



工业企业会计管理学



丁平准 编著

中国财政经济出版社

1128120
87
F406.72
96
3

工业企业会计管理学

丁平准 编著

中国财政经济出版社

B 406760



工业企业会计管理学

丁平准 编著

*

中国财政经济出版社出版

(北京东城大佛寺东街8号)

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

重庆印制一厂印刷

*

850×1168毫米 32开本 16.25印张 389,000字

1986年10月第1版 1986年10月重庆第1次印刷

印数: 1—11,000

统一书号: 4166·672 定价: 3.60元

愿更多的新作问世 更多的新人成长

会计管理,是现实经济生活中产生的一个新概念。会计管理学相对传统的会计学而言,是一门新兴学科。《工业企业会计管理学》是突破传统会计学的一次尝试。作者从事会计实际工作和理论研究工作多年,论文不少,每有新意。本书是他研究成果的一部分,有些见解可供有志于此者进一步探讨。愿会计学界展开争鸣,有更多的新作问世;愿有更多的新人茁壮成长。

杨 纪 琬

1985年5月

代 序

我有幸先读了一遍这本书稿，读后有些感想，借本书正式出版之机写出来，也许对读者会有些帮助。

五年以前，杨纪琬同志和我在一篇文章里提出了“会计管理”的概念，经过数年讨论，对多数人而言，使用这个概念比较习惯了；但是如何从管理角度把会计工作写好、写活，把会计学真正写成一门经营管理学，使其以新的面貌置身于管理科学之林，还有许多工作要做。丁平准同志编写这本《工业企业会计管理学》，我认为就是为实现上述目标而做的一种努力。这种勇于实践、大胆试验的精神是很可贵的，应当提倡、支持。当然这样做要承担一定的风险，也会引起一些非议，即便如此，也是值得的，因为改变现存的东西，总是要付出一定的代价。

这几年，我国出版发行的会计论著，数量之多、范围之广，是历史上任何时候都无法比拟的，这对会计教学、科研和实际工作，无疑是起了重要的促进作用。但是不少同志都有一种美中不足的感觉：在已出版的会计读物中，雷同化、重复写作、重复出版的现象相当普遍，这是一种不讲效果的行为，长此以往，会影响到会计科学水平的提高。发展会计科学，既有赖于创造新的观点，充实新的内容；也有赖于对现有知识结构的重新调整，积极试验采用多种传授知识的模式。这本著作在这两方面都作了一定的努力，可以说迈出了一步。本书无论在内容的取舍、逻辑结构的安排和一些重要观点的论述等方面，尽管还存在不少缺陷和问

题，但读起来还是能够给人以新鲜感，可以使读者对会计工作有一个比较全面、完整，但又是比较概括的了解。考虑到作为教材性质的会计论著应有较强的针对性，一本书只宜适合一定类型读者的需要，我觉得这本论著可以作为一般经济管理人员和从事企业经济管理领导工作的人员阅读，已经受过系统财会专业训练并有一定实践经验的财会人员读一读本书也很有益处。当然，作为经济管理知识的初学者，或者是准备专门从事会计工作的人员，只学本书介绍的会计业务知识就很不够了。

这本书的结构有两个明显的特点：一是按照会计管理的内容——资金、成本、纯收入（税金和利润）的管理设置章目；二是在每一类管理内容中又按照会计管理的基本职能——对过程的控制（包括进行预测、制订计划、进行目标实施控制）和观念总结（包括组织适时核算、进行事后分析、开展业绩考评）分节叙述。这是一种很有意义的尝试，它给人的启示是：（1）为解决长期以来会计学科设置上存在的按经济业务对象设科和按管理职能设科的矛盾，提供了思路，即课程体系不论如何组合，我们必须兼顾这两个方面，使两者在一定范围内统一起来，那种人为地把两者分割开来的做法是不可取的；（2）为了从理论上正确地解决财务与会计的关系，探索了一条途径。本书作者对这个问题所持的基本观点是：财务是一种客观的经济活动，在社会主义条件下，即资金运动，包括资金的筹集、使用、耗费、增殖、收回、分配等内容；对财务活动的管理采用的是预测、计划、决策、核算、分析、考评等方式，这种管理作者认为就是会计工作，称之为会计管理。我是同意作者的这一观点的。财务是一种客观经济活动，会计是一种管理工作，它们分属于两种不同范畴，既不能把两者混同起来，认为是一码事；也不能在同一范畴内并列对待，认为两者都是经济管理工作。在现实生活中，人们习惯于以

