

人。1991年胡立文被批准为“注册会计师”并担任遵义会计事务分所副主任后,更是不辞辛劳地与同行一道,为30多个单位查出错、乱帐金额770多万元和贪污金额近80万元。

胡立文不顾年老体弱,多次参加省民革支边考察团,深入到我省边远、落后的少数民族山区,进行智力支边和科技扶贫,近10年来,他先后到过凯里、龙里、德江、印江、务川、赤水、罗甸等贫困县,送去财会书籍2600多册;举办“企业管理”班9期,培训乡镇企业厂长、经理487人;举办“财务会计”班11期,培训财会人员515人,为各地节约外出培训费26万多元。经过他培训的学员,如今大多数都成为了厂长、经理和财务科(股)长。1990年4月,在全省智力支边表彰会上,胡立文同志再次被省人民政府授予“全省智力支边、咨询服务工作先进个人”光荣称号。

长期以来,胡立文把承担会计教育、培养会计人才当作自己义不容辞的责任。50至70年代,他先后义务兼任遵义财贸学校、遵义地、市工业、轻工、财政、税务、银行等系统的会计教学工作,执教共30多个班次,培训1300多人。80年代,改革的春风给他的会计教育工作送来了一片绿荫,他更雄心勃勃地投入到教书育人的事业中。10多年来,他为贵州省轻工厅、二轻厅、二轻工业学校执教,培训了企业会计人员千余人;主持筹办并执教于江西财经学院函授会计专科遵义辅导站,培育专业人才近400名,以优异的成绩,两次获得该院颁发的优秀教师奖;他还主持筹办并执教于遵义实用业

余学校、中华会计函授学校遵义函授站、北京经济函大遵义分校、海南国际经济与工商管理函授学院遵义分院等大中专学校。如今,由他挑大梁的遵义市会计学会已被上级誉为培养会计人才的基地,两次获得“先进办学单位”的奖励。

在长期的会计教学和科研工作中,胡立文同志还不断将他积累的丰富经验认真总结,撰稿著书,为发展会计理论研究作出自己的贡献。1982年,他编著出版的《城镇集体所有制工业会计》一书,为二轻工业、乡镇企业提供了比较完善的会计核算模型,得到轻工业部会计专家的较高评价。该书1987年获贵州省人民政府颁发的“贵州省社会科学优秀成果三等奖”,贵州省人民出版社三次印刷向全国发行。1985年,他与人合写的《会计核算》一书,两次出版发行2.8万册,被用作全国各地会计短期培训班的简明教材。此外,他还在省内外会计刊物上发表了近30篇论文,我国著名会计学家潘序伦生前曾给他写信勉励。

“莫道桑榆晚,为霞尚满天”。胡立文同志虽已到暮年,但却老骥伏枥,壮心不已,继续释放出自己的余热余光。他除满腔热情地主持遵义市会计学会工作外,还兼任遵义市民革、政协以及好几个实用职校、会计函授院、校、站的教学工作,不辞辛劳地向社会献出全部力量,受到了人们的尊敬和爱戴。1990年8月,他被省人民政府办公厅授予“全省先进会计工作者”光荣称号,1991年5月,他又获得中国科学技术协会颁发的第二届“为一万个中小乡镇企业服务”活动金牛奖。



我对“递延资产”的理解

张致殿

“递延资产”的特定含义,《企业财务通则》第二十一条规定:“递延资产是指不能全部计入当年损益,应当在以后年度内分期摊销的各项费用,包括开办费、租入固定资产改良支出等。”对这里的“当年”一词,人们有两种理解:一是指费用发生时的会计年度;二是指费用发生后的一年期间,即12个月。为正确理解其含义,这里将“待摊费用”引入文内。流动资产是“可以在一年

或超过一年的一个营业周期内变现或耗用的资产”。这里的“一年”当然不是一个会计年度,而是一年的期间。待摊费用属于流动资产,流动资产的这一性质对它来讲当然是具备的。如果待摊销的费用是元月份发生的,可在一个会计年度中摊完;如果在元月以后各月发生,如11月份发生,仍可在下一会计年度内延续摊销,直至下年10月份摊完。显然,待摊费用与递延资产都是本期已发生需在以后期间分期摊销的费用。两者的区别关键在摊销期间的长短上。待摊费用是指在一年内在待摊销的费用,那么递延资产就应当是指在一年以上的期间内需分期摊销的费用,其中不应包括虽在两个会计年度中摊销,但摊销期不超过12个月的跨年度待摊费用。这样就排除了待摊费用、递延资产概念交叉。由此观之,《通则》第二十一条中的“当年”二字的含义应是指费用发生后的一年期间。了解了这一点,对我们在实际工作中准确划分待摊费用和递延资产有重要意义。