

综合学术丛书

主 编 陶德雄

现代会计研究

XIANDAIKUAIJUYANJIU

中国经济出版社



《综合学术丛书》编委会

顾 问：夏振坤

张培刚

主 编：廖丹清

陶德雄

副主编：艾宏扬

编 委：（按姓氏笔划为序）

卫南平 艾宏扬 汤庭芬

陈文科 吴志根 胡昌高

陶德雄 廖丹清 戴述言

前 言

本书是以现代会计若干重大问题为研究对象的会计理论专题性研究著作，可作为大中专学校会计专业，会计岗位培训的会计理论教材，也是进行会计理论更新，学习和研究现代会计问题的较好参考书目。

本书由陶德雄同志任主编，负责全书的整体设计和修改审定。戴述言、王守钦、晏梓桂、叶陈纲任副主编，负责本书的各项具体工作。参加本书撰写的人员有：王正德、王守钦、叶陈纲、卢文献、刘守扬、朱琦、李彬、李育云、李殿承、李世华、刘琴、肖修广、肖道雄、陈晓鸣、胡昌高、张兆国、张大恺、袁建国、陶德雄、晏梓桂、曹大宽、舒爱生、彭纯宪、蒋俊萍、薛家新、俞海彬、戴述言、魏承玉（按姓氏笔画为序）。

为了撰写本书，我们作者参阅了很多同志的论著、论文及有关资料，在此诚致谢意。

由于本书所研究的课题难度较大，加之作者水平有限，时间较紧，本书的观点、内容难免有不妥之处，敬请读者指正。

编 者

一九九一年四月于武汉

目 录

第一章 会计改革的回顾与展望	(1)
一、会计改革的回顾	(1)
(一) 会计改革的历史背景	(1)
(二) 会计改革的主要方面	(3)
(三) 会计改革的主要成就	(9)
二、会计改革的展望	(12)
(一) 会计改革的指导思想和目标模式	(12)
(二) 会计管理体制的改革	(14)
(三) 会计核算制度的改革	(16)
(四) 企业会计的改革	(19)
(五) 会计手段的改革	(21)
(六) 健全会计监督	(21)
(七) 加强会计队伍的建设	(22)
(八) 会计改革的近期目标及其实现	(23)
第二章 现代会计理论问题	(28)
一、会计与经济效益、社会环境的关系	(28)
(一) 会计理论与会计管理	(28)
(二) 会计与经济效益的关系	(29)
(三) 会计与社会环境的关系	(30)
二、现代会计的若干基本问题	(32)
(一) 现代会计职能	(32)
(二) 现代会计任务	(32)

(三) 现代会计地位	(32)
(四) 现代会计作用	(33)
(五) 现代会计观念	(34)
(六) 现代会计定义——价值控制系统	(35)
(七) 会计信息与管理会计	(40)
(八) 会计法规与会计管理体制	(42)

三、会计原则——现代会计理论研究的重大课题

	(43)
(一) 基本会计假设	(43)
(二) 基本会计原则	(44)
(三) 会计准则	(48)

四、会计理论研究的改革

	(49)
--	------

第三章 会计法制建设

	(54)
--	------

一、我国社会主义会计法制建设的历史轨迹

(一) 1950年至1952年国民经济恢复时期的会计法制初创阶段	(54)
(二) 1953年至1957年一五时期会计法制充实提高阶段	(55)
(三) 1958年至1959年会计法制波折阶段	(55)
(四) 1960年至1966年会计法制恢复阶段	(56)
(五) 1966年至1976年“文革”时期会计法制奋争阶段	(56)
(六) 新时期会计法制蓬勃发展阶段	(57)

二、会计法制建设的内容

(一) 会计法制的制定、审定和备案工作	(61)
(二) 会计法制的宣传、实施和检查工作	(68)

三、会计法制管理体制

(一) 会计法制的类别和特点	(71)
----------------	------

（二）会计法制的管理原则和要求·····	（72）
（三）会计法制的制定权限·····	（74）
四、社会主义会计法制的改革和完善·····	（75）
（一）适应社会主义有计划商品经济的发展要求，对现行会计法制的部分内容进行修改和补充·····	（75）
（二）适应社会主义会计法制建设的需要，促进《会计法》的配套和完善·····	（78）
（三）适应经济体制改革的要求，建立不同经营形式的专门会计法制·····	（80）
（四）适应企业经营管理需要，加强社会主义企业内部会计法制的建设·····	（83）

