

责任会计概论

何 洪 斌

河南教育出版社

责任会计概论

何 洪 斌

河 南 教 育 出 版 社

责 任 会 计 概 论

何洪斌

河南教育出版社出版

开封前锋印刷厂印刷

河南省新华书店发行

787×1092毫米32开本 6印张126千字

1989年5月第1版 1989年5月第1次印刷

印数 1—10,300册

ISBN7—5347—0640—8/F·11

定价

2.05元

前 言

随着经济责任制的不断落实，责任会计作为配合企业内部经济责任制，强化内部管理而实施的控制制度，近年来在我国大、中型企业中得到了广泛的应用。责任会计是现代管理会计的重要组成部分，它广泛吸收了现代控制论、行为科学和定量化管理的研究成果，初步形成了一个崭新的相对独立的理论方法体系，将以一门新兴的综合性的边缘学科而存在。如何把西方责任会计与我国管理的实践科学地结合起来，建立具有中国特色的责任会计，是我国理论界急待解决的一个有实践意义的重大理论课题。

本书科学地总结了我国近年来责任会计的实践，结合承包经营责任制和厂内银行的实行，运用西方责任会计先进的技术方法和理论，概括地论述了我国推行责任会计的意义和作用，我国责任会计的特点及其组织体系，系统地阐述了责任预算、责任成本，责任控制、责任考核与责任激励整体的管理循环。作者把责任中心的考核、激励理论、全面预算、标准成本、存货的计划和控制与承包经营责任制、厂内银行结算以及我国成本管理和控制等成功经验熔为一体，力图使责任会计的内容构成比较完整的科学理论方法体系。书中还用大量的图表和实例来具体说明责任会计制度和方法的实际应用，简单明了，通俗易懂。本书适宜于厂矿企业经营管理人员、财务会计人员和理论研究者阅读，也可作为大专院

校经济管理专业和会计专业的教材。

责任会计作为初步形成的新兴学科，与决策会计相并列成为管理会计的重要分支，对会计科学的发展必将起到一定的作用。如何建立具有中国特色的承包责任会计，需要我们不断的探索。限于作者水平，集成是书，不过抛砖引玉，不妥和错误之处一定很多，诚恳希望广大读者批评指正。

郑州大学经济系 何洪斌

1989年5月

目 录

第一章 导论	(1)
第一节 责任会计的形成和发展.....	(1)
第二节 责任会计的意义和作用.....	(3)
第三节 我国责任会计的特点.....	(7)
思考题	(9)
第二章 责任会计组织体系	(11)
第一节 责任中心的建立.....	(11)
第二节 责任会计组织形式.....	(12)
思考题	(16)
第三章 责任预算	(17)
第一节 责任预算的体系及编制程序.....	(17)
第二节 责任预算编制的方法.....	(22)
思考题 习题.....	(59)
第四章 责任成本	(62)
第一节 责任成本的性质和作用.....	(62)
第二节 责任成本的制定.....	(68)
第三节 责任成本的核算.....	(77)
思考题 习题.....	(85)
第五章 责任控制	(88)
第一节 责任控制的原则及控制制度.....	(88)
第二节 成本控制.....	(94)
第三节 资金控制.....	(108)
思考题 习题.....	(121)

第六章 厂内银行结算.....	(125)
第一节 厂内银行的性质和职能.....	(125)
第二节 内部结算价格.....	(127)
第三节 厂内银行的组织机构及工作内容.....	(131)
第四节 厂内银行结算程序.....	(133)
思考题 习题.....	(136)
第七章 责任考核与激励.....	(138)
第一节 责任绩效考核与激励的作用.....	(138)
第二节 成本(费用)中心的考核.....	(139)
第三节 利润中心的考核.....	(141)
第四节 资金中心的考核.....	(142)
第五节 责任激励.....	(147)
思考题 习题.....	(151)
附录一: 成本性态分析和变动成本法.....	(152)
附录二: 承包经营责任制与责任会计.....	(177)

