

1988年—1989年

会计学论文选

中国会计学会秘书处 编

中国财政经济出版社

1988年—1989年
会计学论文选
中国会计学会秘书处 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

涿州市新华印刷厂印刷

•
850×1168毫米 32开 12.75印张 304 000字
1991年7月第1版 1991年7月河北第1次印刷
印数：1—3500 定价：6.90元
ISBN 7-5005-1286-9/F·1210

编 者 的 话

为了集中反映我国会计理论研究成果，每年由中国会计学会秘书处，从全国各地、各行业会计学会主办的财会专业刊物、各财经院校学报中，遴选出一批文章，出版一本《会计学论文选》。这项工作，从1980年开始到1987年，共选编了八本。1988年，由于种种原因，中断了这一工作。后来，各地会计学会、广大读者纷纷要求，将这一工作继续下去。现在的这本集子，就是这一工作的继续。考虑到1988年、1989年虽已过去，但为了历史的连续性，仍选编了这两年的文章。从而，保持了中国会计学会成立十年来，在这方面工作的连续性。

这本选集出版时，恰逢中国会计学会成立十周年，因此，在篇首选入了两篇中国会计学会成立十年的总结性文章。其他，仍按内容排列。共分五个部分：会计改革、会计理论研究、专业会计研究、责任会计研究、管理会计研究。1989年，我们组织了全国首届会计知识大赛，它既是我国会计工作上的一件大事，也是我国群众性的会计理论活动中的一件大事，由于有关大赛的资料，出版了多种书刊，这里就不再选入。

由于选编时间匆忙，手头资料又不够齐全，这本文选不一定能够全面反映这两年我国会计理论的发展状况，希望读者批评指正。

中国会计学会秘书处

目 录

适应社会主义商品经济的客观需要 积极发展我国的注册 注册会计师事业

——在中国注册会计师协会成立大会上的讲话

.....王丙乾 (1)

总结过去,开拓未来,努力建设具有中国特色的会计理论 方法体系

——庆祝中国会计学会成立十周年.....谢 明 (7)

会计理论研讨十年回顾.....阎达五 (32)

我国会计事业的成就

——庆祝中华人民共和国成立四十周年.....娄尔行 (47)

坚持社会主义方向 继续深化会计改革

——为庆祝中华人民共和国成立四十周年而作

.....余秉坚 (52)

两权分离与会计改革.....杨纪琬 (59)

关于成本核算同经济责任制的关系.....许 毅 (70)

关于会计改革的几点思考.....张永盛 (80)

会计改革面临突破.....哈 榕 (93)

关于股份制的几个问题.....王世定 (100)

企业租赁经营中租金问题的探讨.....赵又村 (113)

报表信息失真问题.....裴索舜 (120)

涉外会计制度与稳健原则.....葛家澍 林志军 魏明海 (127)

彻底改革外币业务的会计处理方法

——兼评财政部关于《中外合资经营企业外币 业务会计处理的补充规定》	常 勋 (135)
论重置成本会计	汤云为 (149)

社会主义初级阶段会计学科结构改革的设想	陈元燮 (160)
对开展我国会计科学研究的若干看法	周华楦 (174)
试论我国的会计理论体系	徐兴思 (182)
运用系统理论研究会计对象、结构和性质	

.....	李孝林 孙芳城 (190)
关于会计科学实验的探讨	于晓镭 (200)
试论会计基础理论	许亚湖 (207)

对改革村合作经济组织会计制度几个问题的探讨	
.....	杨绍品 (218)

关于商业企业的责任会计	
.....	陈慕献 张荣正 叶兆梓 朱汉霖 (226)

我国社会主义初级阶段对外贸易会计模式的探索	
.....	劳庆盛 (233)

论铁道财务会计信息管理系统	王觀运 (241)
军队会计管理控制机制刍议	韩 鸥 丁 军 (253)
出版社社会核算的几个问题	矫敬本 (260)
科研会计已成为一门独立的专业会计	李 杉 (270)
会计专业研究生培养质量问题的思考	毛伯林 蔡 春 (276)
对我国查帐标准的探讨	

