

經濟改革後中共社會主義會計之研究

～兼論中共與蘇聯之合營企業會計制度～

陳 育 成 著

茂昌圖書有限公司 發行

經濟改革後中共社會主義會計之研究

～兼論中共與蘇聯之合營企業會計制度～

陳 育 成 著

茂昌圖書有限公司 發行

經濟改革後中共社會主義會計之研究：兼論中共
與蘇聯之合營企業會計制度 / 陳育成著，

初版.- - 臺北市：民81

面；公分

參考書目：面

ISBN 957-97025-1-9（平裝）

1. 會計 - 中國大陸 - 歷史 - 1949

495.092

81004704

~~~~~  
經濟改革後中共社會主義會計之研究  
～兼論中共與蘇聯之合營企業會計制度～

著 者：陳 育 成

發 行：茂昌圖書有限公司

地址：台北市新生南路三段88號2F

電話：(02) 3625311

郵政劃撥儲金第0106171-3號

本公司登記證字號：

新聞局局版臺業字第0958號

排版打字：嵐美文具印刷有限公司

中華民國八十一年十月初版

版權所有 翻印必究

~~~~~  
本書承行政院大陸委員會部份補助
~~~~~

編 號：1-316

I S B N：957-97025-1-9

## 謝 詞

本文之完成，端賴指導教授蔡揚宗博士在百忙之中時時給我寶貴的意見，我所獲得的，不只是一篇論文，更學習到了認真、踏實的做事態度，在此致上我衷心的敬意與謝意。

台大會研所林嬋娟教授在國際會計學方面給我的啟發與引導，以及李宏健會計師在資料提供方面給我的協助，均是本論文之完成所不可或缺，特此致謝。

本文由於題材特殊，在資料取得及作問卷調查時，倍覺困難，幸賴以下人士鼎力相助，終於克服困難，順利完成，在此一併致謝：

台灣部份：

國立政治大學會研所：薛富井教授。

國立中興大學會計學系：高松教授。

國立中興大學會計學系：王秀枝教授。

台灣省會計師公會理事長：王人瑞會計師。

大陸部份：

北京用友現代會計審計研究所所長：文碩教授。

上海財經大學會計學系：張為國教授。

廣州暨南大學會計學系：何任遠教授。

中央美術學院：楊淑卿教授。

上海市楊氏整型外科診所：楊鴻基醫師

除此之外，在這一年多來，在精神上給我最大支柱的，是未婚妻王鐸陵小姐，我將更加的努力，以示我永恒的感激。對於所有關心我的師長及親朋好友，在此獻上我的祝福。

陳育成 謹識  
于台大商研所  
民國 80 年 6 月

## 論文摘要

會計理論與實務的發展，受到環境因素中政經體制的影響最大；中國大陸的政經體制與西方國家有極大的差異，本文以其為對象，針對其政經背景的特質，及其會計體系，作探索性的分析，並就財務會計、審計及會計教育方面，作問卷調查，以為分析之輔助工具。

中共經濟改革後，對會計方面最具體的影響便是合營企業的會計制度，本文特地以同為社會主義國家；又同時在進行經濟改革的蘇聯，將其合營企業會計制度與中共相對照，以瞭解兩者之特色與差異。

本文之結論分別就會計原則、會計制度與會計教育方面加以歸納，認為影響中共會計實務走向的最主要因素是會審法規，長期而言，若總體經濟結構欲轉變為自由市場型態，為使會計原則有效的反應實質經濟結果；發揮其規劃與控制的功能，會計原則必須由會審專業團體制訂，時時因應環境的變遷，而勿須委由非專業又無效率的政府機關制訂。在教育方面，目前的教育改革措施雖緩不濟急，但若遵行目前改革的方向，切實力行，相信整體環境將因人才的投入而加速改善。

THESIS ABSTRACT

NATIONAL TAIWAN UNIVERSITY  
GRADUATE INSTITUTE OF BUSINESS ADMINISTRATION  
NAME: CHEN, YU-CHENG MONTH/YEAR: JUNE 1991  
ADVISER: Professor Tsay, Jimmy Yang-Tzong

SOCIALIST ACCOUNTING SYSTEMS OF MAINLAND CHINA, INCLUDING  
A COMPARISON BETWEEN MAINLAND CHINA'S WITH USSR'S JOINT  
VENTURE ACCOUNTING SYSTEMS

This thesis uses exploratory and comparative methods to examine Mainland China's accounting systems after its economy revolution since 1978. The topics addressed include her financial accounting, auditing and education systems. USSR'S joint venture accounting system was introduced and compared with mainland China's.

