

于玉林 主编

现代会计理论研究

《现代会计》创刊100期文萃
(1987年5月—2003年12月)

XIANDAI KUAIJI LILUN YANJIU



中国财政经济出版社

F230-53

Y730

现代会计理论研究

《现代会计》创刊 100 期文萃

(1987 年 5 月——2003 年 12 月)

于玉林 主编

2009/12

中国财政经济出版社

613037

图书在版编目 (CIP) 数据

现代会计理论研究:《现代会计》创刊 100 期文萃——1987 年 5 月 ~ 2003 年 12 月/于玉林主编. —北京:中国财政经济出版社, 2003.10

ISBN 7 - 5005 - 6806 - 1

I. 现… II. 于… III. 会计学 - 文集 IV. F230 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2003) 第 093296 号

中国财政经济出版社出版

URL: <http://www.cfeph.com.cn>

E-mail: cfeph @ dre.gov.cn

(版权所有 翻印必究)

社址:北京海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码:100036

发行处电话:88190406 财经书店电话:64033436

涿州市新华印刷厂印刷 各地新华书店经销

880 × 1230 毫米 32 开 17.75 印张 418 000 字

2003 年 11 月第 1 版 2003 年 11 月河北第 1 次印刷

印数:1 - 2 000 定价:36.00 元

ISBN 7 - 5005 - 6806 - 1/F · 5943

(图书出现印装问题,本社负责调换)

《现代会计理论研究》编委会、编辑部

(按姓氏笔画为序)

编委会	主 任	高正平			
	副主任	马念祖	刘 乐	由华东	任成玉
		张宝珠	杜贵勤	杨学基	
	委 员	孙敬梅	张伟弟	张腊月	李洪义
		肖 翊	杨爱萍	金永和	骆件勳
		樊志强	熊 力		
编辑部	主 编	于玉林			
	副主任	王 静	张庆斌	李福泉	周生源
		贾启祥	盖 地	康志旺	韩文轩
		蔡春标			
	编 辑	卜兆刚	王宝惠	王敬礼	田昆儒
		吉全贵	杨大勇	郑康好	袁恩兴
		钱曾元	黄丰庆	董继霞	傅建立
		翟振雄			
		肖质彬	赵 军		
	办公室 人 员				

纪念《现代会计》创刊 100 期 题 词

与时俱进，为社会主义建设服务创造新的辉煌！

天津财经学院 副院长高正平博士、教授

面向现代化、面向未来，开创《现代会计》新局面！

天津财经学院 博士生导师于玉林教授

**十六年风雨历程，十六年不懈努力；百期《现代会计》，
百倍努力进取！**

——贺《现代会计》发刊一百期

天津财经学院 博士生导师盖地教授

探索现代会计理论，促进现代企业发展。

天津电子仪表集团总公司 财务处长张庆斌

硕果结百期，团结再奋飞。

天津石油化工公司 总会计师蔡春标

财会人员的良师益友，祝贺《现代会计》创刊 100 期。

天津建工集团总公司 总会计师任成玉

庆祝《现代会计》创刊 100 期，奋起再创新。

天津天铁冶金集团总公司 财务处长刘乐

研究会计理论，为企业提高经济效益服务。

中石化第四建设公司 财务处长马念祖

《现代会计》是企业财务工作者的良师益友。

天津汽车工业集团总公司 总会计张宝珠



《现代会计》创刊 100 期回顾与展望

(代前言)

一、在开拓创新中奋进

百期，美丽的光环，展示她的成长，显露她的历程，回顾以往，她在开创中奋进。

20 世纪 80 年代，是我国亿万人民为逐步实现现代化而奋斗的年代，是建设高度文明、高度民主的社会主义现代化强国的年代。1978 年 12 月党的十一届三中全会，作出了把工作重点转移到社会主义现代化建设上来的战略决策。1982 年 9 月党的第十二次代表大会提出把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来的方针，使会计工作以提高经济效益为中心出现了新的局面。1984 年 10 月 20 日党的第十二届三中全会，通过《中共中央关于经济体制改革的决定》，决定指出，为了实现社会主义现代化，必须对经济体制进行改革，进一步贯彻执行对内搞活经济、对外实行开放的方针。改革和开放，冲破了僵化的经济体制，使经济活跃起来，生产力获得了新的解放。改革和开放，也使民族精神获得了新的解放，积极变革，勇于开拓，讲求实效，开始形成潮流。在改革和开放的形势下，也推动了会计工作的改革和开放。1985 年 1 月 21 日第六届全国人大常委会第九次会议通过并于 1985 年 5 月 1 日起施行的《中华人民共和国会计法》，标志着我国会计工作走上了法治的轨道。