第四章 会计人员专业化管理·····（85）

一、会计人员专业化管理的内容及特点·····	（85）
（一）会计人员专业化管理的背景·····	（85）
（二）会计人员专业化管理的必要性·····	（86）
（三）会计人员专业化管理的内容·····	（87）
（四）会计人员专业化管理的基本原则和主要特点·····	（90）
（五）会计人员专业化管理的范围·····	（92）
二、会计人员专业化管理的方法·····	（92）
（一）会计人员岗位设置·····	（92）
（二）会计人员的资格确认·····	（95）
（三）会计专业职务评聘·····	（98）
（四）会计人员培训·····	（107）
（五）会计人员表彰奖励·····	（110）
三、会计人员专业化管理的考核制度·····	（112）
（一）考核制度的目标和原则·····	（112）
（二）考核的标准·····	（113）

（三）考核的方法·····	（115）
（四）考核的程序·····	（116）
（五）考核档案的建立·····	（117）
四、会计人员专业化管理的调控系统·····	（120）

第五章 质量会计·····（122）

一、质量会计概述·····（122）

（一）质量会计萌发的动因·····	（122）
（二）质量会计和会计质量·····	（125）
（三）质量会计是强化企业内部管理的重要手段·····	（126）

二、质量会计核算体系·····（127）

（一）质量成本·····	（127）
（二）质量收入·····	（132）
（三）质量效益·····	（134）

三、质量成本最优化的两个模型·····（137）

（一）米兰模型·····	（137）
（二）费根堡姆模型·····	（139）

四、推行质量会计，提高经济效益·····（140）

（一）更新传统观念，强化质量意识·····	（140）
（二）推行质量会计，讲求“成本——效益”·····	（140）
（三）发挥质量会计在提高经济效益中的作用·····	（141）

第六章 成本控制·····（143）

一、无法超越的现实问题·····（143）

（一）统计数据与有关报道·····	（143）
（二）“无能为力”·····	（144）
（三）投机主义·····	（144）
（四）通货膨胀利润与折旧基金不足·····	（145）
（五）负债利润·····	（146）

(六) 终身雇用制	(147)
二、成本控制的理论模式	(148)
(一) 成本控制的通用模式	(148)
(二) 成本反馈控制系统模式	(151)
(三) 成本前馈控制系统模式	(152)
(四) 防护性控制系统及其职能	(156)
三、系统成本意识论	(162)
(一) 系统成本意识的内容	(163)
(二) 系统成本意识的结构	(174)
(三) 系统成本意识的功能	(176)
(四) 以系统成本意识为指导搞好系统成本控制	(178)
第七章 责任会计与标准责任成本模式	(187)
一、我国责任会计的历史回顾	(188)
二、我国责任会计现状分析	(190)
三、建立适合我国国情的责任会计	(192)
(一) 指导思想	(192)
(二) 建立完整的责任会计体系	(194)
(三) 健全与责任会计相适应的基础工作	(201)
四、标准责任成本模式	(203)
(一) 标准责任成本的测算	(203)
(二) 标准责任成本的帐务处理	(204)
(三) 成本差异的调整	(205)
(四) 成本差异的分析	(208)
(五) 标准责任成本模式的优点	(210)
第八章 通货膨胀会计	(211)
一、通货膨胀: 我国会计面临的挑战	(211)
(一) 通货膨胀破坏了财务报表赖以建立的基础, 使之	

不能提供出真实可靠的财务信息·····	(212)
(二) 通货膨胀使成本会计陷入困境·····	(214)
(三) 通货膨胀使管理会计同样面临挑战·····	(215)
二、通货膨胀会计模式的比较·····	(216)
(一) 三种通货膨胀会计模式·····	(216)
(二) 通货膨胀会计模式之比较分析·····	(221)
三、我国通货膨胀会计模式的选择：现行价值会计 模式·····	(224)
第九章 人力资源会计·····	(232)
一、人力资源会计概述·····	(232)
二、人力资源会计的研究对象：人力资源的价值 运动·····	(234)
三、人力资源会计的基本假设·····	(235)
四、人力资源会计的计量模式·····	(236)
(一) 人力资源成本计量模式·····	(236)
(二) 人力资源价值计量模式·····	(239)
五、人力资源会计科目设置·····	(241)
六、人力资源的考核·····	(243)
第十章 无形资产会计·····	(245)
一、无形资产的概念及主要内容·····	(246)
二、无形资产会计研究的现实性和迫切性·····	(248)
(一) 技术引进对传统会计提出挑战·····	(249)
(二) 国内技术市场的形成对传统会计提出挑战·····	(249)
(三) 国内横向联合对传统会计提出挑战·····	(250)
(四) 健全我国会计理论和会计制度的需要·····	(250)
三、无形资产的计价·····	(251)
(一) 无形资产计价的重大意义·····	(251)

