

张华强 张华强 张华强

会计师继续教育教程

张华强 张华强 张华强

内 容 提 要

本书选编了管理会计、责任会计、价值工程、系统工程等现代会计管理知识；同时，还编写了财会专业人员应掌握的财经应用文写作、经济合同法、税利分流、复式预算和财会主管人员素质与组织行为管理艺术等内容。

本书是作为会计师和助理会计师继续教育的教科书而编写的。同时也可作为其他财会人员业务培训用教材以及财会人员自学用书。

会 计 师 继 续 教 育 教 程

主编 李忠信 张学强

东北工学院出版社出版发行	西丰县印刷厂印刷
(沈阳市和平区文化路)	(西丰镇·顺城路)

开本：787×1092 1/32 印张：10.375 字数：233千字

1991年6月第1版 1991年6月第1次印刷

印数：1—10 000册

责任编辑：刘宗玉 郭爱民	责任校对：艾 边
封面设计：唐敏智	版式设计：秦 力

ISBN 7-81006-294-8/F·20 定价：4.90元

序 言

社会主义财政是上层建筑和经济基础互相联结、互相作用的一种综合性政治经济关系。作为政治关系，社会主义财政具有“取之于民，用之于民”的本质属性，它既体现有偿性，又体现无偿性。作为经济关系，它将分配性和管理性相结合，生产性和消费性相结合。社会主义财政实质是政治与经济、上层建筑与经济基础的结合部。它能调节社会各阶层收入，维护社会主义制度，巩固人民民主专政，促进社会主义两个文明建设。社会主义财政的职能，在分配方面就是通常所说的聚财和用财；在管理方面就是生财和理财。一句话，财政对经济发展起着保证作用、促进作用、调节作用和监督作用，亦即杠杆作用。

社会主义会计工作随着经济迅速发展和经济管理日趋现代化，会计核算领域的不断扩大，并逐步冲破传统的事后记录、计算，形成一个包括预测、计划、控制、计算、考核和分析等环节的现代核算体系，对经济实行事前、事中、事后全过程的系统化的核算。社会主义的会计监督，是会计工作的主要任务和基本职能。实现会计监督，对于正确执行国民经济计划、财政预算，合理地筹集资金和有效地使用资金，促进社会主义现代化建设，有着重要作用。通过会计监督，可以防止发生贪污、舞弊等违法违纪行为，有利于加强社会主义民主和法制建设，进一步密切党群关系和干群关系。

社会主义财政和会计工作的历史使命，要靠一大批能够坚定不移地贯彻执行党的路线、方针、政策的德才兼备的财

务工作者来承担。在改革开放的新形势下，要完成这一光荣而艰巨的任务，必须造就一批精明强干的理财专家，训练一支过硬的财会干部队伍，提高财会人员的政治和业务素质。只有这样，才能把党的路线、方针、政策积极地、创造性地运用到实际工作之中。因此，提高财会人员的素质，对实现党中央提出的第二步战略目标，建设有中国特色的社会主义，具有重要的战略意义。

提高财会人员素质的一个有效途径，是进行专业知识继续教育。把在职的财会人员分批集中起来进行短期培训，是个好办法。用现代的不断更新的专业知识武装他们的头脑，可以使他们如虎添翼，在实际工作中大显身手。而搞好继续教育的重要一环是教材建设。李忠信、张学强同志主编的《会计师继续教育教程》一书，是财会人员进行继续教育的一本好教材。该书作者坚持以马克思列宁主义、毛泽东思想为指导，紧密结合我国财会工作实际，集专业知识与管理艺术为一体，较为系统地阐述了财政和财会管理的理论与实践问题。该书不仅选编了现代财会管理知识、财经应用文写作和会计主管人员素质及组织行为管理艺术，还编入了当前财政、财务体制改革等新内容，具有内容丰富、简明实用、应用广泛、可读性强等特点，适合助理会计师以上专业人员和企事业单位财会主管人员进行继续教育和干部自学时使用。

