

现代企业财务管理丛书

总顾问 张佑才



新中国 企业财务 管理 发展史

XIN ZHONGGUO
QIYE CAIWU GUANLI
FAZHANSHI

黄菊波 著
经济科学出版社

新中国企业财务管理发展史

黄菊波 编著

经济科学出版社

一九九六年 北京

责任编辑:刘海燕

责任校对:段健瑛

技术编辑:舒天安 代小卫

新中国企业财务管理发展史

黄菊波 编著

*

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

中国人民解放军第 1202 工厂印刷

*

787×1092 毫米 32 开 8.75 印张 190000 字

1996 年 5 月第一版 1996 年 5 月第一次印刷

印数:00001—3500 册

ISBN 7-5058-0923-7/F·708 定价:13.00 元

图书在版编目(CIP)数据

新中国企业财务管理发展史/黄菊波编著. —北京:经济科学出版社,1996. 3

(现代企业财务管理丛书)

ISBN 7-5058-0923-7

I. 新… II. 黄… III. 企业管理:财务管理—财务制度—历史—中国 IV. F275

中国版本图书馆 CIP 数据核字(96)第 03135 号

《现代企业财务管理丛书》编委会

总顾问：张佑才

主 编：金莲淑 黄菊波 王庆成

副主编：丁学东 虞列贵 汤谷良

编 委：夏博辉 杨小舟 张延波

杨雄胜 刘明辉 张俊民

王化成 唐肖鲁 栾甫贵

总 序

通俗地讲,财务就是理财、管钱,就是组织和调节资金运动。随着社会主义市场经济的发展,其作用越来越大。财务管理从来就是商品经济条件下最基本的管理活动,经济越发达,财务管理越重要。在现代经济中,由于生产规模的不断扩大,经济关系的日趋复杂,以及竞争的格外激烈,企业的财务管理已成为企业生产和发展的重要环节。国家、部门和企业都从重视生产管理逐渐转向重视财务管理,这个转变应当说是社会进步和经济发展的标志和动力之一。

企业财务管理有宏观和微观之分,我国实行以公有制和按劳分配为主体的社会主义市场经济,国家作为国有企业的投资者和所有者,以及全社会整体利益的总代表,负有合理组织社会资金的使用和分配、调剂各种经济利益关系、实现社会资金优化配置的重要职能,这也就是我们国家财务管理的重要职能。因此,财务管理首先应该是国家对社会资金和企业财务活动进行指导和监督,国家通过财政财务法规和政策来规范社会资金的配置,规范企业的财务行为,这叫宏观财务管理。其次是企业利用国有资金和社会资金,在国家法律和政策规定的范围内,按照宏观经济政策和企业自身的经营目标,对企业资金进行计划、配置、控制和调节活动,这叫微观财务管理。因此,我国社会主义财务管理实质上是国家对社会资金和企业财务活动的宏观管理与企业自主理财和追求经济效益过

程的统一。前者为宏观的财务管理,属于政府的责任,在改革中必须进一步加强管理和转变职能。后者为微观的财务管理,企业为主体,关键在于促进企业转换经营机制,建立现代企业制度,使企业财务行为科学化、合理化。

现在大家都知道,必须按照社会主义市场经济的要求去进行财务管理。但是一碰到实际问题,或者是习惯于传统的计划经济的方法,或者是不了解哪些是与市场经济相适应的方法,这里有一个运用财务理论指导财务实践的问题。理论源于实践,并指导实践,我国财务改革要有科学的理论指导,改革的热情需要坚实的理论作支撑。回顾十多年来财务改革进程可以发现,一些从事理论研究的同志及实际决策部门都忙于财务改革思路、方案、措施的设计和实际操作。我不是讲这样做不对,但确实因此使大家都忽视了对社会主义市场经济体制下财会学基础理论及中国经济运行实践的抽象理论的研究。因此,我国目前理论滞后于蓬勃发展的改革的实际,缺乏普遍的原理同中国国情相结合的科学理论的指导,这给改革深化的思路和实践的操作都带来了实际困难。现在宏观调控体系正在建立,各项改革正在推行,如何相互配套、相互衔接,必须按社会主义市场经济体制的要求,有重大的理论来指导它,来进行总体设计。因此,在今后的改革进程中,我们既要干实实在在的事情,又要下决心做好基础理论的研究。

