

Globethics Repository



试论工业企业责任会计的特点[Features of responsibility accounting in industrial enterprises]

This page was generated automatically upon download from the Globethics Repository.
More information on Globethics see <https://www.globethics.net>. Data and content policy of Globethics Repository see <https://repository.globethics.net/pages/policy>.

Item Type	Article
Authors	李, 心合;叶, 陈刚
Publisher	中国金融学会;《武汉金融》杂志社
Rights	With permission of the license/copyright holder
Download date	2026-07-12 07:22:49
Link to Item	http://hdl.handle.net/20.500.12424/191499

试论工业企业责任会计的特点

李心合 叶陈刚

一、现行工业会计的弊病

现行工业会计核算是适应传统的高度集中型经济管理体制的要求建立的，其主要弊病在于：

（一）它建立的理论基础是“商品关系外壳论”，轻视价值核算，轻视经济效益核算，是一种实物型会计。

（二）组织结构单一，核算工作过分集中，是一种高度集中型会计。

（三）核算原则和方法高度统一，企业缺乏主动性和灵活性，是一种单纯制度型会计。

（四）会计核算的目的对外不对内、对上不对下，考虑为上级部门服务的多，而为本单位经营管理服务的少，是一种单纯外向型、报账型会计。

（五）全厂经济业务统一由财务科按经济内容分类核算，无法确定、考核内部各单位的经济责任和收益，是一种大锅饭的会计。

会计核算的上述弊病，导致会计控制有如下缺陷：

（一）直接控制，即单纯用行政手段和会计计划指标控制内部各单位。

（二）个量控制，即财务科的控制面对全厂的人财物、产供销，眼睛只盯着具体的单量的经济业务。

（三）事后控制，即单纯着眼于期末计划指标完成情况的分析检查，造成事中自流。

（四）静态控制，即在期初提出各种会计指标，要求各部门按计划任务完成就宣告成功。

（五）集中控制，即会计控制工作集中于财务科，内部各单位无自我调控职能，造成信息反馈迟缓和许多失误。

（六）外力控制，即内部各单位缺乏独立的责、权、利和自我控制的推动力，单纯依赖自上级的外力推动。

（七）内涉型控制，即财务科直接统制，事事干涉各单位的经济活动。

现行工业会计的种种弊端表明：它与目前发展社会主义有计划的商品经济的要求、与新型经济管理体制和企业内部经济责任制的要求已不相适应，在新的挑战面前，现行工业会计已日益缺乏生机和活力，必须实现向责任会计的转变。

二、工业企业责任会计核算的特点

责任会计核算，是一种以货币（包括厂币）为基本计量单位，以企业内部各级经济责任区域为核算组织单位，分级分层次的、纵横结合的会计核算体系，它是适应新型经济体制和企业内部实行经济责任制的要求建立起来的一种新型会计核算体系，其主要特点表现为以下八个结合：

（一）生产核算和效益核算相结合

传统的经济管理是生产型管理，它追求的目标主要是提高劳动生产率，保证完成生产任务，反映在会计核算上，就是过分重视生产过程、生产耗费和生产成果核算，重视产值核算。责任会计在搞好生产核算的同时，重视从满足社会和市场需要出发，搞好经营和经济效益核算。把生产核算和经济核算结合起来。

（二）纵向结构和横向结构相结合

在核算组织上，责任会计既要求自上而下层层设置独立的会计机构，配备必

要的会计人员和建立独立的会计核算制度，又要求平行的各责任单位之间单独核算，以明确区分各自的经济责任和利益。于是，责任会计的组织结构就由原来的“树型”结构转变为“网型”结构。

（三）集中核算和分散核算相结合

建立责任会计，财务科应依据统一会计制度的要求，设置汇总式会计账户，定期汇总登记会计账簿和编报综合的会计报表，以集中反映所有各责任单位和各经济项目的增减变化情况，进行内部财务管理和会计检查。至于具体的经济业务，则下放各责任单位核算，以减轻厂级会计日常记账工作量。

（四）经济内容核算和责任单位核算相结合

实行责任会计核算，各责任单位应按经济内容分类设置总账和明细账，以便随时反映和控制本单位的资金、成本和收益个项目的增减变化情况。财务科按经济内容设置的总账，应按责任单位分户设置明细账，目的是便于区分和控制各责任单位的资金、责任成本和责任收益，把内部经济责任制落实在会计上。

（五）制度会计和内部会计相结合

实行责任会计核算，企业既要按统一会计制度要求，填制凭证、设置账户、登记账簿，编制报表；又要根据企业自身特点和经营管理要求，自行设计内部账户、内部凭证、内部账簿和内部报表，组织内部会计核算，既要统一的会计假定、原则和准则；又有自订会计原则和方法。在具体的核算中，制度会计和内部会计是交融在一体的。