——兼评《注册会计师检查验证会计报表规则(试行)》	
.....	江建熙 (286)
关于组建“集团财务公司”的探讨	李金贵 (298)

试论国有企业国家的投资及管理.....	侯本领 (305)
关于建立企业物流成本核算制度的探讨.....	夏博辉 (315)
集中式责任会计.....	王吉顺 张雪珍 (323)
试论责任会计的非会计性.....	门玉峰 (351)
浅谈建立责任会计制度.....	王道振 (355)
论管理会计的前景.....	李天民 (369)
管理会计对象初探.....	汪一凡 (381)
论财务风险管理.....	刘恩禄 汤谷良 (392)

适应社会主义商品经济的客观需要 积极发展我国的注册会计师事业

——在中国注册会计师协会 成立大会上的讲话

王丙乾

(1988年11月15日)

今天召开注册会计师协会成立大会，这是贯彻执行《注册会计师条例》、完善注册会计师制度的一件大事，我代表财政部表示热烈祝贺！向出席大会的各位代表和全国的注册会计师表示热烈的祝贺和亲切的慰问。

协会成立大会的召开，恰值党的十一届三中全会十周年前夕，过去的十年，是在改革开放方针指引下，不断开拓创新的十年。尽管我们在前进的道路上，还面临着一些不容忽视的问题，但无可置疑，在这十年中，我国已经发生了历史性的巨大变化，取得了举世瞩目的伟大成就，这是形势发展的主流。党的十三届三中全会决定：明后两年，改革和建设的重点是治理经济环境、整顿经济秩序，同时加快企业改革步伐，这是一项及时而正确的重大的决策。只要我们认真贯彻落实这一重大决策和各项具体措施，振奋精神，坚定信念，困难必将克服，问题一定能够解决，中国的改革大业必定会取得成功。

在过去的十年里，我国会计事业在改革的道路上也迈出了可喜的步伐，发生了重大变化。其中一个显著的成果，就是在1980年恢复和重建了注册会计师制度，并且在改革开放中获得了迅速的发展。1986年7月，国务院发布了《中华人民共和国注册会计师条例》，标志着我国注册会计师事业的发展进入了一个新阶段。目前，全国已有会计师事务所200多家，注册会计师逾2000人。他们在近几年对外开放、对内搞活的经济活动中，承办了大量的会计查帐验证和会计咨询业务，在发展我国有计划的商品经济中发挥了积极的促进作用。

下面，我想就我国注册会计师事业的发展，谈几点意见：

第一，注册会计师制度是发展商品经济的客观需要，注册会计师在社会经济活动中担负着重要职责。

注册会计师是经国家批准从事法定业务的专业人员。他们的业务，主要是依法接受委托，以独立的第三者身份对有关经济组织的会计报表和其他财务资料，进行合法性、真实性的审查，提出客观、公正的具有法律证明效力的报告。从性质上讲，应该属于社会公证的职能，属于社会监督机制的重要组成部分。

从注册会计师制度产生和发展的历史看，它是商品经济发展到一定阶段的产物。产业革命以后，机器大工业代替了工场手工业，社会生产力和商品经济大发展，企业经营规模也日趋扩大。特别是股份制公司的出现，产生了经理者阶层，促使了所有权和经营权分离。为了防止经营者营私舞弊，保护所有者的合法权益，在英国最先出现了法定的执业会计师，专门负责审查公司帐目。以后这一制度发展到其他商品经济发达国家，逐步形成了社会公认的一种独立职业。当商品经济进到市场机制十分发达的时候，经济上的利益关系日益复杂，要求注册会计师以超脱的地位，客观、公正地向存在利害关系的有关各方，提供真实的企业经营状况和

