

算资料进行效益分析。

普通教育是完成启蒙教育、传授基础文化知识，为专业教育打基础的教育。学校资金主要来源于预算资金，预算外资金收入不多，对外服务项目有限，因此，它们主要研究在人才基础培养中引起的预算资金运动过程及其成果。专业教育，特别是高等教育部门，既培养高级建设人才，又创造科研成果，担负着教育、科研的双重任务。教育和科研这两项工作中，又包含着更为广泛丰富的内容。教育工作不仅担负培养本科生、研究生、函授、夜大生，还接受委托代培各种专修班、短训班等任务。科研工作除承担国家和部委、省市下达的科研任务外，还承担科学基金和厂校协作等合同项目。使高等院校的资金活动大大超出预算资金运动范围，不仅有预算外资金，还有一部分经营性资金的运动。

从上述人才会计的研究对象中可知，区别于旧模式有两点：其一是业务范围扩大了，既有预算资金的运动过程与成果的核算，又有经营资金运动过程与成果的核算（包括利润的分配和资金的积累）；其二是衡量、检查人才培养的经济效益，必须从人才培养的“产品”着手研究。人才是“特殊产品”，“特殊”指人才本身价值无法用货币来衡量，也就是说，人才培养成本可以用货币来衡量，而使用人才过程中所创造的价值无法用货币来衡量，因人才培养期限短（专业培养一般四年），而人才的使用期限长（可长达二三十年），加之人才使用过程中需继续培养、更新的过程，须追加成本。所以衡量人才培养的经济效益，主要是衡量人才成本——培养费，不能据此与人才的价值进行比较。这是与一般工业产品生产经济效益分析的根本区别，也是人才会计的特性。它决定了人才会计经济效益研究的特点是，主要研究人才成本的特性。

（三）人才会计核算程序和方法的设想

人才会计核算程序和方法，多年沿用财政部制订的《行政事业单位会计制度》，在完成各级预算会计核算、反映、监督的任务中，起了一定作用。从前述中。可以看出它远远不能满足当前和今后发展的需要，有必要探索会计核算新体系，使之适应教育部门经济工作的要求。

在这里应先明确教育投资的基本属性问题，即教育是消费性事业，还是生产性事业？从众多的报刊杂志的有关这方面论述，以及已经出版的有关专著中，可以找出答案，问题是强调教育是生产性事业的目的是有二：一是提高对教育的战略地位认识，使人人关心教

育，重视教育事业的发展，为教育部门办实事；二是看到人才培养的特殊性，即在四化建设中人才的价值无法用货币来衡量，使用人才应爱护他，继续培养他，使他发挥更大作用。至于人才会计核算程序和方法，可根据马克思关于会计活动是“对过程的控制和观念的总结”的著名论断，作为建立我国人才会计理论体系的理论基础。人才会计核算反映生产经营活动和预算执行的过程及其结果，即反映资金的循环周转和成果，又反映预算资金的运动。相适应的会计基础既有收付实现制，又有权责发生制。会计核算工作的任务，除核算、反映和监督外，应参与经济决策和实现目标管理。在记帐方法上，可将收付记帐法改为借贷记帐法，以便满足核算的要求；再次按新增会计科目，增加相应帐簿；会计核算形式，可根据各单位业务繁简的不同情况，采用不同核算形式。



会计学博士汤云为 通过论文答辩

上海财经大学会计学博士研究生汤云为的博士学位论文答辩会于1987年11月10日在上海财大举行。导师是娄尔行教授，论文的题目是《论重置成本会计》。论文答辩通过，并获得好评。专家们的评语指出：“论文的课题是我国会计理论和实践中急需研究的一个重要领域，论文有深入的剖析，独到的见解，在理论上有所突破，从一个方面丰富了我国的会计理论。”

（朱纯淳）

更正

本刊1987年12期《会计职业道德浅见》一文的作者应为聂象威，谨向作者和读者表示歉意。