管理的内容为标志，划分各类管理工作，并据以命名；对生产活动的管理叫生产管理，对技术活动的管理叫技术管理，对财务活动的管理叫财务管理，等等。按照我的看法，对上述各种活动的管理，都离不开以计划为主的控制方式，和以核算为主的观念总结方式。传统的观点，把前者叫计划管理，后者叫会计、统计或业务核算。进入二十世纪五十年代以来，在对许多业务活动的管理上，计划与核算出现了相互渗透的情况，针对这种情况，我们把对价值运动的控制和观念总结，称之为会计管理是有充分根据的。看来，本书的作者也是按照这样的思路成书的。当然，这仅仅是一种初步的尝试，能否成立，还有待于再到实践中检验。

本书的最后一章，从信息处理的角度对传统的诸会计方法作了简略的论述，尽管这部分内容还不够充实，但这种处理方式很有意义，值得进一步研究。

读者读完本书后还会发现，尽管本书的作者知识面较宽，思想也很活跃，但是由于会计管理学是个新的课题，书中还存在说理不够充分、结构不够严谨的地方，有待进一步改进。

上述系一孔之见，不当之处请读者、作者原谅。

阎 达 五

1985年5月10日

作 者 的 话

“会计管理”是我国会计界杨纪琬、阎达五两位同志根据会计工作的发展，在八十年代初提出的新概念。这个概念提出以后，受到了广大财会工作者的热烈欢迎，也在全国会计理论界引起了极大的反响。不少同志认为，这一概念准确地反映了会计的本质属性，为会计工作开辟了更加广阔的领域，为会计理论研究开拓了新的园地。

在“会计管理论”的思想指导下，笔者根据我国经济管理工作的实践，在吸取传统会计学成果的基础上，整理编写了这部《工业企业会计管理学》，试图对完成从“会计管理论”到“会计管理学”的过渡，作一探索。

因此，本书具有和传统会计学相区别的两方面的特点：

第一，从会计是经济管理的重要组成部分这一基本观点出发，全书按照会计管理的职能，对会计学体系重新作了组织，即按职能分章节，形成一个包括“过程控制”和“观念总结”在内，体现会计预测、计划、目标实施控制、核算、分析、考核等六个方面管理职能的新体系。

第二，鉴于传统会计学中，多以方法叙述介绍为主，理论上比较薄弱，本书在理论阐述上多费了一些功夫，以弥补传统会计学的不足。因而，在每一专业管理之前（如资金、成本、税利），加写了一章或一节基本理论，并尽可能在介绍每一管理职能之前，作了一些理论概括。

“会计管理学”是一门新兴的、正在发展中的科学，必将经历一个从建立到发展、从不完善到完善的过程。

社会主义四化建设新时期，要求会计工作开创新局面，会计理论的发展也应该达到一个新水平。愿本书成为会计理论建设中的一颗铺路石子。

这本书是在1982年江西省经委、江西省冶金厅举办的经营厂长、总会计师轮训班会计专业培训教材基础上改写而成的。

在初稿编写过程中，得到江西省经委、江西省冶金厅领导同志的关怀，得到江西省萍乡钢铁厂的支持，以及江西省冶金厅蒋承书、邵光忠、钟笃清等同志的帮助，并由江西财经学院经济研究所所长成圣树教授审阅了初稿。在本书修改过程中，得到中国人民大学、中央财政金融学院、财政部财政科学研究所等有关单位的关怀和支持，在此一并表示感谢。

