

一九八四年
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

编 者 的 话

一九八四年是我国会计理论研究学术成果丰收的一年。经济体制改革，开拓了会计工作和理论研究的广阔领域；三十五年社会主义经济建设的辉煌成就，经过系统、认真地总结，极大地丰富了会计理论研究的基本内容，这一切为创建具有中国特色的会计理论、方法体系奠定了良好的基础。我们从一九八四年全国有关杂志发表的会计学论著中，选出34篇，构成这本“论文选”，试图以此大体反映我国一九八四年的会计理论研究成果。但由于编者的水平及有限的篇幅，难免有遗漏或不当，请读者批评指正。

目 录

认真执行成本管理条例.....	迟海滨 (1)
关于社会主义会计制度的建设问题 ,	
——在江西省会计学会、成本研究会1984年学术 讨论会上的讲话.....	杨纪琬 (3)
加强会计制度建设,提高会计工作水平	
——庆祝中华人民共和国成立三十五周年.....	魏克发 (21)
浅析“会计是一个信息系统”	
——为纪念建国三十五周年而作.....	阎达五 (30)
会计与信息革命.....	裴宗舜 (40)
展望会计的发展方向.....	成圣树 (50)
面临新浪潮,迎接新挑战,努力开创现代会计的新局 面.....	孙树勋 何生棠 (64)
建立我国会计理论方法体系的几点看法.....	唐东海 (73)
✓试论会计与经济效益的“血缘”关系.....	毛伯林 肖德愚 (81)
再议“会计管理”	李友权 (89)
会计管理是一种价值运动的管理	
——为纪念中华人民共和国成立三十五周年而 作.....	杨纪琬 阎达五 (96)
关于会计质量管理方法的设想	
——介绍用十种简易数学计算方法考核企业质量	

的经济性·····	程抱全(106)
关于成本管理的几个理论问题	
——学习《国营企业成本管理条例》的体会	
·····	谷良 禾水(119)
标准成本制度与定额法的区别·····	戴新民(133)
目标成本与成本控制·····	翟文莹(142)
大力降低生产成本, 进一步提高经济效益·····	陈其章(148)
• 实行按班按日核算成本、利润, 加强目标成本责任管	
理·····	天津市轧钢三厂(162)
实行专业经济责任制, 提高财务管理素质·····	首钢财务处(168)
△ 从鞍钢实践经验看会计管理对提高经济效益的重要作	
用·····	朱德惠(183)
加速会计改革, 适应经济发展·····	谭学模(192)
加强内部会计控制, 提高企业管理素质	
——论社会主义企业实行内部会计控制的指导思想	
和控制方式·····	徐政旦(199)
提高铁路经济效益, 必须加强会计管理·····	杨爱芬(211)
国营农场会计制度改革刍议·····	杨柏生(217)
关于组织农户开展经济核算的初步意见·····	富文业(228)
国际会计新动向	
——记联合国国际会计和报告准则政府间专家工	
作组第二届会议·····	娄尔行(246)
美国财务会计理论发展的新阶段	
——评介《财务会计概念公告》(1—3号)	
·····	葛家澍(259)
现代管理会计中几个基本理论问题的探索·····	余绪纛(278)
评价投资方案经济效益的内含报酬率法·····	莫章雨(295)

浅谈“影子价格”在决策分析中的作用·····	李天民(300)
探讨涉外企业会计在对外开放经济管理的作用·····	梁浩之(309)
涉外经济业务的会计计量问题·····	王世定(315)
财会人员怎样在引进工作中发挥作用·····	郭淑贤(325)
关于我国国民帐户设计中的几个问题·····	高成庄(330)
试谈会计史上的五次大革命·····	郭道扬(344)

认真执行成本管理条例

迟 海 滨

提高企业的经济效益，是关系到四个现代化建设的大事。党的十二大确定，将全部经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来，是一个具有重要战略意义的决策。提高经济效益，需要在许多方面做大量艰苦细致的工作。从当前我国经济工作的实际出发，一个重要的方面是要加强成本管理，不断降低成本消耗。许多企业的实践证明，成本管理工作落后，损失浪费和“跑、冒、滴、漏”严重是企业经济效益不高的一个主要原因，也是国民收入和财政收入上得不快的重要原因。

为了促进企业加强成本管理，提高经济效益，保障财政收入，国务院颁布了《国营企业成本管理条例》。这是在总结多年来经验的基础上，针对当前成本管理工作中的存在的主要问题制定的，是一项重要的财政经济法规。认真贯彻执行成本管理条例，有利于促进企业依法行事，在生产经营的各个环节讲究经济效益，挖掘降低成本的潜力；有利于在改革经济管理体制，扩大企业自主权的同时，促使企业内部实行严格的经济责任制，以提高企业素质，巩固改革成果；也有利于各级审计机关和财税机关依法进行监督，严格财经纪律并保护企业合法的经济权益。

