努力做好财经工作，克服腐败现象，提前完成第二步战略目标——奔向小康而努力奋斗！

# 试论《会计法》及其深入贯彻实施的几个问题

湖北农学院 许家林 叶灼明

中华人民共和国的第一部《会计法》，于1985年元月21日经六届人大九次会议通过并正式发布，同年5月1日起全面实施，至今已逾十年。《会计法》的颁布，不仅是我国经济法制建设中的一件大事，而且是我国会计发展史上的一个新的起点和重要里程碑。它的实施，对于推动我国会计法制工作的进程，开创会计工作的新局面，促进会计在加强经济管理、提高经济效益、保证经济体制改革和四化建设事业的顺利进行方面发挥了重要作用。在《会计法》实施十周年之际，我们重温了《会计法》，本文就其演进及贯彻实施的有关问题谈点学习体会。

## 一、《会计法》的演进过程

作为世界文明古国之一的中国，有文字记载的会计行为已有几千年的历史，构成会计工作重要内容之一的会计立法工作，在我国从奴隶社会至今的漫长历史进程中，不同时期的统治阶级集团，都从当时社会经济发展需要出发，相应地作出了不同

程度的规定，而真正将会计法规作为一项专门法律颁布则是进入二十世纪的事。

据史料记载，远在西周时期，我国就有了会计立法的雏型。周朝中央政府就设立了会计主管官员——“司会”，它是会计的最高长官，其主要职责是利用帐册、数字、公文、户籍、地图等文件中的副本，考核各级官吏的工作，并检查、听取他们的会计报告。

战国时期，由魏文侯李悝所编纂的《法经》史称为我国最早的成文法典，其中就有许多与会计有关的条款，最重要的是它在我国历史上首次就会计帐簿及安全受法律保护的问题作出了明文规定。此外，在《账法》、《杂法》等条文中，还对会计凭证、会计印鉴、仓储保管及度量衡等技术方面也规定有具体条款。

在秦代，法律中涉及到会计方面的规定就更加具体。如在《效律》中就严格规定了会计人员必须廉洁奉公，帐实相符，记载准确，计算无误等要求。同时还对会计交接、财物损耗等问题作了具体规定。

在汉朝，对于会计帐簿的设置与分类，会计簿籍的登记方法，会计计量单位与盈利的计算，会计凭证、会计报告、财物的保管与盘点等方面作了规定，初步形成了一套较完备的制度。如在《上计律》中就具体规定了“上计簿”的拨出程序与时间，严令对上报不及时或者不实者治罪。

唐宋时代，史称中国封建经济发展的鼎盛时期，在会计方法的发展上产生了奠定当今帐户结算余额原理的“四柱清册结算法”，在会计机构的设立上又设立了专司审计的机构——比

部。在会计立法方面亦更趋完善，不仅规定对违反会计制度的人给予较严厉的处罚，而且限定凡属经济报告上隐瞒重复，收支不实者均从严治罪，甚至在有关条文中还规定了会计报告的格式及书法誊写要求。

元、明、清时期，在当时的一些重要法典中，对会计制度均有相应的规定，并较之前朝更加具体与完善。

辛亥革命后，由于对外政治与经济交往范围的扩大，西方成功的会计理论与实务大量传入中国，推动了会计工作法制化的进程。1915年3月，北洋军阀政府参议院通过了我国历史上的第一部比较完善的《会计法》，共九章三十六条，史称为“民三会计法”。后来，又陆续颁布了一些专业会计法规，但后因袁世凯倒台，北洋军政府内部分裂，全国发生军阀混战事件，致使其未起到应有的作用。1935年，国民党政府也颁布了一部含十章一百二十七款的《会计法》，其内容详尽，分项说明具体，加上后来于1945年颁布的《会计师法》，对于当时规范会计工作起了重要作用。

新中国成立以后，1949年12月财政部内就设置了管理全国会计工作的专门机构，使会计立法工作逐步展开。在50年代到60年代早期，主要以财政部的名义颁发了一系列行业性的会计制度，形成了一套较为完善的会计操作法规体系。60年代后期至70年代早期，由于“四人帮”对我国法制建设的干扰，会计立法也同时受阻。直到70年代末，随着我国“对外开放，对内搞活”经济建设总方针的确立，会计立法工作才得以步入正轨。进入80年代以后，以规范行业会计制度为基础，加快了会计工作法制化、规范化、系统化的步伐。1985年元月21日经第



六届人大九次会议审议通过并于同年5月1日起正式实施的《会计法》的颁布，标志着中华人民共和国第一部关于会计工作基本法律性文件的诞生。随着社会主义市场经济体制的建立，这给会计工作提出了一系列新课题，因而有必要对构成会计法规体系基础的《会计法》的有关内容进行调整。1993年12月29日，第八届人大五次会议又作出了《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》，修改后的《会计法》，不仅其实施范围扩大，会计工作地位与作用突出，能适应我国会计自身改革及在具体事务处理上能与国际通行惯例相接轨的需要，而且为我国在建立社会主义市场经济运行机制过程中，加快企业股份制改造的步伐，转换企业经营机制，转变政府职能，强化经济的宏观调控等方面充分发挥会计的作用，提供了必要的法律保证。

通过上述对我国《会计法》的形成与演进过程的简要分析，我们可以得到以下四点启示：

一是会计工作在社会经济发展中的地位问题，历来都得到不同时期统治集团的高度重视。它从某一个侧面反映了经济发展对会计信息的依存关系及对会计工作的客观要求，同时，也验证了马克思关于“经济越发展，会计越重要”的论断正确。

二是会计工作步入法制化、规范化的轨道，不仅是会计工作自身的客观需要，而且是优化会计工作环境，使会计信息具有真实、准确、及时、有效等基本质量特征的重要保证。

三是会计法规体系的建立与完善程度，必须与一定时期的社会经济发展水平相联系，如果脱离了当时经济发展状况及政治、文化、社会、科技等会计环境因素来谈会计法制建设问题，只能是不切实际的空谈。