

会计学论文选

(1990至1992年)

中国会计学会 编

中国财政经济出版社

一九九〇年——一九九二年

会计学论文选

中国会计学会 编

中国财政经济出版社

(京)新登字 038 号

一九九〇——一九九二年

会计学论文选

中国会计学会 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 各地新华书店经销

通县兔子店印刷厂印刷

*

850×1168 毫米 32 开 13.375 印张 313 000 字

1993 年 12 月第 1 版 1993 年 12 月北京第 1 次印刷

印数:1—3 000 定价:9.00 元

ISBN 7—5005—2345—9/F·2223

(图书出现质量问题,本社负责调换)

编 者 的 话

中国会计学会成立以后，1988年以前每年都编辑出版一集《会计学论文选》，后因种种考虑改变了按年编辑的办法。1990年曾从1988—1989年两年发表的会计学论文中选编一辑，1992年曾设想选编1990—1991年两年的合编本。众所周知，1992年正处在会计大变革的前夜，为使《论文选》在出版发行时有时代的气息，我们决定编选1990—1992年三年的合编本。近年来，随着我国经济体制改革的不断深入和建立社会主义市场经济的目标的确立，会计改革取得了举世瞩目的成就。财政部1992年发布的《企业会计准则》标志着我国会计进入一个崭新的发展阶段，中国会计学理论的研究也取得了许多新的成果。我们在选编本论文集时，力图选出既反映时代气息又有代表性的论文，以反映这三年间会计改革、会计理论研究的成果。但由于资料不够齐全和编者水平所限，未如人意。对遗漏或不当之处，请读者批评指正。

1993年6月

培养会计人才，为社会主义
现代化建设服务

李先念
一九九〇年四月十八日

加強會計工作，提
高經濟管理水平

薄一波
一九九零年
五月一日

提高會計人員素質
開創會計工作新局面

王禹乾



一九九〇年
九月

目 录

- 1、李先念题词
- 2、薄一波题词
- 3、王丙乾题词
- 4、朱镕基副总理谈发展我国注册会计师事业
——原载《会计改革与会计管理》92、9 (1)
- 5、加强会计工作 促进经济更快更好发展
——王丙乾 原载《人民日报》92、6.10 (6)
- 6、认清形势 振奋精神 促进我国会计事业的更大发展
——刘仲藜 原载《财务与会计》90、5 (14)
- 7、开展预算会计学术研究 进一步加强预算会计工作
——迟海滨 原载《财务与会计》90、10 (19)
- 8、强化管理 深化改革 进一步推动我国会计工作的发展
——张佑才 原载《财务与会计》91、1 (24)
- 9、在中国注册会计师协会第二次全国会员代表大会上的讲话
——张佑才 原载《会计研究》92、4 (41)
- 10、对会计基本职能问题的质疑
——王福义 原载《吉林会计》90、3 (54)
- 11、对会计准则的再认识
——汪建熙 原载《会计研究》90、3、4 (61)
- 12、关于深化改革中会计理论与实务的若干思考

- 阎一石 原载《吉林会计》90、4 (77)
- 13、论企业财务会计工作的重点转移
- 戴新民 杨继良 原载《上海会计》91、4 (87)
- 14、西方财务会计的特点、局限性及其最新发展
- 葛家澍 原载《天津财会》91、2 (96)
- 15、会计行为与《会计行为学》
- 毛伯林 原载《天津财会》92、1、2 (104)
- 16、物价变动会计研究的理论基础
- 汤云为 张鸣 原载《会计研究》92、2 (116)
- 17、论会计理论的基本结构
- 魏明海 原载《会计研究》92、4 (125)
- 18、会计数量论
- 谢志华 原载《会计研究》92、5 (135)
- 19、对稳健主义原则的再认识
- 阎光华 盛希泰 原载《财会研究》92、11 (147)
- 20、构造有计划商品经济体制下企业会计的新模式
- 阎光华 原载《会计研究》90、8 (161)
- 21、论会计的改革与发展
- 毛伯林 原载《会计研究》91、1 (177)
- 22、浅谈财务会计的观念改革
- 文重萍 林盛海 原载《会计研究》91、2 (185)
- 23、关于中国会计准则模式和结构的研究
- 阎达五 原载《吉林财会》92、4 (191)
- 24、从经济机制的变化看成本补偿不足
- 陈毓圭 原载《财会研究》92、4 (203)
- 25、中外会计准则的比较研究
- 娄尔行 张为国 原载《天津财会》92、5、6 (217)

