

财经版会计系列丛书

增值会计学

熊楚熊 著

中国财政经济出版社

○财经版会计系列丛书

增 值 会 计 学

熊 楚 熊 著

1535468

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

增值会计学熊楚熊著.

-北京: 中国财政经济出版社, 1996. 2

(财经版会计系列丛书)

ISBN 7-5005-3022-6

I. 增… II. 熊 III. 增值会计学 IV. F810. 42

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (95) 第 22597 号

中国财政经济出版社出版

社址: 北京东城大佛寺东街 8 号 邮政编码: 100010

北京财经印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 32 开 8.375 印张 168 000 字

1996 年 4 月第 1 版 1996 年 4 月北京第 1 次印刷

印数: 1—2 050 定价: 15.00 元

ISBN 7-5005-3022-6/F·2851

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本著作由广东省高校人文社会科学

著作出版基金资助出版

○ 序

熊楚熊同志撰写的《增值会计学》，是一部涉及会计学科建设中重大理论与实践问题的开拓性论著。他所以选择这一涉及面广、难度很大的课题作为研究对象，同他特定的工作经历和学习有着直接联系。他曾在农村、工厂、企业主管部门劳动、工作过，对广大农村的生产队会计和八十年代初期四川省一些工商企业首创、并在全国许多省市有过一定推广的“除本分成会计”，有直接接触和较深入认识。而农村的生产队会计和工商企业曾局部试行的“除本分成会计”，实质上都可列入与传统的“利润会计”相对应的“增值会计”范围。他的这些经历，为他较全面、系统地研究“增值会计”奠定了较牢固的实践基础。此后，熊楚熊同志在攻读硕士、博士学位过

程中，通过大量钻研中外文献并较广泛地深入实际进行调查研究以后，以更广阔的学术视野，站在当代世界会计科学最新发展的高度来重新认识这一问题，经过长期坚持不懈的努力，终于在广度和深度上取得了新的突破，并将研究的成果进行集中、概括，体现在本著作中。所以，总起来说，本著作是以马克思主义、毛泽东思想为指导，理论与实践、继承与独创相结合而取得的重要成果。

在结构体系上，本论著首先依据历史唯物主义原理，放眼全球，对会计重心的演变进行简短的历史考察，再以此为基础，转入会计发展趋势的研究，这就抓住了问题的关键，并得出在我国社会主义经济条件下，无论从微观上或宏观上看，利润会计转变为增值会计是一种随着社会发展而必然会出现的合乎规律的发展趋势的结论。这两章所作的提纲挈领式的论述，为以下从微观（第3、4、5、6章）和宏观（第7、8、9章）的角度进一步展开和具体化奠定了基础。这样，从总括到具体，从理论原则到业务技术，环环相扣，步步深化，显示出极强的理论、逻辑上的一贯性与严密性，构成了本论著的鲜明特色。

再从内容上看，本论著在现代会计理论研究中，从总体上讲，是一个具有独创性的新进展。尽管由于涉及的面很广，不可能对所有问题的看法一下子趋于成熟，其中不少问题还有待于进一步研究和提高，但文中提出的许多基本观点和所作的分析、论证，是具有较强的理论价值和实践意义的。例如：会计总是为一定主体追求经济利益服务及其在不同社会形态（历史阶段）和不同空间范围（从微观到宏观）的具体表现的有关论述；会计从利润重心转变到以增值额为重心，以此为基础实现微观会计与宏观会计相结合、核算与管理相结合的有关论述；增值额的分配使用所产生的激励力应作为重要影响因素纳入企业决策模式的有关论述；财务会计与管理会计合二为一的可能性与必然性的有关论述；宏观会计与 SNA 的区别与联系的有关论述；社会经济责任会计应以长期国民收入之和最大与国民财富存量最大为总目标、自然资源消耗和环境保护应相应地纳入国民经济核算体系的有关论述，等等，都是作者对大量中外文献和实际资料进行由此及彼、由表及里的分析研究所取得的具有独创性的成果；而将所有这些方

面进行综合概括，上升到“增值会计学”的整体认识，则尤为难能可贵，甚见功力。

本著作的出版，将丰富现代会计理论知识库，引起中外会计界的广泛瞩目。认真阅读本论著，将有助于读者从一个全新的角度重新理解和认识会计。喜见年青学者脱颖而出，吾甚感欣慰，故乐为之序。

