

资金运动 会计理论

易庭源 著

湖北科学技术出版社

ZJYDKJLL

易 原 著

资金运动 会计理论

湖北科学技术出版社

1-201-1577

资金运动会计理论

易庭源 著

湖北科学技术出版社出版发行 新华书店湖北发行所经销

湖北科学技术出版社黄冈印刷厂印刷

1986年1月第1版, 1990年1月第2版 1990年3月第2次印刷

850×1168毫米 32开 6插页 9.5印张 220千字

ISBN 7—5352—0566—6/F·56

印数: 1—10 000

定价: 7.45元

(精装)



作者简介

易庭源：1919年10月生于湖南汨罗。1944年6月毕业于
国立商学院会计统计系，留校任教迄今45年。
现任中南财经大学会计系教授，中国成本研究
会常务理事，湖北省成本研究会副会长。

本书阐明会计学是研究价值与使用价值矛盾的科学。资金是价值与使用价值的统一体；资金运动是价值与使用价值的矛盾运动；每当价值与使用价值矛盾双方对立时，要提出多种解决矛盾的方案，预测选优，促使矛盾双方向好的方面统一；每当价值与使用价值由对立而统一时，要从价值角度综合核算各种使用价值再生产。

为此，我提出“资金运动论——价值与使用价值矛盾论”会计理论体系。具体的理论与方法有：资金运动论复式记帐原理、资金运动总帐（并作为动态、静态总报表）、成本计算“时空观”、事前以社会平均成本控制定额成本、事中以定额成本控制实际成本、开辟事前成本差异核算新领域（掀起第三次成本会计革命浪潮）、利润分块理论、内涵利润分成制等等。

这些会计理论与方法，积极促使人们用发展生产力的办法，以节约求增产，来达到“物资极大丰富、人民极大富裕”的目的。

初版序

1940年，我在大学一年级学会计时，弄不清为什么要根据“资产=负债+资本”等式说明借贷原理，只好死记呆背。

二年级时，张永言教授（他是留学日本的）给我们讲“高等会计”，曾谈到在德国会计界有静态论与动态论两大学派。我听了觉得很新鲜，并对动态论产生了浓厚的兴趣。

三年级时，在图书馆旧会计杂志中，看到介绍各种借贷学说的文献，其中也详细地介绍了动态论，我如获至宝，反复研读，领会各种学说的精神实质。

四年级时，我把德国巴比（Pape）的“资本循环学说”和德国莱脑（H. Leitner）、韦勃（Walb）、日本太田哲三等人所提倡的从平衡表与损益表“双重计算损益”的观点结合起来，图解其关系如下（图1）：

