

一 九 八 二 年
会 计 学 论 文 选

中国会计学会秘书处
《会计研究》编辑部 编

中国财政经济出版社

YI JIǔ BĀ ÈR NIÁN
一 九 八 二 年
KUÀi Jì Xué LÚN WÉN XUǎN
会 计 学 论 文 选

中国会计学会秘书处
《会计研究》编辑部 编

中国财政经济出版社

一九八二年会计学论文选

中国会计学会秘书处 编
《会计研究》编辑部

*

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
保定地区印刷厂印刷

*

850×1166毫米 32开本 12.125印张 288,000字

1983年9月第1版 1983年9月保定第1次印刷

印数：1—9,500

统一书号：4166·477 定价 平装：1.40元
塑料装：1.70元

编 者 的 话

1982年，会计工作在整顿和改革中继续前进。会计学领域的理论研究，在“双百”方针指引下，学术空气十分活跃，取得了可喜的成绩。我们从1982年有关杂志发表的会计论著中，选编了这本“论文集”，意图反映这方面的成果。“论文集”共收入文章37篇，其中有关于指导当前财会工作的论述，也有关于会计基本理论问题的研究，有结合我国财会工作实践的理论探讨或经验总结，也有借鉴外国会计理论、方法问题的探索，还有会计学科体系改革问题的讨论，等等。在编辑过程中，有的文章我们作了文字上的删改，由于编者水平和篇幅所限，难免有不妥和遗漏之处，请读者批评指正。

HP 20/11

目 录

张劲夫同志在全国加强企业财务管理提高经济效益工

作会议上的讲话(摘要).....(1)

王丙乾同志在全国加强企业财务管理提高经济效益工

作会议上的讲话(摘要).....(6)

论会计管理.....杨纪琬 阎达五(18)

会计工作要在“过程的控制和观念总结”上下功夫...许 毅(32)

马克思的劳动价值学说与会计学理论基础问题.....吴水澎(36)

提高经济效益必须重视发挥会计管理职能.....郝广成(45)

会计制度设计的对象、任务和原则.....李宝震 杨永平(57)

试论社会主义社会会计工作的根本原则...王文彬 葛文菊(64)

一条被忽视了的会计管理原则.....杨澍霖(75)

试论会计的封闭原则.....成圣树 吴茂(80)

社会经济制度对会计的影响

——中、美比较会计研究报告之一

.....姜尔行 石成岳 裴静之(87)

通货膨胀与公认会计原则

——新的会计模式和公认会计原则面临的问题.....葛家澍(103)

责任会计.....李相国 汪家祐(120)

管理会计在上海机床厂的初步应用.....钱志民(131)

关于建立经营管理会计体系的探讨.....杨继良 丁平准(145)

新形势下的农村会计核算.....陈锡祐(161)

关于在国防科研中推行型号总会计师制度的研究·····	傅泽浩(171)
努力提高铁路经济效益·····	叶克明(181)
对当前整顿财会工作的几点看法·····	朱震昌(187)
试论会计法制及会计职业道德·····	宋永顺 何光裕(195)
试论宏观会计学·····	闵庆全(203)
略谈我国审计学体系·····	张鸿欣(210)
太行山上部队审计工作概况·····	黄 同(221)
在实行经济责任制中全面改革财务工作·····	首都钢铁公司(226)
怎样制订企业内部结算价格	
——兼谈学习外国责任会计的经验·····	王有枚(236)
关于完善工业生产经济责任制的几个问题	
·····	朱林兴 杨其五 毛小英(247)
成本控制理论的探讨·····	陈元燮(257)
试论成本经营和目标成本·····	王荣九 姜焕章(266)
改进可比产品成本考核办法的探讨·····	石人瑾(272)
关于成本核算改革方向的探讨	
——兼论目标成本会计在我国的应用·····	欧阳清(280)
关于提高大修理基金使用效果的几个问题·····	王广明(291)
固定资产投资的决策分析·····	李天民(302)
工业公司财务管理体制的探讨·····	王庆成 顾志晟(315)
关于建立适应我国社会主义现代化建设需要的	
会计学科体系问题	
——兼论与此有关的几个会计理论问题·····	余绪缨(325)
会计专业课程改革问题·····	刘炳炎(339)
对建立我国会计学科体系的探讨·····	罗青育(349)
中国会计学会一九八二年专题学术讨论会综述	
·····	中国会计学会秘书处(364)

