

会计审计人员 必备管理知识 手册

主编 竹德操

中国财政经济出版社

会计审计人员必备管理 知 识 手 册

主编 竹德操

中国财政经济出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计审计人员必备管理知识手册 / 竹德操主编. —北京: 中国财政经济出版社, 1996

ISBN 7-5005-3149-4

I. 会… II. 竹… III. ①会计-基本知识-手册, ②审计-基本知识-手册 IV. F23-62

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 13944 号

中国财政经济出版社出版

社址 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

河北涿州新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

850×1168 毫米 32 开 32.75 印张 776 000 字

1996 年 12 月第 1 版 1996 年 12 月北京第 1 次印刷

印数: 1—5 000 定价: 50.00 元

ISBN 7-5005-3149-4 F·2938

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

顾 问

总顾问：杨纪琬 财政部财政科学研究所教授，博士生导师，中国会计学会副会长，中国注册会计师协会顾问

娄尔行 上海财经大学教授，会计学系名誉主任，博士生导师，中国会计学会副会长，中国审计学会顾问，中国注册会计师协会顾问

顾 问：(按姓氏笔划为序)

马怀平 全国审计专业教材编审委员会秘书长，审计署审计干部培训中心主任

王松年 上海财经大学教授，前副校长，上海市会计学会副会长，博士生导师

石成岳 上海财经大学教授，会计学系前系主任，博士生导师

李锐弟 全国审计专业教材编审委员会副主任，审计署行政国防审计司司长

杨公朴 上海财经大学教授，工业经济系前系主任，博士生导师

杨树滋 中国审计学会副秘书长，教授

徐政旦 上海财经大学教授，博士生导师，中国

教育审计学会顾问，上海市总会计师工
作研究会常务副会长，世界银行顾问，
亚洲开发银行顾问

编 委 会

主 任：汤云为 博士，上海财经大学教授，博士生导师。
上海财经大学校长，中国审计学会副会
长，中国会计教授会会长

副主任：竹德操 上海财经大学教授，硕士生导师，亚洲开
发银行顾问

编 委：(按姓氏笔划为序)

王学青 上海财经大学教授，金融系前系主任，上
海市金融学会副会长，硕士生导师

严学丰 上海财经大学教授，教务处前处长，硕士
生导师

张为国 博士，上海财经大学教授，会计学系系主
任，博士生导师，中国会计教授会秘书长

陈启杰 硕士，上海财经大学教授，教务处主持工
作副处长，硕士生导师

陈信元 博士，上海财经大学教授，硕士生导师

孙 铮 博士，上海财经大学教授，会计学系副主
任，硕士生导师

吴立煦 上海财经大学教授，硕士生导师

朱幼文 上海财经大学教授，经济信息管理系前副
主任，硕士生导师

刘荔娟 上海财经大学教授，硕士生导师
许心礼 上海财经大学教授，世界经济系前代主任，中国国际贸易学会顾问，上海市国际贸易学会副会长，硕士生导师
金慰祖 上海财经大学教授，财经研究所前所长，硕士生导师
胡怡建 博士，上海财经大学教授，硕士生导师
洪家敏 上海大学教授，会计学系前系主任
贾宏宇 上海财经大学教授，统计学系前系主任，硕士生导师
顾伟如 上海财经大学教授，经济法系前副主任

《会计审计人员必备管理知识手册》
各章章名及作者

章次	章 名	作 者
1	社会主义市场经济的基本理论	徐海根、陈争平博士，副研究员
2	企业管理的基本理论	竹德操教授
3	系统论、信息论、控制论	朱幼文教授，经济信息系前副主任
4	经济信息	竹宇光讲师
5	行为科学	竹德操教授
6	管理心理学	沈慧芬硕士，讲师
7	公共关系学	金慰祖教授，财经研究所前所长；陶婷芳副研究员
8	市场学	陈启杰硕士，教授，教务处处长
9	货币时间价值的概念与应用	朱幼文教授，经济信息系前副主任
10	量本利分析法	林世怡副教授，会计学系前副主任
11	价值工程	朱幼文教授，经济信息系前副主任
12	网络计划技术	朱幼文教授，经济信息系前副主任
13	线性规划	朱幼文教授，经济信息系前副主任
14	统计学基本知识	贾宏宇教授，统计系前主任
15	计划和目标管理	朱红琴经济师
16	经营预测	竹宇光讲师
17	可行性研究	崔振龙硕士，审计师；竹德操教授

