

# 财会理论与实务

——《闽西财会》优秀论文集(上)

苏振旺 主编

厦门大学出版社

[闽]新登字 09 号

**财会理论与实务**

——《闽西财会》优秀论文集(上)

苏振旺 主 编

\*

厦门大学出版社出版发行

龙岩地区印刷厂印刷

\*

开本 850×1168 1/32 17 印张 5 插页 426 千字

1996 年 8 月第 1 版 1996 年 8 月第 1 次印刷

印数:1—3000 册

ISBN 7—5615—1189—2/F·200

定价:20.00 元

發展經濟  
財會服務

賀閩西財會創辦十五週年  
丙子年夏月長樂潘心城書於福州

福建省人民政府副省长潘心城题词

把经济理论研究同老匠

建设的实践结合起来

黄小晶一九六六年书

福建省人民政府副省长黄小晶题词

# 去化千秋實

為閩西財金論文選集題

丙子年春日

趙覺榮

中共龙岩地委书记赵觉荣题词

龙岩行政公署成立十五周年

锐意创新

游宪生 九六年春

龙岩行政公署专员游宪生题词

李飛

庄友松书

丙子年夏月  
同西野之  
刻刊十五

福建省财政厅厅长庄友松题词

98  
F23-53  
13  
24

## 编委会成员

主 编 苏振旺

副主编 丁 琳 章文勋

编 委 邓干华 邓双寿 林聪芬

黄华忠 陈玉兰 林春锋

刘 楠 胡泮基 蔡中林

吴永荣 张汉连 马素明

XAC99/23



3 0092 1720 3



C

428618



## 编者的话

正当全党、全国人民谋划“九五”计划和“2010”规划如何开好局、起好步之际，迎来了《闽西财会》创刊15周年。为纪念她不平凡的15年，更好地开展社会主义市场经济条件下的财会学术研究，探索财会改革理论，交流工作经验，我们把15年的优秀论文汇集成《财政会计理论与实践》一书，奉献给广大财会工作者。

《闽西财会》刊物，是在闽西这块红土地上茁壮成长，并在国内有一定声誉和影响的财会刊物。她被厦门大学、东北财大、中南财大、上海财大等高等院校作为长期保存的资料，被一些著名教授推荐为研究生必读刊物，有不少优秀论文参加全国性理论研讨会交流并获奖，其中有25篇被国家体改委、中央编译出版社选入其主编的《中国经济文库》。同时，她通过理论探讨、工作研究和经验交流等重要园地，积极推动并促进闽西财政、会计的改革。选集从15年来在本刊91期中发表的1822篇文章中选出优秀论文共138篇，分财政和财会两大部分编辑而成。选集有如下几个特点：一是内容丰富。有精辟的理论探讨，亦不乏探讨当前改革实践之作。不少论文出自名家手笔，选集中既有国际财会研究方面的文章，如葛家澍教授对美国公认会计准则的研究，常勋教授谈“参照国际惯例完善涉外会计制度”；也有财会改革研究方面的文章，如

邓子基教授的“适应对内搞活经济要求 进行财政税收体制改革”，吴水澎教授的“关于会计改革理论和政策的探讨”等文章；还有对当前经济热点问题研究的文章，如余绪缨教授谈现代管理会计怎样为提高经济效益服务，邱华炳教授谈财政分配与价格分配的关系，侯文铿教授谈经济效益与会计；另有结合工作实际，针对财源建设、理财思想、预算管理、预算外资金、国有资产、财政信用、财政投资以及成本管理、资金管理、资产管理等方面存在的问题撰写的寓含新意的文章。二是体系完整，涵盖了财政、财会29类方面的内容。其中，财政部分有13类，财会部分有16类。三是文章简短，见解独到，论据充实，语言精炼，可读性较强。四是作者广泛，既有专家、教授、学者，又有财政、财会实践工作者，还有党政领导。特别是地县党政领导谈论财政，更增添了选集的特色。

15年的办刊和论文选集的出版，得到不少著名专家、教授和领导的关心、支持。如葛家澍、邓子基、余绪缨、吴水澎、常勋、邱华炳和侯文铿、陈同娟、林钟高等教授经常为本刊赐稿，并鼓励研究生积极投稿。中国会计教授会副会长、博士生导师、厦门大学会计学教授吴水澎老师为选集出版作序。福建省人民政府潘心城、黄小晶副省长，省财政厅庄友松厅长和龙岩地委书记赵觉荣、行署专员游宪生等领导也在百忙中为选集题词。在此，我们对各位专家、教授、领导和兄弟学会期刊以及广大财会工作者给予《闽西财会》及其论文选集的厚爱、支持表示衷心的感谢。

本书由于编撰水平所限，遗漏欠缺在所难免。有些文章因发表时间较早，某些提法、观点有一点过时，但本着历史、客观的原则，我们不更改其提法与观点。不足之处敬请广大读者批评指正。

