

会计学论文集

湖南财经学院科研处编印

编 者 的 话

一、教学和科研是高等院校教师的两项基本任务，把教学和科研紧密结合起来，这是提高教师队伍的业务素质，提高教学质量，培养高质量人才的需要。我院教师不但认真地完成了教学任务，而且积极地从事科研工作。在第六个五年计划初期，学院为使教师的科研活动能有计划有组织地广泛开展起来，曾制定了“六五”期间的科研计划。五年来，我院教师根据科研必须面向经济建设并推动学科的发展与教学质量提高的要求，针对我国社会主义现代化建设中的重大理论问题和实际问题，并结合有关科学发展的需要，开展了一系列科研活动，取得了可喜的成果，共发表了论文、专著、教材、译著等934篇（本），为了对这些成果给予应有的肯定并积极地进行推广和组织交流，我们除对优秀的研究成果通过评奖活动给予奖励和编印我院“六五”期间科研成果项目汇编进行推广外，还决定编印五本论文集，即《青年教师论文集》、《货币银行学论文集》、《统计学论文集》、《会计学论文集》和《区域经济发展规划文集》，使具有部分成果能较集中地展现在我院师生面前。希望这些文集的编印，能有助于我院教师科研工作的深入开展。”

二、《会计学论文集》是其中一本，收录了“六五”期间我院部分教师在省级刊物以上公开发表的会计学论文。全书共有58篇文章，约30万字，其中对已收入湖南财经学院青年教师

论文集《晨曦》的会计学论文，本文集只编了目录。由于种种原因，可能有部分文章未能收入。

三、本文集由我处委托工业经济系罗青育副教授和会计教研室青年教师夏博辉同志负责编选，他们在编辑过程中付出了大量劳动，工作细致认真，特此向他们表示谢意。

四、由于我们的水平有限，本文集缺点、错误，在所难免，敬请读者批评指正。

湖南财经学院科研处

一九八六年九月

目 录

综 合

- 适应新形势 加强会计工作……………刘正光 (1)
- 对建立我国会计学科体系的探讨……………罗青育 (8)
- 厂内经济核算必须重视内部利润指标……………刘正光 (25)
- 建立我国会计管理体系有关问题的探讨……………罗青育
张鸿欣 兰汉民 王广明 樊行健 周子驹 (32)
- 加强会计立法 促进经济体制改革……………罗青育 (41)
- 会计应在改革中发展……………罗青育 (47)
- ※高等会计教育改革之我见……………夏博辉

会 计

- 加强会计控制 提高经济效益……………张鸿欣 (58)
- 谈谈资本主义国家财务会计和管理会计的分
离……………杨修发 (69)
- 浅谈企业内部牵制制度……………张鸿欣 (81)
- ※建立企业会计控制系统初探……………李皎予
- 对深圳特区多种货币流通核算的浅见……………黄正廉 (84)

时间性是会计原则的基本特征……………青光源(96)

成 本

试论工业产品成本计算方法……………罗青育(103)

对于班组经济核算采用“成本包干”形式的
质疑……………王广明(122)

谈谈工业企业对技术工作的成本监督……………刘正光(131)

试论生产成本是一切社会形态共有的经济范
畴……………刘正光(143)

建立全面成本管理体系的设想……………刘正光(154)

※推行目标成本管理 努力降低产品成本……………李皎予

※变动成本法是我国成本核算方法改革的方向
……………夏博辉

“目标成本”并非成本目标管理的本质特征
……………王广明(161)

※加强企业成本管理与价格体系改革……………李皎予

※成本管理一个不容忽视的层次……………李皎予

质量成本与质量成本核算……………王广明(166)

对传统成本核算与责任成本核算相结合问题
的探讨……………颜世廉(173)

财务与分析

函数在会计分析中应用的探讨……………兰汉民(185)