20 世纪 80 年代的现代化建设, 要求管理也要现代化; 管理的现代化也要求会计工作现代化。在向着现代化进军的年代, 《现代会计》于 1987 年 5 月创刊了。《现代会计》1987、1988 年为季刊, 1989 年至今为双月刊。

《现代会计》杂志是以天津财经学院会计系为主并有其他单位参加主办的学产联办的一种新型组织形式的会计杂志。《现代会计》杂志的主办单位现有: 天津财经学院会计系; 天津电子仪表集团总公司会计学会; 天津石油化工公司会计学会; 天津建工集团总公司会计学会; 天津天铁冶金集团会计学会; 中国石化第四建设公司财务处; 天津汽车工业集团总公司财务处; 天津电力集团总公司会计学会等单位。《现代会计》编辑部设在天津财经学院会计系, 负责本刊的日常工作; 每年召开编委会和编辑部联席会议一次, 通讯员工作会议一次, 现已召开了 10 次通讯工作会议。根据需要, 各主办单位之间可以组织不同形式的协作事项。

《现代会计》办刊的形式是创新的, 活动的内容也是创新的。《现代会计》办刊 16 年, 已取得显著成绩。《现代会计》从 1987 年创刊至 2003 年第 6 期 (11 月) 的 16 年, 共出版 100 期。

《现代会计》宗旨, 是坚持为人民服务、为社会主义服务的方向, 坚持以马克思列宁主义、毛泽东思想、邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导, 传播和积累一切有益于提高民族素质、有益于经济发展和社会全面进步的科学技术和文化知识, 弘扬民族优秀文化, 促进国际文化交流, 丰富和提高人民的精神生活。本刊为反映现代会计的各方面内容, 设置了各种栏目, 主要有: “会计理论探讨”、“会计改革”、“会计百科”、“会计百家话题”、“会计专题讨论”、“会计工作研究”、“会计经验交流”、“会计方法技巧”、“会计教学”、“无形资产”、“会计法规研究”、“税



务会计”、“涉外会计”、“国际会计”、“审计论坛”等。

《现代会计》是普及与提高相结合的刊物，面向实际，面向基层，面向现代化，面向世界，面向未来；以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导，贯彻理论联系实际方针，围绕经济体制改革，研究会计工作中的实际问题，总结交流实际工作经验，为促进会计工作服务；贯彻“百花齐放、百家争鸣”的方针，开展学术研究，探讨现代会计理论，为建立中国特色现代会计理论服务。

《现代会计》在 1995 年天津市新闻出版局组织对内部刊物评估中，获得 100 多家内刊的前 10 名，表明《现代会计》已取得较好的成绩。同时，在 1996 年的教师职称晋升评定工作中，考核教师科研成果所依据的由南开大学制定的“中文核心期刊要目总览”中所列“会计类核心期刊”，在全国 100 多种会计期刊中只有 19 种，而其中就有“现代会计”，这也表明《现代会计》在社会上具有一定的影响力。

回顾办刊 10 年，有成绩和经验，也有教训和存在的问题，在主管部门的指导和各主办单位的大力支持下，《现代会计》克服了重重困难，采用了各种提高刊物质量的措施，使《现代会计》总是航行在前进的道路上。

二、花开四方结硕果

百期，《现代会计》历程 16 年，是社会的支持，读者的关怀，辛勤的耕耘，友谊的浇灌，才花开四方结硕果。《现代会计》办刊 16 年，已取得显著的成绩：发表文章 3200 多篇、720 多万字，为探讨会计理论、研究会计改革、交流工作经验、研究会计工作、学习会计制度、借鉴西方会计、传递相关信息和培养会计人才等方面，作出了应有的贡献。