张劲夫同志在全国加强企业财务管理提高经济效益工作会议上的讲话（摘要）

国务委员兼国家经济委员会主任张劲夫同志，在全国加强企业财务管理提高经济效益工作会议将要结束时，到会作了讲话。他主要讲了三个问题：一、振兴中华，一定要振兴经济；二、整顿企业，一定要加强企业财务管理；三、搞好财经工作，一定要加强调查研究。

张劲夫同志在讲第一个问题时说，我们要振兴中华，一定要振兴经济。中央提出我们的战略目标是，到本世纪末人民生活要达到小康水平。为此，我们的经济要实现两个倍增，生产要翻两番。这是有可能的，但是任务也是很艰巨的。为了实现这个目标，中央提出要有两个战略步骤，即：第一步从1980年算起到1990年，十年时间，打好基础，积蓄力量，创造条件。然后进入第二个战略阶段，即九十年代，将会有有一个较快的速度，从而进入新的经济振兴时期。就目前来说，重要的是思想要统一，就是要把速度和效益的关系处理好，求得效益和速度的统一。紫阳同志提出：在前十年，要两手抓。一手是要集中必要的物力财力，抓重点建设，主要是能源、交通等薄弱环节，要安排好配套的建设项目，增加新的能力。另一手着眼于改变现有企业的状况，要把现有企业经过整顿之后进行改组、改革、改造，使其面貌有一个很大的变化，甚至有个根本的变化。据我的体会，这两手是有

联系的，新建的能力多大，规模多大，主要取决于现有企业状况的改变。现有企业状况改变得快，改变得好，就能有更多的积累，用来搞更多的建设。否则，想多搞建设，也就很困难。

他说，我们目前的企业状况，特别是工交企业的状况，可以概括为四句话：基础不小，水平不高，效果不好，潜力很大。这四句话，第一、第四两句是我们的优势，第二、第三句是我们的弱点，但是这两大弱点，正是说明我们的潜力很大，是大有可为的。要搞好现有企业的整顿，要做很多扎实细致的工作。要研究两方面的措施，即包括政策措施和技术措施。要下苦功夫、硬功夫，先搞基本功，再搞精细工。然后达到提高两个水平：即一是提高技术水平，二是提高经营管理水平。并且要得到两个结果：一是要有好产品，二是要有好的经济效益。产品真正做到适销对路，价廉物美，并在国际上有竞争力。在经济效益上，不仅各项指标好，而且要讲“干货”。真正做到财政收入增加，收入缴到了金库，才能顶饭吃。

他说：只要我们坚决按照中央两步走、两手抓的部署，在工作中认真研究两方面的措施，下两个苦功夫，提高两个水平，得到两个成果，我们的战略目标，实现两个倍增是大有希望的。现在正在搞长远规划，大家讨论资金不足，暂时有困难，确实是这样，是暂时的。我想重要的是在于从积极方面想办法，因为，出路就在把现有企业搞好，提高经济效益，提供更多的资金。这是财政的真正出路，也是根本出路。工交企业出了好产品好效果，财政资金困难就可以根本解决。再加上利用外资，我们的文章就可以做得更大一点了。

张劲夫同志在讲第二个问题时说，现在搞企业整顿，是抓建设性整顿，要高标准，严要求，全面整顿，综合治理。我们至少要抓三年，甚至更长的时间，务必把现有企业整顿好。

他说，整顿企业，需要突出强调一下整顿财务会计的问题。整顿企业财务会计工作，是企业全面整顿的五项内容之一，是一个重要的组成部分。随着企业由生产型转向生产经营型，财会工作的地位和作用更加重要了。因此，在整顿企业中，一定要把整顿财务会计工作摆上重要位置，并要求做到：（1）各地区、各部门整顿企业领导小组要有财政部门、财务部门的同志参加。