# 辛勤耕耘 满园春色

## (序)

中国会计教授会副会长 吴水澎  
厦门大学会计学教授、博士生导师

《闽西财会》随着我们祖国“改革、开放、搞活”的历史脚步声，已走过了15个春秋的光辉历程。当我们满怀激情隆重地庆祝她创刊15周年之际，又喜闻该刊编辑部从历期发表的论文中选出一部分，编撰成《财会理论与实务——〈闽西财会〉优秀论文集》。这是闽西人民在财会战线上辛勤耕耘、艰苦奋斗所取得的丰硕成果集中的展示，也是闽西人民献给广大财会工作者的又一份很有价值的礼物。

闽西是一片红色的土地！闽西儿女为了推翻三座大山、建立新的中国，赴汤蹈火，抛头颅洒热血，在创建共和国的历史上写下了可歌可泣的一页。共和国不会忘记他们，人民不会忘记他们！新中国创建以后，在如火如荼的社会主义革命和社会主义建设的事业中，闽西人民能否再立新功、再造辉煌？闽西地处山区，交通十分不便，文化经济落后，确有许多许多的困难和问题摆在闽西儿女的面前。但是，在我国改革、开放、搞活的滚滚洪流中，闽西人民及其领导以历史负责的高度责任感，以拓荒者的姿态，披荆斩棘，敢创闽西最为美好的未来。今天，一个交通四通八达、文化教育蒸蒸日上、经济不断腾飞、人民安居乐业、各项事业繁荣昌盛的新闽西已展现

在我们的眼前，真是可喜可贺。作为闽西四化建设重要组成部分的财务会计工作，同样也是如此。改革开放前，经济的落后使得闽西的财会人员少、力量薄弱，更不能苛求它有一支训练有素的财会研究队伍。可是闽西的有关领导心时却十分明白：经济越发展，财会越重要。他们不靠天，不靠地，靠的是奋发图强、自力更生的精神；他们较早地成立了闽西财政会计学会，创办了《闽西财会》刊物；他们召开各种形式的学术研究会，团结广大的财会工作者，共同进行财会改革。春华秋实，在他们的努力耕耘下，硕果累累。已出版的91期的《闽西财会》和这本论文集的问世就是有力的展示。我们可以欣慰地说，闽西财会战线的领导和广大同志，在我国财政、会计研究和改革的“考试”中已交了一份令人满意的“答卷”。

这本论文集除了理论和实际价值外，还给了我们几多的思考和启迪：

首先，这本论文集研究的范围较广，涉及的内容甚多，既涉及财政、会计，又涉及财务管理。无论是财政、财务管理还是会计研究，在兼顾宏观、微观两个方面的同时，又注重基本理论研究和应用性研究的并举，真是满园春色。

其次，这本论文集，在上述的各个学科领域的诸多范围里，作者在研究上都有独到的见解。这对于总结财政、会计和财务管理等工作的经验，丰富和发展财政、会计、财务管理的理论，指导有关领域的工作实践起着积极作用。

最后，我们要特别指出的是，这本论文集之所以能取得上述令人满意的效果，除了领导的胆识和编辑们的精心编选外，《闽西财会》的编辑部一开始就注意了办刊的方向，即：以经济建设为中心，坚持四项基本原则，坚持改革、开放，创造性地开展各种理论和实际问题研究；十分注重我们党所一贯倡导的理论联系实际这个优良学风和根本方向；在充分发挥老一辈理论和实际工作者“传、帮、带”作用的同时，又满腔热情地培养青年这支新生力量。例如，著名

的财政、会计、财务管理专家葛家澍、余绪缨、邓子基、常勋、黄忠堃、侯文铨、邱华炳、苏振旺、章文勋等，都在该刊留下了宝贵的著述；又例如，该刊很早就开辟了“研究生园地”、“中青年论坛”，许多年轻的财会工作者都是从《闽西财会》走向全国和世界的。总体来说，这本论文集以满腔热情，从某个侧面记录了在闽西这块红色土地上改革开放这一波澜壮阔的历史进程，歌颂了闽西人民的伟大创业精神。

事业在发展，科学无止境。我国经济体制改革的目标模式是社会主义市场经济。它会给财政、会计和财务管理等领域提出许多新的要求，值得我们探索的问题比比皆是。我深信，闽西财政会计学会和《闽西财会》一定能在新的历史条件下，更上一层楼，作出新的贡献。

1996年5月26日  
于厦门大学敬贤八号楼

# 目 录

(上)

