# 一九八七年
# 会计学论文选

中国会计学会　编

中国财政经济出版社

# 一九八七年
# 会计学论文选

中国会计学会　编

中国财政经济出版社

一九八七年会计学论文选
中国会计学会 编
*
中国财政经济出版社出版
（北京东城大佛寺东街8号）
新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售
通县觅子店印刷厂印刷
*
850×1168毫米 32开 13印张 310 000字
1989年4月第1版 1939年4月北京第1次印刷
印数：1— 5 050 定价：5.95元
ISBN 7-5005-0492-6/F·0450

# 编者的话

1987年，会计改革深入发展，会计理论研究成果丰硕。根据经济理论研究要更好地为经济体制改革、为现实经济工作服务的方针，这一年，会计理论战线在探讨会计改革的指导思想、理论基础、总体部署、实施步骤等方面，取得了重大成果；在建立服务于有计划的商品经济管理体制的会计管理新体制的研究中，也有新的突破；对于会计原则、会计组织、会计法制、会计教育、会计电算化等等方面，也有不少创新的见解。为了反映这一年的会计理论研究成果，我们从1987年全国各会计刊物上发表的论文中，选出了一部分具有代表性的论文奉献给读者。由于编者水平及篇幅所限，难免有遗漏或不当之处，请读者批评指正。

1988年7月

# 目　录

会计工作要为改革、开放服务，会计理论研究
要指导实际工作
——在中国会计学会1987年年会上的讲话(摘要)……迟海滨( 1 )
开创会计理论研究的新局面
——在中国会计学会1987年年会上的总结发言……谢　明( 6 )
加强会计理论研究，推动深化会计改革，努力
培养会计人才
——在中国会计学会1987年年会上的工作报告
（摘要）……杨纪琬( 12 )
关于《中国会计学会科研规划》(1987—1990年)
的说明（摘要）……阎达五( 30 )
再论节约是财务会计工作的基本原则……《会计研究》社论( 38 )
财会工作适应"双增双节"运动的思考……薛长顺( 48 )
认真贯彻对外开放的方针，努力做好利用外资
企业财务工作……谢　明( 54 )
关于会计改革问题……杨纪琬( 63 )
关于会计工作的宏观管理……魏克发( 77 )
经济体制改革、会计改革和会计理论研究……葛家澍(103)
关于会计改革的几个问题……张德明(117)
会计改革的回顾与思考……余秉坚(131)
试论会计改革的方法问题……归润章(143)

此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

试论我国会计管理体制改革的目标模式……徐锡洲　王　敏(149)
对现行统一会计制度改革的探讨……雷白萍(157)
关于软产品及其核算几个问题的初探……杨宗昌　张晓岚(165)
有计划的商品经济与会计……魏振雄(175)
会计系统工程刍议……于玉林(182)
新技术革命中管理会计若干问题的研究……孙　铮(190)
会计是信息系统与控制系统的有机统一……刘贵生　熊哲玲(197)
决策支持系统
——会计信息系统的发展……王景新(204)
试论会计的方法体系……陈元燮(215)
非平衡系统理论与会计研究……张　鸣(227)
试论我国会计的标准化……刘英伟(236)
从会计假设论会计改革……沈含澧(243)
论会计主体假设……王文彬　林东燕(254)
财会监督要有新的转轨……朱耀华(261)
试论会计管理行为及其优化的途径……毛伯林(267)
我国会计工作的双重任务……朱鸣皋(277)
会计人员身份的演变……曹　冈(286)
深化企业改革与总会计师职责……叶宏扬(296)
责任会计实践中的若干共性问题……黄学科(303)
扩大厂内银行职能刍议……魏伯常(314)
当代管理会计的发展及其有关问题的分析……余绪缨(321)
会计质量管理核算方法初探……胡源绶　施　史(344)
开拓国际会计研究的新领域……常　勋(350)
关于成本管理现代化几个问题的探讨