财务状况报告。这样，注册会计师的职责范围就从最初的面对个别企业，发展成为面对整个社会；其职能也从最初的单纯保护投资者的权益，逐渐演变成成为一种在商品经济活动中为有关利益各方共同需要的社会公证职能。

注册会计师制度产生和发展的历史表明：它是由商品经济发展的客观规律所决定的。只要商品经济中存在两权分离，存在不同利益的集团关系，作为商品经济管理体系重要组成部分的注册会计师制度，就有建立健全和不断发展的必要。

我国，在以产品经济为模式的体制转变为有计划商品经济的体制，由闭关锁国转变为对外开放以后，同样离不开注册会计师制度。建立与完善我国的注册会计师制度，具有重大的意义。我国的注册会计师，一方面要为对外开放服务，在承办中外合资、中外合作以及外资企业的验资、查帐和解散清算等业务中，担负着法定的重要职责，这是我国改善投资环境的必要条件；另一方面，他们在对内搞活经济、全面深化改革中，也面临着日益广阔的工作领域。完善宏观经济调控机制，建立健全包括资金市场、证券市场在内的社会主义市场经济体系，都离不开经过公证的、准确无误的财务会计信息；治理经济环境，整顿经济秩序，健全经济法制，清除腐败现象，揭露、制止各种经济违法行为，必须健全和完善包括注册会计师制度在内的社会监督机制；企业成为独立的商品生产经营者以后，能否提高经营管理水平和经济效益，将成为关系到企业生死存亡的重大课题，也需要大量的会计专家提供经营诊断、可行性研究和管理咨询。所有这一切，都是注册会计师的用武之地。注册会计师在我国社会经济生活中担负的职责和发挥的作用，将随着社会主义商品经济的发展而不断扩大，必将为越来越多的人们所重视。

所以说，注册会计师是一种光荣而重要的职业，作为一个注

册会计师,即要有自豪感,更要有责任感,努力发挥自己在社会经济生活中的应有作用,为社会主义现代化建设作出应有的贡献。

第二,注册会计师协会是联系政府机关和注册会计师的桥梁和纽带,是团结全国注册会计师尽职尽责、开拓前进的重要职业团体。

《会计法》规定财政部管理全国的会计工作,《注册会计师条例》规定“注册会计师和会计师事务所的管理机关,在全国为财政部,在各地区为省、自治区、直辖市财政厅(局)”。国家赋予的管理职责,我们财政部和各省、自治区、直辖市财政厅(局)必须给予足够的重视。

同时,又要看到:会计师事务所是经国家批准依法独立承办注册会计师业务的事业单位。面对众多的会计师事务所,财政部门既要尊重它们的独立地位,又要对其实施必要的管理监督,这是一个新的课题。中国注册会计师协会的成立,为较好地解决这个问题提供了途径。

注册会计师协会是由注册会计师组成的专业团体,是注册会计师和会计师事务所进行自我教育和自我管理的同业公会。协会在维护注册会计师的职业权益,开展职业道德和专业技能教育,组织经验交流和进行职业监督等方面,肩负着重要的任务。协会的成立,是完善我国注册会计师制度的重大措施,也是把我国注册会计师事业不断推向前进的组织保证。

注册会计师协会,又是联系政府机关与注册会计师的桥梁和纽带。一方面要反映注册会计师的愿望和要求;另一方面要在注册会计师工作中贯彻落实党和国家的路线、方针、政策。同时,财政部门对注册会计师和会计师事务所的具体管理职责,有相当一部分要授权或委托给注册会计师协会办理。因此,协会的成立,将成为财政部履行管理职责的参谋和助手,这也是保证注册会计

师事业健康发展的重要条件。

我希望中国注册会计师协会的成立，能够把全国的注册会计师紧密地团结起来，充分发挥自己的职能作用，把管理监督与支持帮助、工作指导与提供服务有机地结合起来，真正成为能够获得注册会计师信赖的职业团体。我也期望各级财政部门积极支持注册会计师协会开展的各项工作，给予必要的帮助和关心。

