

注册会计师专门化系列教材

管理咨询

中国注册会计师教育教材编审委员会

GUANLI
ZIXUN

东北财经大学出版社

(辽)新登字 10 号

管 理 咨 询

中国注册会计师教材编审委员会

东北财经大学出版社出版发行(大连黑石礁)

沈阳市政二公司印刷厂印刷

开本:850×1168 1/32 印张:22 字数:552 000
1995 年 8 月第 1 版 1995 年 8 月第 1 次印刷

责任编辑:张剑宇 责任校对:众 笑

印数:1—10 000

ISBN 7-81044-058-6/F·803 定价:27.60 元

做好教材编译

工作培养国际水

准注册会计师

业人才

刘仲黎
一九九二年

中国注册会计师专业教育 教材编审委员会成员

主任：张佑才（财政部副部长）

副主任：周远清（国家教委高教司司长）

杨纪琬（财政部财科所教授、博士生导师）

汤云为（上海财经大学校长、教授、博士生导师）

委员：（按姓氏笔画为序）

于玉林（天津财经学院教授、博士生导师）

王 军（财政部办公厅副主任）

王庆成（中国人民大学教授）

刘伯安（国家经贸委培训司副司长）

李适时（国务院法制局外事财贸司副司长）

朱祺珩（蛇口信德会计师事务所主任会计师）

吴水澎（厦门大学教授、博士生导师）

余秉坚（中国会计学会秘书长）

汪建熙（中国证券监督管理委员会首席会计师）

张忠诚（国家税务总局总经济师）

谷 祺（东北财经大学教授、博士生导师）

林万祥（西南财经大学教授）

易仁萍（审计署审计管理司副司长）

郭道扬（中南财经大学教授、博士生导师）

董晓朝（中国注册会计师协会副秘书长）

序

注册会计师是市场经济的产物，又是市场经济制度赖以生存和发展的基础。我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制，这就在客观上要求建立和完善以注册会计师为主体的社会经济监督体系，大力发展注册会计师事业。因此，中共中央《关于建立社会主义市场经济体制若干问题的决定》中，要求大力发展会计师事务所等中介机构，党和国家领导同志更是多次提出中国要发展 30 万注册会计师的明确目标。

新中国注册会计师制度自 1980 年恢复重建以来，在短短的 14 年里取得了较大的发展，已形成了一支具有近 3 万名执业注册会计师、13 万名从业人员的队伍，对我国的经济改革和对外开放起到了积极的促进作用。但这支队伍在数量上和质量上都与党和国家领导同志的要求还有很大的差距，还远远不能满足建立社会主义市场经济体制的需要，亟需进行大规模、系统化、与国际接轨的培训工作。为此，国务院成立了全国注册会计师培训工作领导小组，并决定从 1994 年起在部分高等院校开设注册会计师专门化，以培训我国注册会计师队伍的高级人才；培养本世纪末、下世纪初我国注册会计师队伍的骨干力量。

在高等院校开设注册会计师专门化是一项新生事物，国内外尚无经验可循。如何办好，保证其教学质量，达到其培养目标，关键之一是要根据注册会计师的职业要求，开发出一整套科学、规范、高水平的教材。因为教材规定了教学内容，是教师授课取材之源，也是学生求知复习之本，丢开教材，欲求办好注册会计师专门化，不啻缘木而求鱼。为此，全国注册会计师培训工作领导小组成立了中国注册会计师教育教材编审委员会，由国内著名的专家学者组成，负责建设高水平的、具有权威性的注册会计师专业教育教材体系。

编审委员会根据注册会计师专门化的培训目标，考虑到我国高等院校会计专业的教学实际，经过反复地论证，确定了注册会计师专门化的九门核心课程，并决定重点建设这九门核心课程的教材，即由编审委员会统一组织编写。九门核心课程是：中级财务会计、成本会计、财务管理、审计、管理咨询、经济法、税法、高级财务会计、电算化会计与审计。这九门教材有的在我国尚属空白领域，有的则要按照注册会计师专门化的培训目标，跳出传统教材的思维模式重新构思、重新设计，要求高、基础差、难度大。因此，编审委员会对这套教材提出了编译为主、务实创新的原则，要求大胆借鉴，与国际惯例接轨，并通过招标的方式选择最适当的专家、教授来主编各门教材，同时对教材大纲、教材初稿在高等院校、会计师事务所及政府有关部门广泛征求意见，集百家之言，采众家长之长，反复论证，反复修订，力求体现统编精神，切实保