- 26、股份制与会计改革
——杨纪琬 原载《会计研究》92、6 (239)
- 27、社会主义市场经济条件下会计改革的总体思路
——陈亚民 牟乃密 原载《会计研究》92、6 (256)
- 28、当前的会计改革问题
——张德明 原载
《会计改革与会计管理》92、11 (268)
- 29、深化会计改革为转换企业经营机制服务
——张以宽 原载《商业财会研究》92、12 (278)
- 30、管理会计应用环境简析
——吴海明 原载《航天财会》90、1 (288)
- 31、管理会计应用难点分析
——鲁志云 原载《青海财会》91、5 (294)
- 32、管理会计基本理论问题的探讨
——李天民 原载《会计研究》92、1 (300)
- 33、建立中国特色管理型会计的探讨
——冯巧根 原载《广西会计》92、2 (310)
- 34、关于建立我国社会责任会计的思考
——哲夫 原载《大连财会》92、4 (316)
- 35、具有中国特色的责任会计的主要特点
——余绪缨 原载《财会通讯》92、7 (321)
- 36、论企业会计向管理型的转变
——谢国新 章显中 朱荣恩 徐建新 原载
《上海会计》92、9 (328)
- 37、中国社会主义会计史研究的有关问题
——余秉坚 原载《会计研究》91、4 (337)
- 38、事业单位预算会计的新发展

- 王庆成 原载《教育财会研究》91、1 (344)
- 39、以人为本：我国成本管理改革的新构思
 ——杨雄胜 原载《财苑》90、4 (357)
- 40、资产计量论
 ——吴艳鹏 原载《会计研究》90、5 (372)
- 41、浅论会计违法意识及其治理
 ——傅元森 任秀芳 原载
 《吉林会计》90、8 (381)
- 42、筹资风险管理刍议
 ——潘毅 何薇 原载《福建会计》92、2 (388)
- 43、资金性态分析原理
 ——曹冈 原载《会计研究》92、5 (394)
- 44、财务风险管理刍议
 ——曾洪波 原载《桂林财会》92、5 (405)

朱镕基副总理谈发展我国 注册会计师事业

编者按：大力发展我国的注册会计师事业，已成为经济改革和经济发展中的热点问题。最近，国务院副总理朱镕基同志几次对发展我国的注册会计师问题发表重要讲话，深刻阐述了发展我国注册会计师事业的重要性和紧迫性，认真学习和贯彻朱镕基副总理的讲话精神，提高对注册会计师事业的认识，大力发展与社会主义商品经济要求相适应的注册会计师事业，是当前深化会计改革的重要任务之一。本刊摘发部分讲话内容，供参考。未经本刊许可，不得转载、引用。

大力发展中国的注册会计师事业，是深化改革、扩大开放的需要。

深化改革的一项重要内容，就是要转换企业经营机制。过去学苏联的办法，国营企业完全是政府直接管理、直接监督，造成企业完全仰赖国家。现在还抱着这种方式不放是不行了，国营企业也需要注册会计师实行社会监督。当前，我们国营企业的一个很大的问题，是没有成为一个有机体，不能自主经营，无法自负盈亏。资本家办企业的机制，就是追求利润。我们的国营企业不一样，不管经营好坏，厂长照样当下去。盈利了，大家发奖金，亏

损了，也照发奖金，没有钱向银行借，反正风险在国家。这样下去显然不行，我们要建立企业的经营机制。

企业的经营机制能否形成，关键不在企业本身，而在政府部门。江总书记最近说：思想要解放，政企要分开，职能要转变，宏观要管住，微观要放开。现在对企业的束缚还是太多，企业自主权太少。综合部门往往是不抓宏观，只抓微观，而这些部门真正懂企业财务的人并不多，管来管去就把微观管死了，把宏观的主要工作丢掉了。政府部门管微观（即企业经营管理决策）是管不了的，而且越管越糟糕。你管多了，他不能自主经营，那你要他自负盈亏，岂非一句空话？而且也不公平。所以，在建立企业经营机制的过程中，提倡解放思想，首先政府部门的干部要解放思想，政府部门要真正转变职能，通过制定政策和发挥经济杠杆的作用把宏观管住。政府机关应该扎扎实实地提高办事效率，更好地为基层服务，真正为企业排忧解难。