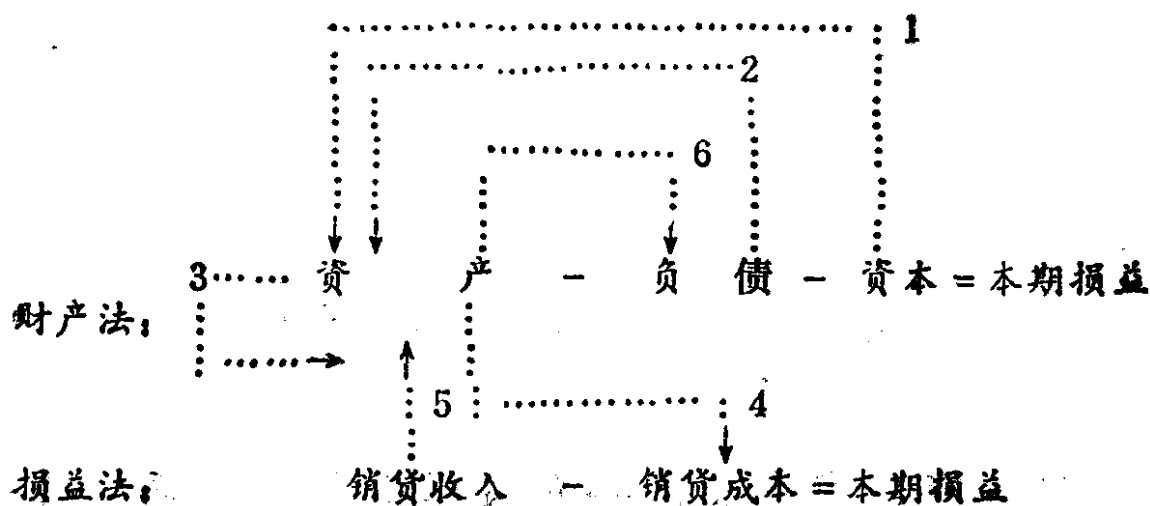


图1 平衡表与损益表的双重计算损益

说明：1.投资；2.借款；3.购买生产资料；

4.销货成本；5.销货收入；6.还款。

在这里，我按日本太田哲三把企业比喻为水槽的思想，作成复式记帐图（图2）如下：

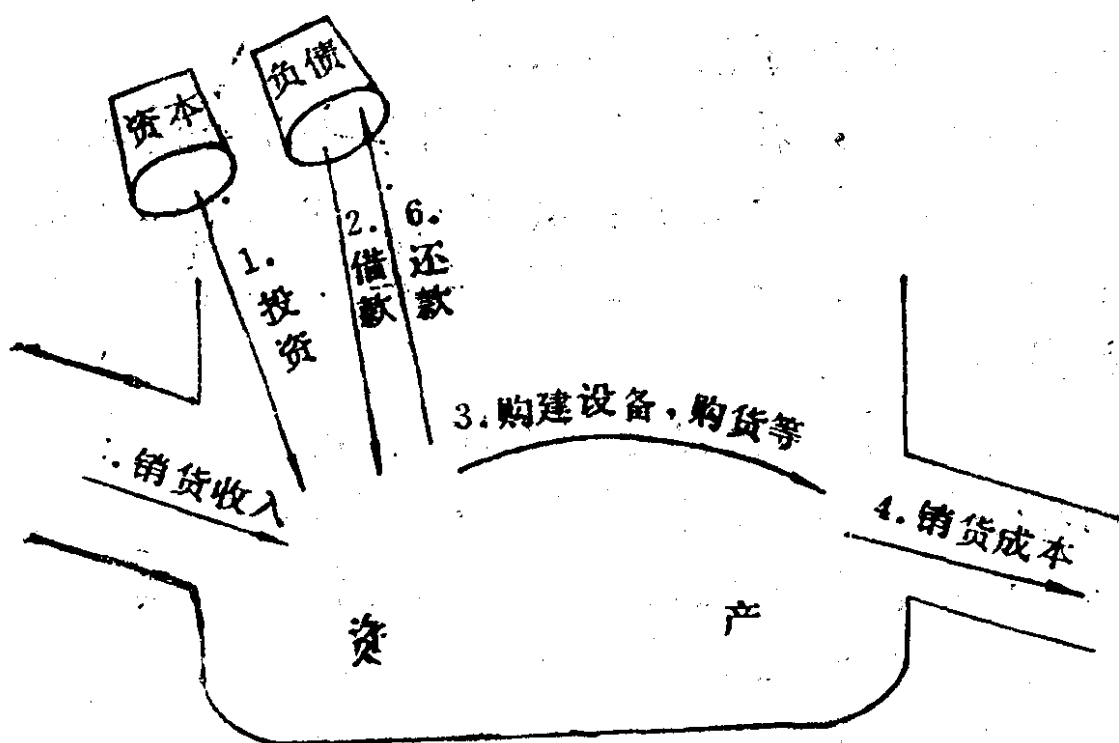


图2 复式记帐图

大学毕业后，留校当助教，仍继续钻研这个问题。1947年下期，我在长沙昭信会计学校兼课，第一次走上讲台，第一次按动态论讲会计原理（没有按平衡论讲），颇受学生欢迎，学生说我把会计讲活了。后来我在湖南大学和进业会计学校任教，都是用动态论讲课，反映均好。

1949年暑假，长沙解放了，李达任湖南大学校长，他及时给学生讲唯物辩证法，有个学生叫辛业谱的，听了李校长的课后，兴致勃勃地来到我的房间，对我说，“老师用动态论讲会计原理符合辩证法，可以继续钻研。”于是我就买了许多哲学书自学。这时我才明白，自己过去只不过是一个不知不觉的唯物辩证主义者而已。

1950年下期，我给会计系四年级学生开“会计问题”课，编了一本《会计问题》讲义，开始自觉地运用唯物辩证法的观点，批判收付论以及各种借贷学说，并提出自己的动态论。这时，又有个学生叫张我乡的对我说：“老师用哲学观点批判各种借贷学说是完全正确的，但没有说明剩余价值问题，应否加以考虑。”于是我又买了许多政治经济学的书自学；与此同时，马卡洛夫在中国人民大学讲学，其关于会计对象及帐户分类的理论，对我启发也很大。深感过去把销售收入

比作入水管，把销售成本比作出水管，就抽掉了等价交换概念，很不恰当。于是我又将动态论进一步建立在马克思主义政治经济学的基础上（我把过去写的8稿全部作废，以1951年4月写的《新记帐原理的商榷》一文，作为新初稿）。

1951年下期，再给会计系开“会计问题”时，将《会计问题》讲义全部改编（乃新四稿），指出各种旧的借贷学说，或者用唯心主义观点说明会计，借以掩盖利润来源，或者用形而上学观点说明会计，也可掩盖利润来源；因而主张把会计建立在马克思主义政治经济学和辩证唯物主义哲学的基础上，即建立“资金运动论”，并提出“起终记帐法”倡议。