（2）整顿企业要有整顿财会工作的内容。实行统一领导、统一规划、统一部署、统一检查验收。（3）第一批整顿的重点企业，同级财政部门要派人参加。（4）中央各个主管部门不仅要抓好直属企业的财务整顿，而且要抓好本行业地方企业的财务整顿工作。（5）财会工作没有整顿好的，企业整顿不能结束，要继续进行整顿。除了第一批整顿的九千多个重点企业外，面上企业的整顿工作不要等。在面上可以发动企业从反浪费或从反对经济领域里犯罪活动，或从建立与健全经济核算制入手，先对企业财务会计工作进行自我整顿。这样，以后几批企业的整顿工作，工作的起点就高一些了。商业、外贸、建筑施工、农牧等非工业企业的财会整顿也要抓紧进行部署，制订规划，抽调力量，有步骤地开展起来。

张劲夫同志说，整顿企业的财务会计工作，要下苦功夫，真功夫。不要搞花架子，要扎扎实实地把记帐、核算、经济活动分析等基础工作搞好。先搞基本功，再搞精细工。基本功和精细功搞好了，改善经营管理，提高经济效益，才有牢固的基础。财政部门要把整顿和加强财务会计工作，作为今后几年的中心工作。要舍得拿出骨干力量，用百分之九十的精力去抓这件事。企业整顿好了，经济效益提高了，财政日子就好过了，工作就主动了。

张劲夫同志强调要加强财会队伍建设。他说，目前光是企业的财会人员就有二百多万，是经济战线一支十分重要的力量。广

大的财会人员在各自的岗位上，埋头苦干，任劳任怨，作了大量的工作，取得很大成绩，为社会主义建设作出了应有的贡献。但是，目前财会队伍的状况，还不能适应“四化”建设的需要。一是数量不足，二是新干部多，水平低。据统计，在现有财会人员中，大专毕业的只占百分之五，中专毕业的只占百分之十四，受过短期专业训练的只占百分之三十。有一半左右的财会人员，没有受过任何专业训练。这种状况，是同建设四个现代化的要求不相适应的。

他说，大力培训财会人员，要从两个方面着手：一是采取各种形式培养财会人员。高等院校，要多开设一些财会专业，扩大招生名额。还要多办一些中等专业学校。各地财政部门、主管部门和大中型企业，都应当办一些财会专业学校或训练班。二是通过各种办法，提高现有二百万财会人员的思想业务水平。要分期分批地进行轮训和考核，提高现有财会人员的素质，这是加强财会队伍建设的主要的也是最现实的途径。

他说，要关心和支持财会人员的工作。财会工作是企业生产经营活动的综合反映，涉及到企业各方面的工作。没有领导的重视和支持，财会工作是搞不好的。企业主管部门要支持他们，企业领导也要支持他们。各级经委、企业主管部门和财政部门，应当把财会工作作为改善经营管理，提高经济效益的一个重要手段，充分发挥它的作用。在企业领导班子里，要有懂得经营管理和财会工作的“明白人”。企业的领导人应当有经济核算知识，能看懂财务会计报表。不懂的，要办训练班，使他们掌握这方面的知识。财会人员坚守岗位，努力开源节流，做出了成绩的，应当给予表扬和鼓励。对财会人员坚持原则，进行打击报复的，一定要严肃处理，财政部门要给他们撑腰。江苏省财政厅最近抓了一下打击报复的案件，狠狠处理了一批，省人民政府批转了他们

的报告，对全省影响很大，起了扶持正气的推动作用。不严肃处理打击报复的问题，不给坚持原则的财会人员撑腰，正气不能伸张，邪气压不下去，企业是办不好的。

张劲夫同志在讲第三个问题时说，目前我们的经济情况在好转，而且在继续好转。随着经济的发展，将会出现一些新情况、新问题、新经验。各地区、各部门、各行业，特别是第一线的同志、基层的同志，面对某些新情况、新问题，已开始总结出一些新的经验。我认为，我们做财政经济工作的，一定要重视新情况，研究新问题，总结新经验。这是耀邦同志和中央领导同志多次强调的，也是我们党的优良传统作风。党的十一届三中全会后，中央的方针路线和政策，实践已证明是正确的，方向是对的。我们做财经工作的同志首先要把中央的精神吃透，并在实践中努力贯彻，不断总结新经验。三中全会以后，人民群众的积极性空前高涨，通过丰富的实践，出现了许多新的创造。所以，大家要注意总结三中全会以后经济战线，其中包括财政，也包括企业财务工作的新经验。一句话，就是要吃透两头，即对上头的方针和下头的实际情况和实践都要吃透，这样今后才能更好地处理工作中出现的新问题，才能避免重复历史上发生过的片面、主观的错误。为此，我们就要采取学习的态度，不仅要学习中央的方针，而且要向第一线的同志学习，向实践学习。对于下边的工作，搞得好的，要态度鲜明地加以支持；基本上搞得好的，但有缺点的，要肯定主流，帮助改进完善；对搞得不对头的，要批评教育，并帮助改正。这次企业整顿要结合考虑改革、改组、改造。整顿之后，更要有计划有步骤地来抓改革、改组、改造。希望大家一起认真地、全面系统地调查研究，不断地总结经验，持续前进。

王丙乾同志在全国加强企业财务管理提高经济效益工作会议上的讲话（摘要）

（一九八二年八月二十四日）

我们的会议就要结束了。会议期间，大家认真学习了最近中央领导同志关于经济工作的重要指示，围绕提高经济效益这个中心议题，回顾和总结了几年来的企业财务会计工作，讨论了今后两三年内如何整顿和加强企业财务会计工作的问题。首钢等十三个单位介绍了他们提高经济效益、加强企业财务管理的经验，对我们大家启发教育很大，帮助很大。通过学习讨论，大家提高了认识，肯定了成绩，找出了差距，明确了任务。会议开得是成功的。

今天上午，劲夫同志到会作了重要讲话。这是对我们工作的很大支持，我们应当很好地学习领会，并认真贯彻执行。现在，我就这次会议讨论的情况，讲几点意见。

一、对几年来企业财务会计工作的回顾

从粉碎“四人帮”到现在已经快六年了。在这六年中间，特别是党的十一届三中全会以来，中央和国务院采取了一系列的措施，整顿和加强企业财务会计工作。经过几年的努力，企业财务会计工作开始走上了由乱到治、健康发展的道路。

（一）经过拨乱反正，财务会计工作得到了很大的恢复和发

展。首先，在各级党委领导下，我们批判和清算了左倾错误，从思想上分清了是非，为财务会计工作恢复了名誉。同时，恢复了被撤并的财会机构，充实了财会人员，在不少大中型企业中设置了总会计师，评定了财务会计人员的技术职称，并颁布了会计人员职权条例，建立和健全了企业财务会计制度。目前全国企业财会人员约有二百万人，其中百分之六十左右是最近几年充实进来的，这些同志经过培训和锻炼，政策水平和业务能力正在不断提高。在短短几年之内，企业财务会计工作能够恢复到今天的状况，是很不容易的。

(二) 全面开展了扭亏增盈、清产核资的工作，初步改变了企业经营管理上混乱的局面。从一九七七年开始，国务院和各级人民政府相继成立了扭亏增盈、清产核资领导小组，并组织大批力量，在全国范围内开展扭亏增盈和清产核资的工作。经过四年的努力，到一九八〇年，国营企业的亏损额由一九七六年的×××亿元降到×××亿元，并清理核销了工交和物资企业固定资产和流动资金达×××亿元。扭亏增盈、清产核资，都带有整顿性质，有利于改进企业经营管理，提高经济效益，增加财政收入。

(三) 改革了企业财务管理体制，调动了企业和职工的积极性。根据中央确定的改革经济管理体制的方针和原则，从一九七八年起，我们先是在整个国营企业中实行了企业基金制度，后来又结合企业进行扩大自主权的试点和推行多种形式的经济责任制，逐步试行了利润留成、盈亏包干和以税代利等各种形式的盈亏责任制。实践证明，尽管改革的办法还不够完善，但改革的方向是正确的，效果是显著的。现在，许多企业和职工比较关心企业的成本、利润、资金和经济效果，注意生财、聚财、用财之道，努力改善经营管理，生产和收入都有相当的增长，留给企业的收入也不断增加。这对搞活经济，发展生产，解决企业生产和

职工生活中的某些问题都起了很好的作用。

(四) 开展企业财务检查，严肃财经纪律，为全面整顿企业作了准备。去年年初，国务院下达了《关于平衡财政收支、严格财政管理的决定》；五月初，国务院批准发布了《清查偷税、漏税和欠税的通告》；八月间，紫阳同志对济南石油化工厂财务混乱、浪费惊人的问题作了重要批示。在这一期间，许多地区和部门都程度不同地开展了财务检查工作。十二月份，国务院专门发出通知在全国范围内开展企业财务大检查。通过这几次企业财务检查，不仅对企业和广大职工进行了遵纪守法的教育，揭露了企业经营管理中存在的问题，为整顿企业作了准备；而且还查出和处理了大量违反财经纪律的问题，补交了财政收入。

(五) 努力实现增产增收，为国家积累了大量建设资金。为了纠正长期以来“左”倾错误所带来的损害，逐步解决历史上遗留下来的问题，这几年国家提高农副业产品的收购价格，安排几千万待业青年就业，调整多年未动的职工工资，以及对一部分重工业企业实行停产、限产等等，不能不影响到企业发生若干暂时的减收增支因素。但是，由于许多企业努力增产节约，挖掘潜力，对国家贡献是很大的。

(六) 各级财政和企业财务部门还通过本职工作，积极安排和节约使用各项企业资金，发放技措等项贷款，大力支持生产建设事业的发展，发挥了财务会计工作的促进和监督作用。广大财会人员在各自的岗位上，兢兢业业，任劳任怨，廉洁奉公，坚持原则，做了很多工作。这几年，各地区、各部门都涌现出一批财务管理好、经济效益高的先进典型，这是非常可喜的。

总的来说，几年来，全国企业财务会计工作的成绩是很大的。同时，也应当看到，我们这几年所做的工作基本上还是恢复性的整顿。就全国大多数企业来说，财务会计工作还远远不能适

应生产建设事业发展的需要，工作中存在的问题还不少。例如：

（一）全国有相当一部分企业对财务会计工作重视不够，管理比较混乱，还没有真正走上正轨。财务机构很不健全，财会人员也比较薄弱。消耗无定额、领发无手续、开支无计划、成本无核算的状况相当普遍，损失浪费的现象十分严重。财会基础工作抓不上去，推行全面的经济核算制，考核和提高经济效益，就不可能落到实处。（二）财务监督不力、财经纪律松弛，在全国是一个带有普遍性的问题。不少企业本位主义、无政府主义严重，有章不循，各行其是，甚至弄虚作假，虚报成本，截留利润，损害国家利益；或者巧立名目，滥发奖金、津贴，私分国家和集体资财，助长了职工“向钱看”的思想倾向。（三）企业留利水平偏高，财力分散。由于我们经验不足，有些行业在原来设计企业留利水平时，就订得偏高，使国家财力难以承受。再加上有些地方和部门在执行中，不按国家规定办事，自立章法，各行其是，给企业的好处过多，有些企业甚至拿“双份钱”，以致出现企业多得，国家收入减少的现象。这种状况继续下去，不仅会影响经济调整任务的完成，而且对今后经济发展也是很不利。