谈谈商业企业核定流动资金定额的问题……	袁达钧(202)
关于商业经济效益考核指标的初探……	伍平(212)
关于商业二级站商品资金管理问题的探讨…	袁达钧(221)
试论工业企业经济活动分析的对象和体系…	张鸿欣(233)
关于提高大修理基金使用效果的几个问题…	王广明(246)
浮动工资刍议……	颜世廉(259)
怎样分析流动资金利润率……	黄正廉(268)
关于商业企业经济效益考核指标的探讨……	袁达钧(273)
关于固定资产折旧计提方法的设想 ………	任震堂 颜世廉(281)
怎样正确理解在产品成本系数和考查产值资 金率指标的问题………	王广明(292)
加强流动资金管理 提高经济效益………	王淑哲(299)
因素分析的差异分配法浅谈………	樊行健(307)
※刍议成本——产量——利润的分析………	李松龄
生产效益分析初探………	樊行健(312)
试论工业企业财务分析系统………	樊行健(315)
※浅谈成本分析的改革………	夏博辉
浅谈利改税后工业企业利润分配的分析方法 ………	卢贤光(324)

浅谈边际分析.....兰汉民(328)

改革《经济活动分析》教材的设想.....樊行健(335)

审 计

略谈我国审计学体系.....张鸿欣(338)

试论建立我国工业内部审计制度.....何建群(349)

再议建立我国企业内部审计制度.....何建群(358)

关于我国企业内部审计的几个问题.....张鸿欣(368)

经济体制改革中的审计监督和审计服务

.....罗青育 刘正光(376)

※浅谈我国企业内部审计制度问题.....何建群

关于我国企业内部审计性质和作用的探讨...罗青育(384)

内部审计初探.....刘正光(392)

※略论现代抽样审计方法.....何建群

加速工业企业内部会计控制制度建设.....张鸿欣(400)

经济效益审计纵横观.....刘正光(408)

试论现代审计程序设计.....何建群(415)

试论我国内部审计人员的双重身份

.....罗青育 刘正光(423)

凡注“※”者，其论文已收入湖南财经学院青年教师论文集《晨曦》，本论文集从略。

适应新形势 加强会计工作

——参加中国会计学会1982年专题学术讨论会的一点体会

刘 正 光

自党的十一届三中全会以来，学术界围绕经济调整 and 改革，比较集中地探讨了按劳分配、全面经济核算、扩大企业自主权、实行经济责任制和提高经济效益等五个方面的问题。其中推行经济责任制是加强社会主义经济管理的一项重要措施，它有力地促进了国民经济的发展。但是，作为经济管理的一个重要组成部分的会计工作，如何适应这一形势，在落实经济责任、加强经济监督和提高经济效益中更好地发挥其作用，是当前会计界需要认真研究的问题。

1982年8月在四川省乐山地区召开的中国会计学会1982年专题学术讨论会，对经济责任制的确切含义进行了研究。一种意见认为：“经济责任制是在国家计划指导下，以提高经济效益为目的，责、权、利紧密结合的一种生产经营管理制度。”他们认为这种表述，明确地概括了经济责任制的指导方针、原则性内容和要达到的目的。另一种意见认为，这种表述忽视了市场调节的辅助作用，忽视了使用价值

与价值的统一，忽视了正确处理国家、企业和职工三者关系。因而提出：“经济责任制是在国家计划指导下，同时发挥市场调节的辅助作用，以提高社会经济效益为中心，正确处理国家、企业和职工三者利益为重点，实行责、权、利紧密结合的生产经营管理制度。”我是同意后一种意见的。会议还讨论了经济责任制与经济核算制的关系问题。有的同志认为两者没有本质的区别，有的则认为两者不能等同。我是赞同前一种意见的，其理由是：①二者都是吃“大锅饭”的做法的否定，是要企业在国家计划指导下对自己的生产经营和财务成果负完全责任；②二者的目的都是提高经济效益，以较少的劳动耗费取得较多的符合社会需要的物质财富，③二者都要求贯彻按劳分配和物质利益原则，发挥各级领导和广大职工群众的积极性；④二者根本出发点都是在社会主义商品经济条件下，正确安排和处理国家、企业、职工三者之间的经济关系。我认为，经济责任制的产生凝结着我国广大职工长期的辛勤劳动和智慧，它既是在经济调整 and 改革中，对我国三十多年经济管理工作的经验总结，又是在过去行之有效的班组经济核算、岗位责任制和近年来不断完善按劳分配制度的基础上逐步充实发展起来的。历史地观察经济责任制形成过程，可以看出它是经济核算制的延续、深化和完善，是新形势下经济核算制发展的新阶段。有的同志还认为应当对经济责任制的内容作出比较具体的表述，过于一般化的提法，使人难以掌握，实践中也难于落实。所有这些，对于我们研究如何在新形势下加强会计工作都具有重要的参考价值。

