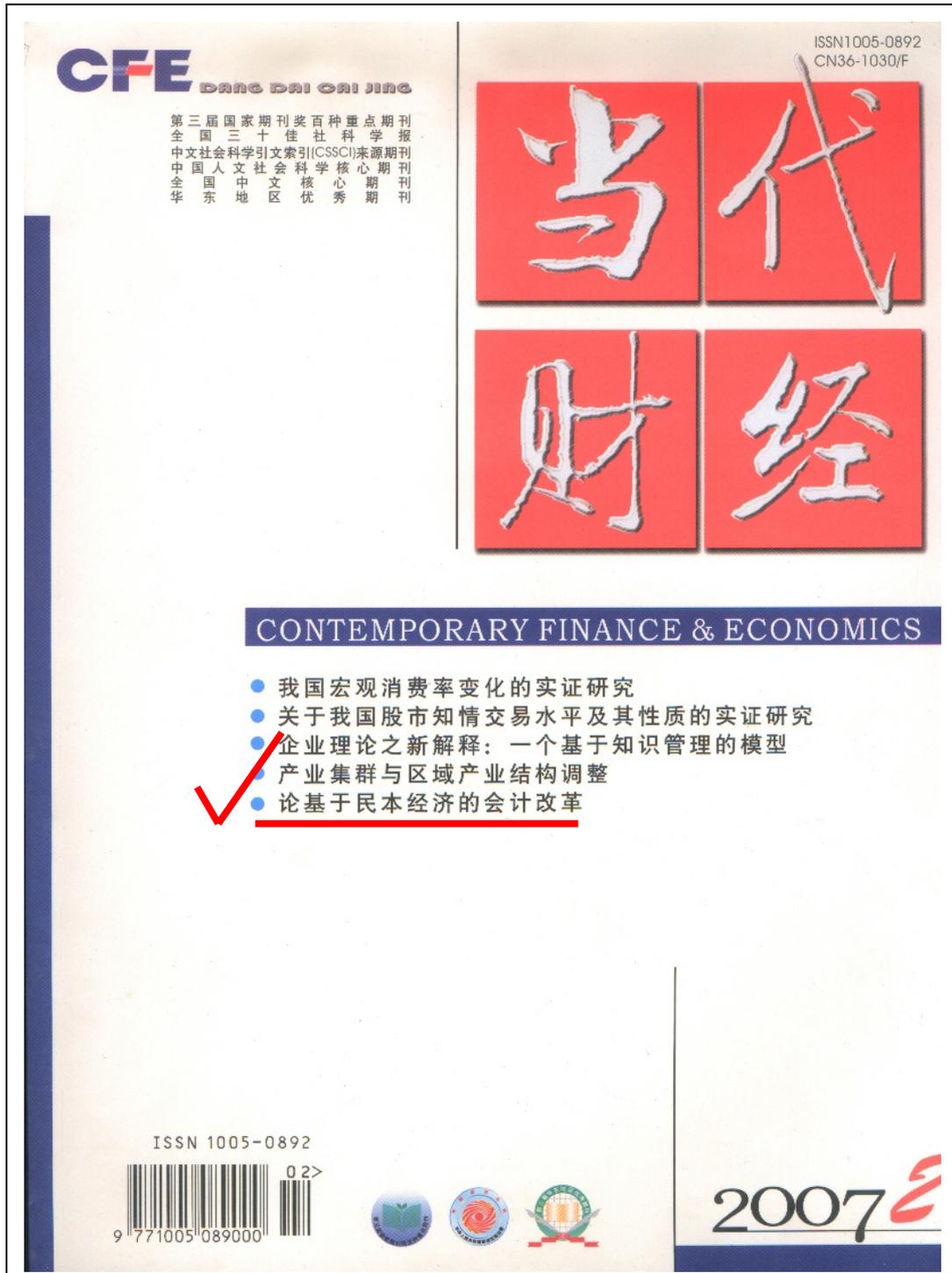


朱学义 “论基于民本经济的会计改革”