——在湖南省"成本管理现代化专题讨论会"上
的总结发言 ……翟宝元(361)
加强成本核算工作　提高成本管理水平……蒋　岗(369)
坚持四项基本原则，建立具有中国特色的社会
主义会计学科体系……李宝震(375)
会计教育改革刍议……苏锡嘉　徐建新(383)
建立中国式农业会计理论方法体系的几点意见……侯志刚(392)
论开发区会计制度的渗透性……张国耀(397)
中国会计学会科研规划（1987—1990年）……(403)

# 会计工作要为改革、开放服务
# 会计理论研究要指导实际工作

## ——在中国会计学会1987年年会上的讲话(摘要)

迟 海 滨

中国会计学会1987年年会，是在进一步深化改革和“双增双节”运动广泛开展的形势下召开的。这次会计学会年会，内容涉及学会的组织建设、理论建设各方面，是一次重要的会议。开好这次会议，圆满地完成预定任务，对于发展社会主义会计理论研究，推动全国会计工作更好地为改革、开放和经济管理服务，促进提高经济效益，具有重要的意义。

中国会计学会第二届理事会在任期的3年里，进行了大量的工作，取得了很好的成绩。围绕着为企业管理服务，提高经济效益，建立具有中国特色的会计理论和会计方法体系这个中心问题的研究，对会计的基本理论和会计改革的基本方向进行了有益的探索。紧密结合实际，不论是在参与会计工作的基础建设和法制建设方面，还是在开拓会计工作新领域，实现会计管理现代化等方面，都发挥了智囊和参谋的积极作用。在大力配合智力开发，组织各方面力量，采取各种培训形式，为提高会计干部队伍的业务素质和职业道德作出了贡献。这些成绩的取得，是同各地、各部门会计学会所做的工作密不可分的。可以说，同志们是做到竭

智尽力了。

会计学是经济管理的一门科学。它随着生产力的发展和经济管理的现代化、科学化而日益发展和完善。会计工作在经济管理中有独特作用，是其它任何管理方式所不可替代的。过去有些同志把会计工作仅仅看成是记帐、算帐、报帐的一种计算工具。当然，记帐、算帐、报帐是必要的，是会计工作不可缺少的，但这仅仅是会计功能的一部分，其重要功能还在于它是企业内部经济管理的信息系统和效益控制系统。正确地认识会计工作的重要性，充分发挥其在企业内部经济管理中的作用，就可以提高企业管理素质，增强应变能力，提高经济效益。姚依林副总理在几年前就指出："从我们国家需要来说，会计工作的重要性，完全不低于科学技术。从目前来看，对会计人员的需要，会计人员的缺乏，比科学技术干部更严重。因为摆在我们企业面前的，是怎么样经营，怎么样管理。"情况正是这样，经济越发展，改革越深入，会计就越重要。

会计工作在企业经营管理中的重要作用，首先是一个信息系统。现代化企业，不论是大企业还是小企业，也不论是工业还是商业，都是由许多劳动者组成的经济单位，都有许多生产（经营）、管理环节；要想把企业管理好，各级经营者和基层生产负责人（厂长、车间主任、班组长），都必须及时了解各生产经营环节的情况，例如，对原材料消耗、产品质量、费用开支、资金占用、成本、利润等情况的变化，藉以指导生产和经营管理。不能及时得到这些信息，经营管理者犹如"盲人骑瞎马"，必然经营不好。而能够及时、灵敏、准确地提供这些信息的，就要依靠会计工作。

会计工作在企业经营管理中的另一个重要作用，是一个有力的效益控制系统。马克思讲过，会计第一位的职能是对生产"过

程的控制”。马克思的这句话，对会计的作用，讲得非常深刻。现代企业管理，千头万绪，特别是大中型企业更是如此。有生产管理、技术管理、质量管理、物资供应、资金管理、费用开支、生产消耗、成本管理、科学研究、技术开发、设备维修、经营目标等等。对于这些复杂的管理工作，如果没有一个综合控制和综合反映的办法，经营者无法对本企业的全貌有一个总括的了解，心中无数，就会疲于奔命，也难以把企业经营好。会计工作可以提供这个简化了的综合控制和综合反映的办法。它用货币计算的方法把企业管理的大多数内容简化成预算和预算管理。例如，把企业经营管理的大量内容，编制成投资、原材料采购、费用开支、成本等预算，在生产和执行过程中，根据实际情况和会计提供的信息，按预算进行全面有效地控制。许多企业实践证明，凡是这样做了的，企业经营管理就大有改善，经济效益就显著提高．企业活力就大大增强．可以说，会计工作的这种独特作用，是其它任何管理职能所不能代替的。因此，我们的会计工作要在实践中不断积累和创造经验，开拓工作领域，参与企业的经营管理、经营预测和经营决策，加强生产经营过程中的效益控制，以促进企业不断地改善经营管理，提高经济效益。