经济责任制的建立与实行，给会计工作开辟了更为广阔

的领域，提出了新的要求，而会计工作对经济责任制又起着一定的反馈作用。在社会主义经济管理 中，会计工作必须为推行经济责任制服务。对此大家也提出了许多不同的看法。为使会计工作适应推行经济责任制的要求，以下几个问题是需要认真研究解决的。

第一，要解决会计核算体制的问题。随着经济责任制的落实，经营管理权限也作了相应的调整和下放，从而调动了全体职工当家理财的积极性，这就要求会计资料能够及时、正确地记录、反映、考核、分析企业内部各单位甚至个人履行经济责任、取得经济效果的情况，以便正确计算和处理奖和罚的问题。很显然，以往那种厂部集中核算，或者是厂部、车间两级核算的体制不能适应新的情况和要求了，必须逐步建立起中国式的“责任会计”核算体制，即按经济责任划分的层次和部门进行预算。

第二，要切实解决企业内部基础工作薄弱和加强财会队伍建设的问题。经济责任制的建立，对数据管理的要求更高了。从经营决策的提出、计划指标的制订，直到考核、分配，都必须以数据为依据。这就要求在企业内部建立一个统一的经济信息体系和传输系统。这是一个以提高经济效益为中心的指令性数据体系，它由自上而下的各种大、中、小指标的数据构成。对这些指令性数据的管理要采用条块结合的办法，即每一层数据由相应的一级领导负责，而每一类数据由对口专业负责。企业应通过加强计量手段、建立和整顿原始记录和台帐，形成数据反馈网络。企业财会部门则必须做好会计数据处理工作，列出数据目录，分门别类地进行收集、归纳和整理，提高数据的质量，努力实现系统化、规格

化和数据共享的要求。为此，必须改变以往那种指标杂乱、口径不一、重复计算的混乱现象。另外，实现经济责任制，企业一切生产技术经营管理活动都围绕提高经济效益而展开。财会工作必须做到生产技术经营管理中去，不断完善和运用财会手段，对每一个合理化建议项目做出可行性的分析，用价值工程的方法评价每个项目的经济合理性，并推动每一个合理化项目的迅速实现。同时，要核算每个合理化建议项目的成果，并进行鉴定，以便决定奖励。而目前财会人员队伍的素质同这个要求是不相适应的，为此，加强财会队伍的建设是当务之急！

第三、要解决内部核算的指标、内容和形式的问题。推行经济责任制，考核内部责任单位的经济效果，应该把国家利益放在首位、坚持宏观经济指导，从提高企业最终经济效益出发，进行指标分解和下达，不能过分强调某一项指标的作用，而要建立一整套科学的内部核算指标体系，包括产量、品种、质量、成本、消耗、资金、安全、环保、科研等指标，在这个指标体系中，财务指标是企业经营成果的最终综合反映，它不是财务部门独家所能实现的，而要根据内部责任单位生产经营的特点，按照不同形式，采取“包保结合”的办法，将每项财务指标以及围绕完成这些指标所必须完成的技术指标、各种定额标准等等，层层分解、落实到人。这样做使企业内部各责任单位和职工，都能通过自己的本职工作，围绕提高经济效益而广泛地参与理财、精打细算，会计核算也就有了坚实的群众基础。同时，也使财会工作渗透到制订计划、设计方案、供应物资、革新技术、组织生产直到销售产品的整个生产经营过程中去，而且通过强化