社会主义财政和会计工作，需要多方面的人才，需要更多的行家里手。希望我们的财务工作者能够一专多能，既要懂得财政、税收、财务、会计和审计，也要懂一点生产、技术、管理和经营。同时，也希望大家能正确地处理好学习与工作的关系，把学到的知识应用到实际工作中去。祝愿《会

计师继续教育教程》一书在培养符合现代化建设需要的合格人才方面，作出应有的贡献！

我国财政和财务体制正伴随整个社会主义经济体制的改革而改革，许多问题需要不断作出新的探索。希望广大读者能结合工作实践提出新问题，加以探索、交流和研究，共同作好有中国特色的社会主义财政和财务管理学这篇大文章。是为序。

周纯和
1991.11.30

前 言

根据辽宁省人事厅《关于专业技术人员继续教育证书制度实施管理办法》规定,已取得助理级以上的专业技术人员每年都必须进行专业进修学习,更新专业知识,提高业务水平。

为了适应财会专业人员继续教育的需要,我们编写了《会计师继续教育教程》,作为助理会计师、会计师的学习用书。本书特点是紧密联系会计工作实际,内容侧重于更新会计专业知识。全书主要内容有:会计现代管理方法;财经应用文写作知识;经济法规;财政体制改革专题;会计机构负责人领导艺术等。

本书由李忠信、张学强任主编,刘家骏、徐凤山、宁汝辉任副主编。参加本书编写的有:徐凤山(第十一章)、景志忠(第九章)、张学强(绪论,第七、八章)、宁汝辉(第五、六章)、金玉良(第十章)、冯宏江(第三章)、邓宏驰(第二章)、任国清(第四章)、孙凤军(第一章)。宁汝辉同志在编写过程中做了许多策划、组织工作,最后由张学强同志总纂审定。

对本书的出版,铁岭市人事局给予了很大的支持和帮助;在编写过程中,参阅了国内的有关书报杂志,在此一并致以衷心的感谢。由于时间仓促,加之作者水平有限,书中难免有疏漏之处,敬请广大读者批评指正。

作 者

1991年5月9日

目 录

序 言	
前 言	
绪 论	(1)

第一篇 现代会计管理知识

第一章 管理会计基础知识

第一节	管理会计概述	(31)
第二节	成本及其按成本习性的分类	(34)
第三节	贡献毛益与变动成本法	(42)
第四节	成本、业务量和利润的分析	(53)
第五节	短期经营决策	(61)
第六节	存货管理	(74)

第二章 责任会计

第一节	责任会计的内容	(83)
第二节	责任会计的作用和原则	(84)
第三节	责任中心的建立	(86)
第四节	责任中心的内部结算	(99)

第三章 价值工程

- 第一节 价值工程的概念与基本原理…………… (104)
- 第二节 价值工程的程序…………… (109)

第四章 系统工程

- 第一节 系统工程的意義…………… (129)
- 第二节 系统工程的一般方法…………… (135)
- 第三节 企业系统工程的基本优化法…………… (138)

第二篇 财经写作基础知识

第五章 财经应用文基础知识

- 第一节 应用文的概念和意义…………… (144)
- 第二节 应用文的作用和种类…………… (145)
- 第三节 财经应用文的作用和特点…………… (148)
- 第四节 怎样学习写作财经应用文…………… (149)

第六章 经济活动分析写作

- 第一节 经济活动分析的意义和作用…………… (158)
- 第二节 经济活动分析的种类及结构…………… (161)
- 第三节 经济活动分析报告的写作方法…………… (167)

第三篇 经济法规

第七章 经济合同法

第一节	经济合同制度概述·····	(196)
第二节	经济合同的订立·····	(201)
第三节	经济合同的担保·····	(209)
第四节	经济合同的变更与解除·····	(216)
第五节	违反经济合同的责任·····	(221)