Several weakpoints in the current systems were indicated and their suggested solutions were made. We conclude that the accounting principle setting procedures of Mainland China should be changed to meet the new economic environment.

## 附錄(一) 問卷調查表

親愛的先生、小姐您好：

我是台灣大學商學研究所的研究生，目前正著手一篇有關中國會計教育之論文，希望能對中國之會計教育作一深入之探討。

以下是一份問卷，希望您能在每題適合之□中打“✓”，或在問答題中詳實作答，您的協助對本論文之能否順利完成，有決定性的影響。本問卷採不記名方式作答，所有資料僅供學術研究，不對外公佈，敬請安心作答。謝謝！

1. 您認為會計資訊品質的提昇，對國家經濟的發展有幫助嗎？

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐  
完全無幫助 非常有助

2. 您對目前國營企業之會計報表是否滿意？

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐  
非常不滿意 非常滿意

3. 您對民營企業（含中外合營企業）之會計報表是否滿意？

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐  
非常不滿意 非常滿意

4. 如果您對國、民營企業之會計報表不是很滿意，原因是：

- ☐ (1)會計人員素質不佳。
- ☐ (2)會計主管有所掩飾，故報表無法允當表達。
- ☐ (3)會計法規或會計原則不完備。
- ☐ (4)會計人員不足。
- ☐ (5)其他（請說明）\_\_\_\_\_。

5. 您認為會計原則之制訂，應由誰擔任：

- ☐ (1)政府（中國現行體制）
- ☐ (2)由超然獨立之民間組織擔任（如美國）。
- ☐ (3)各企業自訂。
- ☐ (4)其他（請說明）\_\_\_\_\_。

6. 您認為各級學校培育之會計人才是否充足？

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐  
非常不足 非常充足

7. 您認為現行大學裡，會計教育的缺失為：

- ☐ (1)專業知識傳授不足。
- ☐ (2)理論與實務無法配合。
- ☐ (3)學校要求不夠嚴格。
- ☐ (4)其他（請說明）\_\_\_\_\_。

8. 您認為現行學校教育，對會計基礎理論之傳授是否充足？

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐  
非常不足 非常充足

9. 您認為現行學校教育，對財務專業知識之傳授是否充足？

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐  
非常不足 非常充足

10. 您認為現行學校教育，對管理專業知識之傳授是否充足？

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐  
非常不足 非常充足

11. 您認為現行學校教育，對法律專業知識之傳授是否充足？

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐  
非常不足 非常充足

12. 您認為現行學校教育，對電腦專業知識之傳授是否充足？

1 ☐ 2 ☐ 3 ☐ 4 ☐ 5 ☐  
非常不足 非常充足

13. 您認為是否該有一項檢定考試，將會計人員依能力分級，並授予證書？

- ☐ (1) 應該，且由政府主辦。  
☐ (2) 應該，但由民間組織主辦。  
☐ (3) 不必辦。  
☐ (4) 其他（請說明）

14. 您認為會計師考試應由誰主辦？

- ☐ (1) 政府部門。  
☐ (2) 民間之超然獨立團體。  
☐ (3) 學術界。  
☐ (4) 其他（請說明）。

15. 您認為會計師考試應考那些專業科目？（列舉五科）

16. 您選擇念會計的原因是：

- ☐ (1) 興趣。  
☐ (2) 被分發。  
☐ (3) 其他（請說明）。

17. 您最希望從事的行業是：

- ☐ (1) 學術界。  
☐ (2) 會計師。  
☐ (3) 國營企業。  
☐ (4) 中外合營或外國企業。  
☐ (5) 與會計無關之事業。  
☐ (6) 其他（請說明）。

18. 您受過幾年的會計教育？

- ☐ (1) 一年。  
☐ (2) 二年。  
☐ (3) 三年。  
☐ (4) 四年。  
☐ (5) 四年以上。

感謝您百忙中，填寫問卷，敬祝如意！

## 附錄(二) SAS 電腦程式