(二) 确定无形资产价格的主要依据	(252)
(三) 无形资产的计价原则	(253)
(四) 无形资产的计价方法	(254)
四、无形资产的摊销	(256)
五、无形资产的帐务处理	(257)
六、无形资产在资金平衡表中的列示	(259)
第十一章 清算会计	(262)
一、清算会计概述	(262)
(一) 我国企业清算及清算会计的发展概况	(262)
(二) 清算会计的特点	(263)
(三) 企业合并与解散、破产之间的区别及其会计核算的特点	(265)
二、解散、清算及其会计核算	(266)
(一) 企业解散歇业终止及其清算	(267)
(二) 解散清算的会计核算	(272)
三、破产清算及其会计核算	(288)
(一) 破产原因及破产受理机关	(289)
(二) 破产宣告及破产清算的一般程序和内容	(289)
(三) 破产清算的会计核算	(292)
第十二章 会计道德观念	(301)
一、会计道德的特点与作用	(301)
(一) 会计道德的特点	(301)
(二) 会计道德的作用	(304)
二、会计道德规范体系	(309)
(一) 会计道德基本原则	(309)
(二) 会计道德规范	(313)
三、会计道德活动	(323)

(一) 会计道德评价.....	(323)
(二) 会计道德教育.....	(332)
(三) 会计道德修养.....	(339)

第一章 会计改革的回顾与展望

一、会计改革的回顾

(一) 会计改革的历史背景

新中国成立以后，党和政府十分重视会计工作，迅速建立了会计工作的管理机构，并在全面开展清查财产、核定资金的基础上，借鉴苏联的制度和办法，创建了新中国的会计工作体系。随着国民经济的发展，会计工作也不断地改进和完善，在合理组织会计核算，提高核算质量，促进增产节约，保证社会主义财产的安全和完整等方面发挥了很大的作用，较好地适应了计划经济管理的要求。尤其是在五十年代初，广大会计人员深入实际，总结开展群众性增产节约运动的经验，创造了班组核算这一个社会主义国家所特有的、吸收千百万群众参加核算的形式，调动了群众当家理财的积极性，促进了会计工作的迅速发展，显示了会计工作在加强经济管理，提高经济效益中的地位和作用。

但是，1959年的“大跃进”，特别是“文化大革命”的十年动乱，国民经济遭到严重的破坏，会计工作也受到严重的挫折。在增产节约、增收节支、加强管理、发展经济中建立起来的一套行之有效的财务会计方面的规章制度，被污蔑为修正主义的管、卡、压，遭到横加批判；很多单位的会计机构被撤并，会计人员被“精简”下放，会计工作受到极大削弱，出现了严重混乱的局面。会计基础工作薄弱，会计核算不实，会计监督不严，弄虚作假严重，财经纪律松弛等等，严重损害了国家和人民的利益。粉碎“四人帮”以后的拨乱反正，同其他各项经济管理工作一样，会计也面临着在恢复和整顿正常的工作秩序中探索改革的

艰巨任务。

又由于我国长期以来建立的是一个以行政干预为主，高度集中统一的计划经济管理体制，与此相适应，在会计方面建立了一套“报帐型”的会计模式。这种模式下的会计实践有如下明显的不足：

第一，会计工作基本上停留在簿记阶段，削弱或丧失了会计的管理职能。由于长期把会计看作是一种简单的核算工具，只是对经济活动和财务收支的事后记录和反映，被动地描述各种计划的执行情况，把会计的预测、计划、控制、分析和考核等重要的管理职能作用丧失殆尽。

第二，会计制度高度集中统一，会计核算“报帐型”。政府直接从事会计事务的管理，通过制定高度集中与统一的会计制度，对会计实践作出了整齐划一的规定，事无巨细地把会计各项工作直接置于国家的统一领导之下。会计工作的主要目标是满足上级行政管理部门和国家财政部门的信息需要，只重视记帐编表，很少考虑为加强本单位的经营管理服务，忽视了会计在加强企业内部经营管理，促进企业增强活力中的参谋助手作用。