成本管理，建立一个专群结合的成本核算网络、按班、按日、按月测算成本，再结合统计核算和业务核算，把反映生产经营状况的信息反馈到厂部，形成系统、全面核算的局面，而使企业财会工作发生根本性的变化

第四，要充分发挥会计管理的职能作用。实行经济责任制后，财会工作要干预生产、推动经营、参与决策，在提高企业经济效益中发挥更大的作用。这就要求财会工作也要讲究“三财之道”，坚持原则性和灵活性相结合的原则，既要监督企业严格遵守国家方针政策、法令制度，严格控制不必要的开支，又要在财务上大力支持花钱少、见效快、收益大的生财措施。会计工作必须充分利用会计资料、运用会计手段，经常预测生产经营变化对资金、成本、利润的影响，并采取有效的控制方法和检查考核有关指标的完成情况等，及时向企业领导和有关部门通报情况，提供为进行经营决策和控制所需要的资料，以保证企业经营计划的全面完成，促使其不断提高经济效益。

第五，要抓紧会计立法和制度的建设。随着对外开放和对内搞活经济的政策的贯彻，以及经济责任制的不断深入，要健全法制和加强监督，才能确保企业通过正当途径和正当手段来实现提高经济效益的目的，也才能纠正那些已经出现和可能出现的偏向。例如，目前有些企业为了增加利润、多提留成，不是在经营管理上下功夫，而是在核算上打主意，把待提费用、在产品成本、材料价差作为调节产品成本的工具，搞虚假利润。又如，留给企业的利润，国家规定了各种基金的比例，而有的企业却不按规定办事，变相增加职工福利和多发奖金。可见，完善的法律和制度是国民经济有计划地

发展和经济责任制顺利推行的保证。为此，会议对拟定我国会计法和建立我国审计机构理论和审计制度的问题进行了探讨。下面就建立我国审计机构和制度的问题谈谈我个人的体会：

我认为，建立我国审计机构和审计制度，这是在新形势下进一步完善和强化社会主义经济监督体系的重大措施，无疑地将进一步发挥会计的监督职能。党的十一届三中全会以来，我国经济形势出现了新局面，各项传统的经济监督制度得到恢复、整顿和健全。但以往通过财政、税务、银行和主管部门对企事业单位进行经外部经济监督和通过会计人员进行内部经济监督，因受其本身的任务和职权范围等的影响，没有经常化、制度化、法律化，在执行监督的职能方面都有一定的局限性，为此就需要建立一个完整的审计体系以弥补不足。建立社会主义审计监督体系决不是权宜之计。它是由社会主义经济发展中客观存在着的各种矛盾，如国家、集体、个人之间经济利益上的矛盾、计划调节与市场调节的矛盾、积累与消费的矛盾、速度与效果的矛盾等等所决定的。审计监督与会计监督是既相联系又有区别的。我同意这样的观点，即审计原是会计的一个组成部份，后来才逐渐从会计中分离出来，形成了一门独立的经济监督科学。审计的职能原是会计职能的一部份，审计监督是会计监督的深化和延伸。我不同意“审计就是审查会计”的观点，这种观点将审计监督与会计监督对立起来，把广大会计人员推到与国家审计相对立的地位，容易形成审计是“法庭”、会计是“被告”的误解。我认为，建立国家审计制度以后，应当支持和保护会计人员履行国家赋予的监督职能，充分发挥会计对经

济业务的监督作用，这样才能与审计监督相辅相成，也才有利于完善和强化社会主义经济的监督体系，更好地发挥各自的监督职能作用。作为会计工作者来说，决不能因为国家建立了审计制度，就放松了会计监督。相反，会计人员应该把国家建立审计制度这一创举，作为推动会计监督的一种动力，更好地履行自己的监督职责，使企事业单位的经济活动更加自觉地按照党的方针政策和各项财经纪律的要求进行，为社会主义建设作出更多的贡献。这正是在当前新形势下加强会计工作的一项重要内容。