会计工作的重要性和它的独特作用，广大会计人员通过学习和长期实践，是充分理解和深有体会的。要充分发挥会计工作在企业经营管理中的作用，除广大财会人员要努力提高业务素质，做好工作外，还需要企业的领导者（厂长、经理）、经济管理人员的理解、支持和重视。如果广大企业的领导者都能理解会计工作的重要作用，并能自觉地利用会计工作提供的信息来指导企业的经营管理工作，那么，我们的企业管理素质就会改善，经济效益就会提高，财源就会茂盛。因此，我希望会计学会能会同各级财政部门、经委、企业主管部门抓一下会计科学知识的普及工

作。一方面帮助会计人员逐步提高业务素质；另一方面要在企业管理人员中，特别是厂长、经理中普及会计科学的基本知识。姚副总理1980年在全国会计工作会议上讲话时曾指出："我们希望一切部门和企业的负责同志，自觉地重视会计工作，支持会计工作，学会会计工作。如果企业领导不懂会计，从长期来看，他就当不了领导。要看清大势所趋，不要由于缺乏知识，因循守旧，而使自己在工作中被淘汰"；"如果企业不重视会计工作，那么，这个企业在竞争中必然会失利，企业和职工的物质利益必然会受到影响，这个企业的领导就一定会被淘汰"。姚副总理把这个问题的尖锐性和迫切性提到了应有的高度。我建议，省一级和全国性行业一级的会计学会，要配合经委和主管部门，在举办的厂长训练班中，增加会计基本知识的课程。有条件的地区，结合推广先进经验，也可以办一、两天现场学习班。总之，要下力量在企业经营人员中逐步普及会计基本知识。各级财政部门要主动向党政领导汇报，取得支持，还要争取当地经委和企业主管部门的密切配合，这是一项十分重要的"基本建设"。

我希望新一届的会计学会，在已取得成绩的基础上，继续探索前进，取得更大成绩。在这里，我讲几点意见：

第一，会计理论研究要密切联系实际。党的十一届三中全会以来，经济工作进行了一系列深刻的改革。广大会计工作者对会计工作也进行了许多改革实践，取得了丰富的经验。目前的问题，是理论研究落后于实践。理论来源于实践。我们会计理论工作者的任务，是不断地深入实际，研究群众的新创造，总结他们的丰富经验，上升到理论并指导实践，逐步形成具有中国特色的会计理论和会计方法体系。在这方面，学会过去已取得良好的进展，但完成这个任务，还要作很大的努力。这是会计理论研究的核心课题，要集中力量完成这个任务。



此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com

第二，会计理论研究要为当前经济工作服务。深化企业改革，实行各种形式的承包经营责任制，对会计工作提出了新的要求，给会计理论工作者提出了新的课题。会计工作如何为落实、巩固、完善各种形式的承包经营责任制服务，促进其健康发展，切实提高经济效益，这是亟待会计理论工作者回答的课题。要组织力量，抓紧进行研究。

第三，会计理论研究要指导实际工作。毛泽东同志讲过，理论的作用，不在于能解释世界，而在于改造世界。这个论断，是个真理。学会过去已在会计理论研究方面取得了很好的成果。今后，我们要把这些成果及时地应用到实际工作中去，普及开来，指导实践，把全国的会计工作水平提高一步。我们要与自然科学工作者一样，把科研成果用最快的速度转化成生产力。我们的会计学会，虽然是一个群众性的学术团体，也应该成为积极行动的组织，无论如何不要变成单纯的学术议论的组织。会计学会一定要密切配合财政部门和各企业主管部门，积极推广群众创造的新经验和理论研究的新成果，为提高全国的会计工作水平做出更大的贡献。

