

静态报表与动态报表浅释

于素德

我国《企业会计准则》规定,企业的财务报告由会计报表和财务状况说明书组成。会计报表是综合反映企业一定期间财务状况和经营成果的报告文件,是财务报告的重要组成部分,也是向外传递信息的重要途径。财务报表的分类有许多标准,按其提供的信息内容及运动形态可分为静态报表和动态报表。

静态报表,是指反映经济活动处于相对静止状态,不考虑某一瞬间可能发生变动的报表。例如资产负债表,反映某一个特定时期(月、年)终了时的财务状况,在这一时点上,报表内的每一项经济内容是相对静止的,不变的。例如,5月份资产负债表上货币、资金为837 042.68元,它是5月31日本单位实有现金、银行存款等的余额合计数,在这一时点之前的5月30日或在

这一时点之后6月1日都可发生增减变动,但都不在该报表中予以反映。静态报表一般是和某一时点,或是某一特定时刻相关的。

动态报表,是指反映某一时期经济活动发展变化、不断改变原来状态的报表,例如损益表。在某一个时期内,例如一个月份、一个季度、一年内,损益表的每一项经济内容从始点到终点在不断变化着,如6月份损益表本月数是指从6月1日到30日共30天内每天发生的增减变动的逐笔计算;产品销售收入618 071.36元表示自6月1日零时到6月30日24时连续记录得出的销售收入的合计数,显示了一个动态趋势。像这一种性质的报表都可称为动态报表。

两种报表的区别,首先在于静态报表与时间长短

完善这一制度,其根本原因就在于它是市场经济体制不可分割的组成部分,具体表现在以下几个方面:

(一)社会保障制度是社会经济运行中的“安全网”和“减震器”。众所周知,在市场经济条件下,市场机制是基础性的调节机制,它主要是借助于市场上的供求关系、价格参数以及竞争进行调节,保证微观经济的高效运行,但难以保证宏观经济的顺利运行,这是因为,它在追求高效率的同时,竞争必然会排斥老、弱、病、残、孕、伤、穷等不能正常从事劳动的人,而这些人的基本生活若难以维持,就会产生严重的社会问题,对社会稳定和经济运行带来不利影响。这就是市场机制的不足之处。因此,实行市场经济的国家都不得不实行政府干预,建立和健全其社会保障制度,为以上几种人提供基本的收入保障和健康保障,保证其基本的生活需求,这样,就既保证了市场经济的高效率运行,又保证了资源分配的相对公平,促进了社会稳定。

(二)社会保障制度是市场经济条件下生产要素合理流动、资产存量重组的基本前提之一。在市场经济条件下,激烈的市场竞争必然带来生产要素尤其是劳动

力的流动和资产存量的重新组合,从而促进社会经济资源的合理配置。如果没有一个完善的社会保障制度,企业的正常竞争、结构调整、破产兼并以及财力物力的重新调度、劳动力的正常流动等一系列资源优化配置活动就会受到阻碍。因此,建立健全社会保障制度,妥善地解决劳动力退休后和失业后以及其他方面的生活保障问题,对于市场经济活动的顺利开展就显得尤为重要。

(三)社会保障制度也是筹集建设资金,加强经济调节的重要手段。从各国的实践经验来看,现在一般实行现代基金式的社会保障制度。而这种社会保障制度必然会筹集一定数量的资金,而且有一定水平的结余,这笔结余资金成为各国经济建设资金的重要来源之一。另外,社会保障基金的筹集、支付及其投资活动,本身就是一种国民收入分配和再分配活动,它必然会对国民经济的运行产生调节作用。因此,建立健全社会保障制度,其客观作用已经不仅仅体现在为人们提供健康保障和收入保障,而且已成为各国筹集建设资金,调节国民经济运行的重要手段。

无直接关系,月报的“存货”不一定比季报的“存货”少,当然也不一定比季报的“存货”多。数额本身是这一时点上的状态;动态报表与时间长短息息相关,5月份报表的产品销售收入累计数不会比6月份报表的产品销售收入累计数多(除非发生特殊情况:退货),季报的销售收入累计数应当是当季三个月的销售收入的合计数,与时间长短密切相关。其次两种报表记录的会计科目也不相同,前者记录着某一时点的经济状况,使用的是资产和负债、投资人权益类会计科目;后者记录着某一段时期的经营成果,使用的是收入、成本和利润类科目。第三,前一种报表数字是来自帐簿的余额,后一种报表数字是来自帐簿的发生额合计。倘若有人问有多

少“存货”?我们得问他是指哪一天,倘若再问利润总额是多少?我们得问是指哪一段时期。不然的话答案就不确切。

在实际工作中,也许会在时间概念上不一定这么严格,但从理论上讲我们必须头脑清楚,把静态报表与动态报表区别开来。静态报表强调一个特定的时点,假定一个静止不变的时间状态上的数字;动态报表强调一段时期是从某一时点开始,连续计算到另一个时点结束的动态趋势的数字。财会人员、统计人员在专业工作中务必概念清晰,以便编制出规范化、标准化的会计报表,保证经济信息资料的准确性。



财政部召开 1994 年度全国地方 社会文教行政事业、企业财务决算布置会

10月13日至15日,财政部在浙江省余杭市召开1994年度全国地方社会文教行政事业、企业财务决算布置会。会议的主要任务:一是布置1994年度决算报表;二是表彰和奖励1993年度决算编报和社会文教行政经费使用效果考核先进的地区;三是研究进一步加强社会文教行政事业、国有文教企业财务管理有关问题。财政部文教行政司副司长张弘力、浙江省财政厅副厅长钱宝荣在会上讲了话。

在布置1994年度决算报表时,张弘力要求:一要加强领导,及时研究解决决算编制过程中出现的问题,使财务决算编报工作按质按时完成。二要根据财政部统一布置的财务决算的内容和要求,结合本地区的实际情况,明确决算编报工作中应注意的事项,填报口径应以这次会议上讨论研究的为准,各地一律不要擅自变动。三要严格审查,认真批复并汇总所属主管部门和单位的决算,要认真做到先审后编,不能只汇不审。四要相对稳定财务决算编审人员。

在谈到进一步加强社会文教行政事业、国有文教企业财务管理时,张弘力指出应做好以下几方面的工作。1. 改进预算分配办法,逐步实行“零基法”预算。2. 实行收支统管,建立新型的事业单位财务管理体系。3.

实行多渠道筹集资金,依靠社会力量发展社会文教事业。4. 控制与保证并重,加强行政经费和公检法支出的管理。5. 加强社会文教行政事业经费使用效果考核工作。6. 严格按照规定用好活周转金,发挥周转金的积极作用。7. 进一步贯彻落实“两则”“两制”,制定和完善国有文教企业内部财务管理办法。8. 深入开展调查研究,认真解决社会文教行政事业、企业财务管理方面出现的新情况,新问题。9. 加强财会队伍建设,提高干部素质。10. 搞好计算机软件开发和培训,进一步拓宽微机应用领域。

(郑维桢)