```
DATA X;  
    INFDLE 'A : /DAOA'  
    INPUT N1-N14 N16-N18;  
PRTC MEANS N MEAN STD;  
    VAR X1;  
PROC FREQ;  
    TABLE N1;  
PROC MEANS N MEAN STD;  
    VAR N2;  
PROC FREQ;  
    TABLE N2;  
PROC MEANS N MEAN STD;  
    VAR N3;  
PROC FREQ;  
    TABLE N3;  
PROC MEANS N MEAN STD;  
    VAR N4;  
PROC FREQ;  
    TABLE N4;  
PROC MEANS N MEAN STD;  
    VAR N5;  
PROC FREQ;  
    TABLE N5;  
PROC MEANS N MEAN STD;  
    VAR N6;  
PROC FREQ;  
    TABLE N6;  
PROC MEANS N MEAN STD;  
    VAR N7;  
PROC FREQ;  
    TABLE N7;  
PROC MEANS N MEAN STD;  
    VAR N8;  
PROC FREQ;  
    TABLE N8;  
PROC MEANS N MEAN STD;  
    VAR N9;  
PROC FREQ;  
    TABLE N9;  
PROC MEANS N MEAN STD;  
    VAR N10;  
PROC FREQ;  
    TABLE N10;  
PROC MEANS N MEAN STD;  
    VAR N11;  
PROC FREQ;  
    TABLE N11;  
PROC MEANS N MEAN STD;  
    VAR N12;  
PROC FREQ;  
    TABLE N12;  
PROC MEANS N MEAN STD;  
    VAR N13;  
PROC FREQ;  
    TABLE N13;  
PROC MEANS N MEAN STD;
```

```
TABLE N14 ;  
PROC FMEQ ;  
TABLE N14 ;  
PROC MEANS N MEAN STD ;  
VAR N16 ;  
PROC FMEQ ;  
TABLE N16 ;  
PROC MEANS N MEAN STD ;  
VAR N17 ;  
PROC FMEQ ;  
TABLE N17 ;  
PROC MEANS N MEAN STD ;  
VAR N18 ;  
PROC FMEQ ;  
TABLE N18 ;  
RUN ;
```

