



财会基础工作丛书

财务会计理论与实践

浙江省财会基础工作研究会编

4-53

電子工業出版社

92
F254.4-53
1
2

财会基础工作丛书

财务会计理论与实践

浙江省财会基础工作研究会编



3 0127 0693 7

電子工業出版社



969861

《财会基础工作丛书》编委会

主任：王道振

编委：（按姓氏笔划排列）

丁立人	王道振	王德娟	朱美璇	刘玲玲
汤启陇	吴进康	吴鸣声	何宁一	何雨安
李文富	李道溪	张雪芬	张德潭	陈中放
陈关允	陈恭猷	陈家俊	陈德兴	郑英
郑志均	祝宝林	费中新	黄旭明	黄学科
黄董良	董向坚	傅纪五	傅达洪	戴宪民

财务会计理论与实践

浙江省财会基础工作研究会编

责任编辑 郭晓

电子工业出版社出版

（北京市万寿路）

电子工业出版社发行

各地新华书店经销

杭州文教印刷厂印刷

开本：850×1168毫米 1/32 印张：8.625 字数：230千字

1991年7月第1版 1991年7月第1次印刷

印数：2000册 定价：6.00元

ISBN7-5053-1481-5/F·81

前 言

浙江省财会基础工作研究会1990年年会于1990年11月在杭州召开。在这届年会上共收到各种论文六十余篇，这些论文内容涉及面较广，包括会计理论研究、会计改革、资金管理、成本控制、责任会计、审计监督和经验总结诸方面。这些论文中既有理论性的论述，又有实践性的探讨。

在年会会议期间，许多论文进行了交流。为了全面反映本届年会的学术交流情况，根据广大会员所提交的论文，我们整理选编了这本论文集，供广大财会人员参阅研究。在选编中，由于受篇幅的限制，我们只选了四十篇文章；同时对选入的文章，也在不影响作者原意的基础上，进行了一些删节。希望这本论文集的出版，能为加强我省的财会基础工作，繁荣和活跃学会的学术研究做出一点贡献。

参加本论文集编选的有费中新、杨鹰彪、史习民、任坐田同志，由杨鹰彪同志负责总纂。本会会长、浙江财经学院院长王道振教授为本书作了序。在编选过程中，由于水平有限，经验不足，书中的缺点和错误在所难免，欢迎广大会员和读者批评指正。

浙江省财会基础工作研究会

一九九一年三月

浙江省财会基础工作研究会简介

浙江省财会基础工作研究会成立于1989年10月，是隶属于浙江省会计学会的一个跨系统、跨行业，融基础性、学术性为一体的综合性群众团体。现任会长为浙江财经学院院长王道振教授。

本会的宗旨是以马克思主义理论为指导，坚持四项基本原则、坚持改革开放，提倡求实创新、理论联系实际，团结和组织全省财会理论、教育和实际工作者研究财会基础工作，提高全省财会基础工作水平和财会工作者的业务素质，为经济体制改革和社会主义现代化建设服务。

· 本会的主要任务是：面向社会、面向基层，广泛开展各种层次的财会培训工作，组织探讨财会基础工作在新形势下的新问题，定期举行经验交流和学术讨论，编辑出版《财会基础工作丛书》，编印有关学术资料，积极开展咨询服务等各项业务，宣传财经纪律和法规，维护会员的正当权益。

本会现有会员460余人，其中有高等院校的财会教授、省级主管部门的财会专家和企事业单位的财会负责人。本会设理事会为会员代表大会闭会期间的领导机构，下设秘书处为办事机构，负责各项具体工作。本会秘书处设在杭州市文一路94号浙江财经学院内。邮政编码：310012，电话：876124转397或207或380。

序

“办经济离不开会计。经济越发展，会计越重要。”这一科学论断向我们揭示了经济与会计内在的、密切的联系，指出了会计在经济工作中的地位和作用，明确提出了会计理论和实际工作者要树立为经济服务的思想，不断改进会计工作，探索会计改革，充分发挥会计促进经济发展的职能作用。