证其水平和质量。经过艰苦不懈地努力，这套凝聚着众人智慧和心血的注册会计师专门化系列教材终于问世了。

这套教材既是注册会计师专门化的学历教育教材，又可作为注册会计师行业的从业人员及社会有关人士学习会计、审计专业知识的自学教材。随着我国注册会计师考试制度的改革，还将作为注册会计师考试的考试教材，1995年注册会计师考试将暂作为指定参考书，以后逐步与考试教材并轨。

编写注册会计师专门化系列教材，在我国尚属首次，其不足之处也就在所难免。衷心地期待着各位专家、学者及广大读者对这套教材的任何方面，提出宝贵的意见和建议，以便再版时进行修订。

張佑才

1994年12月

目 录

引 论	(1)
-----------	-------

第一篇 资产评估

第一章 资产评估概论	(13)
------------------	--------

第一节 资产评估的意义与特征	(13)
----------------------	--------

第二节 资产评估的对象、范围与原则	(19)
-------------------------	--------

第三节 资产评估的法律依据	(27)
---------------------	--------

思考题	(31)
-----------	--------

第二章 资产评估的程序	(32)
-------------------	--------

第一节 申请立项	(32)
----------------	--------

第二节 资产清查	(36)
----------------	--------

第三节 评定估算	(42)
----------------	--------

第四节 验证确认	(45)
----------------	--------

思考题	(48)
-----------	--------

第三章 资产评估的方法	(50)
-------------------	--------

第一节 资产评估的基本前提和计价标准	(50)
--------------------------	--------

第二节 收益法	(53)
---------------	--------

第三节 市场法	(64)
---------------	--------

第四节 成本法	(76)
---------------	--------

第五节 企业整体评估的方法	(90)
---------------------	--------

思考题	(103)
-----------	---------

计算题.....	(104)
第四章 资产评估工作底稿和资产评估结果的报告与 处理.....	(106)
第一节 资产评估工作底稿.....	(106)
第二节 资产评估报告.....	(115)
第三节 资产评估结果的会计处理.....	(124)
思考题.....	(128)
计算题.....	(129)
第五章 资产评估案例.....	(130)

第二篇 项目可行性研究及经济评价

第一章 可行性研究及经济评价概论.....	(155)
第一节 关于投资的几个术语.....	(156)
第二节 项目可行性研究原理.....	(160)
第三节 建设项目经济评价原理.....	(174)
思考题.....	(176)
第二章 市场调查与技术可行性研究原理.....	(178)
第一节 项目背景研究.....	(178)
第二节 市场调查和预测.....	(180)
第三节 建设规模与建设条件研究.....	(188)
第四节 项目技术的分析评价.....	(196)
思考题.....	(202)
第三章 财务评价.....	(203)
第一节 经济评价基本要素的内容.....	(203)
第二节 投资测算.....	(206)
第三节 投资资金筹措及借款偿还分析.....	(219)
第四节 成本费用估算分析.....	(223)
第五节 销售(营业)收入、税金及利润的估算分析	

.....	(227)
第六节 财务评价报表体系.....	(230)
第七节 财务评价指标的计算与运用.....	(245)
思考题.....	(255)
第四章 国民经济评价.....	(257)
第一节 国民经济评价概述.....	(257)
第二节 投资项目效益和费用的划分与计算口径 的调整.....	(260)
第三节 国民经济评价中的价格调整.....	(265)
第四节 国民经济评价报表的编制和国民经济评价指标 的计算.....	(274)
思考题.....	(284)
第五章 有关可行性研究的其他难题.....	(285)
第一节 多方案比较的方法.....	(285)
第二节 不确定性分析.....	(289)
第三节 建设项目的社会评价.....	(298)
第四节 投资项目可行性研究报告和项目评估报告 的编制.....	(300)
思考题.....	(308)
第六章 项目可行性研究及经济评价案例.....	(309)

第三篇 企业会计制度设计

第一章 企业会计制度设计概论.....	(363)
第一节 企业会计制度设计的意义与内容.....	(363)
第二节 企业会计制度设计的程序与要求.....	(375)
思考题.....	(385)
第二章 企业会计核算组织体系的设计.....	(386)
第一节 企业会计核算组织形式的设计.....	(386)

