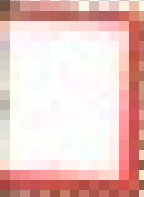


社会主义会计理论探索

● 丁平准 著

社会主义会计理论探索

——王德林著



社会主义会计理论探索

丁平准 著

西南财经大学出版社

一九八七年十二月·成都

责任编辑：梁 洪

封面题字：段 云

封面设计：潘令宇

社会主义会计理论探索

西南财经大学出版社出版 (成都市光华村)
四川省新华书店发行 郫县科技书刊印刷厂印刷

787×1092毫米 1/32 印张11.5625 字数250千字

1987年12月第一版 1987年12月第一次印刷

印数，1—5000

书号：ISBN7-81017-047-3/F·37

4479·52

定价，2.45元

作 者 的 话

党的十一届三中全会以来，我国进入了四化建设和经济体制改革的新时期，会计学的理论研究也迎来了百花争妍的春天。我有幸在这样的时刻，从实际工作岗位进入理论研究行列。以后，在中国会计学会秘书处专职从事会计理论研究。结合工作，对社会主义会计理论的某些问题，进行了粗浅的探索。收集在这本文集中的，就是八十年代以来，我在报刊上发表的探讨社会主义会计理论的一部分文章。这些文章，反映了我的探索过程，故名《社会主义会计理论探索》。如果这本小册子，能给关心社会主义会计理论建设的同志们和朋友们，提供一点思考问题的素材，那将是十分令人高兴的。

选文共三十篇，大体分为六个部分：一、关于会计的基本理论；二、关于会计的基本原则；三、关于会计改革；四、关于管理会计；五、关于成本核算；六、关于注册会计师。在每个部分中，按报刊发表的先后顺序排列。

回忆在撰写这些文章时，财政部杨纪琬司长、中国人民大学阎达五教授，江西财经学院成圣树教授对我的深刻教诲，往往使我在疑难迷雾之中豁然开朗。如果这本集子在发展我国社会主义会计理论中，能起到一点作用，那都是他们教导的结果。

文集中的一部分文章，是我和其他同志合作的。编选时，仅将由我执笔的那部分文章辑录了进来。在此，对他们表示感谢。

西南财经大学毛伯林教授在编辑这本文集时，给予了极大的鼓励和支持；西南财经大学出版社为编辑这本集子做了不少工作，并提出许多很好的意见，在此一并表示感谢。

我国经济界老前辈、中国会计学会名誉会长段云同志为这本集子题写了书名，这是对作者的极大鼓励，在此亦表示深深的谢意。

文集所收文章，均按报刊发表时的原稿编选，只是对某些文章之间的重复部分作了删节，个别文字作了修改。由于不少文章是由当时工作任务的需要而写的，在理论体系上，前后并不连贯，加之作者水平有限，肯定存在不少错误。希望能得到读者的批评指正。

1987年5月10日于北京

目 录

一、关于会计的基本理论

试论政治经济学是会计学的理论支柱

- 《资本论》第二卷学习札记…………… (3)
- 会计学的“两个支柱”及会计与数学…………… (25)
- 再论会计学的两大支柱…………… (32)
- 浅释“过程的控制和观念总结”…………… (47)
- 复式记帐原理初探…………… (58)
- 论会计是经济管理的重要组成部分…………… (67)
- 关于建立具有中国特色的会计理论体系的几个问题… (82)
- 关于会计理论研究的几个问题…………… (94)

二、关于会计的基本原则

- 对列宁经济核算思想的探讨…………… (107)
- 节约是会计工作的基本原则
- 纪念毛泽东同志诞辰九十周年…………… (123)
- 再论节约是财务会计工作的基本原则…………… (132)
- 我对会计原则的几点看法…………… (142)

三、关于会计改革

适应经济体制改革新形势，开拓企业财会工作新路子

- 全国企业财务工作会议给会计理论研究的
启示…………… (153)

会计工作的“转轨变型”	(173)
注重现实经济问题, 加强会计理论研究	(177)
经济体制改革中企业会计改革的几个有关问题	(186)
紧紧抓住经济体制改革的中心环节, 重庆市会计工作 在开拓中前进	(194)
深化会计改革的构思	(209)

四、关于管理会计

关于建立经营管理会计体系的探讨	(226)
试论“量本利分析法”的理论与应用	(244)
关于管理会计的几个问题	(256)
立足国内, 面向世界, 对西方管理会计应作进一步研究 ——为庆祝建国三十五周年而作	(266)
资金控制的基本环节	(282)

五、关于成本核算

对成本核算若干问题的探讨	(291)
关于成本管理的几个理论问题 ——学习《国营企业成本管理条例》的体会	(304)
试论企业成本核算改革的方向	(318)

