

会计的资源配置职能因此更为人们所重视。例如,在记录和呈报会计信息时,按照什么标准计量资产,按照什么方法确认收入和费用,按照什么原则报告可分配收益,会对企业各方面信息使用者的利益产生直接和间接的影响。这是因为,价值耗费量的确定,是对补偿基金的确定,也是对收入中需要扣除金额的确定。在此基础上才能计算出当期收入中有多少用于已消耗价值的补偿,多少可以用于分配。会计核算中的确认和计量过程,同时就体现了会计的资源配置职能。会计因此而成为传导资源信息,分配社会资源的重要手段。在会计信息已经成为公共产品的社会中,所有的确认、计量、记录和报告业务都作为会计核算规范而被置于会计准则和会计制度的管辖范围中。从这个意义上可以说,会计准则中的会计核算规范既执行着规范信息活动的职能,同时也执行着规范分配活动的职能。

由于企业财务信息在引导社会资源配置和分配社会财富中的重要作用,对会计准则制定目标的取向,必须以政府在经济和政治制度上取向为前提。实行改革开放以来,摆脱了计划经济的禁锢,建立和完善社会主义市场经济。人们逐渐认识到应该通过市场经济下的会计模式发挥资源配置作用。1992年,财政部以《企业会计准则》的方式对会计的计量和确认等方法及标准进行了框架性规范,并在以后陆续发布和实施了9个具体准则。会计准则的发布和实施不仅是会计规范形式的变化,而且体现了会计模式所具有的经济资源分配的职能。

4、利益保护职能

利益保护职能是资源配置职能的延伸。在发挥会计模式的资源配置职能过程中,必然会产生一定的经济后果。所谓经济后果,是指会计报告将影响企业、政府、工会、投资人和债权人的决策行为,受影响的决策行为反过来又会损害其他相关方面的利益。也就是说,无论是通过会计制度制约会计人员,还是依据会计准则规范会计信息,都是借助对会计行为的规范,实现对某些利益主体的保护。

在长期的经济发展过程中,人们利用会计模式的利益保护职能来达到预期经济效果的例子非常多。例如,在美国铁道业的早期,发起人通常都在企业创办初期从资本中支付高额股利。投资人认为这是企业真实的收益,因此纷纷出高价购买其股票。当这种高额的虚假股利不能维持下去并

危及企业的经营时,就导致股票市价急剧下降,使企业的长期投资者(永久股东)蒙受了重大损失。为了解决这个问题,美国的铁道业开始以成本为基础提取折旧。这种措施明显地体现了对长期投资人的利益保护倾向。

我国在改革开放之前,长期实行分行业、分所有制的会计制度。在很长一段时间内,会计报表中的主要报表——资金平衡表中资金占用方的排列顺序是固定资产、流动资产、专项资产。这种会计制度实际上体现了对国家利益的保护。其依据在于,企业的资金绝大部分来自于国家投资;其中对固定资产的投资又占最大比例。因此,必然要求通过会计报表重点反映国家财产的安全完整情况。

上述几个例子从不同角度说明,会计模式的利益保护职能,已经为人们普遍接受,并在会计实践中有意识地加以运用,以实现特定经济主体的利益保护。

5、行业管理职能

各国会计模式中的一个重要组成部分是会计职业及其组织通过法规、制度等对会计行业进行规范。不同国家的社会制度和经济体制不同,会计职业在该国家的工作范围和法律责任有所差别,制定规章条例的机构也会因国而异。因此,会计模式的行业管理职能也会表现为不同的形式。

以我国的情况为例,新中国成立以来不同时期的会计模式的行业管理职能有不同的实现方式。计划经济时期,会计模式的行业管理职能主要表现在财务开支标准和成本费用范围两个方面,主要的管理手段是财经纪律大检查。而在社会主义市场经济的环境下,会计模式的管理功能主要表现为对会计信息质量、会计人员素质和职业道德、企业会计行为的管理和考核等方面。主要的管理手段是组织人员培训、对会计职业资格认证、推广先进的核算手段和方法等。

参考文献

1. 葛家澍《市场经济下会计基本理论与方法研究》,中国财政经济出版社1995年。
2. 郭道杨《会计史教程》,中国财政经济出版社1999年。
3. 陈今池《现代会计理论》,立信会计出版社1998年。
4. 毛伯林《中国会计管理模式研究》,西南财经大学出版社1990年。

(作者单位:南开大学会计系) 责任编辑 袁蓉丽

短讯一则

近日西北轴承厂、北京中宝戴梦得投资股份有限公司、青岛北基投资(集团)公司、浙江金鹰股份有限公司等与新中大合作,采用新中大财务软件大型C/S版。新中大财务软件V5.0版支持多网络平台和多数据库系统,实现

远程实时监控和远程处理如实时录入、远程报表、远程查询等。该软件既可直接挂接各大数据库系统,也可通过ODBC挂接目前国内外通用的各种小型数据库,保证了西轴等大型企业内部软件的通用性。(本刊通讯员)