```
TABLE N14 ;  
PROC FMEQ ;  
TABLE N14 ;  
PROC MEANS N MEAN STD ;  
VAR N16 ;  
PROC FMEQ ;  
TABLE N16 ;  
PROC MEANS N MEAN STD ;  
VAR N17 ;  
PROC FMEQ ;  
TABLE N17 ;  
PROC MEANS N MEAN STD ;  
VAR N18 ;  
PROC FMEQ ;  
TABLE N18 ;  
RUN ;
```

# 目 錄

|                                               |    |
|-----------------------------------------------|----|
| 表次                                            | 九  |
| 圖次                                            | 十  |
| 第一章 緒論                                        | 1  |
| 第一節 研究動機與研究目的                                 | 1  |
| 第二節 研究方法與研究架構                                 | 2  |
| 第二章 社會主義會計理論                                  | 6  |
| 第一節 經濟體制與會計功能                                 | 7  |
| 2-1-1 經濟體制的類型                                 | 7  |
| 2-1-2 資本主義會計                                  | 9  |
| 2-1-3 社會主義會計                                  | 10 |
| 第二節 重要的社會主義會計理論                               | 13 |
| 2-2-2 總體經濟的會計觀                                | 13 |
| 2-2-2 A.P.Rudanovskii與J.F. Walicki的社會會計<br>理論 | 16 |
| 2-2-3 經濟核算制                                   | 18 |
| 2-2-4 資金占用與資金來源平衡關係                           | 20 |
| 2-2-5 增減記帳法                                   | 26 |

|                           |    |
|---------------------------|----|
| 第三章 社會主義在中國大陸之發展 .....    | 31 |
| 第一節 兩次的重大會計改革 .....       | 33 |
| 3-1-1 1956~1958 之改革 ..... | 33 |
| 3-1-2 1964~1965 之改革 ..... | 37 |
| 第二節 財務會計體系 .....          | 39 |
| 3-2-1 重要的會計法規 .....       | 39 |
| 3-2-2 會計制度 .....          | 43 |
| 3-2-3 會計人員 .....          | 50 |
| 3-2-4 問卷分析 .....          | 51 |
| 第三節 審計體系 .....            | 57 |
| 3-3-1 政府機關及國營企業之審計 .....  | 60 |
| 3-3-2 民間審計 .....          | 62 |
| 第四節 會計教育與訓練 .....         | 64 |
| 3-4-1 政治動盪與會計教育 .....     | 64 |
| 3-4-2 經濟改革與會計教育 .....     | 66 |
| 3-4-3 問卷分析 .....          | 70 |
| 第四章 經改的產物——合營企業會計制度 ..... | 83 |
| 第一節 中共合營企業會計制度 .....      | 83 |
| 4-1-1 企營企業的發展 .....       | 84 |
| 4-1-2 會計制度之特點 .....       | 85 |

|                                   |     |
|-----------------------------------|-----|
| 第二節    蘇聯合營企業會計制度 .....           | 90  |
| 4-2-1    經濟改革與合營企業 .....          | 90  |
| 4-2-2    會計制度之特點 .....            | 96  |
| 第三節    合營企業會計制度之比較：中共v.s.蘇聯 ..... | 102 |
| 第五章    結論與建議 .....                | 107 |
| 第一節    結論 .....                   | 107 |
| 第二節    建議 .....                   | 110 |
| 第三節    研究限制 .....                 | 112 |
| 參考文獻 .....                        | 113 |
| 附錄(一)    問卷調查表 .....              | 118 |
| 附錄(二)    SAS電腦程式 .....            | 120 |

## 表次

|       |                       |    |
|-------|-----------------------|----|
| 表 2-1 | 不同社會結構下會計型式、功能及目的之比較表 | 13 |
| 表 2-2 | 四大類科目之基本特性表           | 25 |
| 表 3-1 | 中共國營工業企業財務報表名稱        | 46 |
| 表 3-2 | 資金平衡表格式               | 47 |
| 表 3-3 | 利潤表格式                 | 48 |
| 表 3-4 | 上海財大會計系專業課程表          | 68 |
| 表 3-5 | 會計專業師資統計表             | 68 |
| 表 3-6 | 會計專業學生數統計表            | 69 |
| 表 4-1 | 中共對外資企業稅收優惠政策表        | 86 |
| 表 4-2 | 蘇聯合營企業之外資來源           | 91 |
| 表 4-3 | 蘇聯合營企業之產業分佈           | 92 |
| 表 4-4 | 1983—1988 蘇聯經濟成長率     | 93 |

## 圖次

|       |                               |    |
|-------|-------------------------------|----|
| 圖 1-1 | 影響企業管理程序的環境因素 .....           | 3  |
| 圖 2-1 | Derek T. Bailey的經濟體制分類圖 ..... | 8  |
| 圖 2-2 | 會計在社會主義經濟下的角色 .....           | 14 |
| 圖 2-3 | 社會主義經濟之財政體系圖 .....            | 15 |
| 圖 2-4 | 資金占用結構圖 .....                 | 22 |
| 圖 2-5 | 資金來源結構圖 .....                 | 24 |
| 圖 2-6 | 增減記帳法之帳戶結構 .....              | 27 |
| 圖 2-7 | 增減記帳法之交易類型圖 .....             | 28 |
| 圖 3-1 | 中共現今審計體系 .....                | 59 |
| 圖 4-1 | 中共合營企業年度報表申報流程 .....          | 90 |
| 圖 4-2 | 蘇聯合營企業年度報表申報流程 .....          | 99 |