——《当代财经》2007年第2期，P102~106



| | |
|----------------------|----------------|
| 基于产业链分析的代工企业自主品牌战略研究 | 许基南 71 |
| 电子行业的企业创新能力评价指标体系研究 | 孙健康 康旺霖 魏修华 76 |

产业经济与区域经济

| | |
|-------------------------|---------------|
| 产业集群与区域产业结构调整 | 王云平 81 |
| 内外资企业产业集聚关系：基于基尼系数的经验研究 | 罗来军 朱艳 罗雨泽 87 |

国际贸易与投资

| | |
|--|-----------|
| 进出口贸易增长、人民币汇率波动与贸易均衡汇率决定 ——基于两国模型的理论及政策分析 | 徐梅 91 |
| 从合作博弈角度看中国—东盟区域经济合作 | 蔡洁 宋英杰 96 |

财务会计

| | |
|--------------------------------------|-----------------|
| 论基于民本经济的会计改革 | 朱学义 102 |
| 论审计理论及其结构 | 周友梅 107 |
| 会计职业道德之性质与实施：契约理论视角的解说 | 韩洪灵 陈汉文 111 |
| 企业内部审计制度改进了财务控制效果吗？ ——来自中国上市公司的证据 | 程新生 孙利军 耿韩雯 118 |

学术述评

| | |
|--------------------|--------|
| 风险资本契约理论和实证研究的最新进展 | 李湛 123 |
|--------------------|--------|

Editor-in-chief:

Wang Qiao

Sponsor:

Jiangxi University of Finance and Economics

Edited and published by:

Editorial Department of Contemporary Finance & Economics (Add: Jiangxi University of Finance and Economics, Nanchang 330013, P.R.China)

Distributed Abroad by:

International Book Trading Corporation of China (P.O.Box 399, Beijing, China)

Http://cfe.jxufe.edu.cn

E-mail:

cfe@jxufe.edu.cn

本刊载文均属作者个人见解，不应理解为代表杂志社的观点

论基于民本经济的会计改革^①

中国矿业大学管理学院副院长、教授、博导 朱学义
(江苏徐州: 221008)

[内容提要]民本经济是以民为本,民众自主投资、自主运营、自我发展的经济,包括个人资本为主体的民营经济成份(由个体经济、私人企业、合伙经济、合作经济、合股经济等成份组成)、个人资本参股的其他各类经济成份、港澳台商和外商资本经济成份三部分。民本经济不仅是一种经济成份,而且是一种社会经济制度、一种经济管理体制、一种经济发展模式。发展民本经济的理论依据是社会形态发展变化的必然选择、推进人全面发展的客观要求、资本社会化的内在需要。适应民本经济的发展要求,会计要对会计等式、财务管理目标、分配制度进行改革。

[关键词] 人本经济学 民本经济 理论依据 会计改革

一、民本经济的提出

(一)“民本经济”受“人本经济学”的启示而提出

“人本经济学”(Anthropocentric Economics)是以人为本的经济学,与以物为本的经济学——物本经济学(Material-centric Economics)相对应。“人本经济学”由河南省社会科学院巫继学1981年创造,1987年得以发展,1989年形成了系统的研究成果(巫继学,1989)。1995年,巫继学在《南京社会科学》第5期上发表“人本经济学宣言”论文,提出政治经济学要以人为中心、为元本、为主体、为基点来展开理论体系。与此同时,日本的山本二三丸1993年所著《人本经济学——经济学应有的科学状况》(巫继学,2004),由我国的王处辉译成中文,于1995年在东方出版社首次出版。巫继学认为,如果从斯密的《国富论》算起,经济学的二百余年历史都是以物质财富为研究对象。而马克思、恩格斯批评了经济学中见物不见人的倾向,破天荒地将人作为经济学主体纳入考察对象,创立的政治经济学所研究的不是物,而是人和人之间的关系,归根到底是阶级和阶级之间的关系。只有将经济学的研究以人为中心、为本体、为基础,经济学的研究才焕发了生机,才抓住了本质,才奠定了人类和社会和谐发展的理论基石。