第三，缺乏内部控制和经济效益观念。指令性的生产计划，企业以完成生产任务为主，很少与市场发生联系，企业内部的资源配置同生产任务之间进行静态平衡。会计工作也需要守好钱财，执行财经制度，为保证完成生产任务提供必要的资金而已。至于资金投放是否合理，生产耗费是否节约，成本是否控制等都很少考虑。

第四，会计核算指标单一，经济责任不清。单纯以厂部利润和完工产品成本为主要核算指标，强调向外提供财务信息，忽视内部管理，往往形成经济责任上的“大锅饭”，不利于企业内部经济责任制的贯彻实施。

1978年党的十一届三中全会作出了把全党的工作重点转移到社会主义现代化建设上来的战略决策，并着重指出，为了实现社

社会主义现代化，必须对经济体制进行改革。经济体制改革的全面展开和顺利推进，以及社会主义有计划的商品经济理论的确立和计划商品经济的蓬勃发展，标志着传统的会计工作体系赖以生存和发展的基础发生了巨大的变化。

经济体制改革和社会主义有计划的商品经济对传统的会计模式和落后的会计工作提出了严峻的挑战，会计改革势在必行。

我国的会计改革正是在这种历史条件下开始起步的。

（二）会计改革的主要方面

回顾会计改革的整个历程，会计改革涉及到会计工作的各个方面，内容十分丰富，主要有：

第一，进行会计管理体制的改革，探索会计事务管理的新途径。为适应政府部门宏观管理职能和管理手段转变的要求，逐步建立起以间接管理为主的会计管理体制，近几年来，我国在会计工作管理体制和会计制度的制定权限等方面按照“统一领导，分级管理”的原则，进行了一些有益的探索。一是在财政部恢复了会计制度司，并于1982年改为会计事务管理司，以适应会计工作管理范围不断扩大的需要。随后，各地方财政部门也相继成立了会计事务管理机构，具体管理本地区的会计工作，从而结束了建国三十多年来地方财政部门无专职机构管理会计工作的历史。二是在《会计法》中明确规定了“国务院财政部门管理全国的会计工作。各级人民政府的财政部门管理本地区的会计工作”。以法律的形式肯定了“统一领导、分级管理”的会计工作管理体制，为明确中央和地方在会计事务管理方面的职责和权限提供了法律依据。三是逐步调整了中央、地方、部门之间以及中央、地方、部门与独立核算单位之间在会计管理方面的责权关系。各级财政部门和业务主管部门的会计管理职能、工作重点逐步转移到实行间接管理、加强会计业务指导等方面上来，调动和发挥了地方、部门和独立核算单位管理会计事务的积极性和创造性。

近几年来，各级财政部门积极适应会计事务管理体制改革的
要求，在会计管理职能转变的过程中，创造性地开展了一系列活
动，有力地促进了会计管理体制的改革。一是推动会计工作达标
升级活动的开展。为了有计划、有步骤地全面提高会计工作水
平，财政部在1987年3月的全国会计工作座谈会上，提出了
“关于开展抓基础，达标准，上等级活动，全面提高会计工作水
平的意见”，号召在会计工作中开展达标升级活动。1988年6月，
财政部又在总结湖北等省试点经验的基础上，制定了《会计工
作达标升级试行办法》和《会计工作达标考核标准（试行）》，
各地区还根据本地的实际情况，制定了具体的实施细则，以适应
各地区、各部门的会计工作达标升级活动不断展开和扩大的需
要。实践证明，这项活动是财政部门管理会计工作的有效形式，
对推动各单位进一步提高会计工作水平，效果非常明显。二是组
织开展会计人员为双增双节作贡献活动。1987年初，中央号召在
全国开展增产节约、增收节支运动。这是推动经济建设发展的一
项重要措施。会计人员如何发挥自身的优势，为双增双节作贡
献，是摆在会计人员面前的一个新课题。为此，各级财政部门及
时总结和推广各单位开展双增双节运动的经验，制定具体措施和
实施办法，组织广大会计人员在双增双节中开展“献千元”
等活动。这项活动持续、深入的开展，对于促进会计工作的转轨
变型，鼓励会计人员主动参与经营管理和决策，提高会计在经济
管理工作中的地位将产生深远的影响。三是推动注册会计师事业
的发展。随着我国对外开放、对内搞活政策的实行，按照国际
惯例和我国商品经济发展的要求，大力发展注册会计师事业，已
成为我国会计事业发展的一个重要课题。《中华人民共和国注册
会计师条例》于1986年7月由国务院发布以后，各级财政部门在
社会各界的大力支持下，为发展我国注册会计师事业作了艰苦的
努力。目前，全国已成立会计师事务所两百多家，从业的注册会
计师队伍已发展到两千多人。以《注册会计师条例》为中心，包