企业财务工作中存在的问题，必须引起我们重视，并下决心逐步加以解决。从财政部来讲，这几年由于我们把主要精力放在财政平衡和体制改革方面，对企业财务会计工作重视不够，抓得不紧。今后应当在继续抓好财政平衡和体制改革的同时，认真加强这方面的工作，经过两三年的努力，使企业财务会计工作面貌有一个大的改变。

二、企业财务会计工作面临的新任务

最近党中央确定，今后二十年我国国民经济的发展，大体分

为两个阶段：前十年主要是打好基础、积蓄力量，后十年开创一个新的经济振兴时期，力争经过四个五年计划，在提高经济效益的基础上，使工农业总产值翻两番，使人民的生活达到小康水平。这是党中央从实际出发，对本世纪内我国社会主义现代化建设作出的重大战略部署，是非常鼓舞人心的。

第六个五年计划时期，是我们实现上述战略目标和战略部署的关键时期，我们不仅要认真克服目前存在的财政经济困难，争取财政经济状况的根本好转，而且还要为今后的发展作必要的准备。我们必须坚定不移地贯彻执行调整、改革、整顿、提高的方针，把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来，从提高效益中求速度，从提高效益中增加收入、节约支出。这是我们经济工作的核心问题，也是解决财政问题的根本出路。我们做财政、财务工作，考虑一切问题，都要以提高经济效益为根本出发点，把提高经济效益放在首位，面对企业单位，做好促进和监督的工作，力争在“六五”期间使我国的经济效益有一个大的提高。在这个基础上，加上其他有效措施，来确保国家财政收支的基本平衡。

目前在生产、建设、流通等各个领域里，经济效益都比较差，到处有浪费，遍地是黄金。只要认真下力量来抓，经过几年的努力，使我们的经济效益有一个大的提高，是完全可能的。现在我从企业财务上反映出来的问题，摆一些材料：

（一）片面追求产值、速度，忽视产品质量和销路。这种情况虽然比过去好一些，但尚未纠正过来。去年全国工商企业十二种滞销工业品库存增加×××亿元，相当于当年增加的全部工业产值的三分之一。这不仅浪费了大量能源和原材料，而且还占压了一大笔资金。

（二）物质消耗高，能源和原材料浪费大。据统计，每百元

社会总产品的物质消耗，一九八〇年为五十六元三角，比“一五”时期平均四十四元三角高出百分之二十七。现在全国有一大批能源消耗很高的小钢铁厂、小化肥厂、小炼油厂、小电厂、小机械厂。这些工厂如果能少用能源百分之十到二十，就可腾出一千六百五十五万吨到三千三百万吨标准煤，潜力是很大的。

(三) 产品成本升高，资金收入率降低。一九八一年全国国营工业企业尽管总产值比上年增长百分之四·四二，而可比产品成本反而上升了百分之一·二。这一年工业企业每百元资金提供的利润和税收，只有二十三元八角，比一九八〇年的二十四元八角还低，比“一五”时期的三十一元九角则低四分之一。

(四) 流动资金周转慢，占压资金过多。现在国营企业占用的流动资金已达×××亿元。今年六月底光是工业企业占用的产成品资金就达到×××亿元，比一九七八年底增加一倍。

(五) 物资积压多，长期处理不动。工业和物资部门库存的钢材和机电产品，经过多次处理，数量仍有增无减。到去年年底，钢材库存仍有×××万吨，机电产品仍有×××亿元，有的削价百分之三十到四十还处理不出去，有的已严重腐蚀损坏。

(六) 商业、外贸企业由于经营和保管不善，损失浪费比较严重。商业部门去年年底滞销和积压的商品，累计达到×××亿元。外贸部门到今年六月底，库存占用的资金达到×××亿元，相当于半年以上的出口量。由于保管不善，制度不严，去年商业、供销社系统发生的财产损失达××亿元，除少数自然灾害损失外，大部分是由于商品霉烂变质、盗窃丢失等原因造成的。农业、交通企业和基建单位，物资损坏、丢失和浪费的现象，也相当惊人。

(七) 建设周期长，工程造价高。目前全国大中型项目的建设周期，比“一五”时期延长一倍。许多行业新增生产能力所需