



社会会计

阎达五 主编

SHENHUIKUAIJI



社 会 会 计

阎达五 主编

中国财政经济出版社

社会会计

阎达五 主编

*

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

通县西定堡印刷厂印刷

787×1092毫米 32开 8.125印张 165 000字

1989年11月第1版 1989年11月北京第1次印刷

印数: 1—4100 定价: 5.40元

ISBN 7-5005-0696-1/F·0648

前 言

—

科学的发展，总是以不断地开拓新的领域来充实、完善自己，会计学的发展也是如此。

在世界经济飞速发展和新的科学技术不断出现的今天，传统的会计理论与实务受到了日益严峻的挑战。为了适应这种情况，人们开始以更加广阔的视野并从新的高度上来重新认识会计这门古老的科学，实践中一些新的会计工作领域正逐步被开拓出来。综观当今会计的发展，从50年代开始，出现了两种明显的趋势：一是传统会计向管理的深层渗透；二是微观会计向宏观领域延伸，会计在宏观管理中的作用日益重要。

社会会计是会计学的一个新的分支，属宏观会计范围。对社会会计的研究，虽不像微观会计那样成熟，但是从70年代以来，西方国家会计界的有识之士已有越来越多的人从事这一课题的研究；我国会计界从1980年以后开始从事社会会计的研究，政府有关部门对此非常重视，提出了研究课题，设立了专题基金，并采取多种措施使之与国民经济核算体系的开发研

究和推广实施相配套。作为一门新的学科，对社会会计的研究具有许多特点，比如：

（一）研究领域相当广泛。如果把传统会计研究的范围概括为对企业生产经营活动的预测和决策、对生产经营过程的计量和控制以及对生产经营成果的考核与分析等，那么对社会会计的研究范围就不宜作如此简单的概括了。从目前各国的情况看，人们对社会会计研究范围的看法至少有以下几种观点：（1）以国家为主体，运用会计基本理论与方法，研究在宏观范围内组织国民经济的核算与监督，由于这种观点主张以企业会计为原型加以引伸扩张而建立社会会计，故可称之为“原型论”社会会计观（这也是本书所持的观点）；（2）以企业为主体，运用会计理论与方法来反映和监督企业经济活动所产生的社会影响，即建立所谓社会责任会计，我们不妨把这种观点称之为“影响论”社会会计观；（3）以会计的社会咨询服务机构为主体，运用会计专业技术来搜集、整理和分析有关社会经济信息，为宏观管理与微观管理提供社会咨询服务的“社会服务论”观点；（4）还有人认为社会会计研究的范围应以社会福利机构或政府机构的各项社会福利事业活动及其效果为主要内容的“社会福利会计观”；等等。这些观点关于社会会计研究的范围显然是各不相同的。

（二）参与研究的人员广泛。社会会计的研究不像传统会计那样，是会计学界的“专利”，参与研究的

人员面很广，概括说至少有以下三类：第一类是从事经济理论研究工作的人员。本世纪30年代以后，宏观经济学与微观经济学有了明显的划分，由于进行宏观经济分析和制订宏观政策的需要，经济理论工作者开始了有关宏观经济核算（计量）问题的研究。近年来，在西方正统的经济理论中，宏观经济计量已被列为宏观经济理论的三大组成部分之一。当然，经济理论工作者研究的宏观经济计量（核算）问题与社会会计不是一回事，但他们提出的有关宏观经济核算的理论、方法乃至计量模式，对建立社会会计的理论与方法体系均有重要的参考价值。第二类是从事统计工作和统计科学研究的人员。他们从适应宏观经济管理需要、完善统计方法体系的角度出发，研究和运用复式记帐、帐表体系、平衡原理等会计理论与方法来建立会统结合的新的宏观经济核算体系。第三类是从事财会教学和科研的人员。他们从会计实践的发展和会计管理职能的转变以及改造旧的会计学科体系出发，积极开展社会会计理论与实践的研究，尽管为时不长，但已取得了可喜的成果。

（三）社会会计的研究是一项复杂的系统工程。这是因为：（1）社会会计的理论与方法体系极其复杂。社会会计是从整个社会角度来研究如何组织国民经济的核算与监督，而整个社会的经济活动极为庞大与复杂，各行业、各单位的经济活动千差万别，同时又紧密联系、相互制约，因此社会会计要比以基层单