第八章 经济合同仲裁与诉讼

第一节	经济合同仲裁的概念和原则·····	(229)
第二节	仲裁管辖·····	(230)
第三节	仲裁机关和仲裁组织·····	(234)
第四节	仲裁当事人·····	(235)
第五节	仲裁程序·····	(237)
第六节	经济诉讼概述·····	(242)
第七节	经济诉讼的主管·····	(244)
第八节	经济诉讼的管辖·····	(248)

第四篇 财政体制改革

第九章 税利分流

第一节	我国税收制度的沿革·····	(256)
第二节	税利分流的理论依据及主要内容·····	(262)

第三节 税利分流的意义及应探讨的几个问题·····	(268)
---------------------------	-------

第十章 复式预算

第一节 单一预算的弊端·····	(278)
第二节 复式预算的产生及优越性·····	(280)
第三节 实行复式预算的意义·····	(282)

第五篇 财会主管人员素质的提高

第十一章 会计主管素质与组织行为管理艺术

第一节 会计主管人员的素质·····	(285)
第二节 会计主管岗位职责与任务·····	(293)
第三节 财会组织行为管理艺术·····	(303)

绪 论

会计在中国具有悠久的历史，但是长期处于封建闭关锁国状态的落后经济，制约了会计在中国的发展，尤其是会计理论研究更是落后于时代发展。可用起步晚、干扰多、成果少来概括我国建国后的前30年的会计理论研究。实行经济体制改革以来，情况发生了很大变化，会计理论界及广大财会人员围绕会计理论问题进行了大量的探索研究，取得了丰硕的成果。生产越发展会计越重要的道理已被越来越多的人所认识，会计在经济管理中的地位和作用受到重视。1985年《会计法》的颁布实施，标志着我国会计工作已纳入法制轨道。随着我国经济体制改革不断深入和社会主义生产不断发展，会计的新理论、新方法不断涌现，给我国社会主义会计工作注入了新鲜的血液，开辟了新的坦途，具有中国特色的社会主义会计理论体系正在不断完善。

理论的意义在于指导实践。会计理论是人类积累起来的关于会计实践的知识体系，概括地说，这个体系应当完整地、准确地解决如何认识会计工作和如何做好会计工作两个方面问题。具体包括下面几个主要理论问题。

一、会计的本质、职能和作用

（一）技术会计观与社会会计观

关于什么是会计，概括说有两种基本看法：一种是传统

的看法，也可以叫做技术会计观，即认为会计是一种文字与数字相结合、为管理提供情况的应用技术，或者说会计是一种处理数据的技术方法。从20世纪初直到现在，这种看法可以说没有发生实质性的变化。比如在50年代和60年代有所谓“商业语言论”和“描述性艺术论”；到了70年代则普遍地采用了“信息系统论”的表述方法，即认为会计是为管理部门提供信息的一种系统。实行开放政策以后，我国一些会计学者接受了这种观点，并在自己的论著中作了引用和阐述。这几年，主张这种观点的人在不断增加，进入80年代以来，可以说是“信息系统论”广为流传的时期。

基于对会计的上述认识，进而引申出了对会计职能、地位和作用的下述看法：认为会计的基本职能是收集、处理和提供财务信息，我国一般人的习惯用语叫“记帐、算帐、报帐”。认为会计工作或会计部门在企业经营管理中是处于为其他职能管理部门提供信息的服务地位。它本身并不履行直接管理的职能。也就是认为会计工作只提供信息，本身并不利用信息。会计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的一种职业。类似观点在我国一些会计论著中也经常见到。

总起来说，持技术会计观的人认为：会计是一种处理信息的技术或方法，其基本职能是提供信息而不利用信息，实际的会计工作或会计部门只是信息处理部门而不是利用信息对经济活动进行管理的部门，因此处于为管理服务的地位，其作用是为其他职能部门更好地管理创造条件。这种看法可以说近百年来都是如此，但我们认为这种观点与会计实践相距甚远，它只反映了会计工作的一个侧面，远不能概括会计

