



建立以内涵利润为目标的财务会计理论

——评《现代财务会计结构》

易庭源

会计的总目标是社会财富的极大化。会计的具体目标是用发展科学技术的办法,降低产品成本,从节约中求增产,走内涵扩大再生产道路,实现更多的基本利润和内涵利润;同时合理地运用资金,在保证有足够的货币资金分配利润和按时偿还债务的前提下,适时进行外延扩大再生产。内涵扩大再生产与外延扩大再生产互相辉映,物资就极大丰富了。

王光远博士主编的《现代财务会计结构》一书,是从资金运动规律出发,围绕上述两大目标而展开的。第一、二、三章,对资金运动规律进行总体描述,实为总纲;第四、五、六、七章,详论资金融集与长、短期投资会计,这是企业资金来源与运用的一个重要方面;第八、九章,阐述资金耗费会计,着眼点是资金耗费的计量与控制,目标是从节约中求增产;第十章,阐述资金清查会计,这是正确计量和分配损益的前提;第十一、十二、十三章,阐述资金回收、增值与增值分配会计,着重说明利润创造于生产过程而实现于销售过程,利润的分配体现国家、集体和个人的关系,体现宏观与微观的联系;第十四、十五章,阐述三大财务会计报告的编制,展示资金运动的状况和资金运动的全程,实现会计的总体目标。

该书不仅紧紧地扣住了会计的总体目标,而且建立起了科学的现代财务会计结构。传统的中国财务会计以会计制度为处理依据,按资金平衡表项目来阐述和解释,这种“制度加说明”式的财务会计,割裂了资金运动各环节之间的内在联系,从而使会计理论研究及实务工作长期处于失衡状态。改革开放的推进,经济科学的发展,极大地推动了会计科学的进步,如何构造财务会计的理论结构,加速财务会计理论和实务的现代化,正是今日会计改革之关键所在。《现代财务会计结构》一书,以资金运动出发建立起来的动态财务会计结构,将对中国会计的改革和现代化起到一定的推动作用。

该书运用了现代科学的比较方法,对财务会计结构进行了具体的比较分析,诸如:长期投资与短期投资的会计比较;资金投入与资金筹集的会计比较;资金耗费、投入、筹集与资金清查的会计比较;资金回收与资

金耗费及投入的会计比较;营业外业务与营业内业务的会计比较;动态会计报告与静态会计报告的比较;等等。这种比较对于优化财务会计结构,意义十分重大。比较方法在财务会计中的应用,乃该书的一大特色。

财务会计科学如同其它科学一样处在不断的发展之中。多年来,会计理论工作者一直注视着财务会计发展的新动向、新态势,诸如人力资源投资会计和人力资源价值会计、强调资金使用成本的资金成本会计、动摇传统权责发生制基础的现金流量制会计、动摇传统会计计量原则的通货膨胀会计、电算化会计和宏观社会会计等。该书对这些新问题的介绍,对变革中国传统的财务会计也会有所启迪。



中国会计学会 物委会成立

10月15日,中国会计学会物资委员会在青岛成立,物资部副部长蔡宁林向大会表示祝贺并就物资流通业财会工作改革等问题作了书面讲话。

蔡宁林在讲话中指出,在当前经济活动规模不断扩大,经济关系日益复杂,市场竞争更加激烈的形势下,当前财务工作改革的重点应是加速十个转变,即:由静态的工作向动态的发展转变;由保本观念向风险意识转变;由计算工作向管理工作转变;由原始记帐方式向会计电算化方式转变;由单一的财务分析向金融、股票、外汇等因素综合分析转变;由只注重为宏观和微观经济服务向为宏观与微观双重服务转变;由计划经济管理体制向市场经济管理体制转变;由传统会计体系向国际会计惯例转变;由事后核算向事前预测、事中监督转变;由从属的一种经济信息活动向相对独立的规范化的社会经济行为转变。

蔡宁林说,成立中国会计学会物资委员会,是为适应物流产业超前发展和彻底转变政府职能,加强行业管理与指导的需要,其宗旨在于充分发挥协会、学会在行业管理中的中介作用。

大会还产生了第一届物委会理事会。

(本刊通讯员)