余绪缨

1995年10月

○ 前 言

“增值会计”一词的出现或许已有十多年的历史了。但本书所探讨的“增值会计”与现行所有文献所讨论的“增值会计”并非一回事。它不仅企图改造现行的微观会计，而且还试图创建宏观会计，并力图将两者有机地结合在一起，形成一个以“增值额”为重心的会计体系。

本书是在余绪缨教授所从事的“广义管理会计”这一国家级科研课题中提出的有关理论的启示下，结合我的实际经验和学习心得进行研究的结果。

余绪缨教授在深入研究现行管理会计时，从理论上和实践上发现现行管理会计有着很大的局限性，这主要表现在现行管理会计是财务会计与管理会计相脱节，微观会计与宏观会计相脱节，国内管理会计

与国际管理会计相脱节。这种管理会计是以国内和微观为主的狭义的决策和执行会计，它不能很好地为企业，特别是为整个社会追求经济效益服务。为了克服现行管理会计的这些不足，余绪缨教授在大量研究诸如国民经济核算体系、宏观会计学、宏观经济学、国际会计学等的基础上，详尽地分析了现行的狭义管理会计发展为广义管理会计的可能性，于1987年提出了建立“广义管理会计学”的设想。“广义管理会计体系”，是由“微观管理会计”、“宏观管理会计”和“国际管理会计”三个部分组成的新体系^①。“为使宏观会计与微观会计所反映的微观效益与宏观效益、投资效益与经营效益有关的信息系统能达到相互贯通、融为一体^②”，需要进行“增值会计”、“成本——效益分析”、“现金流动会计”、“投入——产出会计”、“物价变动会计”等五个方面的研究作为中介^③。并指出：这五个方面“既各自形成一个相对独立的研究领域，而其研究成果的综合运用，又可为广义管理会计各个组成部分相互联结、形

^{①②③}均见余绪缨：《现代管理会计的新发展》（载《财会通讯》杂志编辑部：《会计知识更新高级研讨会资料汇编》，1991年7月）。

成一个首尾一贯的完整体系提供理论与方法支持”^①。余绪缨教授这一系列论断给我的主要启示是，微观会计和宏观会计是可以有机结合在一起的。另外，也促使我深思微观会计与宏观会计有机结合的联结点是什么？微观经济效益与宏观经济效益的具体表现形式是什么？等等。

我之所以认定“增值额”是会计研究的突破口，还与我个人的经历有关。二十年来，我在农村、工厂、机关、学校等不同的行业从事过体力劳动、管理工作、会计审计工作、企业管理咨询工作、企业经济及区域经济的研究和分析工作等。在这些不同的经历中，给我印象最深的社会经济弊端有二：一是，劳动者生产积极性不高；二是，资源浪费和环境污染严重。通过多年的学习和思考，我认为这两个弊端产生的原因是：第一，劳动者的生产绩效与所获经济利益量是分离的，这种分离在资本主义存在，在社会主义也存在，而且更为严重。第二，人们没有充分认识到自然资源和环境也是人类的财富，而且是有

^① 见余绪缨：《现代管理会计的新发展》（载《财会通讯》杂志编辑部：《会计知识更新高级研讨会资料汇编》，1991年7月）。

限的财富；或认识到了，但因它不费分文，而大肆滥用。改革开放以后，这两方面的原因虽渐受重视，有了若干克服这两个弊端的实际经验和理论探讨，但我总感到研究还很不够，还必须大力研究。

作为一个会计工作者，我考虑更多的是，会计能为克服经济运行中的这两大弊端作出些什么贡献。我围绕这一想法进行学习和研究。通过大量的文献阅读、实际考证和理论研究，我认定把以利润为重心的会计改造为以增值额为重心的会计，把企业会计发展为微观与宏观有机结合的增值会计是克服这两个弊端的突破口。本书就是在这种认识支配下的初步研究成果。

需要说明的是，在本书中不可避免地会涉及到某些基本经济理论问题，但因篇幅所限，我未对它们详加探讨，而只是提出一些结论性的看法，其目的是为我的“增值会计”研究开路。另外，我所设想的“增值会计”是一个包容微观与宏观、财务与管理的内容庞大的会计理论和方法体系，在本书中，只能择其要探索。对于文中已提出，但未能深入研究的若干问题，只能容我在以后研究。就是对本书已展开探讨的问题，也定会有若干谬误之处。