第二节 会计凭证的设计.....	(400)
第三节 会计帐簿的设计.....	(410)
思考题.....	(422)
第三章 会计事务处理程序的设计.....	(424)
第一节 采购供应业务处理程序的设计.....	(424)
第二节 生产业务处理程序的设计.....	(432)
第三节 销售业务处理程序的设计.....	(447)
第四节 资产业务处理程序的设计.....	(455)
第五节 筹资与负债业务处理程序的设计.....	(473)
第六节 收益、分配及纳税业务处理程序的设计.....	(482)
思考题.....	(486)
第四章 企业责任会计制度设计.....	(488)
第一节 企业责任单位的设计.....	(488)
第二节 责任会计核算的设计.....	(492)
第三节 内部结算制度的设计.....	(502)
第四节 责任考核指标的设计.....	(517)
第五节 责任会计报告的设计.....	(520)
思考题.....	(527)

第四篇 企业改制与股票发行上市

第一章 概述.....	(531)
第一节 企业改制的意义与内容.....	(531)
第二节 企业改制的形式与途径选择.....	(536)
第三节 企业改制的基本步骤.....	(542)
思考题.....	(552)
第二章 企业改制的基本文件制作.....	(553)
第一节 企业改制基本文件制作的意义与要求.....	(553)
第二节 协议书与申请书的制作.....	(556)

第三节 公司章程的制作.....	(566)
第四节 可行性报告与验资报告的制作.....	(577)
第五节 招股说明书的制作.....	(592)
思考题.....	(596)
第三章 产权界定与股权设置.....	(598)
第一节 产权界定与股权设置的意义.....	(598)
第二节 产权界定与股权设置.....	(602)
第三节 产权界定与股权设置中有关问题的处理.....	(615)
思考题.....	(625)
第四章 股票发行与上市.....	(626)
第一节 股票发行与上市的作用.....	(626)
第二节 股票发行.....	(630)
第三节 股票上市.....	(638)
第四节 股票行情分析.....	(643)
思考题.....	(651)

第五篇 税务代理与税务咨询

第一章 税务代理概论.....	(655)
第一节 税务代理的作用.....	(655)
第二节 税务代理人与代理机构.....	(660)
第三节 税务代理关系的确立与终止.....	(664)
思考题.....	(665)
第二章 税务代理.....	(667)
第一节 税务代理的业务范围.....	(667)
第二节 税务代理的法律责任.....	(675)
思考题.....	(677)
第三章 税务咨询.....	(678)
第一节 税务咨询的意义.....	(678)

第二节 税务咨询的内容.....	(680)
思考题.....	(682)
主要参考书目.....	(684)
后 记.....	(687)

引 论

一、管理咨询的意义

管理咨询是注册会计师业务的重要组成部分。我国《注册会计师法》将注册会计师的业务规定为两大部分，即审计业务和会计咨询服务业务。这里所说的会计咨询服务业务就属于管理咨询业务。注册会计师的这两大业务恰恰是注册会计师两大职能的具体体现，即鉴证性和建设性职能的具体体现。鉴证性表现为社会监督和经济公证职能；建设性主要表现为智囊团职能，并通过管理咨询业务得以体现。

管理咨询是咨询的一种。咨询是具有专门知识或技能的法人或自然人接受他人委托，运用其专业知识向委托人提供智能帮助的行为。咨询包括：工业咨询、商业咨询、信息咨询、工程咨询和管理咨询等。

管理咨询是属于软科学范畴，它是运用各类专家智力群体结构优势，为企业经营管理全过程提供智力服务。注册会计师所进行的管理咨询，就是凭借其行业智力优势，受托或主动服务于经营者或经济管理者，在帮助企业建立健全内部管理制度和会计制度、进行经营诊断、建立电算系统、组织人员培训，以及对重大经济决策和重要项目的实施进行论证、评价等方面，为客户提供咨询服务。

管理咨询的产生有着深刻的社会经济背景和科技发展背景。如果说商品经济的发展催生了注册会计师制度，那么，注册会计师为了适应商品经济的发展，又从单一的社会审计职能衍生出管

理咨询职能。管理咨询始于本世纪初。起初只担负会计稽核业务。随着科技进步，生产社会化、专业化程度越来越高，对企业管理水平也提出了更高的要求。现代化管理大量应用现代科技的最新成就，如系统工程、运筹学、决策技术、可行性研究、现代数学模型和电子计算机。使管理咨询涉及的领域越来越广。企业不可能也无必要拥有专业知识和智能素质各方面都很优秀的咨询机构。对专题或临时事项，宜于寻求专门机构帮助，以补己不足。这为注册会计师的咨询业务开辟了广阔的市场，并很快形成一种产业。咨询业务在整个注册会计师业务中占的比重越来越大，从现在的六大会计公司来看，管理咨询收入在其业务收入中已三分天下有其一。同时，管理咨询的质量和效果已成为会计公司能否生存和发展的重要条件。

