

# 《文赋》对财会论文写作的启示

■ 赵团结

近日,在中国会计视野论坛《财务与会计》暨《财务与会计》(理财版)交流版面偶读陆机的《文赋》(以下简称陆文),笔者颇受启发。虽然陆文侧重从文学角度探讨如何写好文章,但对从事财会工作的我们而言,仍能从中汲取写作的精粹,有助于培养我们良好的写作习惯。笔者现结合自身的体验就财会论文的写作谈几点体会,可能挂一漏万,希望对读者有所帮助。

## 一、论文写作的目的

“伊兹文之为用,固众理之所因。恢万里而无阂,通亿载而为津。”陆文将其界定为宣传道理,传播文明。立意的高度决定论文的深度,写论文的目的大体上能够决定文章质量的好坏以及其流传的时空。因此,在我们进行写作之前,要对自己论文的定位非常清晰。是为了满足考核或职称评审需要?抑或是为了分享工作经验和学习成果?甚至是为了宣传财会专业知识?就笔者个人而言,在全国会计领军(后备)人才培养过程中由于考核需要,仅仅在2011年度就曾发表了10多篇论文,但坦诚地讲,部分文章还是为了发表而写,质量并不高。2012年之后的文章,笔者便以质量为先,不在乎文章发表的数量,而是希望通过文章能给阅读者一定的启示和帮助。“伊兹事之可乐,固圣贤之所钦”,以快乐的心态去写作,更能写出美文。也许,这也是论文写作过程中需要经历的心路历程吧。

## 二、论文灵感的来源

陆文有“伫中区以玄览,颐情志於典坟。”这一句可以理解为文章的灵感来源于对生活的感悟或者读书之后的感想。财会专业的特点是知识更新快、实务操作性强,这也要求我们相关从业人员应及时更新知识结构并应用到实践中去。不断推陈出新的知识和丰富的业务实践也为我们写作提供了很多思路,如果用心思考,可以说是取之不尽、用之不竭,直至出现“嘈嘈切切错杂弹,大珠小珠落玉盘”式的精彩结果。

笔者写的论文大部分是与工作实践相关的,因为自己有感而发、有话可说。而且,通过论文写作,可以把与论文相关的主题研究透彻,这样不但可以全面掌握知识体系,而且可以将其应用到实际业务中,同时还可以将这些知识传递给同事,以此提高他们的业务水平和专业知识。另外,保持对新知识的渴

求,还可以激发自己的学习欲望,笔者自己也订阅了多种会计专业杂志和书籍,经常可以从中发现新颖的文章,从中得到灵感。读书中,笔者也有做笔记的习惯。有时,通过只言片语的笔记,便可以浮想联翩,引发不少新思路。最后,由于笔者在中国会计视野论坛担任版主,经常可以了解到广大网友反馈的实务问题,这些问题也常促使自己思考:如果我是当事人,如何处理?总之,通过这些渠道,笔者总能得到些新的启发。

## 三、如何写就小论文

陆文有“其始也,皆收视反听,耽思傍讯,精鹜八极,心游万仞。”这是说文章创作时要精心构思。随后才可“选义按部,考辞就班。抱暑者咸叩,怀响者毕弹。”也即构思完成后,需要着重谋篇布局。写论文,如盖房子。框架结构有了,再往里填东西,就不会造成逻辑混乱。实际写作中,文章的构思最耗时间,一方面要阅读大量文献,以防论文和别人雷同;另外,还要有所创新,以创新点征服编辑和读者。待文章结构有思路后,再写起来就非常畅快了。正是先有“胸有成竹”般的构思,后方有“行云流水”般的写作。

关于文体,陆文有“体有万殊,物无一量。纷纭挥霍,形难为状。”这是说文章的体裁应依据文义而定。在行文中,陆文认为,文章的用语应做到“若夫丰约之裁,俯仰之形。因宜适变,曲有微情。”也就是文辞的繁简也应灵活,不应一成不变。这也提示我们应根据论文类别选择适当的写作模式:或模型、或案例、或阐述,不一而足。笔者写论文时,倾向于用简单明了的句子或短语做小标题,逻辑也显得更为清晰。这样,可以醒目地提示作者所述内容,方便读者阅读和理解。既然论文的对象是读者,就要考虑读者的感受,切忌用晦涩难懂的专业术语或语句写论文,那样只会让论文缺乏可读性。