工作的全貌。

在1980年中国会计学会成立的大会上，有部分人对上述传统观点提出了异议，并阐述了对会计工作的新看法，后来有人把这部分同志的观点称之为“社会会计观”，并与“技术会计观”相对应。社会会计观主要有以下一些论点：①会计是人们基于特定的目的、利用特定的方法对特定对象进行管理的一种管理活动，简称“管理活动论”。②会计的基本职能有两个，即会计反映（或称会计核算）和会计监督（或叫会计控制）。③会计工作是一项经营管理工作，会计部门是企业的一个经营管理部门。④他们主张和在计划工作中把计划称为计划管理一样，在会计工作中确立和使用“会计管理”概念。⑤会计这种管理活动既与生产力有关系，也与生产关系有联系，同时还与上层建筑有着密切的关系。⑥会计学是研究会计管理的知识体系，是一门独立的科学，属于经济科学中经营管理学的一个分支。近年来，由于电子技术和高等数学在会计工作中的应用，会计学正在向交叉学科的方向发展。

由于对会计本质和职能有上述不同的认识，进而引申出了在下述一系列问题上的分歧：

在会计的应用范围上，持技术会计观的人认为会计主要在微观经济领域中应用；而持社会会计观的人则认为会计为宏观经济管理服务的前途将越来越宽广，其作用将越来越重要，因而积极主张研究社会会计。持技术会计观的人还认为，由于会计是一种技术方法，因而与社会经济制度联系不多，各种社会制度下的会计共性大于特性，从而强调会计无国界，会计理论与方法中的继承性是主要的。此种观点

还认为，早期的会计是从数学中分离出来的，而当代管理会计的形成，也是由于数学向会计渗透的结果，因而会计学的理论支柱是数学和数据处理理论。

持社会会计观的人认为，会计作为一种管理活动，具有双重属性，它既与合理地组织生产力有关系，又和正确处理人们在生产经营活动中的相互关系紧密相联系，不同社会制度下的会计既有共性又有特性，会计的社会性重于技术性，因而主张对原有的外来的会计理论与方法和学科体系要有扬弃，在继承性上持分析态度。这种观点还认为，会计学的理论支柱至少是两个，即经济和管理理论以及数据处理理论。按照此种观点建立的学科体系，是以会计的管理职能为主线，根据现代管理理论的结构划分逻辑层次和设置学科，主张对现有学科体系除进行重新分化组合外，还要开拓新的研究领域，设置新的学科。按照此种学科体系培养出的会计人才，是一种经营管理人才。

这两年，我国会计界又提出了把会计管理的理论与实践建立在人们讲求经济效益的理论与实践的基础上，主张进行会计理论建设，要深入研究会计与经济效果的关系。

（二）会计的本质

会计是经济管理的重要组成部分。它是通过收集、处理和利用经济信息，对经济活动进行组织、控制、调节和指导，促使人们权衡利弊、比较得失、讲求经济效果的一种管理活动。以应用借贷复式记帐方法为主要标志的近代会计，是一种以价值运动为对象的管理活动。

会计是社会现象，产生于管理的需要，一开始就以经济

管理的形式出现。管理的最初形式是计量、计算，也就是原始的会计实践。原始计量和计算这种管理形式的出现，是与人们比较生产和交换活动中的得失、讲求经济活动的效果分不开的。在人类社会的早期，这种管理属于生产职能的附带部分，以后演变成为一种独立的职能。随着生产力的发展和经济关系的复杂化，管理的内容和方式也在变化：由简单的计量、计算发展成为对劳动过程的指挥与调节，这种指挥与调节最初是在计量、计算过程中进行的，以后有一部分分离出来由高级管理者单独执行。私有制出现以后，管理产生了新的职能，即对经济活动进行严格的监督与控制，促使人们的经济行为按照预定的目标进行，以最小的代价达到预定的目的。与此相适应，会计这种管理活动也由原始的计量、计算发展为对经济活动的调节与指导，进而又发展成为对经济活动的监督与控制。随着商品货币经济的产生和发展，以核算和监督私人资本运动为主要内容的民间会计得到迅速发展。15世纪中叶，由意大利贷金业者创造的复式记帐法基本定型，并由数学家巴其阿勒给予理论说明，从而产生了近代会计。此后，近代会计经历了以记帐为主的簿记阶段、以会计循环实务形成为标志的会计成型阶段、成本会计的形成阶段以及财务会计和管理会计的并存阶段。70年代以后，会计进入了兼为宏观经济管理服务的新的发展时期。