成本管理条例颁布以后，一定要做到有法必依，执法必严，违法必究。为了确保这个条例的顺利实施，要广泛宣传执行成本

管理条例的意义和作用，使各级领导和广大职工都懂得，它是处理国家与企业经济关系的一个重要法规，只有认真贯彻执行，才能既有效地维护国家财政收入不受侵犯，又有效地保障企业的合法经济权益。要抓紧制定贯彻成本管理条例的实施细则和必要的规章。这项工作，财政部门要抓紧，各地区、各部门也要抓紧。要采取各种形式培训财务会计和财政税务干部，提高他们的政策水平和业务能力。成本管理是一门科学，是一项十分细致的工作，没有一定的专业知识和工作能力是难以搞好的。这个成本管理条例，在草拟的过程中，作了大量的调查和研究，也广泛吸取了各方面的意见，但是经济工作中的新情况和新问题在不断出现，特别是随着经济管理体制改革的深入，肯定还会对成本管理工作提出新的要求，这就要求我们领导机关加强调查研究，注意总结经验，逐步加以完善，使之更好地适应新形势。

我相信，有了这样一个条例，对开创提高企业经济效益的新局面，对争取财政经济状况的根本好转，是大有裨益的。

（原载《财务与会计》1984年第4期）

关于社会主义会计制度的 建设问题

——在江西省会计学会、成本研究会
1984年学术讨论会上的讲话

杨 纪 琬

同志们：

江西省会计学会、成本研究会1984年学术讨论会，今天在这里召开，我代表中国会计学会、中国成本研究会表示热烈地祝贺！

能够有机会和江西会计界的同行们见面，和昨天刚刚结束的高等财经院校商业会计研究会的教授、专家们见面，并借这个讲台，和大家交流会计理论研究中的一些成果，我感到很高兴。

粉碎“四人帮”，特别是党的十一届三中全会以来，会计理论战线，百家争鸣，百花齐放，欣欣向荣，硕果累累，对推动我国四化建设，起到了积极的作用。

对社会主义会计制度建设规律的探讨，是建设具有中国特色的会计理论方法体系的重要内容。我们的会计工作者、理论研究人员和教学人员，在这方面做了大量的工作，积累了不少的经验。今天，我想根据我国三十五年来会计制度建设所走过的路程，取得的经验，得到的教训，谈谈个人的体会，供大家在研究这一问题时参考。

一、我国社会主义会计制度 建设的发展过程

马克思主义的基本原理告诉我们，制度、法律属于上层建筑范畴，产生于相应的经济基础，并为之服务。会计制度是经济管理制度的组成部分，必然和经济制度相适应，并与之同步发展。因而，从总体上说，我国社会主义会计制度，产生于1949年中华人民共和国成立以后。这并不是说在这以前一点也没有，比如是老解放区、老革命根据地，就有过一些社会主义性质的会计制度。但是，作为社会主义会计制度的体系，它只能在全国社会主义经济基础建立以后，才能产生和发展。

三年恢复时期，我们开始创建新中国的社会主义会计制度体系。

那个时候，我们面临两大任务：一是建立从中央到地方的各级人民政权；二是接收、没收官僚买办资产阶级的全部财产。随着各级人民政权机构的建立，我们有了一大批行政、事业单位，急需建立国家预算和行政事业单位的会计制度；随着对官僚买办资产阶级企业的改造，我们建立了社会主义的国营经济，急需建立全国统一的国营企业会计制度。旧中国在经济上给我们留下的是半封建、半殖民地的烂摊子，加上历史上遗留下来的主要是私有制经济制度下的会计制度，可以借鉴的东西不多，因而创建社会主义会计制度的任务是异常艰巨的。我们在摸索中前进。对于行政事业单位，我们根据革命根据地长期积累的经费会计管理的经验，适应全国政权的建立和经费统一管理的要求，很快建立了国家预算和行政事业单位的会计制度；对于从官僚买办资产阶级企业转变为社会主义企业的国营经济，我们在全面进行清查财

产和核定资金的过程中，运用东北解放区企业会计工作已取得的经验，逐步建立了国营企业的会计制度。这一部分工作是分两步进行的：第一步由中央各主管部门把所属企业的会计制度统一起来，制订和实行分行业、分部门的统一会计制度；第二步再由财政部把各行各业的会计制度统一起来，制订和实行全国统一的企业会计制度。1951年11月，在政务院财政经济委员会的领导下，财政部召开了全国第一次企业财务会计会议，会后颁发了新中国第一个全国统一的国营工业企业会计制度，标志着我国社会主义会计制度的创建。