我希望能得到阅读该书的一切人的批评指正，以利我能沿着一条正确的道路从事该问题的研究。

在本书写作过程中，我除得到我尊敬的博士导师厦门大学余绪缨教授的精心指导外，还得到厦门大学葛家澍教授、吴水澎教授的有益教诲；得到了中南财经大学杨时展教授，上海财经大学徐政旦教授，江西财经学院裘宗舜教授、成圣树教授的大力支持和鼓励，使我能顺利完成该书。在本书完稿的三年多之后，本书得到了广东省高校人文社会科学著作出版基金会的垂青，并为之慷慨解囊，资助出版；得到了深圳大学经济系和科研处众多老师的鼎力帮助；更得到了中国财政经济出版社会计编辑室同志们的大力支持，使本书终于能够顺利出版，有机会与广大读者见面，使我感到由衷地高兴。在此，谨向一切帮助过该书写作和出版的人表示我最诚挚的谢意。

熊楚熊

1995年10月于深圳大学海志楼

○目 录

第一章 会计重心演变简史	(1)
第一节 会计产生和发展的根本动因	(1)
第二节 资本主义以前的会计重心及其演变 ...	(5)
第三节 资本主义制度下的会计重心及其演 变	(6)
第四节 社会主义制度下的会计重心及其演 变	(12)
第二章 会计发展趋势研究	(23)
第一节 资本主义会计的发展趋势	(23)
第二节 社会主义会计的发展趋势	(33)
第三节 会计发展总趋势	(41)
第三章 微观增值会计特征研究	(48)
第一节 微观增值会计史考证	(48)
第二节 微观增值会计的基本目的	(57)
第三节 微观增值会计的特征	(58)
第四章 微观增值财务会计	(60)

第一节	微观增值财务会计核算的基本前提 和原则研究	(60)
第二节	增值额形成的核算	(64)
第三节	增值额分配的核算	(68)
第四节	增值表的编制	(71)
第五章	微观增值管理会计	(75)
第一节	微观增值决策与计划会计	(75)
第二节	微观增值管理会计计划的特征	(86)
第三节	微观增值管理会计的控制理论和方 法	(90)
第六章	财务会计与管理会计合二为一的可能性 与必然性	(99)
第一节	会计分为财务会计与管理会计两大 分支的原因考证	(99)
第二节	财务会计与管理会计在增值会计中 合二为一	(105)
第七章	宏观增值会计的研究范围	(108)
第一节	宏观增值会计的目的	(108)
第二节	宏观会计性质的研究	(111)
第三节	宏观会计的研究范围	(131)
第八章	宏观增值财务会计	(134)
第一节	现行宏观会计平衡理论述评	(134)
第二节	宏观会计平衡方程式研究	(149)
第三节	宏观增值财务会计的帐表设计	(156)
第四节	宏观增值财务会计的核算程序	(164)

第五节	宏观增值财务会计与 SNA 的区别	(167)
第六节	宏观增值财务会计应深入研究的问 题	(168)
第九章	宏观增值管理会计	(179)
第一节	宏观增值管理会计的基本目的	(179)
第二节	宏观增值管理会计的基本决策模式	(182)
第三节	投资项目的国民经济评价	(188)
第四节	宏观增值管理会计的控制理论和方 法——社会经济责任会计	(205)
附 录	投资项目的国民经济评价例解	(232)
主要参考文献		(243)

○ 第一章

会计重心演变简史

第一节 会计产生和发展的根本动因

一、人类从事生产活动的动因和目的

“河水不能倒流，人不能逆着利益的浪头走”^①。追求经济利益，是一切时代人们进行生产活动的物质动因和最终目的。经济利益总是同生活需要、生产关系和经济规律等范畴交织在一起的。

需要可分为自然形成的需要（生存需要或生理需要）和社会创造的需要。需要是发展的，本质上可以归结为需要同社会生产的相互关系问题。在这个问题上，马克思主义早就指出过两个著名的原理：

第一个原理，需要是同满足需要的手段一同发展的，并

^① 克·阿·爱尔维修（俄）：《论人》1938年俄文版第135页。