第一章 导 论

第一节 责任会计的形成和发展

现代会计是现代化管理和会计职能的进一步结合，在会计反映、监督基本职能的基础上，形成了现代会计新的各种独立职能。管理会计从传统财务会计内部孕育而生，并与财务会计并列为现代会计的两大分支系统。管理会计与财务会计的不同，主要表现在：管理会计主要是侧重为企业内部经营管理服务，而不是侧重为企业外部提供财务报表资料服务。它是为适应企业内部经营管理上规划、决策、控制、考核等需要，灵活地适用会计、统计、数学的方法和手段，进行数据信息的搜集、整理、计算和分析，据以作出衡量、评价和预测的会计管理信息控制系统。责任会计也叫业绩会计或执行会计，与决策会计组成了现代管理会计的两大主体会计，是现代会计的重要分支。责任会计是将科学管理方法引进会计过程中形成和发展起来的。在本世纪初，泰罗就主张以科学方法代替凭经验办事的做法，提出了分级管理和职能管理的原理。法约尔把企业管理划分为计划、组织、指挥、调节、监督五种职能，强调明确分工，责权统一。美国通用公司在20年代初就实行了责任会计的一些基本方法。从某种意义上讲，最早的管理会计主要是责任会计，如预算控制、标准成本、差异分析等几个方面，主要是解决执行中如何提高效率和经济效益的问题，表现了控制管理的职能作用。但是这些

技术方法在较长的一段时期内，只被看作是会计配合推行泰罗的科学管理所做的一些尝试，只是作为原有会计体系中的一个附带部分而存在，管理会计还只能是一个雏形，不可能形成一个相对独立的责任会计体系。二次世界大战以后，科学技术的发展使生产力获得十分迅速的发展，资本主义的竞争更加激烈，泰罗的科学管理学说已不能适应发展了的形势。于是，以梅奥为代表的“行为科学”学派在管理中产生了很大影响，提出了“民主管理”“参与制”。随后又涌现了系统管理学派、决策理论学派和管理科学等新的学派，以至使现代管理科学取代了古典的科学管理学说。管理会计以现代管理科学为基础，一方面，丰富和发展了其早期形成的一些技术方法；另一方面，又大量吸收了现代管理科学中运筹学、行为科学等方面的研究成果，把它们引进、应用到会计中来，形成了现代管理会计相对独立完整的理论方法体系。这个体系表现为多种学科的相互渗透和结合，成为一门新兴的综合性的边缘科学。作为管理会计的重要组成部分，专为配合职能管理与行为科学管理的责任会计，随着行为科学的发展应运而生。控制管理职能通过分级授权管理的责任中心建立，通过预算和责任绩效的考核来实现。行为科学的目的是：寻找在人们行为的基础中存在的规律性，探索其因果关系。行为科学不但研究人们在生产中的行为，而且研究行为的动机，人的本性，人的需要和人际关系。斯特德赖是最先把这种行为科学应用于管理会计的人。此后，1962年贝克尔和小格林发表了《预算编制和职工行为》一书，并真正把目标管理引进了管理会计，所有应用行为科学来研究管理会计的一部分成果，今天被人们称为行为会计。此外，随着分权管理的推

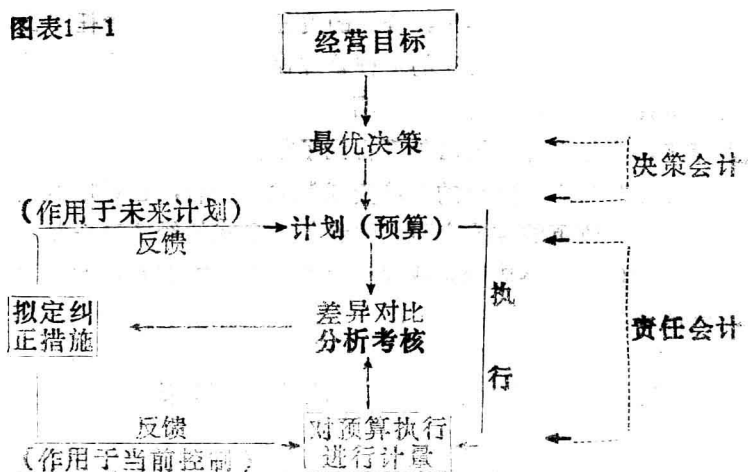
广，各级权责的建立，关于贡献的观念也就运用到各个责任单位。例如一个分厂、一个车间部门、一类产品、一种产品都可以成为一个责任单位。今天的责任会计就是按责任单位进行预算控制而建立起来的一种管理制度。它要求将会计数值同责任单位工作挂钩，以便明确责任单位负责人的业绩。近年来，责任会计在国内外都得到了很大的推广。我国责任会计的推行与广泛实行的经济责任制紧密结合，已经成为当前深化企业改革的重要方面。随着各种形式的经济责任制的落实，责任会计将成为企业现代化管理信息控制系统的重要组成部分。