六、关于注册会计师

充分重视注册会计师的作用	(335)
为进一步开放搞活服务	(336)
会计理论研究的新领域	

——学习贯彻《中华人民共和国注册会计师条例》	(337)
------------------------------	--------

一、关于会计的基本理论

试论政治经济学是会计学的理论支柱

——《资本论》第二卷学习札记

会计学是一门独立的科学，但至今尚未形成一套完整的理论体系，重要原因之一，是会计学界长期以来存在着重实务处理、轻理论研究的倾向，特别是对政治经济学是会计学的理论支柱这个问题研究不够。

政治经济学是马克思主义三大组成部分之一，是一切经济学科的理论基础，当然也是会计学的理论支柱。

马克思在《资本论》中揭示的商品生产、商品交换的一些经济范畴和经济规律，撇开其资本主义特有的本质，我认为，对社会主义的商品经济同样是适用的。在社会主义会计学中，诸如商品、价值、货币、工资、成本、税金、利润等一系列经济范畴，不仅是借用资本主义的名词，而且在经济内涵方面还有继承性，就连会计上常用的“资金”，也是从“资本”一词脱胎而来，并且有着同一个系列的运动规律。马克思在《资本论》中，不仅深刻地表述了发达的商品经济——资本主义经济各种经济范畴和经济规律，而且在许多地方还谈到了资本主义生产方式废除以后的有关经济范畴和经济规律，谈到了人类社会生产和社会经济生活的一般规律。这些，也都是建立社会主义会计学的理论依据。

因此，我建议，按照马克思主义政治经济学，特别是按照马克思在《资本论》中所阐明的资本运动的理论（撇开资本的形式，可以叫做价值运动的理论），来建立社会主义完整

的、独立的、科学的会计学理论体系。这不是要倒回到资本主义去，而是要回到马克思那里去，使社会主义的会计学有一个坚实的理论基础。

基于上述出发点，根据马克思在《资本论》中所阐明的经济理论，我对当前我国会计学界和高等财经院校教材中所争论和所表述的有关会计学的几个基本理论问题，谈一点看法。

一、关于会计学的定义

现在流行的定义是：“会计学是一门研究有关会计对象、任务、方法和组织的知识体系”。这个定义是五十年代从苏联流传过来的（见弗·马卡洛夫和莫·别洛乌索夫合著的《会计核算原理》一书），太一般化，既没有说清楚会计学的主要内容，也没有概括出会计学的基本特征，是任何学科都可以套得上的官样文章。

还有的说：“会计学是研究会计方法为主的一门方法论的科学”。这是以偏概全。产生的原因就在于重实务轻理论。这种见解流传甚广，已经成为编写会计书籍的指导原则。现在高等财经院校的会计教材就是这样编写的。一本《会计原理》三百页就有二百五十页讲帐务处理，一本《工业会计学》四百三十页就有四百页讲会计方法，《会计基础知识》百分之九十是帐务知识。这样著书立说的结果，就给人一种错觉，似乎会计学就是会计方法的简单列举，会计学不是一门独立的学科，按照教科书的编写方法，会计学只是会计制度说明书或是算术应用题解。

当前，在社会上，对会计学是一门独立的学科，似乎还

没有被人们所承认，我查遍了去年新编的《辞海》，在这拥有十多万条名词解释的海洋中，偏偏就没有“会计学”这一条。由此可见“会计学”一词尚未注册，引起人们的争论也在所难免，它是一门既古老而又年轻的科学。

关于会计学的定义，我抛砖引玉这样表述：会计学是一门研究如何反映和控制资金运动规律（价值运动规律）的知识体系。会计的对象是价值运动（资金运动），会计的主要特点是价值核算（货币计价），会计的主要任务是利用价值规律（节约劳动耗费）提高经济效益，会计的主要方法是价值确定和价值分析（借助成本、资金、利润三个主要经济指标）。当然，任何定义本身都是有局限性的，但只要它反映了本质特征，就是科学的。

马克思在《资本论》第二卷第六章专门写了“簿记”一节，对会计有如下一些提法：

第一，商品的价值（通过价格反映）确定和控制是由会计来进行的；

第二，会计的这种职能性质，不会因为从小商品生产变为资本主义商品生产而发生变化，只会越来越重要，今后还会更加重要；

第三，会计和货币紧密相联，所谓“观念总结”就是指观念的货币，即价值尺度，而这要通过会计才能确定，才能反映出来。

马克思在这一部分中，得出了每一个会计学者熟知的著名论断：“过程越是按社会的规模进行，越是失去纯粹个人的性质，作为对生产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”^①。