## 四、如何选期刊杂志

每种期刊定位和风格不同,因此其选择文章的取向不尽一致。作者在投稿前,建议阅读该杂志的相关文章,以了解编辑的选稿特点,这也有助于作者修改完善自己的文稿,以符合刊发要求。但是,这并不意味着削足适履。只要文章有新意和应用价值,相信是能够得到编辑的认可。另外,由于财会类

# 跟数字对话

肖玉峰 徐志斌

在日常工作中，跟数字打交道最多者恐怕要算我们会计人，记账、算账、编制财务报表，都离不开数字。会计人要做的是每天在0~9这10个数字之间，不断重复着“昨天的故事”。对此，一位老会计曾经说过：会计文字水平差点不要紧，但数字一定要写得潇洒漂亮。因为数字在某种程度上是会计人“脸面”的体现。

会计跟数字打交道久了，有时也会感觉枯燥无味。但如果我们学会跟数字对话，就会感到颇有意思了。笔者手头就有一份大型企业的财务报表，其资产总额超过4亿元，这些报表上的数字又能说明什么呢？现在就让笔者有选择地与它们进行对话交流。

## 实收资本说：其实我没钱

办企业，会计要做的第一笔账就是“借记银行存款，贷记实收资本”。从资产负债表上看，这家企业的注册资本是7 500万元，也就是说企业应记入实收资本账户的金额为7 500万元。确实如此，在资产负债表的实收资本中期初和期末金额均为7 500万元。让我来问问实收资本：“你拥有这么多的资金，真的令人羡慕不已。”实收资本说：“其实我没有钱。企业注册登记时要进行‘验收’的，投入资金不到位，没有验资报告，营业执照是发不下来的。”“这投入的资金又到哪里去了呢？”我问。“唉，别提了，当年投入的资金是按规定存入银行，办理了验资手续，可没过两个月，我的钱就被‘其他应收款’借去了。”实收资本的话音刚落，我抬头一看，排列在流动资产中的“其他应收款”确实不同凡响，其金额为7 526万元。原来，这个企业投

入的资本基本上又被借了出去，或者说当时投入的资本是借来的，企业成立后，借来的资金又回到了原处。如此这般，工商部门可认定为抽逃实收资本，一旦查出，非罚款不可。类似企业很多，只要看看“其他应收款”或“应收账款”，便可一目了然。

## 本年利润说：把我打扮得真好看

笔者手上利润表中的利润总额一栏的数字为601万元，与总账上的本年利润余额相同，看上去这是一个盈利大户。让我来问问本年利润：“你拥有这么多的钱，老板的生意肯定做得不错。”本年利润回答道：“老板的生意如何一言难尽，其实我现在的形象是经过整容和化妆的，若是见我的‘生活照’便知我的美丑。别的不说，光待摊费用就是1 329万元，在规定摊销期内没有摊完的不算，且每年还有增加的趋势。”

翻开资产负债表一看，其流动资产中的待摊费用真的是1 329万元，减去年初的774万元，当年净增加555万元。本年利润说的话一点不假，这个企业的利润总额扣除待摊费用1 329万元后实际上非但不盈利，还亏损728万元。“你明明是个亏损大户，又为何要把自己变成盈利呢？”我问。本年利润说：“我真不想把自己打扮得这么好看，还不是老板为了自己的脸面，为了考虑投资人的利益，为了工商年检等等，非要让我这个“丑媳妇”如此风光。”哦，本年利润你只是个死账户，作为会计人，我会知道把你打扮得如此漂亮的原因所在。此举不可行。

## 存货说：我已经快转不动了

列在流动资产中存货的期初数为3 299万元，期末数为

期刊有学术类、实务类、综合类的区别，还有南大C刊、北大核心期刊与普通刊物的区别，作者可以视自己文章的特点、篇幅、质量和目的投稿。

## 五、应避免一稿多投

多数期刊从收到稿件到决定录用，审稿周期由1个月到3个月不等，个别期刊可能需要更长的时间。作者虽然拥有作品

的著作权，但是作者投稿后即默认授权出版者对其著作进行编辑和出版，出于法规要求和职业道德的考虑，千万不要一稿多投，更不要一稿多发。投稿后可以耐心等待杂志社的回复，如果实在渴望早日得到审核结果，可委婉地通过电话、电子邮件等向编辑咨询进展情况。 ■

(作者单位：华灿光电股份有限公司)

责任编辑 周愈博