（六）社会价值核算和厂内价值核算相结合

传统会计只是社会价值核算，没有厂内价值核算，建立内部经济责任制以后，内部各责任单位彼此成为相对独立的经营单位和会计单位，设立内部银行，发行厂内货币，制定内部价格、实行内部商品流通，为此就需要实行厂内价值核算，把社会价值核算和厂内价值核算有机地结合起来。这也说明，责任会计核算区别于单纯的厂币核算。

（七）专业核算和群众核算相结合

企业内部经济责任制的突出特点是：它不仅要把经济责任制及具体化的财务指标落实到各责任单位，甚至职工个人，而且要把一定的经济管理权交给群众，大家各自承担自己应承担的责任，共同进行责任管理，实行群众理财。专业核算可以使会计核算有一定的深度，群众核算又可以使会计核算有一定的广度，二者的正确结合是企业责任会计核算工作得以顺利实现的保证。

（八）对外服务和对内服务相结合

责任会计是制度会计和内部会计的统一体。前者，可以为上级部门提供情报资料，满足国民经济宏观管理需要，同时又为财政、税务、物价、审计等部门实行财政监督、税务监督、物价监督、审计监督提供了便利条件；后者，又能为内部领导人员提供资料，落实内部责任制，满足企业内部经营管理需要。因此，责任会计又是对外服务会计和对内服务会计的统一体，是以有计划的商品经济理论为基础建立的一种新型会计核算体系。

三、工业企业责任会计控制的特点

责任会计核算的上述特点，给会计控制注入了新的生机和活力。新型责任会计控制具有以下特点：

（一）直接控制和间接控制相结合

单纯的直接控制是过去高度集中性企业经营管理体制的核心，其缺陷在于：把内部各单位管得太死，使之成为厂行政机关的附属物，缺乏活力。内部各责任

单位相对独立后，会计控制应突出实行间接控制，即减少直接下达会计指标的数量，运用厂币、内部价格、内部信贷、内部利润、工资奖励等经济杠杆，来影响各单位的经济行为，通过各责任单位对自身责任奖金、责任成本和责任收益的关心，促使各单位按全厂统一要求进行经济活动，实现全厂的统一目标。

（二）集中控制和分级控制相结合

财务科在总会计师的领导下，集中控制全厂将各责任单位资金、成本、收益总量及关系全厂生产经营、全厂会计工作的重大问题，平衡协调各单位的会计活动、业务活动和经济利益关系，使之合理化。具体的经济业务，则由各级责任单位分别自行调控，控制组织系统的网络化、层次化，既把财务会计人员从日常繁琐事务中解脱出来，又达到了全面控制的目的。

（三）个量控制和总量控制相结合

责任会计的突出特点，是财务科控制的范围从单量转变为总量，即面对全厂的资金，成本和利润，面对全厂物资的总供给总需求，面对总体的经济活动和重大会计问题，从而更有利于发挥会计的参谋助手作用。

（四）静态控制和动态控制相结合

传统的静态控制是被动型控制，责任会计更强调静态和动态的结合，即不仅有事前的计划指标，而且依靠灵敏的信息系统和监测系统，跟踪经济活动的动态，及时了解全厂经营情况和财务状况，及时发现问题并采取措施加以调整。

（五）外力控制和自我控制相结合

传统的会计控制，对内部各单位来说是单纯的外力控制，会计核算权、控制权下放后，责任单位具备了独立的责、权、利，从而诱发了它们的自我调整，自我改造，适应自我发展的动力，为增强各单位活力奠定了基础。

（六）内涉型控制和导向型控制相结合

内部各责任单位相对独立后，并不意味着要取消全厂的统一管理和必要时对其经济活动的直接干预。在此基础上，注重导向控制，包括计划规划导向、信息导向、法律法规导向和行政监督导向，以达到全厂生产经营活动和资金运动的平衡协调和合理化。

（七）事前控制、事中控制和事后控制相结合。

责任会计在强调事前目标计划控制和事后分析考评控制的同时，更注重对日常经济活动和会计工作自身的跟踪控制，以便及时发现偏差，及时查明原因并加以纠正。况且，财务科核算工作了的减化和核算单位的分化及小化，又为搞好日常跟踪控制创造了条件。

由此可见，与现行会计相比较，责任会计更能较好地发挥会计的职能作用，更有利于促进社会主义有计划商品经济的发展，提高企业经济效益。