续

章次	章 名	作 者
18	经营决策	竹宇光讲师
19	劳动管理	林珉珉副教授；张德远硕士，讲师
20	科学技术进步与科技管理	刘荔娟教授
21	生产管理	严学丰教授，教务处前处长
22	质量管理	严学丰教授，教务处前处长
23	物资管理	刘荔娟教授
24	设备管理	刘荔娟教授
25	财务管理	洪家敏教授，上海大学会计系前系主任
26	经济效益分析	竹德操教授
27	基本建设管理	盛柏规副教授
28	资产评估	竹德操教授
29	税收	胡怡建博士，教授
30	金融	王学青教授，金融系前系主任；李清明硕士，讲师
31	对外贸易	许心礼教授，世界经济系前代主任；鲍宏伟硕士，讲师
32	国际金融	许心礼教授，世界经济系前代主任；鲍宏伟硕士，讲师
33	民法与经济法	顾伟如教授，经济法系前副主任
34	电脑的应用	竹宇光讲师

序

随着社会主义市场经济的发展, 会计审计人员担负的任务更加光荣, 更加艰巨。现在, 会计人员不但要记好帐, 报好帐, 正确反映资金活动及其成果, 还要分析经济活动, 挖掘增产节约、增收节支潜力, 参与管理和决策。为此会计人员不仅要懂得会计学原理和财务会计知识, 而且必须掌握有关的经济知识、现代管理知识、数学分析方法和电脑应用知识, 才能为提高经济效益献计献策, 真正成为领导的参谋和助手。同样, 审计人员也不仅要进行财务审计和财经法纪审计, 还要开展经济效益审计, 评价被审单位经济效益的现状, 挖掘潜力, 提出提高经济效益的建议。因此, 要求审计人员除了掌握审计学原理和财务审计的理论和技能外, 还必需了解部门经济和企业管理的知识, 会运用现代管理技术和数学方法、电脑进行审计。

《会计审计人员必备管理知识手册》正是为了满足上述要求而编写的。本书主要由上海财经大学有关学科的教授、副教授编著。内容共分 34 章, 介绍了会计审计人员必须具备的经济管理知识, 主要有社会主义市场经济基本理论, 企业管理的基本理论, 系统论, 信息论, 控制论, 经济信息, 行为科学, 管理心理学, 公共

关系学，市场学，货币的时间价值，量本利分析法，价值工程，网络计划技术，线性规划，统计学，计划目标管理，经营预测，可行性研究，经营决策，劳动管理，科技进步和技术管理，生产管理，质量管理，物资管理，设备管理，财务管理，经济效益分析，资产评估，基本建设管理，税收，金融，对外贸易，国际金融，民法和经济法，电脑的应用等学科的基本知识。内容简明扼要，深入浅出，重点突出。是会计审计人员扩大知识面，提高业务水平的一本综合性的经济管理知识手册，也是会计审计教学工作者、一般经济工作者的极其有用的参考书。

楊 紀 琬

1996年1月于北京

前 言

随着社会主义市场经济的建立和发展，作为过程控制和观念总结的会计工作和作为经济监督、经济评价和经济鉴证的审计工作越来越重要。社会主义市场经济和改革开放的新形势，对会计审计人员提出了新要求。要求会计工作不只是记帐、算帐、报帐，不只是反映和监督经济活动，更重要的是应该开展经济效益分析，进行预测，参与管理，参与决策，会计人员要成为董事长、总经理、厂长的参谋和助手，要做管家人，而不只是记帐员。审计工作也不是单纯地审查会计帐目，鉴证会计报表，检查错误弊端，进行财务审计和财经法纪审计，更重要的是要开展经济效益审计，审查分析经济活动的成果，研究劳动力、生产资料和各种资源的利用情况，研究影响经济效益的原因，挖掘增产节约、增收节支的潜力，提出提高经济效益的审计建议。审计人员不只是经济监督员、报表鉴证人，而且更应当成为国家、企业领导的千里眼、顺风耳、参谋长。因此，会计审计人员除了要精通财务会计、财务审计的理论和掌握会计审计技能外，应当拓宽知识面，接受再教育，掌握经济、管理知识，学会在市场经济的大海中游泳，学会和各种人打交道，掌握有关的分析、计算，运用电脑的本领。我们编写这本《会计审计人员必备管理知识手册》，目的就是提供一本在较短时间内，能够获得十多门相关学科的基本知识的教材。我们在这本书中，不讲财务会计和审计学的内容（因多数会计审计人员已学过）而专讲新形势下，做好会