此后,国内学者又提炼总结出人本经济学的四个基本思想(程晓峰,2002):(1)人是经济活动的出发点、主体和归属;(2)人类一切行为的最终目的在于满足人的精神快乐需要;(3)人的成本是经济学中归根结底的成本,是人的生命成本的支出;(4)人的发展是社会经济发展的尺度。浙江财经学院人本经济研究所陈惠雄又提出,人本经济学理论的核心就是,人是目的,快乐是动力,寿命是尺度(陈惠雄,1999及2004)。

可见,以人为本的经济学是一种新的理论体系,它比以物为本的经济学更有应用前景。正是这种应用背景为“民本经济”的提出提供了启示,即为了将社会主义的“人本”跟其他社会形态的“人本”严格加以区分,尤其是更好地体现广大民众的利益,则取名“民本经济”更能反映社会主义社会的本质特征。正如中国社会科学院研究员唐丰义所说的那样:“民本是从人本演化而来的”(唐丰义,2002)。

(二)“民本经济”的提出及其含义界定

“民本经济”一词,最早由湖北省严炳洲1996年在其出版的《民本经济论》中提出(严炳洲,1996)。他认为,民本经济的本质是以劳动者为本位的经济,国有企业改革的出路在于“民本位+股份化”。此后,孙延波、高尚全、李兴山、缪学刚、崔广全、曹新、陈庆杰、

^①本文为江苏省财政厅立项课题[苏财企(2003)17号]和徐州市财政局立项课题[徐财办(2004)12号]的部分成果

柯大纲、林开亮、祝立宏、钟朋荣、荆畅、李俊、钱成良、楚艳静、贾妍、隋月娟等同志在我国期刊上公开发表论文阐述民本经济的观点^②。其中，中国经济体制改革研究会会长高尚全对民本经济的概念、特征阐述最具典型性和权威性。他认为，民本经济就是以民为本，民有、民营、民享（人民共享）的经济，与以官为本的经济有很大不同。民本经济特征有四点：一是经济形式以民营经济为主；二是社会投资以民间资本或社会资本为主；三是社区事业以民办为主；四是政府管理以营造和维护良好的环境为主（高尚全，2002）。2002年3月26日，北京科学学研究会举办“民本经济”学术沙龙，提出“以民为主体的经济，应成为社会主义市场经济的基础”（北京市科协学会部，2002）。2002年9月28日，北京开达经济学家咨询中心与中央党校经济研究中心在北京合作举办中国市场经济论坛第61次研讨会，对中国民本经济的地位、作用、意义及如何定性作了深入研究。2003年12月6日至8日，浙江大学、温州大学、中国华峰集团联合在浙江温州举办“民本经济”学术研讨会，联系我国“民本经济”理论和实践的深刻变化作进一步研讨。到目前为止，围绕民本经济的概念概括起来有以下五种观点：

一是民本经济是以民为本，民有、民营、民享（人民共享）的经济（高尚全，2002），李丁富同志把“民本经济”的首要特征确定为“老百姓经济”（李丁富，2003）；

二是民本经济是以劳动民众为基本主体、基本动力的体制性经济，可用下列公式表示（李兴山，2002）：

$$\begin{aligned} \text{民本经济} &= \text{民众自我创业} + \text{市场机制调节} + \text{政府宏观调控} \\ &= \text{社会主义市场经济} \\ &= \text{共同富裕} \end{aligned}$$

三是民本经济是民间投资的经济，是个体私人资本、股份制资本或外商资本占资本主体的经济（丁栋虹，2003）。

四是民本经济是以“私有财产”、“千家万户”的家族企业为特征的经济，其主体就是私营经济（张厚义，2002），其“实质就是如何发挥私有制和私有经济的作用，充分发挥公民和法人作为经济人追求财富的动机”（向文华，2002）。