本书经中国人民大学阎达五教授和财政部会计事务管理司余秉坚同志审阅。

中国会计学会副会长兼秘书长、财政部会计事务管理司司长杨纪琬同志为本书作了题词，阎达五教授为本书写了序言，这是对作者的鼓励和鞭策。

由于会计管理学是个新的课题，加之作者水平有限，错误和缺点在所难免，恳切地希望读者批评指正。

1985年5月于北京

目 录

第一章 会计管理学概论	(1)
第一节 会计管理的性质和特点.....	(1)
第二节 会计管理的职能和任务.....	(28)
第三节 会计管理的内容和方法.....	(37)
第四节 会计管理学学科体系.....	(46)
第二章 资金会计管理的基本理论	(53)
第一节 工业企业经营资金概述.....	(53)
第二节 资金运动的规律.....	(65)
第三节 资金的分类.....	(77)
第三章 资金会计管理的过程控制	(92)
第一节 资金控制的基本原理.....	(92)
第二节 资金预测.....	(107)
第三节 资金计划.....	(129)
第四节 资金目标实施控制.....	(146)
第四章 资金会计管理的观念总结	(168)
第一节 资金核算.....	(168)
第二节 资金分析.....	(199)
第三节 资金考核.....	(211)
第五章 成本会计管理的基本理论	(216)
第一节 成本的实质.....	(216)
第二节 成本的职能.....	(225)

第三节	成本的分类.....	(232)
第四节	成本的习性.....	(243)
第五节	全面成本管理.....	(253)
第六章	成本会计管理的过程控制.....	(260)
第一节	成本预测.....	(260)
第二节	成本计划.....	(277)
第三节	成本目标实施控制.....	(301)
第七章	成本会计管理的观念总结.....	(326)
第一节	成本核算.....	(326)
第二节	成本分析.....	(354)
第三节	成本考核.....	(370)
第八章	税金会计管理.....	(382)
第一节	税金会计管理的基本理论.....	(382)
第二节	利改税.....	(392)
第三节	税金会计管理的过程控制和观念总结.....	(404)
第九章	利润会计管理.....	(415)
第一节	利润会计管理的基本理论.....	(415)
第二节	利润会计管理的过程控制.....	(423)
第三节	利润会计管理的观念总结.....	(452)
第十章	会计管理控制信息系统.....	(467)
第一节	会计管理控制信息系统概述.....	(467)
第二节	手工记帐.....	(478)
第三节	会计电算化.....	(495)

第一章 会计管理学概论

第一节 会计管理的性质和特点

一、会计管理的属性

对会计管理属性的认识，是研究会计管理的职能、任务、内容、方法的出发点，也是建立会计管理学理论体系的前提。

对于会计管理的属性，可以从以下三个方面去理解。

（一）会计是经济管理的重要组成部分

通常说的会计，是指会计工作，也就是会计管理。

会计这个概念，产生于会计工作的实践。而会计学则是对会计工作实践的经验总结和理论概括。会计和会计学是实践和理论的关系，两者既有联系又有区别。会计是一项活动，会计学是一门学问，不能把两个概念混为一谈。

会计实践活动的历史，源远流长。据马克思考察，早在太古时期的印度公社，就有了专职记帐员。据史书记载，我国远在商代就有了“中式会计奠基造型”^①，距今已有三千多年。同会计实践活动相比，会计学发展的历史是为时较短的。人们通常以1494年意大利数学家卢卡·巴却里（Luca Pacioli）所著《算术、几何及比例概要》（Everything about Arithmetic, Geometry

^① 郭道杨：《中国会计史稿》上册，中国财政经济出版社出版，第32页。

and Proportion) 一书中《计算与纪录要论》所介绍的复式记帐法，作为会计学诞生的标志。而以1581年威尼斯建立“会计学院”，作为会计学的肇始。但真正形成系统的理论，还是十八世纪末、十九世纪初产业革命完成以后。直到二十世紀初期，这门科学有了较大的发展，才作为一门独立的科学得到比较普遍的承认。因此，从会计固有的涵义去理解，会计就是指会计工作。

那么，会计是一种什么样的工作呢？历史事实证明，会计是一种经济管理工作。

生产是人类的基本社会实践。有生产活动，就有讲求经济效益的要求。所谓经济效益就是劳动耗费和劳动成果的比较。讲求经济效益，就是以尽可能少的劳动耗费，取得尽可能多的劳动成果。这就需要计量、计算、比较以及一系列经济管理活动。会计就是在讲求经济效益过程中形成的一项经济管理工作。

会计是一种社会活动，它的产生固然与生产活动紧密联系，但它不是生产活动的本身，而是人们对生产进行管理的一种活动。生产越发展，生产社会化程度越高，社会经济关系越复杂，讲求经济效益要求越高，会计就越重要。几千年来，会计随着生产和经济的发展，经历了从简单到复杂、从低级到高级的漫长发展过程。但从古至今，在一切社会中，会计都是经济管理的重要组成部分：第一，会计是指会计工作；第二，会计工作是一种管理活动；第三，这种活动是整个经济管理体系中的重要组成部分。这就是对会计的性质、地位的明确肯定。

会计是经济管理的重要组成部分，从这一认识出发，我们可以把会计进一步明确表述为会计管理，从而区别于传统的会计概念。

传统的会计观把会计局限在记帐、算帐的狭小范围，只是一种消极的事后反映，因而把会计称为经济管理的工具，简称“工

具论”。“工具论”的缺陷在于：第一，否定了会计在经济管理中的能动作用，只是被动地为他人所用；第二，否定了会计是整个经济管理体系中的重要组成部分，只是管理环节之外的可有可无的工具。

由于生产力发展水平的限制，从上古时期直至第一次世界大战以前，在这数千年的漫长岁月里，对会计的基本要求就是记帐、算帐，会计一直停留在簿记的阶段，只是经历了从计数到簿记的发展。因而对会计形成的这种朴素的、直观的看法，是不足为怪的。

即使是记帐、算帐，也不能否认会计是一种管理活动。经济管理的最初形式，就是计数、计量。发展到后来，在记帐过程中，就包含了对经济业务的审查和对经济活动的综合、分析，这就更具有直接管理的性质了。

社会发展到今天，人类造就了空前巨大的生产力，经济活动越来越复杂，会计的领域也随之越来越广阔。特别是从第二次世界大战以后，会计已经从单纯的事后计算，发展到同时进行事前计算，参与经营预测、决策，实施监督控制，渗透到生产技术的各个领域和经营管理的各个环节。记帐、算帐在历史上是会计的一个发展阶段，在今天它已不能概括会计的全部职能，它只是会计职能的一部分。

进入本世纪七十年代，西方流行着会计是一个信息系统的说法。如果从信息论、系统论、控制论的观点去理解，我们可以把人类社会各种各样的活动、包括各种各样的经济管理活动，都视之为各种信息系统。把作为经济管理组成部分之一的会计，看作是一个信息系统是无可非议的。不仅会计是一个信息系统，同样，统计也是一个信息系统，计划也是一个信息系统，一切其他各种管理都是一个信息系统。但是，用一种无所不包的概念来表达一种特

有的概念，显然这种下定义的方法是不恰当的。不仅如此，问题还在于持“信息系统论”的会计学家们的会计观，仍然是局限在记帐、算帐的传统观念之中。把会计看作是一门数据处理的纯技术工作，认为不具有直接履行管理的职能，只是输送有关单位的财务信息或其他经济信息，以供信息使用者判断和决策之用。“信息系统论”虽然把视野从过去的数字，扩大到了预测未来的数据，但仍然把会计看成是“算盘”、“电子计算机”一样的数字运算工具。显然，这种观点也是不符合会计的客观实际情况的。

会计从原始的计量、计算，发展为对经济活动过程的指导、调节、监督与控制，其根本原因是由于生产的发展和对经济效益的追求。会计本来就是为了适应人们有效地进行生产，正确比较劳动的所得与所费，在生产中不断提高经济效益的需要而产生和发展的。经济效益的内涵、外延、制约因素、表现形式、评价标准、计算方法是不断发展变化的，会计也随之不断发展变化。会计的不断发展完善，也反过来促进了经济效益的提高。现代会计不仅要处理数据、提供信息，还要预测前景，参与决策，制订目标；掌握动态，进行控制；分析效果，考核业绩，指导未来。

