

一 九 八 五 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

一九八五年 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

一九八五年会计论文选

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

(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

天津宝坻县印刷厂印刷

●
850×1168毫米 32开 12.5印张 298,000字

1987年4月第1版 1987年4月北京第1次印刷

印数: 1—10,100

统一书号: 4166·813 定价: 2.75元

编者的话

1985年是我国会计理论研究成果丰收的一年。

这一年，颁布并开始施行了《会计法》，标志着我国会计工作进入了法治新阶段，也给会计研究提出了许多新课题。由于这方面已出版了不少文集，故本书没有更多地收入这方面的文章。

这一年，是我国经济体制改革全面开展的第一年。经济体制改革的进行，推动了会计改革的发展。会计理论研究围绕改革中的新课题，取得了一些突破性的成果：如对会计的本质、职能、地位、作用等基本理论问题的研究；对经济责任制中责任会计的研究；对有计划的商品经济条件下成本问题的研究；对宏观范围国民经济核算体系的研究；对建立具有中国特色的管理会计的研究，以及会计电算化的研究，等等。本书在选编过程中，力图反映会计理论研究在这些领域中所取得的最新成果。

由于编者水平所限，本书选编工作难免有挂一漏万之处，如有不当希望读者见谅并批评指正。

中国会计学会秘书处

《会计研究》编辑部

1986年6月

目 录

贯彻执行《会计法》，提高经济管理水平……王丙乾（1）
经济体制改革给财会工作提出的新问题

——在中国财政学会、中国会计学会一九

八五年年会上的讲话……谢 明（3）

改革、创新、开拓、前进

——在中国会计学会一九八五年年会上的讲话

……杨纪琬（14）

效益、经营、管理和法治……阎达五（30）

试论会计管理系统……徐国柱（50）

用信息论和控制论充实会计理论基础……田启宸（57）

运用辩证逻辑，加强会计理论研究……杨雄胜（62）

也谈会计属性……刘 君（73）

试论会计的模糊性……黄辛猷（87）

试论基本的会计假定……林志军（97）

关于会计理论发展的几个问题……杨纪琬（112）

适应经济形势发展需要，建立和完善我国注

册会计师制度……魏克发（128）

试论会计改革……翁 杰（143）

企业内部经济责任制与会计……魏振雄（152）

更新观念，改革会计工作……王铭勋（160）

关于责任会计的几个基本理论问题……杨继良（164）

正确处理好放权、监督和服务的关系……解 越（175）

厂内银行与责任会计……王国华（180）

联营企业核资问题的浅见……范友雄（185）

企业内部实行超目标利润承包, 盈利创历史

新水平.....鞍山钢铁公司财会处(191)

质量成本管理在我厂的初步应用

.....哈尔滨轴承厂财务处 邱承增(195)

社会主义的成本同有计划的商品经济的关系

.....许 毅(199)

探索成本核算的新路子.....杨纪琬(213)

试论企业成本核算改革的方向.....余秉坚 丁平准(226)

试论成本决策.....陈元燮(239)

三式记帐法的探索.....姜尔行(250)

关于国际会计与国际会计准则.....葛家澍(263)

国际收支会计.....闵庆全(286)

试论中西管理会计的共性及具有中国特色的

管理会计的主要特点.....余绪缨(296)

积极创建中国式管理会计的浅见.....杨守任(305)

对乡镇企业财务会计改革的几点意见.....陈锡祜(311)

关于改革国营农场财会制度几个问题的探讨

.....曹 风(322)

钢铁企业班组经济核算与技术经济分析

.....章一梁(329)

试论会计工作的现代化.....王景新(337)

加速会计信息系统电算化.....刘亚芸(351)

电子计算机对会计信息系统的影响和我们的

对策.....李松玉(360)

电子企业财会电算化的现状与展望.....刘金登(371)

中国会计学会一九八五年年会暨专题理论讨

论会议纪要.....中国会计学会秘书处(378)

贯彻执行《会计法》 提高经济管理水平

王 丙 乾

《中华人民共和国会计法》的公布实施，是我国会计工作中具有历史性意义的一件大事。会计工作是经济管理的重要基础工作。搞好经济核算，改善经营管理，提高经济效益，都离不开会计。三十多年来的实践证明，会计立法十分必要。《会计法》的公布实施，保障了会计工作的地位和作用，保障了会计人员依法行使职权，这必将进一步发挥会计工作在维护国家财政制度和财务制度、保护社会主义公共财产、加强经济管理、提高经济效益中的作用，把我国的经济管理水平大大提高一步。