从历史唯物主义的观点出发，我们在创建社会主义会计制度体系的初期，一方面是以自己的实践经验为主；另一方面也改造吸收了旧的会计制度中有用的成分，同时也离不开苏联的帮助。因为苏联在历史上是第一个社会主义国家，他们搞了几十年的公有制经济下的会计制度，应该有经验。他们也先后派来了不少财务会计专家。1949年11月的时候，我第一次在中财委和他们见面。根据他们的介绍，苏联的会计工作由财政部主管，会计制度的内容主要是会计核算中的科目、报表的设计和在全国的统一实施。我们按照这个意见办了，在财政部下面成立了一个会计制度司，主要从事全国必须统一的科目、报表的设计工作。所以，我们的会计制度，从一开始就不可避免地受到苏联那一套理论和方法的影响。但是，我不同意后来有些人的说法，说那时我们在会计制度上也是搞的“全盘苏化”。因为这一套制度是要在中国实行的，如果完全脱离中国的实际情况，那是行不通的。同时，那时主持中央财政经济工作的，都是我们党内的卓越的经济专家，如邓小平同志、陈云同志、李先念同志、薄一波同志，他们都非常强调要从中国的具体情况出发。在财政部进行会计制度设计和组织工作的，也有我们自己的会计专家。我们当时对苏联专家的

有些意见和建议，也是有不同看法的，只不过是没公开提出罢了。在具体工作中，我们还是按照我们自己的意见办的。所以，我认为我们的会计制度，一开始就具有我们自己的特色，直到后来，发展成为一个中国式的会计制度体系。

1953年起，我国实行发展国民经济的第一个五年计划，开始大规模经济建设，会计制度的建设也相应地得到全面发展。在核算制度方面，随着经济建设的发展，规定得更加细致，各个环节之间的衔接更加紧密；随着经济管理水平的提高，各个行业普遍制定了成本计算规程，提出了流动资金和固定资产的管理办法；特别是随着经济核算制的全面推行，会计制度的建设向纵深发展，各级、各层直至各企业内部，都把会计制度的建设作为贯彻经济核算制的重要内容，从而形成一个上下左右、纵横连锁的会计制度体系。

1958年，经济工作受到左倾思想的干扰破坏，会计制度的建设在“彻底放权，大力简化”的口号下，也受到严重影响。但很快得到纠正。从1962年起，在执行八字方针中，会计制度迅速得到整顿。在周恩来总理的亲自关怀下，国务院颁发了《会计人员职权试行条例》，会计制度建设又呈现了新的生机。

1966年开始的“文化大革命”，会计制度几乎被“横扫”一空。粉碎“四人帮”以后，拨乱反正，十一届三中全会以后更是飞跃发展。国务院修订颁发了《会计人员职权条例》、《国营企业成本管理条例》；近几年来，又以草拟《中华人民共和国会计法》（草案）为中心，会计制度建设进入了一个新的发展阶段。

上述这段历史，大家都是“过来人”，都很清楚。三十五年来我国社会主义会计制度建设的发展过程，说明了什么呢？我以为至少说明了如下四个方面的问题，可以作为理论研究的参考：

第一，会计制度的建设必须和生产力发展水平相适应。

生产是人类社会赖以存在和发展的根本前提，生产力是生产得以进行的决定性因素。一切社会政治、经济、文化的发展，归根到底是由生产力发展水平所决定的。会计制度是经济管理制度的组成部分，归根到底也是由社会生产力发展水平所决定的。

劳动力、劳动对象、劳动资料是构成生产力的三要素，也是会计制度所要管理的客观物质内容。制订或实施会计制度的依据和目的，就是要使这三者达到有机结合，实现最佳的有效运动。因而会计制度的建设，不能不取决于这三者的发展状况。

生产力的运动就是生产，生产过程一方面是劳动的耗费过程，一方面又是物质财富的创造过程。一切生产力的耗费，都是劳动时间的耗费；一切生产力的提高，都是劳动时间的节约。节约劳动时间的规律，是生产力运动的根本规律，也是会计制度建设的出发点和归宿。

第二，会计制度的建设必须和生产关系的调整相适应。

任何社会的生产都是在一定的生产关系下进行的，因此，作为经济管理制度一部分的会计制度，也必然具有和生产关系相联系的内容和特点。生产关系的调整和变革，必然引起会计制度相应的调整和变革。