新加坡前总理吴庆瑞先生来华访问时曾建议，要搞好中国的财政经济工作，需要有 30 万注册会计师、30 万律师和增加 30 万税务人员。江总书记对这一建议表示赞赏。我到西方一些资本主义国家去，问过许多公司的老板，他们说他们最怕的不是政府，而是会计公司的会计师。美国的 IBM 公司老板对我说：“管我们的是会计公司的会计师，我们的财务报表都要经他们审计。”他们愿意花钱请会计公司的会计师来挑毛病。香港和西方国家有关人士谈到国外注册会计师的重要性时指出，会计师和律师是不拿国家工资的“经济警察”。他们的政府不直接管企业，只是制定一些法律、规定，企业按这些规定自己管理财务会计，管得是不是对，符合不符合政府规定，有没有弄虚作假，委托注册会计师去查。会计公司是一个社会性的为经济管理服务的行业，注册会计师要经过考试后由国家认可，有一套严格的管理制度，他不敢作伪证，作

伪证要负法律和经济上的责任，对他们的处罚也是很严厉的。资本家经营企业没有搞好，就破产、跳楼；会计师违法、作伪证，要负无限责任，不仅要罚会计师个人，还要罚会计公司。一个信誉扫地的会计师，很难再重整旗鼓。有的不仅要罚款，严重违法的还要坐牢。所以，这种机制约束会计公司不敢作伪证。

财务管理很重要，任何一个企业都必须加强财务管理。但只靠专管员，只靠财税大检查这些行政手段越来越不够了。只有事后审计也不够，关键是事前、事中的监督。注册会计师到企业去进行常年审计并帮助提供财务管理咨询，把一些问题解决在发生之前或正在发生的过程中，而且又是企业主动委托的，这比到年终一次算总帐要好得多。

我们应该吸收西方先进的财务管理经验。资本主义是人类社会发展的一个重要历史阶段。在几百年的发展过程中，逐渐积累了一些先进的经营方式、管理方法，对这些东西，我们要大胆地拿过来，为我所用。只要坚持党的领导，坚持社会主义道路，从西方国家那里移植过来的先进技术和先进管理方法，在社会主义土壤里开花结果，就是姓“社”的。只有大胆吸收和借鉴人类社会创造的一切文明成果，社会主义才能赢得与资本主义相比较的优势。注册会计师制度，是近一百多年商品经济发达国家创造的有效的社会监督方式，并且在世界范围内形成一个体系，我们为什么不可以吸收？我对外国朋友说，中国在发展社会主义有计划的商品经济过程中，要充分发挥注册会计师的作用，希望他们在这方面给予我们合作与支持。

注册会计师事业发展得快慢与好坏，直接影响着政府职能的转变和企业经营机制的转换。要建立健全对经济活动和企业经营的社会监督制度，离不开注册会计师的工作。不发展注册会计师制度，要转变政府职能，促进改革开放，是很难实现的。

党中央、国务院最近要发一个关于加快发展第三产业的决定。第三产业是一种知识型、服务型的产业，是一个国家技术是否先进、市场是否发育、资源是否得到充分利用的重要标志。注册会计师行业，是第三产业中带头的新兴行业，一定要加快发展，一定要跟上形势发展的需要把它搞好。

