

兼容并包 不负时代

蔡元培曾说，“囊括大典，网罗众家；思想自由，兼容并包”。事实上，任何事业的发展都不是闭门造车、与世隔绝的修炼，而是集思广益、兼收并蓄的实践。走在时代潮流的前沿，新情况、新问题层出不穷；在机遇与挑战糅杂的时代，从被动转为主动，开拓视野，注重多元融合，定能承担起时代赋予的责任与使命。

所谓得其大者兼其小，融合是不把眼光局限于一行一业，而是要海纳百川博采众长，重视运用多领域、多行业的交叉与重叠。从2008年中共中央和国务院首次提出实施绩效管理至今已有10年的时间，而旨在提高执行力的绩效管理有待进一步加强，原因之一在于缺乏全面、客观、有效的绩效信息的支持。而随着“双系统”的政府会计改革拓展预算会计与财务会计的边界，规范了会计信息生成并提高报告质量，政府会计信息对于评价政府部门的绩效具有重要的支持价值。不容忽视的是，“双系统”政府会计制度生成的会计信息具有一定局限性，如何将两者进行有效融合、相互促进？本期“专家视点”栏目建议引入“事项法”会计予以补充，对会计事项进行重分类，构建以投入、产出和效果为核心要素分类的政府绩效会计信息体系，建立“三元系统”的政府会计信息系统。融合是谨慎地糅合、小心地取舍，期待作为基础性行业的会计，在未来改革与发展中延展边界，以“大会计”“会计+”等多种形式为经济发展提供强劲动力。

在当前绿色经济、绿色新政、绿色社会的全球发展共识下，财务与环境、企业社会责任的融合尤为必要。本期“会计名家”，暨南大学校长、党委副书记宋献中孜孜不倦地深耕细作在企业社会责任会计、环境管理、财务管理理论等领域，绽放理论融合的精彩：他认为企业社会责任的本质，是企业一种特殊投资行为；并构建理论路径来解释企业责任投入与公司价值的关系；而在资本运营与财务战略研究领域，他主要专注于财务基本理论、投融资机制、资本市场和特殊业务等方面的研究。对学术洞若观火，对人生亦能明察秋毫，在宏大视野下加强会计理论与实务研究，他在财经路上洒下一路清辉，为有梦想、肯追求的会计人提供了宝贵的精神指南。

融合也是“它山之石可以攻玉”的一种另辟蹊径。2018年3月，国际会计准则理事会（IASB）公布最新版《财务报告概念框架》及其结论基础，对于我国基本会计准则的修订具有重要的启发意义。本刊“财会审论坛”栏目将连续刊登三期财务报告概念框架主题的文章，本期文章是以交通法规作类比，闲话财务报告概念框架的目标及框架。财务报告概念框架是会计规则背后的规则，其重要性不言而喻。概念的交融想必能使财务会计工作者更为直观地理解准则、理解会计。

最近几期的《财务与会计》刊物关注减税降费新政、商誉减值及其会计处理、股权增资业务、政府会计等热点话题，如同开席一场场“阅”谕八方的思想盛宴。“融合”之上，也须“知行”，为经济社会发展做出贡献应是会计人始终坚持的标准。

这是一个千帆竞发的观点时代，也是一个百舸争流的思想世界。融合应细大不捐，无远弗届。让我们不断拓展视野和眼界，阅览全局之景，博采众长，脚踏实地，不负这美好的时代。■

蔡嘉璈墨