会计的反映，是一种主观能动的反映，是一种“观念总结”的加工制作过程，而不是直观的、单纯的数据处理。更何况会计还有监督的职能，不是简单地付钱记帐，还要审查每笔钱花得对不对，能不能付。先进运算工具的出现并在会计领域广泛运用，传统的记帐、算帐那一套数据加工工作，被电子计算机所代替，并且出现了“会计电算化”的专门学科，而会计发展的重点则在于数据的利用，在于对经济活动的控制。社会进入“信息时代”将开拓会计管理更广阔的领域，会计的预测、决策、控制将成为会计人员从事会计工作的主要内容。

有一种说法，认为会计是算帐，财务是管理，因而只存在财

务管理，不存在会计管理。这是在“会计管理”概念产生以前的说法。

提出“财务”的概念是近几十年的事情。西方各国，在使用“财务”这一概念时，通常是指筹集，分配和调度资本的活动。我国在处理国家和企业之间的经济关系时，为了区别于“财政”，就把这一部分经济关系称之为“财务”。

“会计管理”是从研究“财务”和“会计”这两种社会现象存在性质上的巨大差别而提出来的概念。在会计是“经济管理重要组成部分”的认识前提下，“财务”就是资金运动和它所产生的各种经济关系。而对这些客观的财务活动，利用会计资料，运用会计手段，依靠会计人员进行的专门管理，就是会计管理。“财务”和“会计”是客体和主体的关系，财务是经济活动实践中的客体，会计是经济活动实践中的主体。因此，财务和会计是统一的经济活动实践过程中不可分割的两个方面。

根据以上分析，会计的定义可以作如下表述：会计是经济管理的重要组成部分，在宏观经济中它是国民经济管理的重要组成部分，在微观经济中它是企业经营管理的重要组成部分。它是以货币计量为主要形式，采用专门方法，通过核算和监督，指导人们在经济活动中权衡利弊，比较得失，讲求经济效益的一种管理活动。

(二) 会计具有自然和社会的双重属性

会计既然是管理经济的社会活动，就必然涉及生产力、生产关系和上层建筑，因而和一切经济管理工作一样，具有自然的和社会的双重属性。

1. 会计和生产力。生产是人类社会赖以存在和发展的前提，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。会计的产生和发展，归根到底也是由社会生产力发展的水平所决定的。生产力的运动过程，是会计管理的物质内容；生产力运动的规律，决定了会计管理工作的主要方面。

马克思说：“不论生产的社会形式如何，劳动者和生产资料始终是生产的要素。但是，二者在彼此分离的情况下只在可能性上是生产要素。凡要进行生产，就必须使它们结合起来。”^① 会计管理的重要内容之一就是要合理组织生产力，并使之有效地运动。社会主义会计管理，就是要研究如何利用数据资料，根据国家计划、社会需要和企业生产技术特点，以及经营管理的要求，合理地利用货币的职能作用，组织生产经营过程，按质、按量、低消耗、高效益地完成发展经济的任务。

具体说来，可以从下列三个方面考察：

第一，劳动力、劳动对象、劳动资料是构成生产力的三要素，也是会计管理的客观物质内容。

劳动力和劳动对象的耗费是会计管理的内容，自不待言。

马克思说：“人要在生产上消费自然力，就需要一种‘人的手的创造物’。要利用水的动力，就要有水车，要利用蒸汽的压力，就要有蒸汽机。”^② 自然力是自然界原生的自然物质所具有的一种能力，如大自然的风力、水力、电力、太阳能、地下矿藏，它们不需要耗费人的劳动，是一种自然的生产要素，它们不是会计管理的内容。自然生产力是对自然力的运用，是要耗费人类劳动而形成的各种生产资料，如固定资产、流动资产，它们是会计管理的内容。

马克思还指出：“结合工作日的特殊生产力都是劳动的社会

① 马克思《资本论》第2卷，人民出版社1975年6月第1版，第44页。

② 马克思《资本论》第1卷，人民出版社1975年6月第1版，第424页。