五是民本经济是民有、民营、民受益的非国有制经济，包括个体经济、私人企业、合伙经济、合作经济、合作经济等（杜润生，2002）。

由于民本经济是我国专家学者提出来的，且至今还没有一个统一而公认的界定，则完善民本经济的理论，扩展它的应用范围乃是当务之急。笔者认为，民本经济的内容应该在广度、高度方面作深入研究。

广义的民本经济概念是：民本经济是以民为本，民众自主投资、自主运营、自我发展的经济。民本经济中的“民”是指广大民众或广大劳动人民。“本”，按照《现代汉语词典》的解释，有“事物的根本、根源”、“本钱、本金”、“本来、原本”等意。作为民本经济的“本”，是指主体、本体、“落脚点、目的、根本、终极目标、终极价值”（施九青，2004）。笔者认为，民本经济中的“民本”的内容包括三大方面：一是源本。即以民众为经济发展的动力、价值创造的源泉，走依靠民众、集民众智慧之路。二是资本。即利用民众资本（物力资本和智力资本）发展经济。三是富本。即富民之本，其实质是本充实，包括民众资本的增值，民众精神财富的充实，民众得到全面发展等。站在民本经济更高度分析，笔者认为，民本经济的特征包括四个方面：（1）它是一种经济成份。是由个人资本体现的经济，包括个人资本为主体的民营经济成份（由个体经济、私人企业、合伙经济、合作经济、合股经济等成份组成）、个人资本参股的其他各类经济成份、港澳台商和外商资本经济成份三部分。（2）它是一种社会经济制度。即依靠广大民众、吸纳民间资本、立足广大民众利益的社会经济制度，是社会主义市场经济的基础。（3）它是一种经济管理体制。即以民间资本渗入国有企事业单位

^②仅为中国期刊网（CNKI）搜索“民本经济”论文的作者

位、集体所有制单位、民营企业事业单位进行资本运营的，讲究运营效率的，具有内在发展机制和外在客观运营条件的经济管理体制。(4) 它是一种经济发展模式。即以劳动民众自我创业、自我发展、自我约束、平等竞争为特征，以民间资本有效联结为纽带，以国家宏观调控、监督引导、主动服务为基本保障，以按劳分配与按生产要素分配相结合为主要分配方式，以富民强国、共同富裕为基本目的经济发展模式。

二、发展民本经济的理论依据

1. 民本经济是社会形态发展变化的必然选择。辩证唯物主义和历史唯物主义认为，人类社会的发展是“一个自然历史过程”，是一个从低级向高级发展的必然过程。马克思主义认为，原始社会、奴隶制、封建主义、资本主义和共产主义等五种生产方式的循序更替，是人类社会发展的一般进程。与社会制度相适应的经济制度是人类社会发展一定历史阶段的生产关系总和。奴隶社会生产关系的总和构成奴隶社会的经济制度，它是奴隶主占有生产资料 and 奴隶为基础。奴隶主阶级的最高首领——“国王”及其王朝（宫）官员统治着整个国家，并“把控制目标集中在经济集团方面”（郭道扬，2004）。因此，奴隶社会的经济制度是以“王”^③为统治根本的制度。封建社会以封建地主阶级占有土地剥削农民为特征。封建社会的最高统治者皇帝。皇帝总揽国家的政治、经济大权，尤其是实行“经济集权”，设置各种官职控制国家财政、皇室财政及其地方财政经济活动（郭道扬，2004）。因此，封建社会是以“皇”为统治根本的经济制度。到了资本主义社会，资本家以“资本”来剥削无产阶级，榨取劳动人民血汗，因此，它是以“资”为本（钱）的经济制度。社会主义社会则不同。广大劳动人民成了生产资料的主人，社会经济发展的目标以满足广大民众的利益为根本目标，因此，社会主义社会的经济制度应该是以“民”为本，以“民”为主体。

从以上分析可见，社会形态的变化和社会经济制度的变化密切结合。奴隶社会是“王本”主导一切，封建社会是“皇本”主导一切，资本主义社会是“资本”主导一切，则社会主义社会应该是“民本”主导一切（朱学义，2004）。以民本为主导的民本经济是国家代表广大劳动民众根本利益，以民众为经济发展和管理的基本主体和基本动力的经济。

