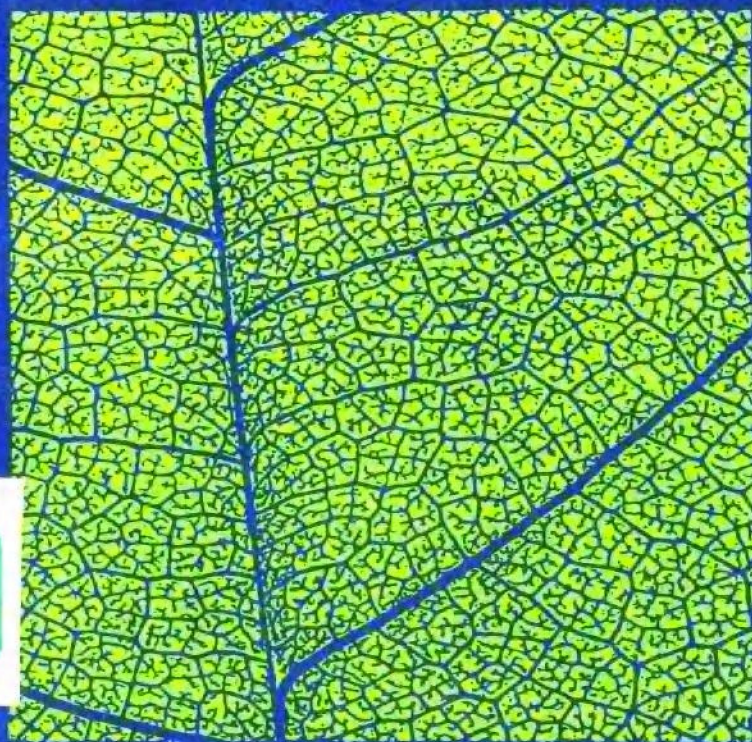


● 财会改革与发展丛书

财会论文写作

贾华章 于小镭 丁振文 著



中国税务出版社

• 财会改革与发展 11-15

财会论文写作

贾华章 于晓镭 丁振文 著

CF 70105

中国展望出版社

财会论文写作
贾华章 于晓镭 丁振文著
中国展望出版社出版
(北京西城区太平桥大街4号)
北京密云胶印厂印刷
新华书店北京发行所发行

开本 787×1092 毫米 1/32 印张 6.375 字数 132 千
1990年5月北京第1版 1990年5月第1次印刷
印数 1—8,000

ISBN7-5050-0637-1/F·295 定价: 3.40元

《财会改革与发展》丛书编委会

名誉主编：田 夫 陶省隅 贺南轩

主 编：田 雍 丁振文

副 主 编：吴少平 宋长利 刘海彬

编 委：(按姓氏笔划为序)

王晓峰 孙茂竹 林 钢

贾振江 秦维琤 徐时霖

贾华章 袁 琳 常文博

适应经济改革要求
求发展财会科学
乃财会改革与发展的主题
一九八九年元旦 段云



中国会计学会名誉会长段云为本书题词：
适应经济改革要求，发展财会科学。

财会理论研究要为
经济改革服务，要
为四化建设服务。

中国会计学会会长谢明为本书题词：

财会理论研究要为经济改革服务，要为四化建设服务。

一个有意义的尝试

GF70/05

(代 序)

随着我国经济体制改革和对外开放的进行，财会科学的改革和发展已成为经济科学研究的重要课题。很多专家、学者撰文对财会科学的改革和发展进行研讨，财会科学研究出现了一个极其活跃的局面。呈现在读者面前的这套《财会改革与发展》丛书是在京的一批具有较强研究能力的中青年学者在总结我国财会科学改革和发展的基础上编写的，它汇集了我国财会科学改革和发展的新成果，在理论和实践两个方面都进行了有益的探索，是一个很有意义的尝试。