1956年，写成《复式记帐原理的研究》一文（新十一稿），参加中南财经学院第一届科学讨论会。后来，东北财经学院将该文编入《会计核算原理参考资料》。

1958年，发表《从资金运动的观点来说明借贷原理》一文（新二十稿的一部分），载中南财经学院《经济问题》1958年第3期。论文发表后，得到北方交通大学殷宗鹄教授的赞同，他写了《读〈从资金运动的观点来说明借贷原理〉》一文，载《经济问题》1958年第4期。还得到厦门大学葛家

澍、余绪纓，北京大学閔庆全，北京经济学院王又庄、重庆商学院李孝林等教授的热情支持和帮助。

新五十二稿《社会主义复式记帐原理的探讨——从对象出发按资金运动规律来说明》发表于《江汉学报》1963年第3期。1979年，辽宁财经学院、天津财经学院、山西财经学院、湖北财经学院所编《财务会计文选》将其选入。

1965年，我和武汉市财贸学校刘传斌同志一起，设想过“来用记帐法”，认为“来”与“用”是一切资金运动矛盾双方的共性，每笔分录都要反映资金从何处“来”，“用”于何处。所以，一切帐户都分为“来”、“用”两方面，左方为“用”，右方为“来”。如果是资金运用帐户，则以“用”为主，“来”为辅，经常表现为“用”方余额，或者结平；如果是资金来源帐户，则以“来”为主，“用”为辅，经常表现为“来”方余额，或者结平。至今，我还认为这种记帐方法是可取的。

1975年，我在郑州市财政局办会计研究班，曾和学员们设想过“一元化增减记帐法”，即取消“同增、同减、有增有减”二无记帐规则，改为一元的“有减必有增，减增必相等”记帐规则。而要达到这一目的，就必须把资金来源帐户的增减，一律视为其他单位资金的增减（或分

配、结算过程中的资金的增减)，而不是来源的增减。这样一来，资金来源帐户的名称应有所变更，例如，国家拨入流动资金，应视为“国家积累资金”的减少，或“预算分配过程中资金”的减少；向银行借款，应视为“银行信贷基金”的减少，或“信贷分配过程中资金”的减少，等等。但对于活劳动新创造价值的初次分配，如工资、福利基金、税金、利润等，应视为什么的减少，未能想出较好的名称。

1977年，我又觉得“一元化收付记帐法”，较“一元化增减记帐法”容易实现，因为对于活劳动新创造价值及其分配，可分别设立“为社会积累（税金、利润）劳动”、“为个人消费（工资）劳动”、“为集体福利劳动”等帐户。这些帐户“付方”，分别表示各种劳动时间的付出；其“收方”，则分别表示国家收到税利、职工收到工资、职工享受福利等。此外，将“银行借款”改为“银行信贷基金”，“应付购货款”改为“供货者”，“其他应付款”改为“预付者”，“更新改造资金”及“科技三项费用拨款”改为“国家留拨专用基金”等等。

1979年所写《资金运动会计理论体系初探》一文（新九十三稿），摘录选入江西财经学院会计

系编《财会资料汇编——记帐方法讨论》。

1980年，我与钱培钧、王又庄、李孝林、成圣树、涂传芬、黄翊枢等同志作《出入记帐法刍议》一文，其不足之处，是预算会计中，当岁入时，要记于“预算收入”帐户的“出”方，岁出又要记入“预算支出”帐户“入”方，不好理解（该文收入第三届全国高等财经院校商业财务会计学术讨论会所编《论文集》，1981年4月版）。

1983年所写《资金运动会计理论探索》（新九十六稿），摘要发表于《安徽财贸学院学报》1983年第3期。

简单回顾走过的里程，深感关键是扬弃“平衡论”，建立“资金运动论”。至于记帐方法，“收付记帐法”、“增减记帐法”均有缺点，不宜采用，而“一元化增减记帐法”与“一元化收付记帐法”又难以实现，因此，如果为了与国外保持一致，则以沿用借贷记帐法较为适宜，但必须给“借、贷”赋予新的含义（起点为贷，终点为借），如果为使记帐形式与内容一致，则“起终记帐法”、“来用记帐法”较为适宜。

为了总结42年研究的一点体验，写成《资金运动会计理论》一书。

本书撰稿凡一百零一次（连1950年前所写的八稿，则此次发表的为一百零九稿）。42年的心血，能于今日付梓，全仗湖北省财政厅会计事务管理处李贵斌、贺茂清、魏汉斌、龚金宝，以及本书责任编辑谭金崇、郑津舟、刘军等同志的大力支持和热忱帮助；40多年中，朋友们时时关注我的研究进展，或撰文，或来信，相互切磋，多方赞助；40多年中，妻周树奇与我甘苦共尝，相濡以沫，对我的教学与科研工作，从各方面尽力支持和帮助，并经常为我抄稿。正是靠大家的支持与帮助，我才得以实现创立资金运动论的风愿。各方的友情，我永生铭记不忘。