计审计工作必须掌握的相关学科的知识。本书共 34 章，大体可分为 8 个部分：(1) 有关经济、管理的基本理论、基本知识，即第 1 章社会主义市场经济的基本理论，第 2 章企业管理的基本理论，第 3 章系统论、信息论、控制论，第 4 章经济信息，第 8 章市场学；(2) 与人打交道、做人的工作的基本理论知识，即第 5 章行为科学，第 6 章管理心理学，第 7 章公共关系学；(3) 主要的部门经济知识，即第 27 章基本建设管理，第 30 章金融；(4) 经济数学、现代管理方法，即第 9 章货币时间价值的概念与应用，第 10 章量本利分析法，第 11 章价值工程，第 12 章网络计划技术，第 13 章线性规划，第 14 章统计学基本知识，第 16 章经营预测，第 17 章可行性研究，第 18 章经营决策，第 26 章经济效益分析，第 28 章资产评估；(5) 企业管理基本知识，即第 15 章，计划和目标管理，第 19—25 章劳动管理，科技管理，生产管理，质量管理，物资管理，设备管理，财务管理；(6) 涉外经济基本知识，即第 31 章对外贸易，第 32 章国际金融；(7) 法律和税法基本知识，即第 28 章税收，第 33 章民法和经济法；(8) 电脑应用的基本知识，即第 34 章。

本书有 5 个特点：一是全（必备管理知识基本齐全）；二是新（阐述新知识、总结新经验）；三是实（实用，实际）；四是联（理论联系实际）；五是明（文字简明，深入浅出，易读易懂）。

本书的作者主要为上海财经大学有关各学科的教授、专家，中国社会科学院、上海大学的专家教授参加了编写，竹德操教授任主编，负责全书的规划、草拟提纲，组织编写，总纂定稿。有 12 位教授，6 位副教授，3 位博士参加编写，详见各章章名及作者名单，郑菊生教授曾草拟统计学基本知识的提纲，徐子龙同志曾提供财务管理的初稿。吴立煦教授负责第 9、11、12、13 章的审稿。

本书在编写中，曾得到国家审计署、审计干部培训中心、中国注册会计师协会、辽宁、吉林、江苏、湖南、福建、广西、上海等审计厅（局）不少同志的帮助。本书顾问提出很多宝贵意见，使本书更适合会计审计人员的需要，质量大为提高。在编写过程中，我们还参考了有关专著、教材和论文，在此一并表示深切的谢意。

由于我们水平有限，钻研未深，书中缺点错误恐在所难免，恳切希望专家、读者多赐教益，以便修正。

编 者

1996年1月于上海财经大学

目 录

第一章 社会主义市场经济基本理论	(1)
第一节 社会主义市场经济的基本特征	(1)
第二节 经济建设必须符合客观规律	(5)
第三节 社会主义基本经济规律	(9)
第四节 社会主义商品生产和价值规律	(11)
第五节 总需求、总供给和市场竞争	(15)
第六节 坚持四项基本原则和坚持改革开放，建设有 中国特色的社会主义	(20)
第二章 企业管理的基本理论	(23)
第一节 企业管理的意义和内容	(23)
第二节 企业管理的产生和发展	(28)
第三节 企业管理的性质和职能	(33)
第四节 企业管理的主要理论	(39)
第五节 现代企业制度与管理现代化	(44)
第三章 系统论、信息论、控制论	(53)
第一节 系统论	(53)
第二节 信息论	(64)
第三节 控制论	(73)

第四章 经济信息	(83)
第一节 经济信息的重要意义	(83)
第二节 经济信息的收集	(87)
第三节 经济信息的加工整理和保管	(103)
第四节 经济信息的利用	(108)
第五章 行为科学	(113)
第一节 运用行为科学的意义	(113)
第二节 需要和动机理论	(118)
第三节 激励理论	(128)
第四节 群体行为理论	(136)
第五节 领导行为理论	(141)
第六章 管理心理学	(149)
第一节 学习管理心理学的意义	(149)
第二节 个体心理与管理	(151)
第三节 需要、动机、激励与管理	(156)
第四节 群体心理与管理	(163)
第五节 领导心理与管理	(171)
第六节 组织心理与管理	(174)
第七章 公共关系学	(177)
第一节 公共关系概述	(177)
第二节 企业开展公共关系的必要性	(187)
第三节 企业的公共关系工作	(190)
第四节 公共关系的组织机构和人员	(202)

第八章 市场学	(205)
第一节 市场的意义和作用	(205)
第二节 市场观念	(211)
第三节 市场细分化和目标市场策略	(213)
第四节 产品策略	(219)
第五节 分销渠道策略	(226)
第六节 订价策略	(230)
第七节 促销策略	(233)
第九章 货币时间价值的概念及应用	(238)
第一节 货币时间价值的概念	(238)
第二节 利息	(240)
第三节 货币时间价值的应用	(247)
第十章 量本利分析	(255)
第一节 量本利分析的意义	(255)
第二节 成本特性	(256)
第三节 混合成本的分解	(260)
第四节 保本点的计算和图示法	(265)
第五节 量本利分析法的应用	(272)
第十一章 价值工程	(276)
第一节 价值工程概述	(277)
第二节 价值工程的基本原理	(282)
第三节 价值工程的程序和方法	(290)
第十二章 网络计划技术	(301)