位经济活动为对象的传统会计涉及的范围更广泛，内容更丰富，需要解决的问题更多。(2) 社会会计的实践难度很大。由于社会会计的主体是国家，内容是全社会的经济活动，因而社会会计的具体实施波及面很广，需要投入众多的人力、物力、财力；另一方面，社会会计研究领域中既包括拥有数万人员与数亿资产的巨型企业或企业集团，又有个体经济和农村家庭经济，而这些组织的经济活动又是紧密地交织在一起的，研究过程中不易考虑到的问题、难以预料和确定的因素极多。这样，任何一项社会会计的理论与方法从形成走向成熟，都必须经历一个反复实践、修正和不断完善的过程，而且需要一个相当长的时间。本书所探讨的问题及其可行程度还有待于实践检验，我们殷切期望广大读者和理论界、会计界的同仁多提宝贵意见。

二

社会会计的产生与发展，和其他事物一样，有其客观的历史条件。

会计的原始形态是简单的计量行为，这种管理活动早在原始公社即已产生，而且具有直接的社会性质，也可以说，它是社会会计的雏形，只是社会的范围较小而已。到了奴隶社会和封建社会，由于私有制的产生，整个社会经济主要由两大部分构成：一方面是个体生产经营者的经济活动，另一方面是作为统治

阶级的奴隶主、地主及其总代表——国家直接控制的经济活动及其社会性管理。其中，个体生产经营者的经济活动十分简单，他们“仅仅用头脑记帐”就够了，没有必要进行专门的会计管理；奴隶主、地主阶级及其国家统治者的会计管理活动则与他们的财政收支紧密地联系在一起，从而形成在会计发展史上占有重要地位而且具有自己特色的“官厅会计”。“官厅会计”在一定程度上也具有社会性，但由于它代表和维护的是少数统治的利益，因而这种社会性又有很大的局限性。

商品经济的发展对会计工作和会计科学的发展有着巨大的影响。

在资本主义发展的早期，由于生产的社会化程度不高，以及资产阶级力主通过自由竞争来调节社会生产，反对国家干预经济生活，这一时期的会计管理活动主要限制在企业内部，从而形成所谓“民间会计”；尽管这种会计比起小农经济的会计，其社会化程度有了很大的提高，但它主要局限于微观领域。19世纪资本主义大工业确立以后，生产的社会化程度有了极大的提高，与此相适应，经济管理的方式也发生了许多重大变革。首先是资本所有权和经营权的分离，使企业与社会上众多的股东以及其他许多利益集团形成了密切的利害关系，这样，企业会计不仅要为本企业的经营者服务，而且要面向社会，为各种与企业有利害关系的集团和个人服务，会计的职能带上了浓厚的社

会色彩；与此同时，专职为社会提供咨询服务的公共会计师职业也逐步发展起来。其次，生产社会程度的不断提高，促进了企业规模的扩大和企业集团的产生，而作为企业内部经营管理工作重要组成部分的会计管理，其职能和作用也在不断扩大，向社会范围的扩展和延伸呈现出明显的趋势。再次，社会生产力的发展促使社会分工越来越细，企业、部门之间的经济联系越来越密切，整个国民经济成为一个有机的整体。在这种情况下，运用会计理论与方法探索对宏观经济进行核算与监督的社会会计就应运而生了。

1929~1933年的资本主义经济危机震撼了整个资本主义世界，也使资本主义传统的自由竞争理论受到了严峻的挑战，可是，在这种背景下，产生了凯恩斯主义经济理论。凯氏理论的核心是强调国家对经济生活的干预。他认为，造成资本主义经济危机的根本原因是社会“有效需求不足”，要扩大“有效需求”仅靠市场机制还不够，国家必须加强对经济生活的干预，即加强国民经济的宏观管理。

要进行宏观经济管理，必须首先进行宏观经济核算，以提供准确的管理信息。1939年，在凯恩斯的指导下，英国剑桥大学教授理查德·斯通等人将会计学中的复式记帐原理、会计帐户体系、平衡原理等理论，引入国民收入核算，为英国计算国民收入。斯通等人的研究成果后来成为联合国制订的《国民经济核算体系》（A System of National Accounts简称SNA，

也可译成国民帐户体系或社会会计体系)的基础。当
然，SNA不完全等同于社会会计，但它确实是一部自
始至终以会计理论与方法为主线的宏观经济核算文
件，其中，许多思想对社会会计的研究有重要参考价
值。

除SNA外，其他各种社会会计思潮产生的具体条
件虽然不尽相同，但总的说来，它们都是社会化大生
产所要求的管理社会化的产物。

三

我国实行的是以公有制为基础的社会主义经济
制度，国家具有对国民经济进行统一管理的职能。在
过去的几十年中，我国实行的是高度集中管理的经济
体制，其特点主要是运用行政手段来安排社会产品的
生产、分配、流通和消费，通过统一计划来指挥和推
动国民经济的运行。在这一体制下，国民经济宏观
管理主要强调对社会产品使用价值的直接管理，而
对综合性的价值管理则有所忽视。这也正是以价值管
理为内容的社会会计的研究，在我国未能引起足够重
视的根本原因所在。