2. 民本经济是推进人全面发展的客观要求。努力促进人的全面发展是马克思主义关于建设社会主义新社会的本质要求。早在100多年前，马克思就提出：代替资本主义的是“更高级的，以每个人全面而自由发展为原则的社会形式”。^④江泽民同志在庆祝建党八十周年重要讲话时指出：“人越全面发展，社会的物质文化财富就会创造得越多，人民的生活就越能得到改善，而物质文化条件越充分，越能推进人的全面发展”（江泽民，2001）。推进人的全面发展不是那个社会都能做到的。在资本主义制度下，工人因从属于资本而必须服从于资本家的意志，被贬低为机器的附属品，遭受劳动的折磨，屈服于资本的专制。人的劳动不能成为一种自由自觉的劳动，只能成为一种谋生的、强制性的“自我折磨”。在这种环境下，人也不可能得到全面而自由地发展。而在社会主义社会，广大劳动人民当家作主人，劳动的环境、目的发生了根本变化。劳动不仅仅着眼于能够创造出比以前更高的社会生产力，更重要的是它将能够第一次提供一种无愧于人的本性和尊严的劳动和经济生活方式而更好地发展劳动者本身。需要说明的是，在社会主义社会，我们过去长期搞的是“国家本位制”，即以国家为中心，以行政隶属关系为主线，以党政机关的行政级别为基准，实行政府管理企业的制度，称为“国家本位经济”或“官本经济”。这时广大劳动人民并没有真正成为经济发展的主体和根本的力量。只有当广大劳动人民自我创业、自我发展、自我实现的环境和条件形成时，即民本经济的“气候”形成时，人的“全面而自由发展”才成为可能。

需要指出的是，在对待人的问题上有两种截然不同的“人本观”。一种是西方经济学的人本观，一种是马列主义人本观。早期的西方经济学家亚当·斯密是从人是“经济人”的假

^③尽管还有别的不同称呼，但称“王”比较典型

^④《马克思恩格斯选集》第2卷第239页，人民出版社1995

设出发，提出了经济自由主义思想。后来，梅奥等人从人是“社会人”的假设出发，提出了人际关系理论和行为学理论。再后来，莫尔斯和洛希等人从人是“复杂人”的假设出发，提出了“超Y”理论，主张管理因人而异，权宜应变等。这些人本假设理论都是建立在费尔巴哈的人本主义的基础上的。他们把人看成是自然人、抽象人、一般人，抽象地谈人的理性、感情、需要。他们重视人、关心人的目的是为了^⑤提高劳动效率，获取更多的利润。而马克思主义人本观认为，人的本质应该是自然属性与社会属性的统一、人的共性与个性的统一，不仅仅是单个人所固有的抽象物，而是现实时代的一切社会关系的总和。按照马克思主义人本观，结合社会主义市场经济的现实，“我们不但要考虑人的自然本性和一般本性，而且还要考虑社会主义制度和相应的意识形态、道德规范等对人的本性的影响和打的‘烙印’”（李兴山，2004）；重视人、关心人的目的不仅仅是为了调动人的积极性，提高劳动生产力，而且更重要的是为了解放人、发展人。因此，从这种意义上讲，资本主义条件下的市场经济可以称为“人本经济”（韩保江，2002），但不是真正的“民本经济”。真正的“民本经济”就是以广大劳动民众为基本主体，以劳动民众自我创业、自我发展、自我约束、平等竞争为特征，以民间所有、民间积累、民间投资、民间经济为主要经济方式，以国家宏观调控、监督引导、主动服务为基本保障，以按劳分配与按生产要素分配相结合为主要分配方式，以富民强国、共同富裕为基本目的有利于“人的全面发展”的自由经济。可见，发展民本经济是推动人全面发展的客观要求。

