

对象起点论与等式说

易庭源

会计研究起点论(The theories of Accounting start-point)是一个十分重要的问题。起点正确,研究就健康发展;起点错误,则晕头转向。

对象起点论符合逻辑

每一企业再生产过程中的资金运动,是客观存在的“会计对象”。

“资金运动论”贷借原理,是根据各企业再生产过程中,资金运动的规律,概括出“资金来源=资金循环与周转”可逆方程式,科学地说明账户(基本账户与特殊账户)设置与贷借复式记账原理。特别是发展为“价值与使用价值矛盾论”贷借原理,明确指出,企业再生产过程,处处存在价值与使用价值既对立又统一的矛盾运动,每进行一项经营活动,要提出几种先进的科技与管理方法,预测选优,促使矛盾向好的方面转化、统一;因此所作出的每

一笔“从贷到借”的分录中,都凝结着蕴藏着优秀人才的“创新劳动剩余价值”,是开创“人才资源会计”的第一基础。

这就充分说明,客观存在的“会计对象”,正是会计方法与理论研究的逻辑起点。

再看,成本计算对象“时空观”、产前产中成本与收入控制体系的建立、利润分块责任制、按三类现金流量设计“资金运动总账”等,都是由于会计对象的某种特征,而演绎出某种特殊的会计方法与理论,最终形成“会计对象——记账算账——会计报表”理论体系,就更能说明,“会计对象”是会计方法与理论研究的逻辑起点。

“等式说”找不到正确答案

“等式说”不是从会计对象出发,而是根据资产负债表左右平衡关系,

概括出“资产=负债+资本”恒等式,然后根据等式双方的“同增”、“同减”或等式一方的“有增有减”,机械地说明借贷原理,是无头无脑的“资产负债表——复式记账——资产负债表”理论体系,不仅晦涩难懂,而且无法说明销售与利润账户的借贷原理。

在这种情况下,就不能说会计对象是会计方法与理论研究的逻辑起点。

于是提出,会计假设起点论、会计职能起点论、会计目标起点论、会计环境起点论等,众说纷纭,莫衷一是。

可以肯定地说,“等式说”者们,永远找不到正确的答案。■

(作者单位:中南财经政法大学会计学院)

责任编辑 崔洁

与社会及自然的关系的起点和归宿。以“中”为标准,“时”为条件,“和”为归宿,来确定企业理财目标,指导现实公司中的投资、融资、收益分配、资本运营、纳税筹划、日常营运资金管理等一系列财务事项的决策与执行,不仅有利于公司的可持续发展,也有利于协调公司与各利益相关者及非利益相关者的关系,有利于协调公司与社会及自然的关系。

体现“中”、“时”、“和”思想的企

业理财目标,应是一个多维的、适度的、平衡的、开放性的目标体系。这样的多目标体系,可以避免利益相关者利益的单一导向,确保财务管理者能真正审时度势,在管理好各项财务活动的同时协调好公司与各方的财务关系,最终实现和谐财务管理的最高境界。■

(作者单位:山东工商学院会计学院)

责任编辑 崔洁

●广告

会计学专业 在职硕士

——北京工商大学会计研究生(第九期)

免试入学,硕士学位

两年学费14 000元,9月中旬开课
限额招生40人,报满即止

北京市重点学科,强大师资力量

报名条件:专科以上学历,

学士可授硕士学位

电话:010-68985556 汪老师

E-mail: master7410@sina.com

地址:北京工商大学综合楼

北门一层研究生报名处