原载《湖南财经学院学报》1982年第4期

对建立我国会计学科体系的探讨

罗 青 育

解放前我国是一个半殖民地半封建的国家，由于生产力水平较低，会计技术和理论的发展也比较缓慢。新中国成立后，随着社会主义经济建设的发展，会计理论和方法也在实践中不断丰富和提高。但是，在建国后的三十余年中，由于种种原因使会计学科至今仍处于落后状态，适应我国社会主义经济特点的会计学科体系尚未建立起来。马克思指出：

“过程越是按社会的规律进行，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。”^①社会主义经济是建立在生产资料公有制基础上的社会化大生产，由于现代生产技术的进步和劳动社会化程度的提高，经济活动和经济关系日趋复杂，社会分工愈来愈细，会计的地位和作用也更加重要。认真总结三十多年来正反两方面的经验教训，按照客观经济规律的要求建立具有我国特点的会计学科体系，促进会计水平的提高，为现代化建设服务，这是我们

^①《资本论第2卷》，人民出版社1975年版，第152页。

等问题，根据我们部分同志的意见谈一点不成熟的看法。

一、我国会计学体系应当具有哪些特点

会计是运用价值形式对社会再生产过程进行的管理，会计学属于技术性的经济管理科学，经济管理科学是研究按照客观经济规律合理组织生产经营活动，知识体系。按照社会主义制度下发挥作用的客观经济规律的要求。我国社会主义会计学科体系拟应具有以下特点：

（一）加强经济核算，提高经济效益，实现社会主义的生产目的，是我国会计学科体系研究的中心问题

社会主义生产目的是为了**满足**人民生活的需要，这就要求要以尽量少的活劳动消耗和物化劳动消耗生产出更多符合社会需要的产品。任何社会在生产具有使用价值的物质资料时，都要耗费一定的劳动。所耗与所得之间的比例关系就是经济效益。节约使用物质和减少劳动耗费是进行扩大再生产，实现社会主义生产目的的重要途径。而利用价值法则搞经济核算使企业做到以收抵支并取得盈利，又是保证企业提高经济效益的重要原则。会计提供资金、成本、利润等价值指标，能够全面地、综合地将企业的资金占用、劳动耗费和取得的收入进行比较，从而就可以评价企业的经济效益。并且，随着生产的发展，会计运用价值形式对经济活动进行科学的预测、决策、计划、控制和分析，就能为选择最优方案

和获得最大的经济效益发挥积极的作用。因此，从加强经济核算，提高经济效益方面实现社会主义生产目的，就成为社会主义会计学科所应当研究的中心问题。

经济效益可分为微观经济效益和宏观经济效益。社会主义公有制，使国民经济成为一个有机的整体，由于生产社会化程度的提高，各个经济单位之间的关系错综复杂，为了实现社会生产和社会需要之间的相对平衡，提高宏观经济效益，就必然要求建立国民经济核算体系。在社会主义存在商品经济的条件下，各个企业作为独立的商品生产者，要按照等价交换和等价补偿的原则进行商品交换，以保证再生产过程能够不断进行。商品交换使各个企业之间以及企业和其他事业、单位之间发生着广泛的货币结算关系，彼此相互依存又相互影响，因此，在全国范围内对各个单位经济责任和财经纪律的监督和仲裁，以及对整个社会的经济活动进行综合分析和有效控制等工作，将逐步建立和加强。运用价值形式执行管理职能的会计，由企业性向社会性转化，使它能更好地在提高宏观经济效益方面发挥作理，就成为必要。会计学科体系应结合我国经济的特点，对会计社会化问题在理论上进行探讨。

（二）我国会计学科体系必须适应国家经济管理体制和经济政策的要求^①

国家的经济管理体制和经济政策是上层建筑，如果它能正确反映客观经济规律的要求，就能促进生产力的发展。为了按照客观经济规律管理经济，党中央和国务院决定对现行经济管理体制进行一次全面的、彻底的改革。自1978年开始