

要作用,要求加强成本管理,促进科学技术发展,不断提高生产力。这段时期会计的主要发展变化表现在:

1.1978年12月国务院颁布《会计人员职权条例》,明确指出“会计是管理国民经济必不可少的工具,社会主义经济越发展,会计越重要”。《条例》还要求各部门、各单位加强对财务会计工作的领导,把会计工作列入领导工作的议事日程,尊重会计人员的劳动,保证他们的工作时间,解决他们在工作中的实际问题。

2.1980年1月6日,中国会计学会召开成立大会,随后全国各地相继成立各种会计学会,创办各种会计期刊(其中“文革”后我国第一本财会期刊《财务与会计》已于1979年1月正式创刊),会计理论研究和财会知识普及宣传方面呈现出一派欣欣向荣的景象。

3.财政部于1980年9月18日颁布一套新的工业企业会计制度,这是“四人帮”垮台以后颁布的第一套工业企业会计制度。

4.财政部于1983年3月和4月分别颁布《合资企业会计制度(试行草案)》和《中外合资经营工业企业会计科目和会计报表(试行草案)》。这是适应改革开放的一项重要措施,有利于吸引外国资金和技术,扩大国际经济合作和技术交流。

5.1985年1月21日以中华人民共和国主席令颁布了《中华人民共和国会计法》,这是用法律形式保障会计人员依法行使职权,以便充分发挥会计工作在维护国家财政制度和财务制度、保护社会主义公基财产、加强经济管理、提高经济效益中的作用。

6.1986年7月国务院颁布了《注册会计师条例》;1986年11月,中国注册会计师协会成立。1993年10月又进一步颁布《注册会计师法》。这些法规条例和相关措施办法,促进了我国注册会计师事业的健康发展。

7.财政部于1992年12月正式颁布《企业会计准则》。这实际是基本准则,所以随后又按主要行业、企业组织形式,制定并颁布示范性的会计制度,如工业企业会计制度、商品流通企业会计制度、农业企业会计制度等等,使中国会计以万马奔腾之势全方位地融入会计国际化的洪流。

六、乘胜前进

在学习和借鉴西方财务会计与管理会计经验时,要防止不正确的倾向:既不要矫枉过正,认为“资产=负债+所有者权益”平衡公式优于“资金占用=资金来源”平衡公式,也不要说标准成本会计优于定额法。两个平衡公式都是“等式说”(平衡论)复式记

账原理所依据的会计方程式,都是脱离会计对象的“平衡表——复式记账——平衡表”理论体系,有待进一步改进。标准成本会计和定额法,在具体方法上各有优劣,应互相取长补短,而且它们都是与事前控制脱节的事中成本控制,有待进一步把事前事中控制有机结合起来。

科学技术的发展永无止境,会计学的发展也永无止境,要根据市场战略竞争的需要,不断创立新的会计方法与理论。我初步考虑有必要进行下列改革:

1.借贷复式记账法是科学的,但“等式说”复式记账原理不科学。要根据会计对象自身的矛盾运动规律(再生产过程中价值与使用价值对立统一的矛盾运动规律)说明账户设置与借贷复式记账原理,为日后全面控制价值与使用价值矛盾,提供翔实信息。

2.创立成本计算对象“时空观”、成本要素“经济用途观”、“划清费用支出界限观”,革新成本计算原理。

3.不仅要把事前事中成本控制有机结合起来,而且还要创立事前事中有机结合的收入控制体系。

4.西方股份有限公司先分派优先股股利,再分派普通股股利,如果保证股东“最低收益”后,还有“剩余收益”,再分派给普通股,所以他们是在不知不觉之中实行了利润分块分配。我们要超过他们,在成本与收入事前事中控制基础上,把实际利润分为社会平均利润、内涵利润、客观盈亏三块。社会平均利润在调整客观盈亏和缴纳所得税后,全部按资分配;内涵利润税后小部按资分红,大部留成奖励先进个人。“两步按资分配(股利+红利)、两步按劳分配(工资+奖金)”,有利于做到“产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学”,使现代企业制度切切实实建立起来。

5.创立全面反映动态与静态的、账表合一的“资本运动总账与总报表”,进一步提高会计信息的质量。

通过以上五方面革新,就把会计学发展为一门正确处理价值与使用价值矛盾的新兴战略会计学;会计人员通过算好科技进步账,当好军师,促使企业办得更有生机和活力。

(本文作者系中南财大资深教授)

短 讯

全国会计人员继续教育系列教材(二)《会计电算化中级知识》,定价19.80元(含邮资);《企业会计准则·1999》,定价41.80元(含邮资),最近由经济科学出版社出版。联系电话:62568480。

(本刊通讯员)