《现代会计》是花开四方结硕果的园地：她是宣传园地，《现代会计》通过论文，宣传党和国家的路线、方针、政策和法规；她是学术园地，通过《现代会计》，交流各种认识，探讨各种观点，研究各种理论，坚持真理，修正错误，促进会计学科发展；她是经验交流园地，通过《现代会计》，交流各单位会计工作经验，使单位的经验上升为社会的经验，经验资源共享，促进提高会计工作水平；她是培养人才园地，通过《现代会计》开展各种活动，组织稿件，发展通讯员，召开通讯工作会议，在各方面培养具有一定思想素质、知识素质和能力素质的人才；她是协作园地，通过《现代会计》，使学校与各主办单位（各企业集团）相联结，在不同方面开展各种协作，促进会计事业的发展。

《现代会计》是各单位大协作的结晶，在各单位的大力协作下，才能取得今日的成果。《现代会计》的成果是出版了100期。在1997年，为纪念《现代会计》创刊10周年，出版了《现代会计专题研究——纪念〈现代会计〉创刊10周年（1987——1997）》一书（中央广播电视大学出版社）。这次，为纪念《现代会计》创刊100期，又从《现代会计》1998——2003年发表的论文中选编了89篇文章，出版《现代会计理论研究》。《现代会计理论研究》是《现代会计》硕果的象征，展示给读者，希望得到读者继续大力地支持，并借以激励自己不断前进。

三、与时俱进迎接新挑战

百期，新的起点，新的里程碑，将在全面建设小康社会的大潮中迎接新的挑战。

进入21世纪，《现代会计》面临发展知识经济的大环境，在建立社会主义市场经济体制的条件下，特别是在实施“科教兴国”战略方针指导下，为了在社会主义物质文明建设和精神文明



建设中作出应有的贡献，本着理论与实际相结合、学校与实际部门相结合的精神，更需要办好《现代会计》，不断提高《现代会计》的水平。

新世纪也是新机遇，《现代会计》要反映新的内容，促使上新水平。

在新世纪开始之际，2000 年 10 月 11 日中国共产党第十五届中央委员会第五次全体会议通过的《中共中央关于制定国民经济和社会发展第十个五年计划的建议》，为会计新起步指明了方向。2002 年 11 月 8 日，中国共产党第十六次全国代表大会的报告《全面建设小康社会，开创中国特色社会主义事业新局面》指出：“与时俱进，就是党的全部理论和工作要体现时代性，把握规律性，富于创造性。”因而，《现代会计》要与时俱进，为创新发展会计事业不断前进。《现代会计》为创新发展会计事业服务的目标，是面向现代化，面向全球化，反映、交流和研究会计工作和会计改革的新成果、新要求和新经验，促进经济、科技和管理的新发展。

《现代会计》要体现时代性，把握规律性，富于创造性，在刊物的内容上要体现：开创会计工作新局面，以提高经济效益为中心做好会计工作；开拓会计新领域，扩大服务新天地；实施会计信息化，推进会计现代化；完善会计市场；深化会计改革；加强会计法制建设；探讨会计的中国特色与国际协调；培养会计人才，健全会计教育体系，重视会计人员的精神文明建设；创新发展会计理论。

在纪念《现代会计》创刊 100 期之际，“梦里寻她千百度，蓦然回首，她在灯火阑珊处”，创办《现代会计》的理想何时能实现，让我们以邓小平理论和“三个代表”重要思想为指导继续共同奋斗，共创《现代会计》未来的辉煌！



为纪念《现代会计》创刊 10 周年，我们编辑的《现代会计理论研究》是一本论文集，编入的论文，按其性质包括：会计基础理论；财务会计理论；财务管理和成本管理理论；审计、无形资产和其他理论等。选编的论文具有一定历史性，反映作者在当时条件下的认识，如用现在的观点来分析这些论文，有的可能不全面，甚至有不正确之处；为了表明会计改革的进程和人们认识的过程，我们在选编时，保留了这些论文或其中的观点，同时，也希望读者用历史的观点来分析和评价这些论文。