括《会计师事务所管理暂行办法》、《注册会计师考试、考核暂行办法》、《会计师事务所财务收支管理和人员待遇的若干规定》等内容的注册会计师制度初步建立。注册会计师在查帐验证、管理咨询、培训财会人才等方面成绩显著，标志着我国注册会计师事业的发展已进入了一个新的阶段。四是试行《会计证》管理制度。各级财政部门依据《会计法》赋予的管理会计工作的权力，探索出《会计证》管理这种加强会计人员管理的新办法。它的基本精神是：对经考试、考核合格，具备从事会计工作基本条件的会计人员，颁发《会计证》，作为从事会计工作的资格证书，并藉以注册登记，建立会计人员档案，并定期对持证会计人员进行业务考核和检查，持证会计人员受《会计法》保护，维护其合法权益，以此稳定会计队伍，增强会计人员自我约束、自我提高素质的积极性。五是采取多种形式培养会计人员。提高会计队伍素质，始终是会计管理工作中一个十分突出的问题。随着经济体制改革的不断深入，会计在经济管理中的地位和作用日益增强，会计人员业务素质与工作要求不适应的矛盾也日益尖锐，各级财政部门积极与社会各个方面密切合作，狠抓了在职会计人员的业务培训工作，培训方式从短期为主逐步向学历教育、专业教育、岗位教育并重的多形式、多层次发展，从封闭式课堂教学为主逐步向电教、函授、自学等远距离、开放和半开放教学方式发展。会计专业教育呈现出前所未有的繁荣局面。六是建立会计人员奖励表彰制度。《会计法》颁布实施后，许多省市在财政部门的具体组织下，先后召开大会，对优秀会计人员进行表彰奖励。一些地区和部门，如湖北省制定颁布了会计人员奖励办法，把会计人员奖励制度化、规范化。1988年6月，财政部制发了《颁发会计人员荣誉证书试行规定》，对从事会计工作满30年，属于会计专业职务评聘范围的现职会计人员，以财政部的名义颁发《会计人员荣誉证书》，这对长期任劳任怨、默默无闻地在会计岗位勤奋工作的老同志是极大的鼓励和慰藉。

第二，建立和逐步完善会计法规体系。建立和逐步完善会计法规体系，是会计改革的重要内容，也是巩固会计改革成果的重要手段。会计改革始终把建立和完善会计法规体系放在首位。一是根据经济管理和会计工作的迫切需要，积极草拟、颁布《会计法》。《会计法》自1980年8月五届人大第三次会议提出制定，到1985年1月21日六届人大第九次会议正式通过，历时四年半，先后易稿十八次，经历了财政部起草、国务院审议、全国人民代表大会常务委员会审议通过三个阶段。《中华人民共和国会计法》是新中国第一部会计法典，是我国会计工作的基本法。它为制定其它各项会计法规、制度提供了法律规范和依据。《会计法》的颁布和实施，是我国经济法建设的一件大事，标志着我国会计工作进入了一个新的发展阶段。二是适应经济体制改革的要求，全面改进、修订会计核算制度。财政部在总结历史经验和广泛调查研究的基础上，与有关部门协作配合，先后制订并颁发了国营工业企业、国营供销企业、国营施工企业、国营商业企业、国营对外承包企业、中外合资经营企业等会计制度，制定颁发了国营工业企业、国营施工企业成本核算办法等会计核算制度。三是在建立和完善会计核算制度的同时，先后建立了会计人员职称制度、会计人员任免制度、会计基础工作管理制度、会计档案管理制度、注册会计师制度等，进一步完善了我国的会计法规体系，使我国会计工作朝着法规化方向迈出了重要一步。

第三、探索责任会计模式。为适应企业内部管理体制的改革，贯彻落实生产经营责任，增强企业活力，提高企业经济效益，许多企业在总结五十年代初创立的群众性经济核算经验的基础上，开始探索运用责任会计方法，更好地贯彻、落实经济责任制。在会计改革的实践中，广大会计人员深入实际，学习和总结国外和各单位的会计管理经验，探索出一些颇具特色的责任会计模式，丰富和发展了我国的责任会计，并在如下几个方面趋向一致。一是与企业内部经济责任制紧密结合，相辅相成。责任会计