第二节 责任会计的意义和作用

实行经济责任制，是改善企业经营管理，提高经营管理水平的重要措施，是社会主义企业提高经济效益的一项基本原则。在社会主义初级阶段有计划的商品经济条件下，经济责任制就是以提高企业经济效益为前提，在国家计划指导下，企业相对独立经营，责、权、利有机结合的经营管理制度。实行经济责任制，首先必须划清经济责任，并且赋予各个责任层次完成其职责的管理权力，以保证责任制的落实。同时，还必须以经济利益作为贯彻经济责任制的动力，三者紧密结合才能实行真正的经济责任制。

管理会计为了适应经济责任制的要求，在企业内部建立若干责任中心，并对它们分工负责的经济活动进行规划与控制，这样的一套专门控制体系就是“责任会计”。责任会计与管理会计的关系如图表 1—1 所示。

图表1-1



管理会计的主要内容包括决策会计和责任会计两大部分。决策，在会计根据经营目标进行决策分析，确定经营计划的基础上，作为执行计划的责任会计，根据计划编制并执行预算，进行预算控制和管理，以实现经营目标。责任会计是管理会计的重要组成部分，管理会计的控制管理职能作用主要通过责任会计的实行来体现的。责任会计的内容主要有以下几个方面：

一、根据企业生产经营活动的特点不同，从企业管理控制的需要出发，把企业所属各部门、各单位按不同层次划为若干责任中心，确定责任中心的负责人所能承担的责任。

二、根据预测和决策分析所规划的企业经济活动，编制

全面预算以规定总的目标和具体任务，并把全面预算确定的各项指标按照各个责任层次进行分解，为每个责任单位编制责任预算，作为今后控制经济活动的主要依据。

三、根据责任预算，按各个责任单位所能控制的成本、费用、收入、利润或资金利用效果，确定责任成本（或责任费用），作为控制经济活动和考核各个责任单位有关指标的一项重要基础。

四、建立一套完整的日常记录。计算和积累有关责任预算执行情况的信息系统，并在规定时间内编制“业绩报告”，将实际数与预算数进行对比，借以分析评价和考核有关责任单位的业绩和存在的问题。

五、根据各责任单位的业绩报告，经常分析实际数与预算数发生差异的原因，进行信息反馈，以控制经济活动的进行。

责任会计是企业强化内部管理而实施的一种内部控制制度，其实质就是把会计资料同各有关责任中心紧密联系起来的信息控制系统。是可以对经营业务进行控制，取得最大经济效益的一种有效方法。

责任会计与经济责任制有着十分密切的内在联系。实行经济责任制，是建立责任会计的客观条件；而责任会计制度的建立，是落实经济责任制的保证。建立责任会计制度的作用主要表现在：

第一，可以有效地贯彻企业内部经济责任制，便于考核经济责任的完成情况。企业责任会计的建立，各级管理者明确了经济责任，而且有了各自的预算或责任成本，这样就便于分析各级管理人员的实绩，确定经济责任的归属，控制各

项财务成本指标。考核责任者的业绩。责任会计把业绩考核与评价的会计方法和管理上的经济责任制有机地结合起来，便于考核经济责任的完成情况。

第二，可以使企业局部与全局的经营目标一致，协调行动。在责任会计制度下，各个责任层次的经营目标是整个企业经营总目标的体现，考核各责任层次的经营成果，必须注意它们的经营目标是否按企业的总目标进行，这样就从机制上把局部的经营目标与全局的经营总目标统一起来，确立了“经营目标的一致性”，同时促使每个责任单位为保证企业的经营总目标的实现而协调地工作。

第三，可以更好地落实责、权、利相结合的原则，便于实行全面经济核算制。责任会计制以责任为核心，以责定权，分责核算，分计成果，能够把责、权、利有机结合起来，调动责任单位积极性和主动性，便于把企业的全面经济核算引向深入。

第四，可以通过对责任者的考核，及时反馈经济信息，控制经济活动的进行。责任会计建立，使企业积累了一整套的预算资料 and 实际资料，通过对责任单位及至个人的考核，可以进一步分析其经济活动的进展情况，及时反馈经济信息，加强成本控制，按照预定的目标，控制经济活动的进行。

由于责任会计的作用，使会计的反映、控制职能得到了进一步发挥。责任会计不但是管理会计的重要组成部分，而且在会计管理中也占有极为重要的地位。责任会计与决策会计作为管理会计的两大组成部分，与财务会计紧密结合，已经成为企业现代化管理不可缺少的一个信息控制分支系统。