现在企业财务管理工作需要研究的问题很多,譬如:在改革和发展这两大目标中企业财务的战略地位如何?在社会主义市场经济体制中财务管理方式和运作规律是什么?国家如何行使所有者权力,采取何种方式参与国有企业的利润分配、重大决策和选择管理者?对国有企业来讲,国家作为社会管理者和国有资产所有者有什么区别和联系,本质是什么?财务管

理与资产管理,财务会计与税务的关系和解决办法是什么?在建立现代企业制度中企业财务工作如何参与和发挥作用,如何具体帮助操作?《企业财务通则》和《企业会计准则》的实施为企业财务行为和分配关系规范化提供了制度前提,在这种情况下如何建立起与市场机制要求相适应的完善的经济监督制度?如何从“三监合一”(政府监督、企业内部监督、社会监督),监督不力的状况,向“三审分离”(国家审计、企业内部审计、社会审计)过渡,建立起以注册会计师为监督主体的社会监督体系,让其依法向社会各方面、向投资者提供独立、客观、公正的审计报告,促进政府转变职能,减轻企业负担等等?

综上所述,正当全国上下都在致力于建立社会主义市场经济体制的时候,企业财务管理也面临一些新的课题和挑战。在这种形势下,《现代企业财务管理丛书》从理论和实践两个方面对企业财务及企业财务改革所作的一些探索和尝试;无疑十分有益于扩大视野,开拓思路,进而推动我国企业财务改革的深入。《现代企业财务管理丛书》的作者都是近年来活跃在企业财务领域的中青年财务专家,正值年富力强,具有较丰富的实践经验和较高的理论水平,且对现代财务管理有较深厚的基础。喜见中青年学者有志于企业财务方面的研究和探讨,故乐于作序。

張佑才

1994年12月

一九九五年九月二十日

于北京

前 言

《现代企业财务管理丛书》编委会分工我编写一本《新中国企业财务管理发展史》。我觉得这是一件很有意义的工作。第一,过去在计划经济体制下企业财务管理有很大的发展,创造了一些符合我国国情的一些管理经验,其中有些管理方式方法应当继承和发展,不能一笔抹煞;第二,1993年7月起实施《企业财务通则》后,对于后起的财务人员,了解一下我国的企业财务管理工作是怎样演变发展过来的,也是很有必要的;第三,写一本企业财务管理发展史,也是企业财务学科建设的需要。企业财务管理要成为一个独立的学科,需要研究的问题还很多,要有基本理论的研究,应用理论的研究,也要有发展理论的研究,企业财务管理发展史属于发展理论研究的范围,至今这方面的研究还不多见。

在编写《新中国企业财务管理发展史》的时候,我认为在体系上应力求完整,而着力于内容编写上的力求简明,以免篇幅过大。全书共分四章,第一章,社会主义企业财务管理内容和方法的发展(上),主要记述在计划经济体制下企业财务管理的曲折发展历程;第二章,社会主义企业财务管理内容和方法的发展(下),记述改革开放以后,在市场取向改革下企业财务管理的发展变化过程;第三章,国营企业财务管理体制的改革与发展;第四章,企业财务理论的讨论与发展。

奉献在读者面前的这本《新中国企业财务管理发展史》,

希望能成为新一代的财务管理人员、高校财会专业学生和研究生的一本参考读物。由于受收集到的资料的局限,以及个人水平有限,挂一漏万和错误之处,请读者批评。

黄菊波

1995年9月·北京

目 录

前言	(1)
第一章 社会主义企业财务管理内容和方法的发 展(上).....	(1)
一、国民经济恢复时期,为实行经济核算、建立企业财 务管理体系做准备(1949~1952 年)	(1)
二、“一五”时期,全面实行经济核算制,建立社会主义 企业财务管理体系(1953~1957 年)	(14)
三、“大跃进”时期,国营企业财务管理既有可贵的探 索和创造,又遭受了严重的挫折(1958~1960 年).....	(39)
四、国民经济调整时期,企业财务管理进入巩固、提高 的新阶段(1961~1965 年)	(54)
五、十年动乱时期,企业财务管理遭受严重破坏和两次 整顿中的转机	(71)
第二章 社会主义企业财务管理内容和方法的发 展(下).....	(77)
一、实行计划经济为主,市场调节为辅时期,全面加 强企业财务管理(1978~1984 年)	(77)
二、建立有计划商品经济体制和适应商品经济的企 业财务管理新体系的初步形成(1985~1992 年)	(92)
三、向社会主义市场经济体制迈进中的企业财务管理 (1993 年至今)	(135)
第三章 国营企业财务管理体制的改革与发展	(146)