我们今后的任务，就是要认真执行《会计法》，严格按照《会计法》的各项规定办事。当前，要着重从以下三个方面抓好《会计法》的贯彻实施工作：

第一，依法组织会计核算，保证会计核算的质量。首先要保证会计数字真实可靠。会计数字是分析经济情况，预测经济发展，评价经济效益，考核经济责任的重要依据。会计数字不实，就谈不到科学管理，并且会给国民经济造成严重后果。因此，保证会计核算的质量，保证会计提供的数字真实可靠，是《会计法》贯彻执行中的首要问题。各单位必须按照《会计法》规定的程序和要求组织会计核算，决不允许伪造凭证、帐目，决不允许篡改或指使他人篡改会计数字。当前，在一些单位中，会计数字

失实的问题比较突出。我们要按照《会计法》的规定，针对各单位的具体情况，认真加强会计核算的基础工作、健全会计核算制度、严格会计核算纪律，坚决克服这方面的混乱现象。

第二，依法加强会计监督，保证经济活动合法、合理、有效地运行。一个单位的资金运动一般是通过会计来反映和控制的。会计监督可以渗透到生产经营管理的每一个领域和环节。当前，要注意按照《会计法》的规定，同经济生活中违法犯罪活动和违反财经纪律行为作斗争，同经济管理混乱现象作斗争，切实履行会计人员的监督责任。

第三，严格法律责任，做到有法必依，执法必严，违法必究。今后，要严格按照《会计法》的规定办事。不论什么人违法，都要依法追究法律责任，给以应得惩处，决不能姑息纵容。

贯彻实施《会计法》，是一项经常而具体的任务。我们要加强法制宣传和教育，增强人们的法制观念和依法办事的自觉性；同时，还要加强对《会计法》执行情况的检查工作。各级财政部门、财务会计机构和会计人员，一定要模范地遵守《会计法》，努力宣传《会计法》，认真执行《会计法》，切实尽到自己的职责，和广大干部职工一道，为加强法制建设，搞好经济改革，加速四化建设贡献力量。

（原载《会计研究》1985年第2期）

经济体制改革给财会工作 提出的新问题

——在中国财政学会、中国会计学会
一九八五年年会上的讲话

谢 明

当前，我们国家政治、经济形势都很好，可以说是建国以来最好的。党的十二届三中全会通过的《中共中央关于经济体制改革的决定》，是指导我们进行经济体制改革的纲领性文件，展示了国民经济全面改革的宏伟蓝图。刚刚闭幕的六届人大三次会议，又对当前的经济体制改革作出了具体部署，提出了“坚定不移，慎重初战，务求必胜”的行动指导方针。这样，就把以城市为重点的整个经济体制改革，建立在稳步和健康前进的基础上。正如赵总理指出的：只要我们坚定不移地沿着党的十一届三中全会以来的路线、方针继续前进，依靠全国各族人民和广大干部，坚持四项基本原则，谦虚谨慎、兢兢业业、艰苦奋斗、扎实工作，我们的经济就一定能够振兴，我们的改革就一定能够成功，我们的形势就一定会蒸蒸日上，我们实现四化的宏伟目标就一定能够实现。

财会工作是经济管理的重要方面，中央领导要求财政部“要学会包括生财、聚财、用财在内的理财之道，成为国家的经营管理部”。因此，我们一定要深入到经济改革的广阔领域中去，结合整个经济体制改革研究财会工作的改革。

十二届三中全会明确提出，中国式的社会主义计划经济是在公有制基础上的有计划的商品经济。这是一个新的提法，是我国经济工作在指导思想上的重大转变。财会改革必须深刻理解有关这方面的含义。有计划的商品经济要求对外开放，对内搞活，保证国民经济有计划按比例地发展。根据这样一个蓝图，近几年来各方面都着手进行了一些改革，如指令性计划和指导性计划相结合的计划体系；计划分配和贸易市场并存的物资分配体系；调拨价格、浮动价格和议价相结合的价格体系等等；在财政上实行了利改税，确定了国家和企业在财政上的分配关系，扩大了企业自主权。这一系列改革，对增强企业活力，促进经济的横向发展，都起了积极作用。经济体制改革的实践，给财会工作提出了许多新的问题，需要我们进行实践和理论上的探讨。比如：