第三节 我国责任会计的特点

建立中国式责任会计的总体构思是：在企业的厂长（经理）、总会计师领导下，以会计部门为主体，以落实内部经济责任制为基点，以厂内经济核算为基础，借鉴西方责任会计的优点，建立起费用、成本、利润、资金责任中心，实行财务会计与责任会计双轨制，把反映与监督、考核与控制有机结合起来，建立具有中国特色的责任会计制度。按照这种设想建立起来的责任会计，可表现出以下基本特点：

一、按照责任范围，划小核算单位，建立责任中心

随着内部经济核算制和经济责任制的深化，高度集权的经营管理体制已向分级分权管理体制转化。明确经济责任，内部单位独立经营核算，是企业内部经营管理体制改革的重要内容；按照责任范围，划小责任单位，独立进行经济核算，是经济责任制的要求。我国的责任会计必须适应这一要求，建立各种责任中心，以反映和监督各责任单位可控指标的完成情况。

二、实行专业核算与职工群众核算相结合

我国是社会主义公有制的国家，责任会计必须建立在群众核算的基础上，按照行为科学的理论，职工也要参与管理。所以各项经济指标的制订和考核应有职工群众参加，要激励群众参与管理和核算的积极性。各级核算单位都要有工人参与核算，班组核算由工人核算员组织进行，专业核算人员在业务上也要予以指导。同时专业核算人员作为责任会计核算的主要力量，在群众核算的基础上，要系统、全面地展开工作。这样，我国的责任会计在群专结合的条件下，才会发挥更大的作用。

三、兼顾经济效益和社会效益

在资本主义企业，责任会计突出强调利润，这与社会性质有关。社会主义的责任会计，就不但要强调利润，而且还要强调全面完成其他各项经济指标，要考虑到全企业的综合经济效益，不但要强调企业的经济效益，还要强调社会的经济效益，在考核的指标上，不能一味追求利润，要适当兼顾经济效益和社会效益，把提高经济效益和改善经济环境结合起来。

四、贯彻承包经营责任制，实行责任承包的核算与控制

承包经营责任制是实现企业两权分离的适当形式，它与租赁制、股份制相比具有广泛的适用性，在我国绝大多数大中型企业都实行了不同形式的承包经营责任制。目前尽管这种形式还存在着一定的问题，比如有某些短期行为等问题。但作为一种重要的经济责任制形式在我们的实践中正发挥着很大的作用，并且是很有发展前途的。我国的责任会计要贯彻承包经营责任制，对承包的责任进行核算，考核和控制。承包责任制把各项经济指标层层分解、层层承包，就需要对承包指标，按责任进行考核、核算，分计成果，以调动责任者的积极性。责任会计作为管理会计的内部控制系统，对承包责任制的实行，起到了一定的保证作用。承包责任会计的突出点就是要根据承包指标，划分承包责任中心，明确规定每项发生费用归属的责任对象；根据承包指标，制订全面预算，按责任中心，分解指标编制责任预算；以及建立承包责任中心的日常记录和成就报告制度。通过承包责任会计对承包责任的核算与控制，保证了承包经营责任制的落实而实行承包责任制也为我国责任会计的实践以及全面、系统的开展创立了

客观条件。

五、广泛实行以厂内银行为主要形式的内部结算制度

为了正确评价各责任单位的工作成果，必须正确制定企业内部的转移价格，使各责任单位在相互提供劳务或产品时进行结算，以划清经济责任。而内部计价结算制度的建立是必不可少的。内部结算形式有多种，而完善的责任会计需要最适宜的內部结算形式，内部结算形式和责任会计有着极其密切的关联。我国曾比较广泛应用的内部结算形式，有厂内结算中心形式，厂内货币结算形式，厂内银行结算形式。而厂内银行结算形式已成为当前和今后一个时期的主流。我国的责任会计要结合管理工作的实践，总结已有的成功经验，广泛实行以厂内银行为主要形式的内部结算制度，以形成具有中国特色的责任会计控制机制。

要建立有中国特色的责任会计，必须结合我国生产经营管理的实际，总结实践中成功的经验，“西学为用，中学为体”形成自己的特点，也只有这样，才会使我国的责任会计制度更趋完善，更适应我国经济的发展。

思 考 题

1. 现代会计的基本特征是什么？为什么说管理会计的形成与现代管理科学的发展有直接联系？
2. 责任会计是怎样形成和发展的？为什么说行为科学对责任会计的形成有很大的影响？
3. 责任会计与管理会计有什么关系？责任会计在企业经营管理中处于什么地位？

4. 责任会计与经营责任制有什么必然联系？责任会计在企业经营管理中的作用是什么？

5. 责任会计主要包括哪些内容？我国推行的责任会计应该具有什么特色，基本特点表现在哪些方面？