一、国营企业利润分配制度改革与演变	(147)
二、固定资产更新改造资金管理体制	(166)
三、国营企业流动资金供应和管理体制的改革与发展	(182)
四、成本补偿管理制度的改革与演变	(196)
第四章 企业财务管理理论的讨论与发展	(210)
一、关于社会主义经济核算理论的讨论	(210)
二、关于社会主义资金理论的讨论	(218)
三、关于成本理论的讨论与发展	(228)
四、关于利润理论的讨论	(237)
五、社会主义企业财务理论的讨论与发展	(245)
六、关于经济效果与经济效益的讨论	(254)

第一章 社会主义企业财务管理 内容和方法的发展(上)

中华人民共和国成立以后,社会主义企业财务管理和经济核算工作有着重大发展。我们以 1978 年中国共产党十一届三中全会为界,分两个大的历史阶段来记述企业财务管理体的建立、发展和转轨过程。在前一个阶段,企业财务管理工作是在高度集中的计划与财政体制条件下建立和发展的,表现为政府在企业财务管理和经济核算体系的建立和发展中具有直接管理的性质和起着强大推动作用的特点。而在后一个阶段,随着改革的市场取向的深入和国家对企业由直接管理转向间接管理,企业内部的财务管理的内容与方法发生了重大变化,并正在建立起适应社会主义市场经济要求的新的企业财务管理体系及其内容和方法。

本章记述 1949~1978 年改革开放前这一历史阶段中,国营企业实行经济核算制,建立企业财务管理体系,以及企业财务管理内容和方法的发展过程。

一、国民经济恢复时期,为实行经济核算、建立 企业财务管理体系做准备(1949~1952 年)

中华人民共和国成立后,接管和没收了国民党的官僚资本主义企业,使之成为社会主义国营企业。这些企业生产技术

落后、经营管理腐败。在财务管理方面,财产不清,收支混乱;而且多数企业采用资本主义国家的财会制度,少数企业还沿用我国老式的财会制度。所有这些,与社会主义的计划经济和企业管理的要求是不相适应的,必须进行彻底的改造。

加强经营管理、实行经济核算制,是管理人民企业的基本原则。

1951年2月,中华人民共和国政务院财政经济委员会(以下简称中财委)召开的全国财政会议对加强国营企业的财务管理工作进行了部署,指出,主要是建立并执行国营企业财务收支计划制度,实行定期的报表制度、预决算制度,实行财政监督。同年3月,财政部在政务院第78次政务会议上所作的《1951年财政工作总结及1951年工作的方针和任务》报告中指出,必须进行清点国营企业的资产,建立执行国营企业部门财务收支计划制度,加强提缴利润和折旧的计划性,有重点地进行企业财务检查,实行定期的报表制度,以实现财政监督,并促使企业部门降低成本,走上经济核算制的道路。

1951年4月,中央人民政府政务院发布的《关于一九五一年工业生产建设的决定》指出,加强工业的经营管理,实行经济核算制,是管理人民企业的基本原则。

改造旧的腐败的企业财务管理制度,建立社会主义经济核算制和企业财务管理体系,是在革命根据地公营企业财务管理经验的基础上,吸收前苏联的经验来进行的。

在革命战争时期,革命根据地的公营企业有着良好的民主管理传统。同时,我们也曾在革命根据地的一部分公营企业中初步实行了经济核算制,如拨给企业一定的固定资金和流动资金,由企业独立经营,以及实行简易的成本会计和统计制