扩大企业权力后，财政分配起了很大的变化，今后，企业应如何筹集资金和促进资金横向流动？

要发展有计划的商品经济，如何重视经济效益、资金利润率和利润分配？

企业管理结构的改变，推行内部经济责任制，核算组织如何适应？

所有权和经营权分开后，国家对企业如何管理、监督？

为了便于深入讨论，我就以上几个问题提出以下一些初步想法，供大家参考。

一、资金筹集和横向流动问题

我们进行四化建设，面临的一个严重困难就是资金不足。过去对国营企业，我们主要采取的是财政纵向拨款办法。近几年来，随着生产的发展，人民生活水平提高了，手中的钱也多了；

由于经济体制改革，企业财权扩大，由企业掌握的资金也有了很大的增加。据了解，近几年城乡居民和个体经济的货币收入估计每年二千多亿元，企业留利每年三百多亿元，加上折旧二百多亿元，就有五百六十多亿元。这些都为社会性集资创造了前提条件，并开辟了广阔前景。

这些钱有的存在银行，有的留在手上。存在银行的钱，每年增加五、六百个亿，1984年增加数目可能更多，而财政收入1984年比1983年仅增加二百多亿元。这说明通过财政渠道筹集的资金比重在缩小。因此，运用多种渠道、多种形式筹集和利用社会资金，是解决我国建设资金不足、加快经济建设步伐的有效途径，也是促进横向经济联系的有效办法。现在需要研究解决的问题有：

第一，怎样充分运用银行这一机构解决资金需要。哪些资金应由财政拨款？哪些应由银行筹集？这个问题几年来虽做了不少改进，但仍然需要加以研究。前不久，流动资金由双轨制改为银行统一管理的单轨制，这是一项重大改革。现在看来，技术改造资金也可以由银行贷款解决。除国家重大技术改造项目，如156项重点建设工程，由财政用基建拨款解决外，其他都可以由银行贷款解决。目前上海已经这么做了，情况良好。即使基本建设，一部分投资也可以通过银行贷款解决。过去有一条严格界限，流动资金由银行贷款解决，基本建设资金由财政拨款解决，现在情况变了，这个问题这几年已有所突破了。一些不需安装的车、船、飞机以及一些周转快的轻纺工业固定资产投资，已由银行贷款解决。现在的问题是：这个规模随着经济的发展还要有所扩大。就是说，除轻纺以外，其他行业只要资金周转快的，生产比较稳定的，也可由银行贷款解决，或者参与一定比例的贷款。

实行以上决策后，财政上相应的政策措施是：贷款的还本付

息在所得税前还；对社会效益大而企业收益小的项目，实行财政贴息。

除了银行贷款外，金融性质的投资公司是一个很好的组织形式。过去我们办过华侨投资公司，后来停办了。最近办了一些投资公司，但为数很少，需要进一步发展。

第二，社会性集资也提到议事日程上来了。社会集资形式，目前一是债券，一是股票。现在社会上有一部分闲散资金，在每个人身上不算多，可是集在一起是一个不小的数字。股票有两种，一种是上市的，另一种不上市。是否可以先搞不上市的股票。在小型国营企业转为集体经营以后，可向本企业职工发行股票，并以此来偿还国家。而在一些有改、扩建任务的大、中型企业，也可在企业内部对职工发行股票，筹集改、扩建资金，职工离开企业时，可退股。但这些股票都不上市。还有一些问题需要研究，如国营企业发行股票后性质会不会变？如果股票上市，是否需要成立股票市场？等等。还有关于发行债券的问题。过去，我们由国家发行过公债——国库券，是否可以考虑搞些公司债券呢？建设三峡需要几百亿的投资，是否可以发债券，这也是个题目。总之，除银行借款以外，能否搞发股票、债券来筹集资金，对这些问题，希望大家研究。

我们初步认为，这种多渠道、多形式的社会集资，有助于解决国家资金不足的困难，有利于把国家、企业和个人的利益紧密地捆在一起，使企业和职工从自身的物质利益上关心生产，发挥积极性和主动性，提高经济效益。同时，对于资金横向流动，促使一部分消费基金转化为生产资金，对于促进横向经济联系也有积极的作用。当然，对发股票和债券也要有个章程，哪些单位能发，哪些单位不能发，要不要有个总额控制和报批程序，也要进一步研究，以免一哄而起。