（本文是迟海滨同志在中国会计学会1987年年会上的讲话摘要，题目是编者加的）

（原载《财务与会计》1987年第10期）

# 开创会计理论研究的新局面

## ——在中国会计学会1987年年会上的总结发言

谢　明

关于会议的总结，根据常务理事会讨论的意见，我讲三句话：在全体与会理事、代表和工作人员的努力下，这次会议开得很好，完成了预定任务，明确了今后的工作方向。

## 一、这次会议开得很好

领导上非常重视和关心。我们的名誉会长段云同志抱病参加了开幕式，并殷切地希望大家把年会开好。部里工作最近很忙，但在百忙之中，迟海滨、田一农、李朋、陈如龙、项怀诚等领导同志，都来参加了开幕式和闭幕式，这是对我们会议的支持，对大家也是一个很大的鼓舞。迟海滨副部长的讲话，对大家启发很大。他强调会计工作在经济管理中的重要作用，强调会计工作要以提高经济效益为中心，强调会计理论研究要紧密联系实际，要为当前经济工作服务，研究成果要及时应用到实际工作中去，学会应该成为积极行动的组织，等等。为我们开好这次会议，提供了明确的指导思想。

这次会议，内容丰富。讨论研究了理论建设、组织建设等方

面的许多问题，确定了在第三届理事会任期内急需要办的几件大事。六天的时间，一一进行了落实。使新一届理事会的工作，有了一个具体的奋斗目标。

这次大会，是历年来规模最大的一次。参加会议人数最多，出席会议的理事最多，会议民主空气比较浓厚。对总结上届工作，研究本届计划，选举学会领导人，修改章程，讨论科研规划，等等，大家都严肃认真，畅所欲言。对会议有关文件的修改，尽可能做到了集思广益。对有关事项的决定，尽可能做到了群策群力。

提交这次年会的论文，共110多篇，是历次年会最多的一次，说明全国会计界对这次会议的重视。在提交的论文中，80%是关系财会改革和"双增双节"的，说明我们的财会理论研究，坚持了理论联系实际的正确方向。这是一个良好的开端。

## 二、完成了预定任务

这次会议，办了五件事。

1．修改了章程

从1980年成立中国会计学会制定第一个章程到现在，已经七年了。形势有了很大变化，我们也积累了许多学会工作的经验，需要一个新的章程。这一次，在会前经过一上一下，在会中又经过反复讨论，对《章程》作了逐条修改。我觉得，现在的章程是一个好章程。符合当前形势，反映了大家的意愿。比第一个章程有了很大的进步。比如：对学会的基本任务，体现了十一届三中全会以来的路线的两个基本点；在学会的主要工作中，强调了理论研究成果的应用；对于会员的权利，增写了监督学会工作的内容；理事任期改为四年，规定了常务理事会活动要求，明确了

"会员"的组成。现在的章程中，对"会员"的规定有三个层次：一是省、自治区、直辖市、计划单列市的会计学会及国务院各部委全国性专业会计学会为中国会计学会团体会员；二是由有关单位推荐的专家、教授为中国会计学会会员；三是知名人士为特邀会员。第一部分是团体会员，二、三部分是个人会员。这是从我们历届理事会人员组成和产生的实际情况中总结出来的。

2．改选了学会领导班子

经过民主协商，理事会通过，组成了新一届的领导班子。大家对两个方面的问题比较关心：第一，希望新班子领导的这届学会的工作，充分发扬民主，调动各方积极性，完成这届理事会规定的任务。特别希望能更好地发挥常务理事会的作用。这个意见很好。过去，常务理事活动较少，我们想今后多开常务理事会议，并尽可能地多组织常务理事参与各研究组的活动。第二，希望能加强秘书处的工作。这个意见也很好。秘书处是一个日常工作机构，上传下达，四方协调，事情很多。应该高效率。现在我们的秘书处，加上秘书长也只有几个人，协调68个团体会员、七个研究组，还要办《会计研究》、《会计学刊》两个刊物，确实是超负荷运转，所以有许多事情顾不过来。今后要进一步加强秘书处的建设。同时，还希望大家多多帮助。