3. 民本经济是资本社会化的内在需要。马克思在论述股份制时指出：“生产规模惊人地扩大了，个别资本不可能建立的企业出现了”，那就是“股份公司的建立”^⑥。“建立在社会生产方式的基础上并以生产资料和劳动力的社会集中为前提的资本，在这里直接取得了社会资本（即那些直接联合起来的个人的资本）的形式，而与私人资本相对立，并且它的企业也表现为社会企业，而与私人企业相对立。这是作为私人财产的资本在资本主义生产方式本身范围内的扬弃”^⑥。可见，资本的社会化是社会化大生产的要求。随着企业规模的扩张，个人资本会启动融入社会资本。个人资本社会化后，就不再具有私人资本的属性，而成了社会资本的一部分，则资本的社会化是市场经济发展的必然产物，它会更有效地推动生产力的发展。可见，社会生产规模的扩大需要个人资本的容纳，则以民间个人资本为基点的民本经济就成了生产社会化乃至资本社会化的内在要求。

三、适应民本经济的发展需要对会计进行改革

（一）进行会计等式及其内容的变革

我们目前运用的会计等式，是1993年我国进行会计改革而直接引用了西方的会计等式。这种会计等式，突出的是“资本”和“业主权益”或“股东权益”，适应了西方资本主义社会的需要。在上述分析中，我们已经很清晰，在社会主义社会，民本经济是社会主义市场经济的基础，则“民本”和“民众权益”应该在会计等式中得到充分体现。因此，笔者认为，社会主义社会的会计等式如下：

$$\text{资产}=\text{负债}+\text{民众权益}$$

考虑到现行会计等式所含内容中有一个最大的不足是未反映智力资本。恰恰是在知识经济社会，人的智力越来越显得特别重要，它同物力一样，能够作为资本参与财富的创造。因此，上述等式所含内容不仅要反映物力资本，还要反映智力资本（朱学义，2004），则公式中的“民众权益”的内容如表1所示：

^{⑤⑥}马克思《资本论》第3卷第493页，人民出版社1975

表 1 民众权益明细内容表

| 一级科目 | 二级科目 | 综合归类 1 | 综合归类 2 |
|-------|---------|-------------------|--------|
| 民众资本 | 国有资本 | 公有资本 | 物本 |
| | 股东资本或股本 | | |
| | 法人资本 | 转移资本 ^⑦ | |
| | 个人资本 | 私有资本 | |
| | 外商资本 | | |
| | 智力资本 | | 智本 |
| 资本公积 | …… | | |
| 盈余公积 | …… | | |
| 未分配利润 | | | |

（二）进行财务管理目标内容的变革

在当今社会，对财务管理的目标有四种表述：一是企业利润最大化；二是每股盈余最大化；三是股东财富最大化或所有者权益最大化；四是企业价值最大化或企业财富最大化。其中，企业价值是指它给所有者带来的未来报酬，包括获得股利和出售其股权换取的现金。如同商品的价值一样，企业的价值只有投入市场才能通过价值表现出来。从这一点讲，企业价值就是企业的市场价值，它可以通过股票的市场价值确定或通过专家评估得出。现行财务管理目标突出了两大主体：一是所有者的利益——股东的利益；二是突出了企业的利益。这些都与民本经济的要求不相适应。

发展民本经济的根本目标是扩展广大民众的利益，推进民众自身的全面发展。因此，财务管理的目标应该是民众利益最大化。民众利益最大化的根本原因是民众是创造财富的主体。马克思、恩格斯创立的历史唯物主义认为，“人民群众是历史的创造者”^⑧。这是无产阶级民本思想的理论基础。列宁说：“全人类的首要的生产力就是工人，劳动者”^⑨。马克思说“以人民为本质”^⑩。可见，人民群众是首要的生产力，是历史的创造者，是财富的创造主体。作为中国共产党和人民政府，必须依靠人民群众，尊重人民群众的创造，让“人民群众不断获得切实的经济、政治、文化利益”（江泽民，2001），逐步实现共同富裕。