生产资料所有制，是生产关系的基本环节，它决定了会计制度的性质、目的、任务和应遵循的基本原则。维护生产资料所有者的利益，巩固和促进这种所有制的发展，是会计制度建设的根本原则。生产资料所有制的重大变革，必将引起会计制度相应地发生重大变化。

生产经营管理方式，是生产关系的具体表现形式。会计制度的发展变化，总是和生产经营管理方式的变化相联系。

生产关系的基本性质，决定了对经济效益追求的不同性质和方式。对经济效益追求的方式又会对会计制度产生极大的影响。

分配是生产关系的一个重要环节，会计制度要体现生产关系本质规定的分配方式。

第三，会计制度的建设必须和上层建筑的不断完善相适应。

会计制度就其本质来说，是社会上层建筑的一部分。上层建筑的其他领域，对会计制度的建设也会产生重大影响。

会计制度必须以国家颁发的有关法律、法规、法令为依据，会计制度本身也是国家法制体系的组成部分。整个法制体系的建立、健全、发展、变化，是会计制度建设的外部必要条件，会计制度也必将随之发展、变化和完善。

社会意识，特别是经济理论，对会计制度建设的影响也是很大的。社会主义的会计制度，必须以马克思主义的理论作为指导思想；会计制度的实施过程，必须用辩证唯物主义和历史唯物主义去认识、去总结、去提高。会计制度建设过程中产生的一些理论，本身就是社会意识形态的组成部分，属于上层建筑。

第四，一个具有中国特色的社会主义会计制度体系，主要是三个方面组成的：一是**创新**，二是**继承**，三是**借鉴**。创新是从总结自己的实践经验中产生；继承是对旧制度的批判、扬弃后的吸取；借鉴是从学习外国到“洋为中用”，最后融为一体，成为我们自己的东西。

二、社会主义会计制度的性质、特点、任务、内容和分类

1. 社会主义会计制度的性质

制度是法制的一部分，属于上层建筑。社会主义会计制度是社会主义法制的一部分，属于社会主义上层建筑。

这里有两个大前提：第一，它是社会主义的上层建筑，因而具有和其他社会根本不同的性质；第二，它是会计制度，因而具有和其他上层建筑不同的特点。

从上层建筑的意义上来讲，会计制度是有阶级性的。它的对象是社会经济活动，不是物理、化学或工程技术。它是社会经济活动中从事会计工作的规范或规矩。不同的社会制度，会有不同的“规矩”。比如，建设一个工厂，今天投产，就要建帐。按照我们的会计制度第一年算出来的利润，一般要比按西方会计制度算出来的利润要大。原因决不是一般方法上的差别，而是由于不同的理论、不同的目的所致。象固定资产折旧，我们是按照马克思讲的直线法，西方用的是快速折旧法；应收帐款，我们实事求是入帐，西方事前就要记一笔坏帐准备，增加生产成本，他们认为没有坏帐的企业是保守的，因而是没有前途的；期末存货估价，我们是按实际成本，西方要用成本与市价孰低的原则为指导，尽可能压低存货价值；发出材料、发出商品，我们采用移动加权平均法、先进先出法等，西方大量采用后进先出法，目的是加大本期成本……西方会计之所以这么做，就是为了减少按利润为计算基数的所得税，少纳或迟纳所得税。这一点，西方的会计书上是不写的，但外国的资本家、会计专家从不掩盖这一点。他们设计会计制度的目的，就是要为资本家多赚钱服务。作为上层建筑，它总要维护经济基础，维护它那个经济制度，反映统治阶级的利益要求。因而资本主义的会计理论、会计制度，与社会主义的会计理论、会计制度，必然有着根本的本质区别，我们绝不能在会计制度上照搬照抄资本主义的那一套。

从会计制度的特点来讲，它又不同于上层建筑的其他部分。作为制度，它总是由人制定的，是一种主观的产物，是意识形态的结晶。但是，它来自客观实际，是对客观规律的科学反映，没

有这一点，制度就缺乏科学性，主观随意性的制度在实际工作中也是贯彻不了的。会计制度是对经济活动规律认识程度的反映，是对会计工作实践经验的总结。其中相当一部分是反映了生产力运动的规律，表达了商品生产中资金运动的规律。这一部分的会计制度，在生产力发展水平不差上下的各种社会制度下，具有一定程度的同一性；由于反映了物质资料生产运动的规律，前后社会的会计制度也具有一定程度的继承性。它不同于军队、法院等上层建筑，也区别于哲学、文学艺术等社会意识形态，它的大部分内容是直接管理经济活动，促进生产力的发展，因而在总体上属于上层建筑的同时，具有专门的技术性；在处理人与人之间的关系的同时，要处理人和自然之间的关系，从组织生产力的角度，促进经济效益的提高。