浙江省财会基础工作研究会1990年年会交流的六十余篇论文，都是从会计如何更好地促进经济发展这一共同点出发，从财会工作各个方面进行探讨和研究。这本论文集选编的四十篇文章，有的论述了资金管理、成本控制，会计如何在加强企业经营管理中发挥作用；有的探讨会计如何适应企业内部经济体制改革的需要，推行责任会计；有的阐述了如何加强审计监督；有的对某些会计理论进行研究等等。这些文章有的在实践上已取得一定成效，有的在理论上有所创新，对于促进我省会计理论和实践的发展，是有一定作用的。

会计发展历史表明，每当经济发展到一个新的阶级，原有的会计业务处理不能适应经济需要时，会计就要相应变革和创新，而新的会计理论和实践反过来又促进了经济的发展。商品经济的发展，带动了近代会计的兴起，而近代会计又促进了商品经济的发展。公司会计是适应股份有限公司组织形式产生的，而公司会计使人们能够了解公司的经营状况和财务成果，人们才肯购买股票进行投资，促进了股份有限公司的发展。目前，我国正处于实现现代化建设第二步战略目标的时期，这是经济体制改革进一步深化的时期，为了适应经济发展和改革的需要，会计亟需改革和创新。我们财会基础工作研究会的同志，大部分来自实际工作岗位，有丰富的实践经验和较强的事业心，另一部分来自教学或其他岗位，有一定科研能力。我们这支队伍理应在财会研究和改革中，发挥一定的作用。

会计研究和改革需要会计理论和实际工作者紧密配合，经过长期

的、艰苦的努力，反复实践、修改、总结、提高，才能取得成果。会计研究需要选择课题，我们认为应该选择对我国经济建设发展，提高经济效益具有重大作用的课题，即“建立具有中国特色的管理型会计”作为我们共同的研究方向。这个课题内容比较广泛，包括预测和决策、全面预算、变动成本、标准成本、量本利分析、责任会计、价值工程、流动资金调度和控制、会计电算化、会计达标升级等方面。我们希望从事会计研究的同志，选择一个或几个方面的内容在企业中试行，在取得成效的基础上，逐步形成比较完整的办法，从实践到理论，从理论到实践，不断总结提高，最终达到完善的地步。这也是我们课题研究的步骤和方法。我们财会基础工作研究会，从今年起，今后若干年的年会都将集中交流和讨论“管理型会计。”但每年年会交流的论文不是简单的重复，而是要在高一层次进行交流。我们打算每年都选编一本年会论文集。我们希望各年的论文集，能够反映“管理型会计”研究向纵深发展的进程。

我们希望省财会基础工作研究会的同志们，会计专家、学者们共同参加到会计研究和改革的行列，为取得丰硕的会计研究成果而共同努力。

浙江财经学院院长、教授 王道振
浙江省财会基础工作研究会会长

1991年7月

目 录

只有加强企业内部管理 才能更好推行责任会计	
.....浙江财经学院	王道振 (1)
论边缘费用	
.....浙江财经学院	汤启陇 (9)
浅论会计工作达标升级与企业升级的关系	
.....杭州市财税局	董向坚 (13)
论企业组织理论与责任会计的关系	
.....杭州商学院	费中新 (19)
香港公司与合资企业会计处理原则的比较	
.....浙江省财政厅	胡少先 (26)
股份制企业中若干会计问题研究	
.....浙江财经学院	杨凤清 (31)
企业会计改革模式的构想	
.....浙江省审计科研培训所	陈岩明 (39)
物价变动会计探讨	
.....浙江财经学院	金立祥 (45)
企业集团财务会计问题初探	
.....浙江财经学院	何宁一 (50)
对粮食企业财务改革若干问题的探讨	
.....浙江省粮食局	祝培军 (55)
试谈“稳健原则”在我国运用的必然性	
.....杭州商学院	涂碧玉 (60)

论企业理财的经济环境及其影响

.....浙江财经学院 沃 健 (65)

商业企业自有流动资金的现状、问题及对策

.....浙江省商业厅 陈淑梅 (72)

企业流动资金的问题、症结和解决途径

.....杭州商学院 吴仲时 (79)

对加强会计监督的思考

.....绍兴市财税局 陈越彪 孙晓蕾 (84)

切实加强预算外资金的管理和监督

.....浙江省气象局 黄邦敏 (89)

浅议医院预算经费管理的改革

.....浙江省卫生厅 冯仇美 (92)

强化铁路物资企业材料资金管理的思考

.....杭州铁路材料厂 叶 洁 (99)

税收成本刍论

.....浙江财经学院 黄董良 (104)

加强企业经营管理 提高企业经济效益

.....浙江省建筑材料公司 陈铎源 (114)

加强企业管理 提高企业经济效益

.....杭州链条总厂 商建政 (117)

积极推行管理会计 强化会计管理职能

.....浙江财经学院 史习民 (120)

实行税利分流 完善承包责任制——当前承包中的弊端与改进意见的探讨

.....杭州仪表元件厂 叶 林 (127)

改革国有资产管理体制 完善经营承包责任制

.....浙江省财政厅 胡浪潮 (132)

试论厂内银行——对工业企业引进银行机制管理的几个问题的探讨	浙江省经营管理研究会 陈关允 (136)
公司(总厂)级内部结算初探	长广煤矿公司 何纪刚 (145)
“三角债”探源	杭州市工商银行 田欣雨 (150)
企业经济效益与财政对策	杭州市财税局 刘 强 (154)
会计工作达标升级程序	浙江省煤炭总公司 吴进康 (160)
强化财务管理 搞好会计工作达标	杭州市下城区财税局 吴增慰 (168)
国营商业面临的困境与对策	浙江省商业厅 王锦林 王 真 (170)
客观评价医疗价值 理顺医疗收费价格	浙江省卫生厅 蔡菊焯 (176)
谈清仓查库中发现的问题及其对策	余姚金属压延厂 姜兆策 (180)
谈正确核对银行帐	浙江省工艺美术研究所 杨峰林 (184)
农副产品价格补贴的突出问题与调整措施	杭州市财税三分局 段 勇 (189)
略论审计报告的质量问题	浙江省审计科研培训所 水志仁 (195)
浅议我国民间审计的地位和主体构成	浙江财经学院 周惠玲 (201)
对内部审计现状的思索	浙江省审计局 何志方 (207)

商业部门会计电算化工作现状分析及发展对策

.....杭州商学院 许永诚 (211)

谈微机在商业会计报表工作中的应用

.....浙江省商业厅 苏佩霞 (217)

附录一 浙江省财会基础工作研究会章程..... (220)

附录二 浙江省财会基础工作研究会第一届理事会名单
..... (224)

附录三 浙江省财会基础工作研究会第二届理事会顾问名单
..... (225)

附录四 浙江省财会基础工作研究会第二届理事会名单
..... (226)

附录五 浙江省财会基础工作研究会第一届理事会工作报告
.....常务副会长 汤启陇 (227)

附录六 浙江省财会基础工作研究会一九九一年工作计划要
点..... (234)

附录七 浙江省财会基础工作研究会个人会员名单..... (237)

只有加强企业内部管理 才能更好推行责任会计

王道振

(浙江财经学院)