扩大开放也需要发展注册会计师事业，它是创造良好投资环境的一个重要软件。我们欢迎外商来华投资，需要世界银行贷款，准备在香港发行B股。许多外国人、香港人来谈的第一条，就是说我们的会计制度不行，会计报表他们看不懂，注册会计师制度不健全。他们希望我们向国际会计准则看齐，推行全世界通行的注册会计师查帐制度。他们说，会计是全世界通用的商业语言，语言不通，无法做生意。我们应该承认，我国现行的会计制度不符合改革开放的要求，迟早要向国际会计准则靠拢，我们的注册会计师也要走向世界。最近，香港联合证券交易所代表团来北京，跟我谈大陆企业股票在香港上市问题，研究如何上市的程序和步骤。他们提出的一条重要意见，就是我们现行的会计制度与国际会计准则不衔接，我们国营企业的会计报表拿到香港去人家看不懂；还有一条意见就是没有一个权威的、统一的核数师（即担任审计的注册会计师）。他们建议对于那些准备在香港上市股票的企业，由中国会计师事务所同香港会计师事务所搞联合审计。我们的会计制度改革和发展注册会计师的工作，要赶快跟上去。

当前，股份制发展很快。总的指导思想是：坚决试，不求多，务求好，不能乱，搞股份制更便于群众监督，也是吸收外资的一个有效方式。但要搞好股份制，没有注册会计师进行工作，就会造成不规范、不公正。在发展股份制的过程中，要发挥注册会计师的疏导作用、咨询作用，要依靠注册会计师做好资格审查、资产评估、财务盈亏审计等方面的工作。股份制不能一哄而起，不

具备条件的，不能乱来。够不够条件，首先要由注册会计师去验证，由注册会计师提出意见。股份公司必须接受独立于企业的、国家认可的注册会计师对财务帐目的公正审核。这就要提高注册会计师的工作质量和水平。财政部和各地区都要搞一、两个不仅是合格的，而且是高水平的会计师事务所。不合格的不能参与股份制工作，不能滥竽充数。对于会计师事务所，各大城市都应抓一、两个点，要做到合格，搞“瓜菜代”不行。我们要抓紧组建一批符合国际规范、经过国家认可的会计师事务所。没有健全的财务会计制度并经过合格的注册会计师审计，股份制企业就不具备公开发行股票和上市的起码条件。国家认可的会计师事务所要对经其签字的上市公司的财务帐目负法律责任。

如何搞好注册会计师工作，我的意见是：第一，搞好培训，搞好注册会计师队伍建设，提高注册会计师素质；第二，要加强政府特别是财政部门对注册会计师的管理和监督，严格要求，要有一套办法和制度，注册会计师的资格要经国家认可；第三，要加快会计制度的改革，使之适应改革开放的需要，注册会计师要对改革我国的会计制度作出努力；第四，要加强注册会计师的责任，包括法律责任、经济责任；第五，在股份制发展中，要充分发挥注册会计师的作用。

要重视和支持注册会计师协会的工作。协会是注册会计师自我管理、自我约束的职业组织。凡是有注册会计师制度的国家，都有协会组织，有专人办事。政府授予它权力，对于管理注册会计师和发展注册会计师事业会起很重要的作用。你们要召开第二次全国注册会计师代表大会，请转达我对代表大会和中国注册会计师事业的支持之意。江总书记、李鹏总理、田纪云副总理都表示对注册会计师事业的支持。

原载《会计改革与会计管理》1992年第9期

加强会计工作促进经济 更快更好发展

王丙乾

通过改革开放，解放和发展生产力，建设具有中国特色的社会主义，是我们的战略选择。为此，必须坚定不移地贯彻党的“一个中心、两个基本点”的基本路线。把经济搞上去要靠两个轮子：科技和管理。会计是经济管理的重要组成部分，又是科技进步的重要表现。在新形势下如何充分发挥会计的作用，为提高经济效益，为社会主义建设服务，已成为一个日益紧迫的现实问题。

一、充分认识会计工作的重要性

建国40多年来，我国的会计工作取得了很大的成绩，也遭受过严重的干扰和冲击。正反两方面的经验使我们认识到，会计是一项重要的经济管理工作，经济越发展，会计越重要。

(一)做好会计工作，充分发挥会计的职能，有利于促进经济效益的提高。人们进行物质生产，能够取得多大经济效益，首先取决于社会制度和生产力发展水平。但是，在相同的社会制度和相同的生产力发展水平下，经济效益也有高低之分，这就取决于是否巧于安排，精于核算。近代会计是一种包括事前预测、事中控制、事后核算、分析、反馈的全过程和全方位的管理。只要抓