大家知道，“两个开放”是我们的一项长期的基本国策。贯彻执行这个方针，不仅要对外开放，国内各地区之间更要互相开放。从一定意义上说，对内实行全面开放，对发展商品经济更有普遍意义。长期以来，由于我们缺乏先进的经济管理经验，加上受“左”的影响，还有小农经济的影响，造成经济体制上的条块分割、互相封锁。地区之间不打开门户，商品经济是发展不起来的。最近，我国地区间的开放已有了一定的发展。如上海提出，欢迎各省、市来上海开厂设店，做到宾至如归。赵紫阳同志最近视察了武汉，对武汉三镇的开放评价很高，认为是一个正确的有胆略的决策。武汉开放后，对当地企业是一个促进，迫使它改进技术，结果是好的。允许和鼓励外地商品进入本地市场，允许和鼓励外地企业和农民进城举办各种事业，允许和鼓励本地的工商企业进行跨行业、跨城乡、跨地区的协作联合，这是经济体制上的一个重大改革。在全国范围，打开门户，放手发展横向经济联系，发挥城市的中心作用的形势即将到来。

发展横向经济联系，必须解决资金横向流动的问题，这是一个十分艰巨的任务。在横向联系里，根据经济的需要，各种经济联系形式都可以运用。比如：到外地设立分支机构、合资经营、加工装配、补偿贸易，等等。在资金管理上必须突破传统的框框，以适应这种需要。比如允许企业用自有资金去外地投资，允许国营企业与集体企业合资经营，允许企业用银行贷款到外地组织加工、装配业务，允许企业用银行贷款去内地搞补偿贸易，等等。这里既有认识问题，也有政策问题。按现在的做法，资金由上往下安排，上海就不能成为一个金融中心。从理论上讲，一个城市要成为经济中心，如不同时成为金融中心，不解决资金横向联系问题，几乎是不可想象的。最近，赵紫阳同志在上海曾提出要银行解决资金横向流动的问题，并建议在上海设立一家全国性银

行，专门用于发展横向经济联系。

除此之外，还有一个各自的利益问题。无论是本地出去或外地进来，都涉及利益的分配，因此，这就需要解决第二个问题。

二、经济效益和利润分配问题

发展商品经济，从理论上讲，首先应解决投资者的利益问题。因此，企业生产经营活动中必须十分重视经济效益，不然它就难以获得发展。从宏观上说，利用经济杠杆进行调节，实际上调节的是经济效益的实现和利益分配，从而达到调节生产和流通。在商品经济里，经济效益的核心是资金利润率。如何重视和运用这一指标，已成为当前一个十分重要的课题。

过去，我们只强调国家投资、计划生产和计划分配，在经济效益的衡量上一般只注重销售利润率，对资金利润率则重视不足，致使实践中两率发展极不平衡。高销售利润率、低资金利润率的现象颇多。如水电部1984年销售利润率高达40%，但资金利润率仅有6%。诚然，造成这种不平衡状况与现行价格体系不合理有直接关系，同时说明我们企业的经营管理水平低，经济效益不高。也说明忽视资金利润率，是造成这种不平衡状况的一个重要的认识上的原因。实践证明，无论是吸收外资还是国内筹资来组织商品生产，企业不能实现一定的资金利润率是办不起来的。同样，不注意经济效益，不重视资金利润率，商品经济也是发展不起来的。因此在运用经济杠杆，如制定物价、设计税率时，都应给予充分的考虑，否则，就会受到经济规律的惩罚。例如，我们现在的住房和服务行业都是按福利事业来办的，从而造成国家所背的包袱越来越重。由于收费低，浴室就无人经营；由于房租低而使住房紧张。解决住房问题必须使住房商品化，提高房租，

使住房经营者有利可图。又如电力问题，要缓解目前电力供应的紧张局面，也应使之商品化，提高电价，从而调动各地投资发展电力业的积极性。

投资效益的问题解决之后，紧接着就是利润的分配问题了。要提倡利益均沾，使投资各方都可得到合理的利润，做到互惠互利，不然，商品经济就难以发展，横向的经济联系也无从谈起。在解决利益分配时，一定要从我们的国情出发。如在不同地区、不同经济性质的企业间实行联营时，要考虑到我国所得税法是按经济性质和行业特点制定的，而财政体制又是采取“分灶吃饭”的做法，因此，合资者应先分配利润，回到自己的地区后，再按各自的应税所得交纳所得税。