## 财 会 篇

### 会计理论

关于美国的公认会计原则和在我国建立社会主义

- |                          |            |
|--------------------------|------------|
| 会计原则的问题·····             | 葛家澍(3)     |
| 现代管理会计怎样为提高企业经济效益服务····· | 余绪缨(28)    |
| 论社会主义经济的宏观会计控制·····      | 侯文铿(55)    |
| 参照国际惯例完善涉外会计制度·····      | 常    勋(66) |
| 当前我国会计理论研究中的有关问题·····    | 吴水澎(75)    |
| 经济效益与会计·····             | 黄忠堃(89)    |
| 试论具有中国特色的社会主义会计·····     | 陈同娟(108)   |
| 略论我国的会计核算体系·····         | 魏明海(123)   |
| 论重整会计·····               | 林钟高(130)   |
| 会计职能初探·····              | 苏振旺(138)   |
| 试论会计管理在于权益管理·····        | 章文勋(144)   |

## 会计改革

- 关于会计改革理论和政策的探讨····· 吴水澎 魏明海(155)  
承包制、两权分离与会计改革····· 章文勋(175)  
论会计改革的方向····· 吴贻平(192)

## 财务体制

- 开创行财工作新局面····· 苏振旺(201)  
关于社会事业财务改革的几点思考····· 蔡中林(207)  
关于事业单位会计制度改革的几点意见····· 林祝昌(211)  
农口事业单位财务管理体制改革刍议····· 刘永宁(217)

## 财务管理

- 财务管理的对象、内容、职能及其与会计的关系····· 吴水澎(222)  
试论财务管理的现代化····· 向德伟 向南(234)  
有计划商品经济和企业财务管理····· 吴永荣 王芳丽(244)  
谈工效挂钩的一些政策缺陷及弥补思路  
····· 章彬辉 郭明章 李国强(250)  
也谈“会计管理”····· 林钟高 吴健敏(258)

## 财务分析

- 论完善我国经济活动分析的若干问题····· 吴水澎 刘宗柳(264)  
现代企业经济分析内容模式构想····· 向显湖 伏平(276)

## 会计报表

- 略论会计报表编制的基本原理····· 吴水澎(280)  
会计报表失真的情况及其对策····· 邓水清(293)

## 成本管理

- 质量成本核算初探····· 乐艳芬(297)
- 质量成本管理初探····· 张松梅(306)
- 谈谈成本管理的改革····· 吴贻平(311)
- 成本管理系统之我见····· 张汉连(316)
- 谈成本管理工作中的若干问题····· 陈大槐(322)
- 强化成本管理 提高经济效益····· 林锦文(327)
- 降低产品成本是企业提高经济效益的根本出路····· 陈煦泰(333)
- 推行目标成本管理的探索····· 陈细生(336)
- 推行目标成本管理 提高企业经济效益····· 苏玉林(341)
- 实行目标成本管理 提高企业经济效益····· 李兆恭(347)
- 立足基础工作 强化目标管理····· 王顺平(352)
- 卷烟工业企业降低产品成本的途径····· 林贵芳(358)

## 资金管理

- 浅谈企业自有资金状况的分析····· 冯巧根(363)
- 我国企业资金紧缺的原因与短期对策····· 杨 喆(368)
- 浅谈企业流动资金的管理····· 陈景华(374)
- 试析企业流动资金紧缺的原因及对策····· 强少泓(379)

## 资产管理

- 固定资产补偿弱化问题的思考····· 项有志(382)
- 乡镇企业折旧基金的问题与对策····· 胡锦涛(387)
- 再谈固定资产折旧····· 周荣光(392)

## 农村财务管理

- 当前农村财务管理的问题与对策····· 李阳民(399)
- 完善村级财务管理的几点思考····· 林进足(402)



乡镇财政加强乡镇企业财务管理是当务之急…………… 饶尚模(406)

### 管理会计

- 关于管理会计的几点基本认识…………… 唐腾翔(410)  
管理会计的历史·现状·前景…………… 杨正良(419)  
加强管理会计 适应现代企业制度…………… 胡彦琰(424)  
管理会计应用难点分析…………… 鲁志云 周正银(428)  
论人才管理会计…………… 谢义辉(436)

### 预算会计

- 试论机关经费管理上的责任制…………… 苏振旺(441)  
推行预算包干 让群众当家理财…………… 柯可可(446)  
行政事业单位的固定资产核算…………… 杜 新(450)

### 会计监督

- 搞活企业与会计监督…………… 章文勋(453)  
浅议会计监督…………… 陈敬泉(463)  
浅谈会计监督…………… 张博安(470)

### 会计电算化

- 电子计算机与会计…………… 李伯龄(478)  
会计电算化是会计改革的当务之急…………… 陆煦泰(484)

### 会计人员素质

- 浅谈会计人员素质…………… 张金鉴(488)  
论会计人员的职业道德…………… 黄增荣(495)  
建立约束机制 提高乡财人员的素质…………… 林春锋(500)  
对加强闽西财政干部教育的几点意见…………… 胡洋基(505)