人类社会发展的历史证明，经济生活离不开会计，经济越发展，会计越重要。马克思曾指出：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要，因此，簿记对资本主义生产，比对手工业和农民的分散生产更为必要，对公有生产，比对

资本主义生产更为必要。”会计作为经济管理的组成部分，它所核算和监督的内容以及要达到的目的受不同社会制度所制约。在资本主义制度下，价值运动表现为资本运动；在社会主义制度下，价值运动表现为资金运动。前者为资本主义会计核算和监督的内容，目的在于以最低限度的预付资本获取最大限度的剩余价值；后者为社会主义会计核算和监督的内容，目的在于以最少的资金耗费和资金占用为社会提供更多的物美价廉的产品。社会主义会计要使价值和使用价值、整体利益与局部利益、长远利益与目前利益实现最佳结合，达到微观效益与宏观效益的统一。

会计包括会计核算、会计监督和会计分析3个组成部分。核算是会计的基础环节，主要是通过一系列专门的核算方法，对经济业务进行完整地、连续地和系统地记录和计算，为经营管理提供必要的信息；监督则是按照管理的目的和要求，审核经济业务是否合理、合法、有效，并对经济行为进行必要的干预；分析主要是利用会计信息总结过去，指导现在，预测未来，它是会计核算的发展，是经济活动分析的组成部分。广义的会计还包括审计，或者会计检查。会计按其核算和监督的内容和应用范围的不同，分为企业会计、事业单位和其他特种会计、社会会计和国际会计。

（三）会计的职能和作用

我们先分析会计的职能。

（1）关于管理职能的一般原理。所谓管理职能指的是管理工作作为一种专职工作以后，从事这项工作的专职人员进行管理活动所具有的功能。管理职能可以从客体（管理的

对象)和主体(管理的过程)两个角度划分。按照前者,可以把管理的职能分为管理各类经济活动的职能,如管理生产、技术、劳动人事、市场销售、成本财务等方面的职能;按照后者,可以把管理的职能分为计划、执行、控制等职能。管理职能根据社会的发展也在不断地变化。

(2) 会计的基本职能是核算与监督。马克思认为会计的基本职能是“控制和观念总结”。长期以来,人们把“观念总结”解释为“反映”,把“控制”解释为“监督”。这几年在会计理论研讨中不少人主张把“观念总结”理解为整个核算过程,用“核算”一词表达。核算既有记录、计算的意思,也有考核、监督之意,时间上还可以包括事前、事中、事后诸过程。把控制理解为监督,对监督作解释时可以赋予其更为广泛的含义,即包括调节、指导、控制和促进等内容。

(3) 会计职能的新发展。第二次世界大战以后,发达国家的会计工作发生了许多变化,开拓了不少新的领域。会计学家根据会计实践的变化,开展了会计多功能的讨论。从理论和实践两方面分析,不少人认为会计的职能除传统的核算和监督两项外,还有会计预测、会计决策、会计控制和会计分析四项职能,即主张会计六功能论。会计预测也可以叫做事前分析,即对资金运动的发展趋势或变化状况进行估计和测算。会计决策含义有二:一是指对本职工作范围内有关事项的决策,即直接决策;二是指协助企业领导进行的企业经营决策,这是一种间接决策,即参与决策。控制是使人们的经济行为按照一定的目标与轨道进行,有广义狭义之分。广义的控制包括目标、计划、决策等内容;狭义的控制是指按目