尽管财富的创造除了广大民众劳动之外还有资本、技术、管理、信息等生产要素，但在这些生产要素中，民众资本的投入和劳动的加入成为创造财富的主体是毋庸置疑的。例如，一个企业的形成和发展，首先需要投资者投入资本建造厂房，购买设备等，则资本是企业创立的必要条件。其次，要有职工的劳动，尤其是高技术职工的劳动。劳动是创造价值的源泉，没有职工的劳动，企业就无法生产经营，产生财富。再次，要有经营者的有效管理。现代经济学家认为，企业家的才能就是利润。如果没有优秀的经营者，企业不可能抵御各种风险，获得更多的利润。此外，还要有先进的技术、多方面的信息等，才能使企业不断做强做大。在这些生产要素中，物力资本是企业创立的“必要条件”，一般劳动者是创造财富的“基本力量”，经营管理人员、技术人员是企业发展的“关键人物”。在民本经济条件下，一般劳动

⑦表中“转移资本”是法人单位用归属所有者“公有资本”或“私有资本”和归属者债主的“他人资本”投入的资本，是其他资本所有者资本的转移。因为这种资本在法人单位所对应的来源是所有者的资本和债权人的资金。在进行经济成份统计时，由于它不是原始投资者的最初投资，则应将其排除在经济成份之外

⑧ 艾思奇主编的《辩证唯物主义历史唯物主义》第 341 页，人民出版社 1978 年 9 月版

⑨ 《列宁选集》第三卷第 843 页，人民出版社 1972 年 10 月版

⑩ 唐丰义“抓住制度本质，客观描述经济现象”，中国市场经济论坛 2002 年 9 月 28 日第 61 次会议发言

者、经营管理人员、技术人员都是“民众”，他们拥有一定的“物力资本”和不同程度的“智力资本”，成为创造物质财富的主体力量。可见，民本经济就是按民众自己的意志、民众自己的力量来创造财富，配置资源，则民众利益最大化就是民众是创造财富主体的具体体现。

（三）进行分配制度的改革

1. 进行物质分配关系的改革。我党十三大以来，在改革分配关系上不断迈出新的步伐。1987年，党的十三大提出：“以按劳分配为主体，其他分配方式作补充”。1993年，党的十四届三中全会提出：“个人收入分配要坚持以按劳分配为主体、多种分配方式并存的制度”，“允许属于个人的资本等生产要素参与收益分配”。1997年，党的十五大提出：“坚持以按劳分配为主体、多种分配方式并存的制度。把按劳分配与按生产要素分配结合起来”。2002年，党的十六大提出“调整和规范国家、企业和个人的分配关系。确立劳动、资本、技术和管理等生产要素按贡献参与分配的原则，完善按劳分配为主体、多种分配方式并存的分配制度”。我党这些方针政策的变化最终落实到按生产要素贡献额作分配基础上面。联系到民本经济制度下分配关系的改革，首先，对企业生产的构成社会总产品的物质产品要以民众的劳动为主体进行按劳分配，确定民众利益的主体份额，进而再按其他生产要素贡献额再次分配。

2. 进行财富分配依据的改革。财富一词在会计账簿上有两种反映：一是静态财富，指的是“净资产”；二是动态财富，指的是“净利润”。财富分配通常是指对“净利润”的分配。目前，财富分配的依据是投资者投入的物力资本。在民本经济制度下，对财富的分配主要是对分配依据的改革，即将单一的物力资本改为物力资本和智力资本共同分配净利润。需要说明的是，在各项生产要素中，除了“劳动”、“资本”要素之外，其余各要素，如技术、管理等都能确定为一定数额的智力资本。在此前提下，劳动者，包括一般劳动者、经营管理人员、技术人员，他们的劳动消耗可分为必要劳动和超额劳动两部分。必要劳动应取得“劳动报酬”——工资，超额劳动应取得“资本收益”——红利。在知识经济社会，这两种劳动应进一步分为“体力劳动”和“智力劳动”两部分，其智力劳动可以确认智力资本，同物力资本一样取得资本回报。

