

(中日共同研究项目)

中日会计统计 制度的比较

北京商学院 张以宽
九州大学 西村明 合编

03

中国商业出版社

94
F233-03
1
2

(中日共同研究项目)

中日会计统计制度的比较

北京商学院 张 以 宽
九州大学 西村 明 合编

中国商业出版社

(京)新登字 073 号

责任编辑:董晓柏

责任校对:张 恕

(中日共同研究项目)

中日会计统计制度的比较

北京商学院 张 以 宽
九州大学 西村 明 合编

*

中国商业出版社出版发行
(北京复兴门内大街 45 号)

邮政编码:100801

新华书店总店科技发行所经销

国防工业出版社印刷厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开 6.75 印张 149 千字

1992 年 12 月第 1 版 1992 年 12 月第 1 次印刷

印数:1-1000 册 定价:12.00 元

ISBN7-5044-1542-1/F·1008

序 言

中日会计统计制度比较研究这个课题是经日本国文部省、中华人民共和国商业部批准,由日本九州大学经济部和北京商学院共同承担的。课题立项之后,日本九州大学西村明教授、藤田昌也教授、滨砂敬郎教授、熊本商科大学梅村勋教授和九州产业大学昆诚一教授曾于1989年先后应北京商学院之邀请,来华考察中国工商企业会计制度和统计制度,北京商学院张以宽教授、丁承厚教授和范绎副教授曾于1990年先后应日本九州大学之邀请,赴日考察日本工商企业会计制度和统计制度。

由九州大学经济学部西村明教授和北京商学院张以宽教授发起,于1991年10月6日——9日,在北京科学会堂召开了中日会计统计比较国际学术研讨会。参加会议的日本方面有九州大学、熊本商科大学、鹿儿岛大学和九州产业大学;中国方面有北京商学院、天津商学院、兰州商学院、黑龙江商学院、天津财经学院、北京大学和广东中山大学。出席会议的有各方面教授、专家及新闻出版界人士30余人。由于中日双方的共同努力,会议取得了圆满成功。会后经中日双方研究决定,出版这本论文集作为中日会计统计制度比较课题的最后成果。限于篇幅,对中日双方学者在考察后已公开发表的专著和论文不再收编在内。

最后,借此机会谨向日本国文部省、中华人民共和国商业部以及两国行政部门、院校及工商界人士对我们的热情支持

表示衷心的感谢。

彭宝泉、马如凤、彭华、刘义等先生、女士为我们翻译文稿,在此表示衷心感谢。

编者

1992年5月5日

开幕式致词

北京商学院副院长、教授 王相钦

女士们、先生们、朋友们：

中日会计、统计比较国际学术研讨会今天胜利开幕了。我代表北京商学院对会议的召开致以热烈的祝贺。参加这次会议的日本方面有：九州大学的西村明教授、时永祥三、大下丈平副教授，熊本商科大学梅村勋教授，九州产业大学的上野清贵、国狭武己教授、昆 诚一野教授，鹿儿岛大学的水野一郎副教授。中国方面有北京商学院的张以宽、丁承厚、金中泉教授、李殿富、汪景、陈敢、范绎副教授和徐瑞红处长，天津财经学院的于玉林教授，天津商学院的李玉明副教授、吴红讲师，黑龙江商学院的朱继明副教授，广东中山大学陈婉玲副教授，北京大学王立彦讲师，兰州商学院陈伟讲师以及商业部的彭宝泉处长、姚万臻副总编。此外，还有我国著名会计学者李宝震教授光临指导。我向大家表示热烈欢迎。

我院和日本各院校友好学术交流已有十余年的历史。这次中日会计统计比较国际学术研讨会是由北京商学院和日本九州大学共同发起的。日本九州大学西村 明教授为这次会议的召开付出了很大辛劳，做了大量工作，我在此表示衷心感谢！

中日两国是一衣带水的友好邻邦，两国人民之间有悠久的交往历史。这次两国专家学者欢聚一堂，互相学习，取长补短，将有利于提高教学和科研水平，对加强会计统计工作，推

动两国人民之间的友谊发挥积极作用。

祝会议圆满成功！祝朋友们身体健康！

中日会计、统计制度比较研究 国际学术研讨会报告

天津财经学院 李宝震

尊敬的各位贵宾和代表：

我应邀参加这次国际学术会议，能有机会会见来自友好邻邦的同行教授专家并进行学术交流，深感荣幸。以西村 明教授为首的九州大学和各院校的诸位代表所作的学术报告必将对促进会计、统计学术的进步和中日友谊的发展起到具有历史意义的良好作用。祝会议圆满成功。