财会科学必须改革。党的十一届三中全会以来，我国进行了举世瞩目的经济体制改革，使我国经济的宏观调控体系和微观管理方式方法，都发生了具有深远意义的变革。这些变革必然对财会理论和方法提出挑战，并推动财会科学的改革。

财会科学正在发展。对外开放政策在我国的实施，使得当今世界各国先进的管理理论和方法被引入我国，并在社会主义经济生活中加以借鉴、吸收，促进了我国财会科学的发展。

改革和发展财会科学，正成为我国经济体制改革的迫切要求和必然趋势。中青年财会理论工作者和实际工作者，肩负着改革和发展财会科学的历史重任，为了财会科学发展的明天，他们努力研究财会科学发展中的新问题，并把研究成果应用于财会工作实践中，推动我国财会工作的发展。

当前，经济体制改革正在不断向纵深发展，财会科学也

需要不断发展。《财会改革与发展》丛书的作者系统地总结了近年来财会改革的新鲜经验，并对今后财会科学的发展进行了探索，这无疑对总结我国财会科学改革的历史实践，研究财会科学发展趋势有重要的参考价值。在党的十三大关于我国社会主义初级阶段的理论指导下，伴随着我国经济体制改革的深入和发展，财会科学也必将不断获得发展。我相信，在广大中青年财会理论工作者和实际工作者的不断努力下，我国财会科学的改革和发展一定会不断地取得新的成绩。

陶省隅

1989年4月

主 编 寄 语

我们正处在一个改革开放的时代。

改革，使财会科学正面临着一场深刻的变革；

开放，使财会科学在改革中不断获得新的发展。

规模空前的经济体制改革，不仅重新构造了社会主义初级阶段的经济格局，强化了我国社会生产力发展的动力结构，而且也向经济科学提出了新的挑战。

举世瞩目的对外开放，打破了中国闭关自守的落后局面，使得当今世界各种新的知识传入中国，在肥沃的知识土壤中生长、改造、发展，极大地丰富了经济科学的百花园。

财会科学作为经济科学的重要组成部分在管理和调节经济生活中占有极其重要的地位。按照社会主义经济发展的客观要求，深入地探讨财会理论，总结财会科学实践经验，在改革中发展财会科学是财会科研工作者的首要任务。

为此，我们将近年来财会理论研究和实践探索中的新成果编写成了这套《财会改革与发展》丛书，并把她忠诚地奉献给读者。我们期望这套丛书的出版能使财会科学的研究泛起轻轻的涟漪，同时，也希望她能给从事财会工作实践的同志们带来一点有益的启示。

本丛书由中国管理科学研究院经济管理研究所组织编写。中国会计学会名誉会长段云同志、中国会计学会会长谢明同志、中国管理科学研究院院长田夫同志对丛书的出版表示了极大的关心；中国展望出版社的同志们为丛书的尽早面世付出了辛勤的劳动；在此，一并致谢！

财会科学研究将是一项长期的历史性的任务，在改革中发展财会科学将是我们奋斗的目标。我们愿用不懈努力去浇灌财会科学的花坛，让她不断开出绚丽的花朵，结出丰硕的果实。

田 雍

1989年1月 北京

前 言

财会论文是研究财会理论与实践问题的经济论文。撰写财会论文对提高财会理论研究水平、丰富和发展财会理论及指导财会实践工作有非常重要的意义。

本书主要结合我国财会理论研究和财会工作的实际，系统地阐述了撰写财会论文的基本方法和基本技能，全书共分五章，内容包括：撰写财会论文的一般方法、程序及有关技术要求，财会专题学术论文，财会学年论文和毕业论文，财会晋级论文等；书后还附有财会专题学术论文和毕业论文参考选题等资料。本书适合于财会理论研究者、高等学校财会专业学生和财会实际工作者阅读，也可供经济管理人员学习时参考。