党的十一届三中全会以后，我国的国民经济管理
体制开始扭转过去集中过多的僵化模式，确立了建立
社会主义有计划的商品经济的指导思想。在党的十三
次代表大会上，党中央进一步提出了建立“国家调节
市场，市场引导企业”的国民经济管理模式。这一模

式，要求在宏观上逐步健全以间接控制为主的宏观经济调节体系，要求主要运用信贷、利率、税收、投资等价值手段来调节国民经济发展的比例，使总供给与总需求保持平衡。因此，新的经济管理体制建立后，宏观价值管理将占有特别重要的地位。

我国原有的经济管理体制，宏观价值管理是一个十分薄弱的环节，尤其是宏观价值的核算与监督体系还很不健全，主要表现在：

首先从宏观核算体系上看。从50年代开始，随着大规模经济建设的开展，我国相应地建立了主要由统计核算、会计核算组成的国民经济核算体系，并在以后时期有了进一步的发展，为国民经济管理提供了大量有用的信息。但是，当时建立的宏观经济核算体系其基础是产品经济，与我们当前正在建立的有计划的商品经济很不适应，表现在：（1）原有的统计核算制度主要限于物质生产领域的核算，并以实物量指标为主，忽略了社会再生产过程中全面的价值核算，这与在有计划的商品经济条件下，主要运用价值手段对国民经济进行间接控制的经济管理体制是不配套的。我们认为，近年来，我国出现市场物价波动，货币供应量失控，投资规模过大，消费膨胀，总供给与总需求失去平衡等问题，都与现有的核算体系不能准确地提供宏观价值量信息有关；现行的宏观核算体系不能确切计算国民资产数据，分不出社会产品价值构成中的C、V、M，算不清收益分配中国家、企业、个人的所

得，价格变动没有较为全面的资料。党的十三大虽把国民生产总值这一综合价值指标列为衡量国民经济发展的重要尺度，但现行核算体系尚无计算国民生产总值的科学方法，等等。这样，进行科学的宏观管理就相当困难了。近年来，统计学界要求改革的呼声很高，也曾试图建立有关宏观价值指标的核算，但由于种种原因，步履维艰。(2) 现行核算体系中，虽有较为统一的会计制度，会计核算在一定程度上也为宏观经济管理提供价值量及经济效益指标，但从总体上看，原有的价值量的会计核算，在宏观上是以预算内财政、信贷等国家资金为内容，以部门管理需要为依据来设计和规定的，其基本特点是：对社会资金（价值）运动反映不够全面，部门间的会计指标缺乏联系，因而还没有形成完整的宏观价值核算体系，很难适应新形势下国民经济管理的要求。

其次从宏观经济监控体系上看。现行的财政、银行、审计等部门虽然都是宏观价值监控部门，但是还存在着这样一些问题：(1) 它们大多是过去“直接控制”管理模式的产物，主要强调的是监督基层单位对国家方针、政策和国民经济计划的落实情况，而对国民经济计划的决策与制订过程控制不够，对计划实施过程中暴露出来的问题重视不够，因而不可避免地会造成国民经济管理中的“缺腿现象”，即宏观失控问题。(2) 现行的经济监督基本上是一种分兵把口、各司其责的分散监督体系，监督权不够集中，彼

此之间相互协调、结合不力,甚至有互相冲突的情况,事实上尚未建立起宏观综合性的价值监控体系。

总之,随着我国经济体制改革的不断深化,客观上要求建立一套与新的经济体制相配套的宏观价值核算与综合监控体系,这就是说,研究与建立以客观价值核算与监控为内容的社会会计体系是我国社会主义经济发展与深化改革的客观要求。

四

近年来,随着会计理论研究的不断深入,我国会计学界对社会会计的研究日益重视。1980年,在中国会计学会成立的大会上就有人提出了应重视社会会计的研究,年底中国会计学会年会上曾专门讨论了这一问题;1987年中国会计学会年会把宏观会计(社会会计)列入“七五”科研规划,近期成立的中国会计改革研究组、会计理论与会计准则研究组都分别把与社会会计有关的问题列入了近期的研究内容;1987年12月,中国会计学会还同中国统计学会在广州联合召开了关于建立我国宏观经济核算体系的科学讨论会。国务院国民经济统一核算标准领导小组办公室已吸收会计界的专家、学者参加该单位的课题研究工作;等等。这表明,积极探索会计工作为宏观经济管理服务的新路子,在我国已经全面展开。