我国自 80 年代恢复注册会计师制度以来，管理咨询也得到较快发展，显示出其强大的生命力。在社会主义市场经济发展过程中正在起到越来越重要的作用。其作用主要表现在以下几个方面：

（一）为客户提供政策咨询，促使客户合法经营

注册会计师不仅具有较丰富的专业知识，而且还具有实际管理经验，又熟悉管理企业必不可少的税务、金融、经济法规等方面的知识。他们为企业提供财经政策咨询时，把国家的各项财经政策和法律、法规直接提供给客户，使客户在生产经营和企业管理中能够依法经营，促使企业的生产经营活动合法地沿着健康的轨道发展。

（二）为客户提供业务咨询，帮助客户提高经济效益

注册会计师通过对企业的财务状况和经营情况进行分析研究，可以从中发现问题，提出改进的建议。比如可以对资金筹集、占用、对外投资、成本管理、资金收回和财务分配等诸方面提出改进的建议，以便采取相应对策。所有这些业务咨询，将有利于增加企业收入，降低生产成本，提高企业的经济效益。

（三）为客户提供信息咨询，增强客户的竞争力

当今的社会是信息社会，信息已成为经济决策的重要依据和企业管理的基础。在市场瞬息万变的情况下，企业只有及时得到可靠的信息，才能生产经营适销对路的产品，才能在竞争中立于不败之地。注册会计师凭借其智能和机构的优势，及时收集加工了许多有价值的信息，企业从那里获得信息咨询后，可以及时地加以利用，为企业的经营服务，从而增强企业在市场经济中的竞争能力。

二、管理咨询的特点

由于管理咨询是一种服务业务，它的产品不是生产经营活动的直接结果，而是为委托人提供智能服务。因此它具有建设性、知识性、独立性、协作性和有偿性等特点。

（一）建设性

管理咨询的建设性主要表现在咨询人员通过智力输出或知识技能的转让，为委托人提供智能服务，向委托人提出建议。这种建议可以帮助委托人改进经营管理，提高企业的经济效益。

（二）知识性

由于管理咨询是一种高智能的服务，它是企业管理者的“外脑”或“脑库”。它是靠转让知识向委托人服务。因此，管理咨询业是知识密集型产业。作为知识密集型产业，必须有一批高技能的管理咨询人员，要拥有各方面的专家、学者和实际工作者。咨询人员必须是某一方面的专家，必须具有较强的发现、理解、解决问题的能力，丰富的创造力和推理能力，并具有较强的经济观念和法制观念。总之，管理咨询是一种知识性较强的行业，作为从事管理咨询的咨询人员，必须具有丰富的知识和技能，这是管理咨询的一个重要特点。

（三）独立性

管理咨询成为一个独立的服务行业，注册会计师的咨询业务不同于政府有关部门的咨询，它具有法人资格，正确的咨询业务受到法律保护，不受其他人或单位的干涉。对任何委托咨询者都要客观公正，特别是有争议的委托咨询项目，或与上下左右有连带关系的咨询项目，必须以独立的立场、科学的态度，排除各方干扰，不偏袒和倾向任何一方。管理咨询业的这种独立性，并不排除它要遵照中华人民共和国有关法律、法令和条例行事，并同政府有关部门、咨询界紧密合作，而是不能依附于任何部门，不受任何方面不公正的约束。否则咨询的结果就会失去客观性，丧失其实际意义。

（四）协作性

管理咨询属于“软科学”，一般都不是仅仅依靠本身的力量来完成它所开拓的业务，而是组织社会上有关方面的专家、学者和实际工作者，参与咨询活动。这些人员来自各地区、各部门、各行业，有的长期从事经济、技术领导工作，具有丰富的经验和渊博的知识，熟悉业务，精通专业。由于有这样一大批多学科、多行业的高层次的专家队伍，不受条条、块块、框框的约束，可以公正超脱不受任何个人利害关系牵制，各显神通，协同作战。只有这样，咨询的结论才更具有科学性和客观性。因此，充分调动知识界各方面人才的积极性，挖掘社会力量完成其承担的咨询业务，同社会各界进行协作，这也是管理咨询业的重要特点。

（五）有偿性

管理咨询是一种社会服务，管理咨询机构不是国家的附属机构，因此同其他企业事业单位一样要自负盈亏，实行有偿服务。对承担的咨询业务完成之后，要向委托人收取一定的费用。这样有利于增强咨询人员的经济责任，提高管理咨询的质量。

（六）自愿性

管理咨询业务必须受委托人的委托才能进行，没有任何强制