在本书编写过程中，我们得到了许多同志的大力支持和帮助，国家审计署田雍同志审阅了写作提纲和初稿并提出了具体的修改意见；北京经济学院吴少平副教授对本书的写作提纲和初稿提出了许多宝贵意见，并审阅了全书。在此，我们谨向他们表示衷心的感谢。由于我们水平所限，加上时间仓促，本书在体系内容上，难免存在一些缺点和错误，希望读者批评指正。

作者

1989年11月于北京

目 录

第一章 财会论文写作概论	(1)
第一节 撰写财会论文的意义	(1)
第二节 财会论文的种类及内容	(9)
第三节 撰写财会论文的要求	(24)
第二章 财会论文写作的一般方法、程序及有关技术	
要求	(29)
第一节 财会论文写作的一般方法和程序	(29)
第二节 数字的使用规则	(37)
第三节 财会计算公式的表述和财会计量单位及常 用财会符号	(41)
第四节 财会表格和图的处理	(49)
第五节 外文译名、引文和加注	(55)
第三章 财会专题学术论文	(60)
第一节 财会专题学术论文的选题	(60)
第二节 课题的研究	(72)
第三节 财会专题学术论文的执笔	(120)
第四节 财会专题学术论文的修改与定稿	(130)
第四章 财会学年论文和毕业论文	(132)
第一节 财会学年论文的写作	(132)
第二节 财会毕业论文的写作	(135)
第五章 财会晋级论文	(150)

第一节	经济活动分析报告	(150)
第二节	调查报告	(159)
第三节	工作研究	(167)
第四节	晋级论文的评价	(171)
附录	财会专题学术论文和毕业论文参考选题 ...	(175)

第一章 财会论文写作概论

第一节 撰写财会论文的意义

财会论文是研究财务、会计和审计等理论问题和实际问题的经济论文。它具有创见性、学术性和实用性等特点。财会论文写作是经济论文写作的一个分支，它是以财务、会计和审计为主要内容，系统地阐述其写作基本知识的应用领域。

自从财会知识成为一门独立的学科以后，客观上就产生了如何写财会论文的问题。随着社会经济的不断发展，财会工作在社会经济中起着越来越大的作用。财会论文的数量不断增加，撰写高质量的财会论文越来越受到广大财会工作者和学习者的重视。

撰写财会论文是财会工作者必须具备的基本功。掌握财会论文写作的基本知识和方法有利于财会理论及实际工作者和学习者提高专业知识水平，培养创造性思维的能力，获得整理资料的能力，正确地表达研究成果和实践经验，扩大知识视野，使自己的想法体系化、系统化。从而推动财会理论和实践的发展。

具体来说，撰写财会论文的意义有以下几个方面：

一、撰写财会论文是研究财会理论的需要

财会理论是人们从财会实践中总结概括出来的关于财务、会计和审计知识的系统化。它是随着财会实践的不断发

展而不断完善的。只要财会实践继续存在，那么人们对于财会理论的研究就会永不停息。这是因为随着财会实践的不断发展，新的问题会不断产生，需要新的理论去概括，以解释和解决实践中出现的新问题，而且财会实践的正确进行又需要正确的财会理论作指导，从而使人们的财会实践沿着有利于人们的方向进行。所以，撰写财会论文，表达研究成果，对推动财会理论研究有重要意义。

1、撰写财会论文是进行财会理论研究的重要环节

财会理论研究是一个综合的辩证认识过程。人们通过财会实践对大量的财会现象有了感性认识，形成了关于财会现象的感觉、知觉和表象。随着实践的不断深入，人们逐步将对财会现象的感性认识上升到理性认识，形成了有关财会现象的概念、判断和推理，再经系统总结，借助于语言文字的表达，使存在于人们头脑中的思想变成可以保存、传播的理论。在这个辩证认识过程中，撰写财会论文是表达研究过程及结果的重要环节，若缺少这个环节，那么人们对于财会实践的理性认识只能是永远存在于头脑中的思想，而不能变成指导今后财会实践的现实理论。所以，撰写财会论文是表达财会研究成果的重要环节，也是促使财会理论研究发展的必备条件。