《现代会计理论研究》由于玉林教授主编，盖地教授、吉全贵教授和田昆儒教授参加了编辑工作；参加本书资料整理和有关工作的有赵军、肖质彬和其他有关同志。

本书可供会计工作者、会计研究人员和会计教学人员在研究和学习时参考。欢迎广大读者对本书的整理和编辑、出版存在的问题提出批评指正。

编 者

2003 年 11 月

目 录

一、会计基础理论

迎接知识经济挑战 展望会计发展趋势	于玉林(3)
实践“三个代表” 提高会计工作水平	于玉林(11)
会计观念探讨	刘玉玺(20)
对会计领域认识误区的认识	尚洪涛(26)
论会计风险理论的构建	
——兼谈会计方法与会计工作质量	程新生(31)
※ ※ ※	
市场经济条件下会计监督理论和实务的研究	李至来(38)
贯彻会计法 健全会计监督体系	姚玉生(44)
加强单位内部会计监督制度 完善会计监督	安春霞(50)



加强内部会计监督制度建设

..... 王翠梅(54)

公司治理结构与会计监督

..... 韦琳(59)

应加强内部稽核

..... 赵永年(64)

※ ※ ※

信息、信息资源与信息资源会计的理论界定

..... 胡元木(67)

试谈企业会计信息失真的分类及其纠正办法

..... 张伟弟(77)

解决会计信息供求矛盾的探讨

..... 刘殿庆(81)

倡导信用昭著 警惕信用危机

..... 张宝森 康多 钱曾元(86)

简析会计信息的局限性

..... 常小勇(92)

严治“会计信息”失真

..... 高家敏(97)

※ ※ ※

财会人员应自觉做反腐败的勇士

..... 王秉仁(102)

谈谈会计交接工作

..... 顾孟尧(107)

财务科工作方法刍议

..... 王令言(112)

关于会计学与美学理论体系的比较研究



.....	栾甫贵(117)
-------	----------

二、财务会计理论

政府采购及其会计思考

.....	盖 地(123)
-------	----------

关于合并会计报表编制理论的探讨

.....	张翠荷(131)
-------	----------

引入外部市场机制 强化内部模拟核算

.....	天津石油化工公司财务资产处(139)
-------	--------------------

关于上市公司筹建阶段财务会计问题的探讨

.....	张运发 刘生发(145)
-------	--------------

对银行票据结算的几点思考

.....	杨美芳(153)
-------	----------

浅议资本公积补亏

.....	郭玉林 刘 红(159)
-------	--------------

关于健全公积金缴存及支取手续的几点建议

.....	陈云霞(164)
-------	----------

论税制改革后企业如何合理纳税

.....	薛 艳(167)
-------	----------

※ ※ ※

企业技术开发费管理和核算的探讨

.....	康志旺(171)
-------	----------

关于企业大修理费用及相关费用核算的探讨

.....	张 凯(177)
-------	----------

对《企业会计准则——固定资产》的认识

.....	吴秀芬(181)
-------	----------



适应市场经济环境 强化高等院校固定资产管理	
.....	杜万新(186)
关于国有资产流失和保值增值的认识	
.....	肖 翊(191)
建立企业医疗保障体制的思考	
.....	范金奎(195)
对会计电算化发展现状的思考	
.....	刘 红(199)
企业需要实现会计电算化	
.....	罗 彦 郭利敏 牛 福(204)

三、财务管理与成本管理理论

论现代财务管理的基本特征	
.....	吉全贵(211)
财务管理中心论	
.....	张金会(217)
浅议企业管理必须以财务管理为中心	
.....	丁金钟(225)
天铁冶金集团实行利润中心的尝试	
.....	刘 乐 李福泉(228)
试论企业财务战略联盟的建立过程	
.....	王棣华(235)
从“资本经营”一词说起	
.....	张锡津 杜贵勤(241)
浅议资本运营	
.....	李丽伟(246)



发挥施工企业会计报表在资本经营中的作用	赵良琦(252)
参与企业经营决策 转变财会管理职能	张金会(261)
天津市低压电器公司运用网络技术实施财务管理信 息化的研究	王月欣 栾 峰 储尊起(267)
※ ※ ※	
推行全面预算管理 促进效益持续增长	刘 乐(279)
浅谈强化企业财务的预算管理	蔡春标(288)
谈施工企业的全面预算管理	刘 明(295)
谈企业集团的财务控制	李丽伟(300)
强化企业内部控制 促进企业经济发展	吕 霞(305)
※ ※ ※	
加强资金管理 提高经济效益	张 平(312)
试述资金的时间价值	王敬礼(315)
略论当前电力企业资金集中管理	韩文轩(321)
试论施工企业资金紧张的原因及对策	王敬礼(327)