3．研究落实了科研规划

1985年年会期间，搞了个"七五"规划，但只是出了几十道题目，实施措施不够落实，会后也缺少有力的组织，所以，两年来进展不大。这次，突出抓落实，对实现科研规划规定了一些具体的实施措施。总的说来，是两个方面、两个层次。一是在中国会计学会下，设立七个研究组，按规划目标，进行学术研究活动，力争多出成果，特别是企业财务管理研究组和会计改革研究组，这两个组所要研究的课题，是当前经济体制改革中需要探讨的紧

迫课题，争取起到政府对财会改革决策时的智囊团作用；另一个层次，是几十个课题的分工和协作，是以各地、各部门专业会计学会、高等院校为主体进行的活动。大家都已自报了项目，秘书处将适当作一些平衡、联系、组合和指导，以促进相互协作。这两个层次要相互交叉结合，共同为实现规划而竭智尽力。这样，我们实现"建立具有中国特色的、以提高经济效益为中心的会计理论方法体系"这个总体目标，就有了组织保证。

4．讨论了深化改革和"双增双节"两个专题

这一次因为时间关系，两个专题只讨论了两个半天，应该说尚不够深入。但是，大家通过学习姚副总理的讲话，迟海滨副部长的讲话，联系当前财政经济形势，对财会工作在经济体制改革和"双增双节"运动中的重要地位和作用，有了进一步的认识。对财会改革，有了一种紧迫感；对"双增双节"有了新的责任感。思想上也得到了进一步的解放。对于财会工作如何贯彻改革、开放的总方针，有了新的认识，也提出了很多很好的建议。

5．交流了先进单位的工作经验

这次大会邀请了九省、两部十一名会计工作先进个人和先进集体的代表参加。会计学会的理事，都是会计界的一些专家、教授，很希望能听听来自改革和工作第一线的实际情况。这次增加了这个内容。会议印发了他们的材料，六位同志作了大会发言，给大家也是一个很好的启发。会上，他们发出了一个倡议书，这对各单位的会计工作会起促进作用。

## 三、明确了今后的工作方向

根据财政部对学会的要求，这次年会，突出强调和解决了几个问题。

1．进一步强调了理论联系实际

迟海滨同志在讲话中，一再强调要理论联系实际，强调要象自然科学研究那样，把研究成果及时地应用到实际工作中去，不能把理论停留在论文上、著作上，学会应该成为积极行动的组织。在讨论中，大家一致赞成。所以，我们这次年会，没有更多地去讨论那些抽象的概念，而是在研究当前经济体制改革中对财会工作提出了哪些新课题，我们要办哪几件实事，会计学会如何在深化改革、"双增双节"中出谋划策。我看，这也是一个转变。我们要把这个要求在今后的工作中贯彻始终。对研究的成果，有的可以建议财政、财务部门试点，有的可以提供改革决策时参考。只要把我们研究的方向搞对头，只要我们上了这条路子，就一定能发挥应有的作用，就一定能出更多更好的成果。

2．提出了多形式、多层次的研究活动方式

过去，召开年会，一揽子形式，内容很多，难于出成果。这次确定，今后要多开小型专题讨论会，使专题研究更深入，开一次会出一次成果。同时，可以吸收更多的中、青年参加活动。形式生动活泼，效果也会显著。

3．扩大了学会科研内容

财务与会计的关系，过去长期以来存在争论，这次会议在这方面有所突破，把企业财务问题，作为我们会计学会的一个重要课题来研究，这样，就丰富了会计学会科研活动的内容。财务，是一种客观存在的经济活动，其中，包括企业和国家的利益分配关系和企业内部的利益分配关系，即宏观财务和微观财务。宏观财务是处理企业和国家的经济利益关系，因此，它是财政研究的内容。微观财务管理是企业内部经营管理问题，因此，它与企业会计密不可分。从深化财会改革来说，首要的、紧迫的课题，是企业财务问题。所以，我们这次把它作为一个重要课题，列入了



此为试读，需要完整PDF请访问：www.ertongbook.com