第三，注册会计师队伍要不断提高自身素质，努力成为我国会计事业向现代化进军的先行者。

注册会计师应该具备比一般会计人员更高的素质。注册会计师的基本任务之一，是独立、客观、公正地从事查帐验证业务，由注册会计师出具的查帐验证报告书，将成为社会各界判断一个经济组织财务收支状况的合法性与真实性的主要依据，责任十分重大。注册会计师要履行好这一职责，必须具有两方面的基本条件：一是熟悉国家有关法律，法规和财务会计制度，具有一定的政策水平，并掌握会计、审计专业知识与技能；二是具有良好的职业道德品质和严明的职业纪律观念，坚持实事求是的原则，保持客观、公正立场。同时具备了这两方面的条件，才能查帐查得准确，验证验得真实，才能赢得社会信誉。

注册会计师的另一项基本任务是提供会计咨询服务。从国内外注册会计师业务发展的趋势看，这是一个具有很大发展潜力的工作领域。现代经济管理科学的迅速发展，不断给包括会计咨询服务在内的管理咨询业务提出更高的要求。注册会计师要想胜任这一工作，只是掌握财务、会计、审计专业知识与技能是不够的，还必须熟悉有关财政、税务、法律、经营管理以至金融、贸易、电子计算机等多方面的知识，并具有较为丰富的实践经验。这样才能在各种咨询中运用自如，提出科学合理、切实可行的意见和建议。

上述说明，注册会计师的社会责任，比一般会计人员更重；

注册会计师的职业道德水准，比一般会计人员更高；注册会计师的专业素质要求，比一般会计人员要求更严。这是因为，注册会计师的法定业务，不是面向某一个企业或单位，而是面向整个社会。从这一意义上讲，注册会计师队伍，应当成为我国九百万会计大军中的一支高水平的骨干力量，成为我国会计事业向现代化进军的先行者。

但是，我国现阶段的注册会计师队伍状况，还远未达到上述要求。人才不足，素质偏低，是发展我国注册会计师事业的严重障碍。注册会计师协会成立后，应当把培养大批的合格的注册会计师，作为一项长期而重要的战略任务抓紧抓好，力争在不太长的时期内，抓出成效来。这不仅关系到注册会计师事业本身的发展，对我国整个会计事业的未来，也将产生深远的影响。

国家对注册会计师赋予了重任，社会对注册会计师寄托着厚望。希望全体注册会计师和有志于从事注册会计师事业的同志们，都能不懈地努力，开拓进取，以满腔热忱和全部智慧去创造高质量的工作业绩，推动我国注册会计师事业的蓬勃发展。

祝中国注册会计师协会和全体注册会计师在今后工作中取得更大成绩！

祝大会圆满成功！

（原载《会计研究》1989年第1期）

总结过去，开拓未来，努力建设具有 中国特色的会计理论方法体系

——庆祝中国会计学会成立十周年

谢 明

一、十年总结

在党的十一届三中全会确定的以经济建设为中心，坚持四项基本原则，坚持改革开放的路线方针指引下，中国会计学会于1980年元月6日正式成立，至今已有十年了。与共和国其他事业一样，这十年也是会计事业极不寻常的十年，光辉灿烂的十年。中国会计学会在财政部的直接领导下，做了大量工作，取得了显著成绩，积累了丰富的经验，对四化建设起到了积极作用。事实证明，这十年我们的方向是对头的，路子是正确的。我们要根据党的十三届四中、五中全会精神，把这十年来的工作总结好，经验概括好，使之成为我们的共同财富，并成为下一个十年新的起点。

十年间，做了不少工作。我想是否可以概括为这么六件事情：开展会计理论研究，推动会计建设和改革，培训会计专业人才，促进会计普及教育，进行对外合作交往，加强学会组织建设。