国务委员兼财政部长王丙乾在全国会计工作会议暨全国会计工作“双先”表彰大会上的讲话中指出，十年来，会计在为落实各种形式的经济责任制服务中，总结我国50年代、60年代开展群众性经济核算的经验，创造了具有中国特色的责任会计核算，探索了既能使责、权、利较紧密地结合，又能较好地调动和发挥职工群众双增双节积极性的核算形式。他强调指出，会计改革要同经济体制和财政财务管理制度的改革相协调，要有利于强化内部管理，有利于经济工作的宏观调控，有利于发挥各地方、各部门、各单位管理会计工作的积极性。财政部起草的“会计改革纲要”的文件中，已把推行责任会计，作为会计改革的主要内容，写入了草案。我省会计学会和广大会计工作者早在1987年已把推行责任会计作为我省会计科研的重点课题，边试行、边交流、边研究，先后召开了五次专题学术讨论会，并在1988年召开的会计学会年会上组织专题交流和讨论，出版了“责任会计理论与实践”的论文集，取得了一定的成效。王丙乾同志的讲话，无疑是对我省会计科研工作的肯定和鼓舞，激励我们更深入地进行责任会计的研究。回顾我省四年来责任会计推行情况，有个问题不得不引起我们的深思。我省责任会计研究起步虽然比较早，但进展不够快，发展不够平衡。责任会计作为强化企业内部管理必须采取的措施，已经被中外越来越多的企业家和会计工作者所认识。在西方，责任会计作为管理会计的主要内容，形成了完整的责任会计体系。在我国，责任会

计作为企业经济责任制的配套措施，其重要性也越来越被人们所认识，那么，责任会计为什么不能在我国企业中迅速得到推行呢？有些企业即使采用了，为什么效果不够理想呢？要回答这些问题，理由是很多。例如，市场疲软，生产下降，资金紧张，企业领导和财会人员疲于应付，没有精力抓企业内部管理，更谈不上推行责任会计了。不可否认，这些问题对于推行责任会计，带来了困难。但唯物辩证法认为，外因是变化的条件，内因是变化的根据，外因通过内因而起作用。推行责任会计要解决什么内因问题呢？我认为要解决一个理论上的认识问题，责任会计是属于会计系列的学科，这在人们认识上是毫无疑问的，责任会计目标的判定、核算和控制、考核和奖惩，都要由会计人员根据单位内部的具体情况，运用会计专门技术，精心组织和实施的。因此，中外会计学家都把责任会计列作会计系列的重要学科。但是，把责任会计仅仅看作会计学科是不够的，责任会计与企业管理学有着十分密切的关系，可以说责任会计是企业管理学与会计学结合的学科，是“边缘学科”。

现代化企业都有大量职工参加生产、管理和其他各项工作，分工是十分精细的。要使企业所有职工都能为实现企业目标而共同努力，不致于发生相互抵消，有损于企业共同目标实现的消极行为。企业必须建立经济责任制，企业要在内部建立不同层次、各种类型的组织，根据企业职工所做的工作，纳入一定的组织内，并根据企业共同目标和各组织从事的工作，明确规定该组织的经济责任，这样，该组织的职工如能自觉地、积极地履行其经济责任，就为实现企业共同目标作出了贡献。企业为了有效地、更好地进行生产经营活动，在企业内部进行分工要建立相应的内部组织，通过明确其责任，相互提供信息，使各组织能够为实现企业共同目标，有条不紊地、协调地进行工作。企业内部组织可以分为纵向分工，分层次的管理组织，横向分工，各种职能管理组织。这样，企业内部形成了各种层次、各个部门纵横交错的企业内部组织。企业内部既然建立了这么许多组织，每一个组织在日常工作中，都要同上下左右各种组织发生关系。这种关系可以概