发行股票、债券，就得研究股票股息和债券还本付息的问题。目前股票利润分配比较混乱，又分红又分息，有的地区还给奖金和奖励物品。我认为，这种做法值得商榷。股票的股息如何确定，如何瞻前顾后，都是必须研究的问题。资本主义国家已有几百年的实践历史，从而形成了一套较为完整的做法，我们则需要结合国情，借鉴一些有益的办法，创立我国的股票、债券等有价证券的管理办法和政策。

综上所述，发展商品经济必须考虑投资者的利益，因而，提高资金利润率、合理分配利润，理所当然地成为我们研究的重点。而这一切，又都建立在财务会计核算的基础上。因此下面谈一些关于核算的问题。

三、核算组织问题

经济体制改革过程中，我国出现了许多不同形式的公司组织，有的是经济实体，有的属服务性质，有的为统负盈亏，有的

为各负盈亏，五花八门。为适应这种形势，我认为核算组织形式也应多种多样。我们应该结合经济体制改革，研究不同联合方式的不同的核算组织，包括投资者的财务关系和公司内部管理体系。在企业改组过程中，根据核算组织要有利于发展生产的原则，对封闭式独立生产产品的车间，可以考虑把核算单位划小，使之成为具有独立核算性质的分厂。如沈阳电缆厂产品种类很多，各车间的生产是封闭式的，可以把各车间视为独立核算的分厂。对于生产前后工序联系紧密的开放式生产车间，不宜成立独立核算的，可以实行内部经济核算。

增强企业活力是城市经济体制改革的中心环节。要增强企业活力，固然要有一定的外部条件，但更为重要的首先是应该眼光向内，把提高经济效益同经济责任制结合起来。现在的重点在于如何解决车间和职工吃企业“大锅饭”的问题了。过去一些大、中型企业，对所属的分厂车间统得过多，管得过死，企业内部缺乏应有的活力。根据近几年的实践经验，在企业内部经济核算上需要研究这么一些问题：

一是企业内部要层层建立经济责任制，确定每个单位的责、权、利，使企业内部各单位做到权力层层有，责任层层负，利害层层担。

二是在企业内部大力推行目标成本管理。提高经济效益的核心是降低成本，结合经济责任制，搞目标管理，是加强成本意识、提高经济效益的有效途径。把指标层层分解落实到班组和个人，发动群众参加经营管理，这是我们多年来行之有效的办法。我们要认真总结经验，不断提高，使之系统化，理论化，形成具有中国特色的成本管理体系。

三是把工资、奖金同职工工作好坏挂起钩来。把评奖改为算奖，真正能够调动职工的积极性。只有这样，内部责任制才能有

活力，才能形成一个制度坚持下去。目前，有些企业搞的新产品设计奖、质量奖、原材料节约奖，等等，都取得了成功的经验。每个企业都应根据自己的特点，自己的重点，实行自己的奖励办法。

第二步利改税把国家与企业的经济关系固定下来了，这个办法增加了企业活力，扩大了企业自主权，调动了企业的积极性，是打破了企业吃国家“大锅饭”的作法。但是如果不打破企业内部“大锅饭”，那么企业还是办不好的。当前的重点是要大力推行企业内部经济责任制，使得人人关心企业的利益，人人为企业的利益而奋斗。只有这样，才能把企业的潜力充分发掘出来，才能成为一个合格的社会主义企业。

四、管理和监督问题

过去，政企职责不分，国家机关对企业干涉、包办过多，限制和压制了企业的积极性。十二届三中全会决定指出，政府机构领导和组织经济建设的职能，主要是制订和贯彻方针、政策，统筹规划，综合平衡，组织协调，监督服务。政企分开以后，所有权与经营权相分离，国家主管部门和财政部门对企业还要管，该怎样管，必须明确规定。我们知道，一方面社会主义生产资料公有制决定了国家机构具有领导和组织经济建设的基本职能；另一方面企业又是相对独立的商品生产者，必须独立核算，并且拥有自己的经济权益。所有权和经营管理权分开了，经营管理权从国家让渡给了企业，国家和企业的关系成为投资者和经营者的关系。在这种新的关系下，财务工作上出现了一系列的新问题，主要是：（一）作为投资者的国家对企业有哪些要求；（二）国家对企业要作些什么规定；（三）国家对企业如何监督。