现在，请允许我将中国在研究和建立会计准则的情况。简介如下：

中国会计学会为研究会计原则问题，在 1987 年年会后成立了一个“会计原则及会计基本理论研究组”，并于 1988 年 1 月在上海举行了第一次会议，确定了本组的宗旨是“组织会计原则和基本理论的研究，并以一定的形式发表研究成果，提供国家会计事务管理机构决策参考”。1989 年 1 月这个组提出了《工作程序》、《形成会计原则说明和研究报告的程序》等文件，并召开了“会计原则专题理论讨论会”。经过讨论，本组更名为“会计理论与会计准则研究组”。

1990 年中国会计学会等有关方面，研究提出的一份会计准则(草案)提纲，征求意见，以后经过修改，其主要内容如下：

前言

第一章 总则(1—10 条)

- 第二章 基本准则(1—12 条)
- 第三章 资产(1—7 条)
- 第四章 负债(1—5 条)
- 第五章 投资者权益(1—6 条)
- 第六章 收入(1—6 条)
- 第七章 成本和费用(1—6 条)
- 第八章 利润和利润分配(1—5 条)
- 第九章 会计报告(1—9 条)
- 第十章 附则(1—4 条)

以上共 70 条。

以上《提纲》前言中明确规定,会议准则是进行会计核算工作的规范,是会计法规的重要组成部分,是制定会计制度的主要依据。它们的关系是:会计法指导会计准则,会计准则统驭会计制度。准则分为基本准则和应用准则两个层次。在提纲中有企业主体(总则第 4 条)、持续经营(第 5 条)、会计期间(第 6 条)、记帐本位币(第 7 条)四项,都属于基本假设性质,写在总则部分。第二章基本准则有合法性(第 1 条)、统一性(第 2 条)、相关性(第 3 条)、可靠性(第 4 条)、及时性(第 5 条)、明晰性(第 6 条)、重要性(第 7 条)、一致性(第 8 条)、配比(第 9 条)、权责发生制(第 10 条)、实际成本(第 11 条)和收益支出与投资支出区分(第 12 条)共 12 条原则。第三章至第八章是对于各项会计要素(包括:资产、负债、投资者权益、收入、成本和费用、利润和利润分配)的定义和说明,第九章规定会计报告由会计报表和财务情况说明书组成。会计报表包括:资产负债表、利润表、利润分配表和财务状况变动表四种,并有附表反映有关项目的明细情况(如存货明细表、固定资产明细表、成本表、费用明细表、销售利润明细表、营业外收支明细

表、借款明细表等),根据企业行业特点和经营管理需要设置。报表格式一般采用两期对照或实际与计划对照方式,以资比较。总公司应将所属独立核算企业上报的会计报表与公司本身的会计报表合并,编制合并会计报表。附则中说明会计准则的解释权和修订权属于财政部。有关特殊会计核算问题处理方法的应用准则将陆续在今后制订、发布。

会计准则的制定,标志着我国会计工作已开始进入了一个深化改革时期。新中国成立以来已经制定了许多会计法规,会计人员也习惯于执行统一会计制度,这是今后实行会计准则的有利条件。但随着社会主义有计划商品经济的发展,原有的法规制度已不能适应当前经济管理和改革开放的要求,亟需改进和完善。只要从我国国情出发,坚持四项基本原则,借鉴国外经验,相信我国会计改革必将能更好地为宏观调控和微观管理服务。

目 录

开幕式致词	王相钦(1)
中日会计、统计制度比较研究国际 学术研讨会报告	李宝震(1)

一、信息认识和统计制度

战略性信息系统(SIS)所带来的经营革新	时永祥三(1)
中国计算机审计的现状与发展	陈婉玲(10)
中国工业统计的现状和发展	陈 敢(16)
中日商业统计若干方面比较	范 绎(23)
中国 1987 年投入产出表的特点	李 立(30)
中日国际收支核算制比较	王立彦 陈 敢(36)
中国的新国民经济核算体系	王立彦(48)

二、会计理论和财务会计制度

中国会计的现状与发展	丁承厚(55)
论会计制度与会计原则	张以宽(60)
论中国会计核算的基本前提	于玉林(67)
中日企业财务结构比较	王 斌 汤谷良(72)
中国的注册会计师制度	金中泉(79)
简析日本会计揭示制度	丁承厚(84)

企业无形资产及其会计实务初探	朱继明 夏维朝(93)
中国的固定资产折旧	汪 景(104)
日本财务会计的现状及其发展	上野清贵(109)
市场经济制度下的会计	梅村勋(116)
考察日本企业会计制度的几点启示	张以宽(124)
中日会计制度的主要差异及其成因	
.....	张以宽 谢志华(131)
扩展复式记帐政理论探讨	
——三式记帐法是必然发展之路吗?	吴 红(141)