括为授受类关系、协作类关系和制约类关系。上级与下级之间，主要是授受类关系。上级要明确下级的责任，授予其相应的权力，並检查、考核其职责履行情况，上级还要为下级提供行使责权的必要条件。下级要保证履行上级确定的责任，正确行使权力，並及时向上级汇报，提供信息。可见，上下级之间除了授受责权关系外，还有检查、考核关系。如果只有授受，而无检查、考核，是不可能有效地进行工作的。同样，上级如果不为下级提供条件，下级也不能进行工作。因此，上下级之间除了授受类关系外，还要辅之以必要的制约类关系。同级之间存在着协作类关系及其相应的制约类关系。企业内部由于分工需要，成立了很多组织。每个组织都要在有关组织提供必要的条件下，才能进行工作。同样，每个组织也要向其他有关组织提供必要条件，才能使他们有效地进行工作。这就构成了同级之间的协作关系。但是，企业内部组织进行的工作，提供的协作和服务，必须符合企业规定的要求。如果企业内部组织所做的工作，提供的条件，不符合企业规定的质量要求，就会对有关组织的生产和工作造成困难，给企业造成危害。为此，企业内部组织要根据企业规定的要求，对其他组织提供的协作和服务，进行检查。对于不符规定要求的业务，要提出意见，按照规定进行处理，不能来者不拒，照单全收。例如，上一车间生产的在产品，提供给下一车间继续加工，下一车间就应按规定的质量要求进行验收，对于不合格的在产品拒绝接受，否则，就会造成质量下降，不合格产品的产生。企业供应部门采购的物资，仓库要验收其数量、质量是否相符，财务部门要审查其价格、付款条件等是否与合同规定相符，这些相互制约的关系，能够提高企业内部组织的工作质量，减少不必要的损失，堵塞漏洞，防止各种舞弊行为的发生。企业为了提高组织效能和效率，要把上述种种关系纳入责任制，通过责任制，划清职责范围，明确各自责任、权力、效果、考核等规定，作为企业内部部门和职工的工作规范和责、权、效、利相结合的经济管理制度。

企业经济责任制应该包括“责任目标、记录和控制、考核和奖

怨”三位一体的内容体系。

第一个环节：责任目标。企业根据总任务和总目标对企业内部的组织或个人应履行的职责作出定性、定量的具体规定，並规定履行职责应授予的权力。责任目标须具有整体性、可考核性和先进合理性。整体性是指企业内部组织或个人规定的责任目标，必须保证企业总目标和总任务的完成，规定的责任目标不能是孤立的、毫无联系的，甚至相互矛盾的，要使企业内部的组织或个人，只要认真完成其规定的责任目标，企业就会有条不紊地、协调地运行起来。可考核性是指责任目标要尽可能有定量要求和时限要求，即使某些定性责任目标，无法用数量来衡量，也要规定具体检查和考核标准，切忌笼统地规定，使考核和检查无所依据。责任目标的先进合理性，是指企业内部组织或个人要经过一番努力，才能完成目标，不是不费力气就能实现的，这样，才能发挥经济责任制的作用。

企业经济责任制，可以根据企业内部组织生产技术和经营管理的特点，采取以下各种类型：

1. 指标逐级分解型。这是实行承包经营责任制的企业大都实行的企业经济责任制，它是把企业向上级承包的利润、产量、品种、质量、成本等项计划指标，在企业内部层层分解，並根据指标完成情况，计算职工的奖惩。这样，企业内部各组织的指标完成了，企业的总计划指标也就实现了。

2. 联产计酬型。企业对于主要以产量高低决定效益大小的生产车间，可以采用联产计酬责任制。分配报酬的形式可以根据各企业的具体情况，采用计件工资、超额计价工资和浮动工资等。但计酬的产品产量，必须符合规定的质量标准，防止粗制滥造的行为发生，成本不能超支，不得采取不惜工本的手法以追求产量。

3. 成本降低分成型。企业为了降低原材料、能源的消耗，提高劳动生产率，节约费用，对生产车间可采用成本降低分成型。采取这种类型的经济责任制，可以促使生产车间领导和职工，全面考虑，采取各种措施降低成本，提高企业经济效益。但降低成本必须在保证产量、质