第一，开展会计理论研究。

学会是一个学术团体，以马列主义、毛泽东思想为指导，紧

密联系实际，开展理论研究，是它的基本任务。十年来，在这方面做了不少工作，也取得了丰硕成果。在中国会计学会和各地区、各专业会计学会的组织推动下，我国会计理论研究空气十分活跃。在“双百”方针引导下，遵循“经济理论研究要为经济建设服务”的原则，在经济建设和经济体制改革中，就广泛的会计理论和实践问题，进行了探索和讨论。明确提出了“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。十年来，我国的会计理论研究在各个方面所取得的显著成效，都是围绕这一总体目标进行的。

这个总体目标的形成，有一个不断发展和完善的过程。十年前，在中国会计学会成立大会上，第一届理事会就提出了要建立“中国式的会计理论体系”；1983年第二届理事会又进一步明确，这个具有中国特色的会计理论、方法体系，应该以提高经济效益为中心；1987年第三届理事会更进一步以这个总体目标为指导，制订了科研规划，提出了重点研究课题，成立了相应的专题研究组，从思想到组织，进行了层层落实，最终形成了现在这一套比较完整的计划，那就是：我国会计科学研究的总体目标是坚持四项基本原则，坚持改革开放，贯彻理论联系实际、指导实际、服务实际的精神，创立具有中国特色的、以提高经济效益为中心的会计理论方法体系。其基本点是：第一，重视宏观利益、重视整体利益与局部利益的统一。根据社会主义公有制为主体的经济基础，会计工作除了要维护本单位的合法权益外，还更要注意国家利益、整体利益、长远利益；第二，重视群众参加民主管理，强调工人阶级的主人翁地位。会计工作，要发扬民主理财的好传统，要努力创造条件，吸引尽可能多的群众参加管理，充分体现工人阶级当家作主的精神；第三，重视真实性、科学性，吸收当今一切适合我国国情的先进管理经验。我们的会计工作，应该是实事求是、表

里一致，做到准确地提供宏观经济管理所需要的各种数据；第四，讲求经济效益。社会主义经济效益应当是宏观效益和微观效益的统一、长远利益和目前利益的统一、整体利益和局部利益的统一，会计工作应该积极参与决策，进行可行性研究，搞好会计监督，努力提高资金效益。其实现途径是：第一，通过对中国会计工作经验的系统总结，上升为具有中国特色的会计理论方法体系；第二，结合中国经济建设和经济体制改革的发展，更新传统会计理论方法体系，使之适应社会主义四化建设新时期经济管理的需要；第三，以马克思主义哲学、政治经济学为理论基础，适应社会主义有计划商品经济的发展规律，对国外的会计理论，方法进行分析、鉴别，结合中国的国情加以改造、吸收、应用。

十年实践证明，提出这个目标是正确的、现实的。不仅使会计理论研究有了明确的方向，对会计理论界起到了动员和指导作用；而且为会计实务工作开拓了许多新的广阔领域，符合我国经济发展和经济体制改革深化的需要，能够回答当代中国社会主义现代化建设和改革开放事业中有关会计理论和实践的问题。离开了这一目标，我国的会计理论研讨就不可能健康地发展。

在这一主题带领下，十年中，会计理论界就许多迫切需要回答的问题进行了探讨。主要有：在会计基础理论方面，以计划经济与市场调节相结合的理论为指导，重新认识会计在经济管理中的地位和作用，对会计的本质、属性、对象、职能和任务等方面的认识，有了新的发展，特别是把会计纳入到整个经济管理范畴中进行研究，突破了传统会计观念的束缚，推动了会计理论的发展，明确了会计工作的指导思想；在会计法制方面，以《会计法》为中心，探讨了经济体制改革中会计法制体系的结构、层次及其包含的内容、建立的途径、贯彻实施的方法，为加强会计法制建设打下了基础。在会计管理体制方面，以搞活微观、控制宏观为