在《资本论》中，每一卷都提到了会计。根据马克思的提示，我们可理解到与会计学有关的这么三个问题：

第一，从会计发展史来看，在商品经济社会，会计的发展总是和商品生产、商品交换的发展紧密相联。马克思在“簿记”一节中讲了三种商品生产方式：小商品生产方式、资本主义商品生产方式、公有制商品生产方式。无论哪种方式的会计，都是和价值形式相联系。不防追溯得更远一些。《资本论》第一卷中讲的印度太古共同体内，有记帐员登记收支，出现了极简单的会计。根据马克思的考察，人类社会第一次大分工以后，就出现了扩大的价值形态；人类社会第二次大分工以后，就出现了货币价值形态。如果这个印度的太古共同体是在人类社会第二次大分工以后，那么它这个极简单的会计，也很可能是价值形态的核算，虽然那时还没有形成会计学。会计学的萌芽是在十三世纪借贷记帐法、复式记帐原理诞生以后；形成系统的理论，成为一门独立的科学；还是在十八世纪末、十九世纪初工业革命完成以后。直到二十世纪，这门科学才有较大的发展，这就是说，会计学是商品经济发展的产物。在我国也是如此。“四柱清册”产生于商品经济发达的宋朝，成为我国会计理论系统化起源的“龙门帐”，也是清朝商品经济发达，商人富山为了做生意、算盈亏的需要而产生的。会计发展史和商品经济发展史、价值形态发展史紧密相连。顺便说一句，构成会计学内容之一的会

^①《资本论》第二卷，人民出版社1975年6月第1版，第162页。

计史的研究，也应该沿着这条线索追根溯源。会计发展史证明，在商品经济条件下，会计学是一门研究如何反映和控制价值运动的科学。

第二，从会计学的现状来看，资本主义会计是研究资本的运动，社会主义会计是研究资金的运动，撇开各自的社会形态，其经济内容都是价值运动，都是在那里寻求价值形成和增殖的运动规律。马克思讲到簿记是对“生产过程的控制和观念总结”时，并没有区别小商品生产的会计、资本主义经济的会计和“共同集体生产”的会计，而只是讲到一个比一个更重要。三种社会形态的会计都是对价值运动的反映和控制。问题在于多年来我国的政治生活不正常，动不动就是阶级斗争，什么都要贴上一个阶级的标签，特别是“四害”横行时，理论空气被毒化，有关商品的理论，都要被批判，何况会计学，怎么能谈得上根据商品经济运动的规律去探索、去创立自己的理论呢！现在，我们可以排除这些人为的干扰，客观地探索一下会计学的真正含义。显而易见，不管社会制度如何，作为客观存在的经济活动，利润总是等于收入减支出，成本总是反映生产中的劳动耗费，价值总是采取三种形态依次通过、周而复始地进行运动。讲会计学，不讲商品经济、不讲价值运动，就无“学”可言。

第三，从会计学的发展方向看，正如马克思讲的，会计工作的重点在于“控制”。现在在实际工作中已出现了所谓“管理会计”和“财务会计”之分；“过去会计”、“现在会计”、“未来会计”之分。还出现了众多的反映和控制价值运动的各种会计方法，所谓“价值工程”、“经济预测”、“经济决策”，以及对价值的核心——成本的各种数

值的计算和控制方法。这些都不断丰富会计学的内容。如果把会计分为会计核算、会计分析、会计监督三部分，那么就是通过核算确定价值，反映经济规律；通过分析解剖价值，发现经济规律；通过监督控制价值，利用经济规律。我们的会计学只有照这条线索迅速地建立和发展起来，才能更好地为“四化”服务。

二、关于会计的职能

马克思在《资本论》中提出了簿记是对生产过程的“控制和观念总结”，这样，人们就把“控制”解释为“监督”，把“观念总结”解释为“反映”，因而把会计的职能解释为“反映、监督”。我认为不能这样简单地划等号。《会计原理》讲到会计任务时，讲了反映、监督、检查三个方面，《会计基础知识》讲了三条，也只是讲的通过算帐达到三方面的目的。所有这些，给人的概念是会计的职能是发生在经济活动之后，这些固然是会计的职能之一，但我以为会计的职能更应该强调发生在过程之前和过程之中。

马克思在《资本论》中揭示了资本主义生产过程的二重性，社会主义的生产过程同样具有二重性。其中价值的形成和增殖这个过程是由会计来确定、控制、反映的。当然，按照社会主义基本经济规律，在社会主义制度下，不把价值或交换价值作为生产的目的，但它并不否定生产过程利用价值来核算，并不否定使用价值之中包含价值量。就每一个工业企业来说，既然是相对独立的商品生产者，也可以把价值当作目的，以最少的消耗获得较大的价值，把价值和使用价值统一起来。