度等。尽管那时许多企业实际上还是按照“供给制”^① 办法来进行管理的,尽管由于当时的战争环境,经济核算制的条件还不完善,但也积累了经验,明确了必须实行企业化经营和经济核算制。毛泽东主席在抗日战争期间,在《经济问题和财政问题》这本著作中,总结了革命根据地公营企业实行经济核算制的经验。他说:“第一,每一工厂单位应有相当独立的资金(流动的和固定的),使他们可以自己周转,而不致经常因资金困难,妨碍生产。第二,每一工厂单位的收入和支出,应有一定的制度和手续,结束收支不清,手续不备的糊涂现象。第三,依照各厂的具体情况,使有些采取成本会计制,有些则暂不采取,但一切工厂必须有成本的计算。第四,每一工厂的生产,应有按年按月生产计划完成程度的检查制度,不得听其自流,很久不去检查。第五,每一工厂应有节省原料与保护工具的习惯。所有这些就是经济核算制度的主要内容。有了严格的经济核算制度之后,才能彻底考查一个企业的经营是否是有利的。”以上这些,都是我们在建国后国营企业管理工作中加以继承和发展的经验。

但是,我们还缺乏搞社会主义计划经济和企业管理的成熟经验,而当时苏联的一套做法,是我们唯一可以借鉴的经验。诸如怎样编制企业财务收支计划?怎样实行严格的会计核算?怎样在企业内部建立起完备的财务管理和经济核算体系,等等,就是引进了当时苏联的做法,并以此为基础,加以改进,移植到我们的国营企业中加以实施的。

国民经济恢复时期为实行经济核算、建立企业财务管理体系做准备所进行的主要工作有:

① 供给制是指生产不计成本,花钱不讲多少,统统由国家包下来的做法。

（一）在企业内部进行民主改革和生产改革，调动职工增产节约的积极性

企业内部旧的生产关系，束缚着工人阶级的生产积极性，必须加以彻底改革，才能启发和调动工人群众的责任感和主动性，才能真正实行经济核算、加强财务管理。当时在接管国民党的官僚资本主义企业后，立即根据毛泽东主席“依靠工人阶级、搞好生产”的指示，在企业内部进行民主改革和生产改革，主要内容有：领导和发动工人群众，彻底打破原来官僚资本主义企业中遗留下来的压迫工人群众的各种封建把头制度、搜身制度；清除隐藏在企业中的反革命残余势力，极大地调动了职工的生产积极性；从派遣军事代表进行监督生产，逐步过渡到由国家委派厂长（经理）直接组织和管理企业的生产和经营；批评和克服企业管理中不依靠工人群众的资本主义经营思想，用批评和自我批评的办法改善职员同工人的关系，调动工人参加企业管理的积极性；实行工厂管理民主化，建立有工人参加的工厂管理委员会，等等。

经过民主改革和生产改革以及镇压反革命、抗美援朝和“三反”（反对贪污、反对浪费、反对官僚主义），“五反”（反对行贿、反对偷税漏税、反对盗窃国家财产和反对盗窃经济情报）等一系列的政治运动，广大职工群众的阶级觉悟和生产积极性空前提高，以主人翁的态度，学习先进经验，开展生产竞赛，积极参加增产节约运动，努力节约原材料和劳动时间，这就为企业实行经济核算、搞好财务管理工作创造了良好的前提条件。

(二) 进行清产核资,克服企业财产不清的状态

1951年6月,中财委发布了《关于国营企业清理资产核定资金的决定》,并成立了全国核资委员会,具体领导该项工作。《决定》指出,进行清产核资、是建立经济核算制、使企业经营管理走上正轨的基础。规定,全国国营企业的固定资产与流动资金应一律重新清理登记,并按1951年6月底的人民币价格,重新估价。国营企业自有流动资金,一律根据1951年所给予的生产任务来核定,以最少的物资与货币资金来完成国家的计划任务。

同年7月,中财委又发布了《国营企业资产清理及估价暂行办法》和《国营企业资金核定暂行办法》。

同年8月,中财委召开了国营企业清产核资工作会议,会议讨论了清理资产核定资金的方针、任务、条例和办法,对全国国营企业的清产核资工作做了部署,主要内容有:

1. 从1951年9~12月,中心任务一般地应是编制1952年计划与进行清产核资工作。为1952年实行计划管理和经济核算制做好准备。

2. 按1951年9月底的实有资金状况及第四季度的预计数,并根据1952年计划核定1952年的企业资金。

3. 进行资产重估价。由全国核资委员会订出若干价格标准,原则上统一使用,以求全国统一。

4. 地方公营企业亦应进行清产核资工作。

5. 清产核资后各企业必须实行独立会计,并与银行建立结算制度。

6. 关于企业的储备问题,如因企业本身特殊情况,必须超额储存原料和积存产品时,需经中财委批准,由银行信贷或