2、撰写财会论文可描述财会理论研究成果，促进学术交流

把研究成果写成学术论文，并以一定的方式予以传播，便于其他人员参考，促进学术交流；也有利于整个国家财会理论的发展和实践的进步；同时，还是促进研究者本人在学术上进一步发展的良好途径。

在我国的经济体制改革中，财会工作者已成为一支庞大

的改革生力军，他们对推动我国经济体制的改革，特别是财会改革起着重要的作用，写出了许多优秀之作。但也有不少财会工作者缺乏写作能力，写出的论文毛病很多，诸如，思路不清，结构松散，概念模糊，语句不通等等。这种情况在实际工作者中相当普遍，以致于一些实践中很好的经验、方法等未能从理论上加以概括提高，未能很好地描述研究成果，妨碍了新理论的产生。要改变这种状况，提高理论研究水平，除加强专业知识学习以外，学习财会论文的写作知识，掌握财会论文的写作方法是非常必要的。

电子计算机的出现已将世界推进到信息化的时代，信息的传播速度和有效利用程度直接影响着经济的发展。财会论文作为信息的载体之一，其质量如何，又直接影响到信息的交流。好的财会论文对促进学术交流起着十分重要的作用。相反，晦涩难懂、层次不清的财会论文不仅对财会信息的利用无益，而且会对财会学术交流产生不利影响。所以，为了促进财会学术交流，需要学习和掌握财会论文写作的方法，提高撰写财会论文的能力。

二、撰写财会论文是实际工作的需要

社会主义企业是一个由生产、技术、销售、财务等组成的有机系统，在这个有机体中，财会工作是企业经营管理工作的的重要组成部分。特别是在有计划商品经济的条件下，财会工作的好坏对企业进行商品生产、增强自我发展能力有重要影响。尤其是在深化企业改革的过程中，迫切需要加强财会工作。进入八十年代以后，世界企业管理的潮流已从过去的生产、销售导向型转向现在的财务导向型，企业的财务工作越来越重要，因而也越来越受到人们的重视。

在有计划商品经济条件下，企业的财会工作在企业管理

中具有重要作用。首先，通过财会工作，可以加强经济核算，促进“双增双节”运动的深入开展。经济核算是人们对自己所进行的经济活动加以计算、记录、分析、比较或预测，做到心中有数，力求在自己的活动中用最小的耗费取得尽可能多的成果。它是运用价值指标，主要借助于财会工作对企业的经济活动经常地、全面地和系统地进行计算、记录并加以分析，提供有关企业生产经营情况的经济信息。它要求企业核算耗费与收入，以收抵支，并取得利润。加强财会工作不仅可加强经济核算，还可以及时地反映企业的收支状况，管好用好资金、节约支出、降低成本、增加收入、从而促进增产节约、增收节支运动的深入开展。其次，通过财会工作可以加强和完善企业承包经营责任制。推行多种形式的承包经营责任制是国务院关于深化企业改革、完善企业经营机制、搞活企业的重要部署。其目的是为了调动企业和广大职工的积极性，深入开展“双增双节”运动，把企业内部的巨大潜力挖掘出来。各级财会部门要积极参加有关承包经营责任制方案的测算和审定工作。企业的财会部门还肩负着将各种承包经营指标层层分解落实的重任。如对资金、成本、利润等指标的层层分解，落实到内部各责任单位，并考核其执行情况，以促进生产，扩大销售，控制消耗，节约支出。讲求经营活动的效果。总之，承包经营责任制，要求企业的财会工作要深入细致；同时，深入细致的财会工作也会加强和提高承包经营责任制的水平。再次，通过财会工作还可以贯彻执行党和国家的路线、方针、政策、法令、法律等，维护财经纪律，保护社会主义财产的安全，监督和检查企业的经济活动。

撰写财会论文，是完成财会工作的任务，发挥财会工作