三、管理会计

管理会计的基本认识及日中美的比	
较研究	西村 明(149)
日本企业的业绩管理	昆 诚一(158)
日本附加价值管理会计的现状及	
课题	水野一郎(166)
关于战略预算系统	大下丈平(174)
中国管理会计之特点和内容	李萍丽 谢志华(181)
时空两维的量本利分析法	
——量本利分析法的新发展	李玉明(190)
中国责任会计的理论与实践	李殿富(197)

一、信息认识和统计制度

战略性信息系统(SIS)所带来的经营革新

时永 祥三

一、经营信息系统的现状与经营 决策的制定

日本信息产业的技术,目前在世界上也算是高水准的。从半导体产品,各种电子和电气产品,产业用机器人到计算机用各种周边机器的制造,日本占有大部分的市场。另外,就计算机本身来看,在最近的超级电脑市场中,日本产品的性能与价格正节节逼近美国产品。在美国的电脑业中,其半导体依赖亚洲产品的比例也在不断上升,今后,日本产品的优势大概不会再改变了。

这种信息产业的发展,奠定了信息系统的构成基础。同时,由于 1985 年实施的电气通讯事业法的修订,电话和通讯事业的民营化,NTT(是日本的一家大电话和通讯公司)以外的新企业的加入,通讯回路利用的限制的放宽等,使偏远地区借助通讯网加以连结的技术及体制也亦被建立起来。这使得所谓企业经营全球化(globalization)成为可能的条件变得更加完备。

日本的经营信息系统的发展因行业不同而各异。但在被信息技术所支持这一点上,则是共同的。在金融业,以全国性——联网作业为基础,确立了资产的管理与运用,顾客的管理及提供服务的体制。即使是现在,为适应金融商品的多样化,

信息系统也在迅速地发展,并且每年进行数次联网系统的设计变更,以实现高度信息化。在电气制品及汽车等制造业中,通过连结总公司、生产工厂、营业所及贩卖商店等处的通信网,进行着全国规模的生产、销售管理,电脑的联网也变得多样化了。各种电脑不仅拥有各自独特的功能,并且还建立了将信息分散管理的系统。特别是以即时管理闻名的丰田式生产与物流方法被制造业广泛采用。最近又将其广泛用于与销售点结合的存货管理的合理化上。

在 70 年代被当作管理信息系统来议论的经营管理系统,来自各方面的评判是,它对企业的决策没什么作用。对电脑系统抱着过大的期望的确有问题,但若没有电脑系统,事实上也无法建立经营管理系统。最近,关于管理信息系统的讨论没有什么进展,我们可将其归因如下:即这并不是评价问题,作为一个系统,它实际上正在运用,因此也没什么加以重新讨论的必要。

战略性信息系统的存在是经营信息系统的发展成果。在此,拟就经营信息系统的机能加以概述。经营信息系统大体分为 6 个子系统。第一个是销售管理子系统,这个子系统进行的是有关产成品的销售或行销的信息管理及数理分析。原来这方面的方法大多由美国所创立,因此有人认为无法与日本式经营融为一体,但是,最近则把这一子系统活用为决定企业战略的手段了。

第二个是生产管理子系统,所做的是制定生产日程,基于需要预测变更生产计划等工作。目前,在日本工厂的生产自动化中,正在建立以电脑为中心的系统——计算机与生产相结合的系统,我们可以看到很多以机器人为主的生产工厂。

第三个是会计信息管理系统,除了将与生产有关的企业

财务管理信息及管理会计信息视为电脑中的信息,并加以收集整理外,最近还可见到建立起企业自身资产运用系统的实例。以电脑来管理会计信息是在经营决策的初期阶段进行的。决定项目或开发新商品的政策时,也愈来愈倾向于利用电脑来做决策。

第四个子系统——物流管理系统,则是以电脑为中心来处理对顾客或销售商店的商品运送和存货管理等业务。订货或要求发货的传票并不是采取通过人力输入电脑的形式来处理,而是由销售商店等终端与销售点系统直接输入,再与总公司或物流仓库的资料库连接。最近在日本有批发业衰退及物流专业公司出现的倾向,因此大家都在谋求商品流通及存货管理的合理化。

第五个是人事管理子系统,它是被当作利用相关性资料库等技术,来谋求有效和灵活使用人力资源的系统而建立的。在人事管理方面,以往主要是以工资等的待遇改善为中心,然而,最近则扩大到工人的专门技术管理或是研修方针的决定等方面。为了能够适应日本发生的缓慢的劳动力不足,必须要正确地掌握并分析各人的技能。

第六个是研究开发管理子系统。该系统所从事的是科学地分析开发新产品的构想,并从构思和需要两方面来考虑由生产到销售的产品开发。在必须变更生产工艺流程时,可经由电脑的模拟测试确定其复杂性和计算其费用。

二、战略性信息系统的必然性

在日本,随着经济增长率的降低,商品销售的趋势亦有所改变,即由供给便宜多量商品的体制转移到尽可能适应消费