我们对社会会计的研究始于80年代初,在马克思关于“簿记向社会簿记转化”的思想和南斯拉夫有关

社会会计实践的启迪下，开始收集资料并逐步思考有关问题。1983年前，我们的工作重点是了解和介绍国外有关社会会计的研究情况，通过阅读有关资料，主要掌握研究这一问题所需的外围知识；1983年起，我开始招收攻读社会会计方向的硕士生，至今已有三届，共4人参与这一课题的研究。在此期间，我们在继续收集整理资料的同时，还结合我国情况分别探讨了建立我国社会会计的若干问题。1985年，我们的这一研究课题被国家教委列入博士点重点科研基金项目。本书即为我们关于这一课题研究的阶段性成果。

本书旨在试图对社会会计的理论与方法从总体上勾划出一个轮廓，其基本内容可以概括为：（1）介绍情况。国外关于社会会计的研究起步较早，借鉴他们的研究成果，可以为我们的研究提供有益的启示。本书对西方国家、苏联、南斯拉夫等社会主义国家有关社会会计的资料都作了较概括的评介，对马克思、恩格斯、列宁等人关于社会会计的论述也作了归纳和说明。（2）描绘轮廓。根据以上资料并结合我国的实际情况，书中对建立我国社会会计的意义、原则和社会会计的内容、总体框架结构以及主要组成部分进行了探索性的研究，以期为我们今后的工作实践提供一条途径。（3）提出问题。建立我国的社会会计，无论是理论上还是实践上，都有许多问题有待进一步研究解决，本书对这类问题进行了必要的归类，并提出了我们的看法。（4）探索方向。书中还对当前以及

今后较长时期内我们需要研究的重点问题提出了意见，以期使我们的研究工作和实际工作能够收到事半功倍之效。

最后需要说明的是，本书是在我的三位已毕业研究生杨建一、周明德、罗建良硕士学位论文基础上编写的；其中有关国际收支核算部分是由我的在读硕士研究生王海滨起草。应当说这部著作是集体智慧的结晶，如果本书能得到社会认可，那么这种荣誉理所当然地应由他们“享受”。当然，我作为在我国研究社会会计的倡导者和本书的总体设计者、撰写的具体指导者以及全书的总定稿人，对本书的缺点、不足乃至错误之处负有不可推诿的责任！

十分感谢中国财政经济出版社编审韩淑芳同志对本书出版的促成，以及出版社沈云等领导同志的支持，这实在是对我们的莫大鼓励。当然，从长远、整体看，这也是一种很有战略眼光的决断。在此，我们表示由衷的感谢！

阎达五

1988年11月

目 录

第 一 篇

社会会计概论

第一章 社会会计的涵义	(1)
第一节 社会会计的概念.....	(1)
第二节 对社会会计不同论点的剖析.....	(9)
第三节 会计与宏观经济管理.....	(15)
第二章 新国民经济核算体系(SNA)评介	(21)
第一节 SNA产生的历史背景.....	(21)
第二节 新 SNA 的基本内容	(26)
第三节 浅析 SNA 的科学属性	(31)
第三章 西方国家社会责任会计评介	(38)
第一节 企业社会责任思想的发展.....	(39)
第二节 社会责任会计的基本内容和方法.....	(42)
第四章 社会主义国家社会会计评介	(48)
第一节 苏联的国民经济核算体系.....	(48)
第二节 南斯拉夫的社会会计制度.....	(56)
第五章 建立我国社会会计的总体设想	(63)
第一节 建立我国社会会计的意义和原则.....	(63)
第二节 建立我国社会会计的总体设想.....	(71)

第 二 篇

社会会计核算体系

第六章 社会会计核算体系概述.....	(81)
第一节 社会会计核算与国民经济核算.....	(81)
第二节 社会会计核算的方法.....	(86)
第七章 社会生产核算(一).....	(93)
第一节 社会生产核算的范围.....	(93)
第二节 社会生产的结构、成本与效益.....	(107)
第八章 社会生产核算(二).....	(118)
第一节 社会产品成本的核算.....	(118)
第二节 社会生产效益的核算.....	(133)
第九章 社会资金流量和存量的核算.....	(149)
第一节 社会资金及其运动过程.....	(149)
第二节 社会资金流量核算的基本原理.....	(159)
第三节 社会资金流量核算的帐务处理与社 会资金流量表的编制.....	(168)
第四节 社会资产负债的核算.....	(185)
第十章 国际收支核算.....	(189)
第一节 国际收支核算的对象.....	(189)
第二节 国际收支核算的原则.....	(192)
第三节 国际收支核算的基本内容与方法.....	(197)
第四节 建立我国国际收支核算的设想.....	(208)