依据,理论界设计了不少企业会计工作及会计人员管理的模式,为改革会计体制提供了有益的思路;在会计实务工作方面,适应企业经济管理以提高经济效益为中心这一重要变化,探讨了企业会计工作“转轨变型”的问题,即从单纯的事后算帐,向事前预测、参与决策、事中控制、事后监督、分析的经营管理型会计发展;在成本管理方面,突破了过去的单一产品成本核算方式,探讨了以责任成本为中心的多种成本核算模式,丰富了成本管理改革的内容;在会计现代化管理方面,运用信息论、系统论、控制论的基本原理,为充实和发展会计理论及方法,做了有益的探索,尤其是有关会计电算化的研究,加速了我国会计电算化开发应用的进程;在涉外会计方面,借鉴国外的理论和实践经验,创建了符合中国国情的涉外会计核算方法,为贯彻对外开放政策,发展对外经济交往做出了贡献;在会计教育方面,探讨了会计学科体系的改革和多渠道、多层次、多形式的成人教育体系,加快了我国会计人才的培养进程;在会计史研究方面,以辩证唯物主义和历史唯物主义为指导,系统地研究了中国从古代到近代、现代会计发展的历史规律,突出地探讨了历次会计改革的动因、成效以及运行轨迹和对当前会计改革的启示,古为今用,为推动当前会计工作改革起到了积极作用。此外,随着治理整顿、深化改革的进行,总结十年改革经验,探讨了如何在加强宏观调控中加强会计工作的宏观管理,如何在双增双节中发挥会计管理的积极作用,如何在反对腐败、实行廉政建设中发挥会计的监督作用,等等。所有这些成果,都为实现总体目标作出了有益的贡献。

围绕这一主题,在中国会计学会和各地区、各专业会计学会的组织推动下,我国会计学术园地呈现出前所未有的繁荣景象,许多有价值的科研成果不断涌现。十年来,中国会计学会组织召开了六次全国性的大会(四次年会、两次专题讨论会),收到论文上千篇、

近6,000万字,编辑出版了56期共600万字的《会计研究》,发行达600万份,还编辑出版了12期《会计学刊》共300万字;1987年编辑出版了我国第一部大型会计专业工具书《中国现代会计手册》200万字,不仅为各方面提供了较为全面、详尽的有用资料,而且为编写建国以来的会计发展史打下了基础,受到读者欢迎;从1983年开始,集中全国高等院校著名会计学教授,动员上百人参加编写的《经济大辞典·会计卷》,具有中国特色,代表我国当代会计科学水平,经过8年辛勤编纂,今年将与读者见面;为了集中反映会计科研成果,每年还编辑出版了《会计学论文选》,至今已出版8本,还有两本正在编辑中,共10本、300万字;1987年年会以后成立的各个专题研究组,也出了不少成果,已经编辑出版了会计改革研究组编写的《责任会计理论与实践》,会计基本理论与会计准则研究组编写的《会计准则理论研究文集》也正在出版中;各地区、各专业会计学会召开的理论讨论会,更是活跃。编辑出版的各种财会杂志已达100多种,各种理论研究成果,也是硕果累累。这次年会期间举办的展览,就是对这十年成果的一次检阅。与此同时,中国会计学会和各地区、各专业会计学会,还写出了大量的内部研究报告和调查报告,其中有许多有价值的政策建议和理论观点,已为有关部门所重视,有的已被采纳,在经济建设和体制改革中产生了积极作用。

关于理论研究的各项具体成果,阎达五副会长有专门的总结,我就不详细阐述了。

第二,推动会计建设和改革

会计理论研究要为当前经济工作服务,是中国会计学会组织各种理论研究活动的宗旨。从学会成立的那天起,就一直强调要认真贯彻执行理论联系实际的方针。1987年年会上,财政部领导同志指出:“会计学会应该成为积极行动的组织,不能把理论停留在论文、著作上,要把研究成果及时地应用到实际工作中去,用最