在弄清上述两个大前提条件下，我们还需要从会计制度和会计工作、会计理论、会计教育相互关系方面，去认识会计制度的性质。

会计制度、会计工作、会计理论、会计教育这四方面，最根本、最重要的是会计实践，其他都是为它服务的。理论研究是为了服务于会计工作，从会计工作实践中来，又回到会计工作实践中去；会计教育是为了搞好会计工作培养人才；会计制度也是为会计工作服务的，并且是联系会计工作、会计理论研究、会计人才培养的纽带。

会计理论是制定会计制度的指导思想，会计制度体现会计理论，两者紧密联系，又互相区别。制度本身不可能讲更多的理论，要不就成了教科书。它只规定可以做或不可以做的那些事情。而不回答为什么可以或不可以的道理。但这并不等于说会计制度没有理论，事实上在拟订制度时，每一条、每一款都有它的道理，这个道理就是理论，只不过是有的直接体现在条文中，有

的隐藏在条文的背后。另一方面，也不是所有的理论都是制定会计制度的依据，都需要反映到会计制度中来，而是有所选择的。理论研究可以百家争鸣、百花齐放，制度就只能是一家之言，如果是百家之言，就无法执行了。比如对会计的性质，在理论上目前至少有三种观点：工具论、信息系统论、管理活动论，《会计法》（草案）写的是“会计是经济管理的重要组成部分”，显然采用的是“管理活动论”的观点，这是从会计工作的实际情况出发作出的选择，因为不能把三种观点都写进会计法中去；又如记帐方法，理论上讨论的孰优孰劣不可能反映到制度中去，无法作硬性规定，所以在制度中有时写了几种方法任凭选择；还有一些是理论上正在进行探讨，客观实际还正在发展之中，如管理会计的一些问题，经济责任制会计的一些问题，就无法在统一的会计制度中写进去。

会计制度是会计工作必须遵循的依据，离开了会计制度，会计工作便无法进行。但会计制度也是从总结会计工作实践经验基础上产生的，会计制度要适合会计工作的实际情况，当会计工作实际情况发生变化后，会计制度也要作相应的修改，从这个意义上说，会计制度也受会计工作的制约。

会计教育和会计制度的关系，突出地反映在教科书的编写上。教科书是理论的代表作，反映的深度和广度要比制度深而广，比如，折旧，制度只规定一种方法，教科书可以写多种方法，教科书应给人以更多的知识。教科书应该在会计理论上形成体系，制度就不可能。但同时教科书也不能脱离制度，要反映制度，因为理论必须联系实际，现行会计制度就是最大的实际。试想一下，如果学生读了你的这本教科书，一些基本观点、做法完全不同于现行制度，他毕业以后怎么工作？当然，把教科书写成制度说明书也是不行的。目前教科书的主要问题是理论的高度

不够，各个学校出了好多版本，或年年出修订本，主要变化是围绕制度转，就反映了这种情况。

2. 社会主义会计制度的特点

社会主义的公有制、计划经济以及社会的意识形态，都使社会主义的会计制度具有与资本主义会计制度的不同特点。

我们曾经提出过六条社会主义的会计原则，这些原则就是我们制定会计制度的基本指导思想，从而也体现了社会主义会计制度的特点。这六点是：

第一，统一性：因为我们是生产资料公有制，因而具有统一规定会计制度的可能性；因为我们是计划经济，因而具有统一规定会计制度的必要性。资本主义就不可能有全国统一的会计制度。

第二，政策性：社会主义的会计工作，必须贯彻国家的方针、政策；会计制度必须体现国家的方针、政策，叫做依法办理财政、财务收支。资本主义的企业，它是私有制，它可以不管政府的什么经济方针、政策。

第三，全局性：社会主义会计制度首先要维护国家利益，保护社会主义财产，而不能规定一些有损于其他企业和社会利益的制度。资本主义的企业会计制度是不管这些的。

第四，群众性：即民主理财。制度的拟订和贯彻，有利于群众当家作主，发挥主人翁的作用。这在资本主义是不可能有的。

第五，效益性：当然，资本主义也是要讲求效益的，但和社会主义的经济效益无论在目的、方法、手段、途径、范围等等方

面都是大不相同的，因而在制度上也就会有不同的规定。

第六，真实性：即如实反映经济活动的情况，从制度上对核算的真实性加以明确的规定。资本主义也讲要如实反映，但是他