主要参考文献

- 巫继学. 1989. 自主劳动经济学: 一种从物本经济学走出的人本经济学. 经济学家, 3
- 巫继学, 毛冬焰. 2004. 民本经济是法制经济——兼与单东先生商榷. 特区经济. 7, 50
- 程晓峰. 2002. 人本经济学视角下的体育生活化分析. 北京体育大学学报. 6, 742
- 陈惠雄. 1999. 人本经济学原理. 第1版. 上海: 上海财经大学出版社
- 陈惠雄. 2004. 人本经济学的重要理论观点. 财经论丛. 3, 73
- 唐丰义. 2002. 抓住制度本质, 客观描述经济现象. 中国市场经济论坛 2002年9月28日第61次会议发言
- 严炳洲. 1996. 民办经济论. 第1版. 北京: 中国商业出版社, 13~14
- 高尚全. 2002. 中国特色的社会主义必须大力发展民本经济. 港口经济. 4, 4~5
- 北京市科协学会部. 2002. 科学学研究举办“民本经济”学术沙龙. 学会信息. 218
- 李丁富. 2003. 老百姓经济学. 第1版. 北京: 光明日报出版社
- 李兴山. 2002. 民本经济论——我国经济发展和经济管理观念的根本转变. 中国市场经济论坛 2002年9月28日第61次会议发言
- 丁栋虹. 2003. 西部大开发的主体定位. 学习与探索. 4, 74~78
- 向文华. 2002. 民本经济的实质是如何发挥私有制和私营经济的作用. 中国市场经济论坛 2002年9月28日第61次会议发言
- 杜润生. 2002. 民本经济还有巨大发展空间. 中国市场经济论坛 2002年9月28日第61次会议发言
- 施九青. 2004. “以人为本”与“每个人自由发展”. 理论与现代化. 5, 42

- 郭道扬. 2004. 会计史研究. 第 1 卷. 北京:中国财政经济出版社, 201
- 郭道扬. 2004. 会计史研究. 第 1 卷. 北京:中国财政经济出版社, 233~242
- 朱学义. 2004. 论徐州市民本经济发展思路. 中国城市经济. 7, 24~27
- 郝超, 王培霖, 刘镜. 2003. 经济学名著指南. 北京: 民主与建设出版社, 43~48
- 韩宝江. 2002. 深入探索民本经济的本质. 中国市场经济论坛 2002 年 9 月 28 日第 61 次会议发言
- 严炳洲. 1998. 中国民本经济之我见. 理论月刊. 10, 38
- 江泽民. 2001. 在庆祝中国共产党成立八十周年大会上的讲话. 北京:人民出版社, 44
- 李兴山. 2004. 核心在于坚持以人为本. 经济日报, 4 月 2 日
- 韩保江. 2002. 深入探索民本经济的特征. 中国市场经济论坛 2002 年 9 月 28 日第 61 次会议发言
- 朱学义, 黄元元. 2004. 我国智力资本会计应用初探. 会计研究. 8, 61~64
- 江泽民. 2001. 在庆祝中国共产党成立八十周年大会上的讲话. 北京:人民出版社, 21
- 朱学义, 黄元元. 2005. 论我国民本经济的发展. 经济管理. 9, 28~30

On the According Reform of Private Capital Economy

ZHU Xue-yi

(Management School of China University of Mining and Technology , Xuzhou 221008)

Abstract: Accounting practice changes as society, economy culture, education and social systems change. The development of socialist society and the private capital economy is an inevitable trend towards which the mode of social form evolves and it is the natural requirement of the all-round development of people and the inherent requirement of socialization of capital. The private capital economy is characterized by private citizens as the main force, voluntary private investment, autonomous operation and self-development. In a broad sense, it is a social meet with the demands of the development private capital economy, reform has to be implemented in accounting equation, financial management objectives and distribution system.

Keywords: accounting reform; private capital economy; accounting equation; financial management objectives; distribution system;