

公司报表结合起来,更加清晰地展示了集团管理条件下的母子公司效益之间的关系。

第四,关于看价值。

这里的价值是指企业股东权益的价值,本书将其区分为入资价值确定和转让价值确定。通常,企业价值往往通过证券股价来衡量。但实际上,企业价值的确定有多重表现方式。本书描述了股东入资的三重效应,并详尽说明了评估方法、制度规定、立场与交易价值的底线、小金库等因素对企业估价的交互影响。这些内容源自于张新民教授多年的教学与实践的积累。

第五,关于看成本决定机制。

从事会计工作的人都知道,成本核算是会计的一项重要工作。而在管理会计的成本管理部分,就有专门的内容介绍标准成本的制定、差异分析以及差异解释和降低成本的措施等内容。这似乎在告诉大家,企业的成本是由会计决定的,至少是由会计计算出来的。

本书以作者参加的企业管理实践为基础,在更大的视野范围内对企业的成本形成机制进行了分析。从企业内部管理的角度来看,有三个主要因素决定了企业的成本水平:决策因素、管理因素、核算因素。其中,决策因素主要是

由企业的董事会层面决定的。董事会通过制定企业战略,决定企业的技术装备水平、人力资源政策以及企业的产品质量标准等因素决定了企业成本的基本框架。管理因素则主要是由企业的总裁或者总经理以下的各个管理层级的管理质量决定的成本,包括人力资源管理、财务管理以及其他业务管理等。核算因素则是在前述两个因素基础之上,以企业财务会计部门的工作为核心的会计核算过程对企业成本的决定。成本核算的核心内容是在恰当地选择成本动因基础之上的成本归集与分配。

可见,从企业内部来看,决定企业成本的因素是全方面的。在这众多的因素中,财务会计核算只是因素之一,而且是次要的因素之一。

第六,关于看风险。

从以往的财务报表分析内容来看,一般较少涉及对企业风险的分析。就一般认识而言,通过财务报表对企业风险进行研究,主要从经营风险和财务风险两个方面来进行。

本书拓展了对企业风险的分析。提出应将公司股权结构巨变、治理环境变化以及核心管理人员变更的风险、惯性依赖的风险、外部环境变化的风险等纳入企业风险分析的范畴,并认为通过财

务比率计算不出来的风险是更加重要的因素。

三、创新写作思路,旨在提升读者阅读财务书籍的兴趣

财务报表分析方法是每个企业利益相关者,亦即财务报表使用者最需要掌握的专业技能之一,然而并非每个需要从财务报表获取信息的人都具有财务相关的专业知识。张新民教授的《从报表看企业》这部书,致力于向大众普及财务报表分析的知识。

作者用八个专题,以问题为导向,重构了财务报表分析的写作思路。书中内容又逐层深入、文字娓娓道来。在全书的最后,作者还以一个上市公司的真实案例为基础,全面展示了对企业进行系统财务分析的方法。

现在看来,该书实现了张新民教授提出的本书要实现“四化”的设想:即复杂问题简单化、抽象问题具体化、理论问题案例化和专业问题通俗化。

我确信,这样一部有着多种创新的著作,能够为读者开启财务分析的大门,让读者尽快进入精彩的数据王国,去探寻数字背后的秘密。■

(作者单位:中国人民大学)

责任编辑 刘黎静

● 简讯

中国会计学会南方片区第二十八次学术暨工作交流会在福州召开

由中国会计学会、福建省会计学会主办的中国会计学会南方片区第二十八次学术暨工作交流会不久前在福州召开,中国会计学会会长金莲淑出席会议并作讲话,财政部会计司副司长、秘书长刘光忠到会作演讲。来自南方各省市会计学会和部分高校、单位的专家学者90余人参加了会议。

金莲淑表示,近年来,我国南方片区会计学会和会计理论研究成绩斐然。各省(区、市)会计学会充分发挥智力资源优势,服从改革大局,开展理论攻关,紧密围绕会计改革需要开展学术活动和理论攻关,为会计改革提供了理论依据和实践指导。她要求,各省(区、市)会计学会要结合地方财政经济工作的需要,推动会计在地方经济社会发展中发挥更大作用。刘光忠在会上介绍了当前与今后我国会计管理工作的几项主要任务,即会计标准建设、会计人才建设和会计市场监管。

会上,福建、上海、广东等省(市)会计学会会长或秘书长还就会计学会如何为会员服务,如何不断创新学会工作等内容进行了座谈交流。

(本刊记者)