量、品种的前提下进行,不能采取降低质量、减少品种的不正当方法。

4. 利润留成型。企业为了分清经济责任,调动企业职工提高经济效益的积极性,可以把有条件的内部组织看作企业内部的“利润中心”。“利润中心”提供和领用的材料、物资,在产品、产成品和劳务要按照规定的内部结算价格,进行结算,作买卖关系处理,而不是采取按实结转的办法。这样,上一组织经营管理不善,造成的成本超支,只能作为该组织的“亏损”处理,而不能转嫁到下一组织去。该组织的经济利益是按照组织实现的“利润”,和规定的留成比例,提取利润留成,用于集体福利和职工奖励。由于职责分明,奖惩挂钩,促使职工精打细算,增加该组织的“利润”,从而使企业经济效益得到提高。

5. 分厂型。我国不少大型工业企业存在着分厂的建制,企业可以在统一的政策、方针和计划的指导下,授权分厂对外进行供产销活动,使其成为生产经营实体,真正的“利润中心”。分厂如果完成核定的责任目标,可以按照规定的办法,在分厂实现的利润中提取一定数额,用于分厂的技术改造和奖励,以调动他们的积极性。

如根据以上论述的企业经济责任制的重要意义、内容和类型,研究在企业实践中如何实施和运用,我们就可以看到,企业经济责任制与责任会计存在着十分密切的、内在的联系。要真正推行企业经济责任制,就必须在企业经济责任制的基础上,建立责任会计制度,否则,企业经济责任制就不能得到严格的、全面的推行,就不能发挥其应有的作用。这是因为:

1. 企业经济责任制主要解决企业内部责权利的关系问题,经济上的责权利都是同会计工作直接或间接有关的,只有通过会计工作反复测算、综合平衡、核算控制、考核奖惩等一系列工作,才能在保证企业总任务和总目标实现的基础上,正确处理好企业内部责权利关系。

(1) 企业内部落实的经济责任,一般量化为利润、成本、消耗、品种、质量、产量、技术改造等各项指标。这些指标不是孤立的,上下左右都是有联系的。一项责任指标制订得不当,就会影响其他指标的完成,就会影响其他企业内部组织的指标完成,也会影响企业

总任务和总目标的完成。因此，落实经济责任指标必须强调系统性，要经过会计反复测算，才能使落实的经济责任指标，起到保证企业提高经济效益，超额完成企业总指标的作用。有的企业未经过会计算帐，企业领导根据下级汇报来决定企业内部组织的经济责任指标，往往造成企业内部经济责任指标完成，而企业总目标没有完成的被动局面。

（2）企业落实内部组织的经济权力，要遵循权责相当的原则，这就需要会计根据履行经济责任的需要，提出授予权力的具体方案。权力过大了，就会造成权力分散，给企业造成不必要的损失；权力过小了，就会给企业内部组织履行经济责任造成困难。

（3）企业要根据经济责任指标完成情况分配企业内部组织的经济利益。这就需要会计事先制定奖惩办法，使职工知道完成或超额完成责任指标可以得到多少奖励，激励他们完成责任指标的积极性。但奖惩办法既要保证在上级核定的、可以提取的奖金额度内发放奖金，又要根据企业内部组织完成责任指标情况，按照规定的办法计算和发给应得的奖金。会计人员要在认真研究、反复测算的基础上，才能制订出切实可行的奖惩办法。否则，企业内部组织应得的奖金就有可能超过上级核定企业可提取的奖金总额，企业无钱发放，职工不能按照规定的办法取得应得的奖金，就会挫伤他们的积极性，对企业经济责任制失去信任。

2. 企业经济责任制的主要内容，应该明确规定，企业内部授权类关系、协作类关系和制约类关系，使企业生产经营活动能够顺利地、协调地进行。但这三类关系需要通过会计工作才能具体落实。例如指标逐级分解是授受类关系的主要内容，不仅利润、成本等项财务指标，需要会计人员计算、分解，即使产量、品种、质量等项指标的分解，会计人员也要参予研究，以保证利润、成本等项综合指标的衔接和平衡。企业内部之间的协作关系，也要由会计人员会同有关部门在保证完成企业总任务的前提下，对相互提供的具体业务，一一计算确定。企业内部制约关系，大都反映在企业内部控制制度中，与会计的关系更密切了。