限于水平，缺点和错误，在所难免，恳请广大读者批评、指正。

著 者

1985年9月

再版序

本书面世仅仅两三年，便能得以再版，多承学界同仁惠爱及出版部门鼎力支持；同时说明，随着我国经济体制改革的深化，会计的观念更新和方法更新，已日益受到普遍的关注。事实上，这一变革，早已不限于会计方法和理论自身，而是取决于一个更为根本的观念，即：人类经济生活的主要矛盾究竟是什么，会计在这一矛盾运动中怎样充当一个更为重要的角色，发挥更为重大的作用。

本书认为，人类社会全靠“用尽量少的价值创造出尽量多的使用价值”^①，才得以不断向前发展，因此，价值与使用价值矛盾，是人类经济工作中的主要矛盾。同时，为了使会计在这一矛盾运动中充当更为重要的角色，发挥更为重大的作

^①这句话是英国古典经济学家李嘉图提出的，马克思非常赞同这一观点（参见《马克思恩格斯全集》第26卷Ⅲ，第281页）。

用,长期以来,我广泛地吸取哲学、经济学、系统论、控制论、信息论、耗散结构论等学科的有益成果,逐步认识到,会计应当在再生产任何环节中,每当价值与使用价值矛盾双方对立时,能动地进行预测、决策与控制,促使矛盾向好的方面统一;每当价值与使用价值由对立而统一时,则从价值角度综合核算各种使用价值再生产。

以上观念,在初版中可以依稀看到,再版时又整整花了一年时间,对全书做了较大的修改和补充,初版仅10多万字,再版增至20多万字。同时,明确提出,要把“资金运动论”,发展为“资金运动论——价值与使用价值矛盾论”(简称“资价论”)。

(一)

“资价论”簿记原理,是以再生产过程中的价值与使用价值的矛盾运动作为自己的对象,资金是价值与使用价值统一体,资金运动是价值与使用价值的矛盾运动。在再生产任何环节中,每当价值与使用价值由对立而统一时,则某一经济活动,好歹已成定局,就形成一项资金运动,某一旧资金(旧的价值与使用价值统一体)就转化为另一新资金(新的价值与使用价值统一体);在

整个社会再生产过程中，价值与使用价值不断对立又不断统一，资金就不断运动。

复式簿记，就是在社会再生产过程中资金运动“长河”的各个“关卡”处，设置有关帐户（计量器），将每一资金运动，用货币计价形式，“由一个帐户贷方转入另一帐户借方”，这样一来，就从价值角度综合核算了各种使用价值的再生产。这样进行复式记帐，就能在帐户体系中全面地、系统地、连续不断地反映再生产过程中各种资金（价值与使用价值统一体）的流向、流量、流速，以及逗留于各个阶段的状况。

由此可知，古老的复式簿记，实质上，是每当价值与使用价值由对立而统一时，才有可能从价值角度综合核算各种使用价值再生产。遗憾的是，人们尚未察觉其价值与使用价值的统一，只见价值，不见使用价值。

现代管理会计，实质上，则是每当价值与使用价值对立时，才有必要提出多种解决矛盾的方案，预测选优。遗憾的是，人们也未察觉其价值与使用价值的对立，只见价值，不见使用价值。

因此，今后，在再生产任何环节中，都应首先自觉地、能动地对价值与使用价值的对立，多方案预测选优，促使矛盾向好的方面（不向坏的方

面)统一;然后按暂时统一的价值与使用价值,从价值角度对各种使用价值的再生产进行控制与核算。

这样一来,会计职能就发生了质的变化,能更好地为发展生产服务。

此外,本书还设计了一张多栏式“资金运动总帐”,用以替代传统的分户式总帐,并将其复写一份作为全面反映动态、静态的总报表。这不仅克服了传统帐表制度的缺陷,而且这种帐表的合一,动静的合一,更便于电子计算机化。

综上所述,“资价论”不是简单地把“资金运动”作为会计对象,而是要深刻地掌握其中的价值与使用价值的矛盾运动;不是只搞价值核算,而是要从价值角度综合核算与预测控制各种使用价值的再生产;不是只看“数量增减和场所变更”,只搞“标量”核算,而是要掌握资金运动规律,生动地进行“矢量”核算;不是“平衡表——帐户——平衡表”理论体系,而是“对象——帐户——报表”理论体系。

(二)

“资价论”成本会计学,包括如下四个主要观点: