

处理,因而无碍大局。

综上所述,我们可得会计基本方程式第二步改革基本型如下:

$$\text{资产} + \text{费用} = \text{负债} + \text{基金} + \text{收入} \cdots \cdots (d)$$

式(d)示出了五个会计基本要素,故可称“五要素式”。如对它作不同的移项处理或归并,则可得到具有不同经济含义及功能的三种变型,即

$$1. \text{资产} - (\text{负债} + \text{基金}) = \text{收入} - \text{费用} \cdots \cdots (e)$$

此即利润计算的“双轨制”。式(e)可用来反映企业的经营成果,故可称之为“损益双轨型”。

$$2. \text{资产} = \text{负债} + \text{基金} + \text{收入} - \text{费用} \\ = \text{负债} + \text{基金} + \text{利润} \cdots \cdots (f)$$

此式有利于反映企业的财务状况,分析企业经营面临的风险,这时可建立相应的比率指标进行比率分析。我们可称式(f)为“资产负债型”。

$$3. \text{资金运用总额} = \text{资金来源总额} \cdots \cdots (g)$$

该式可由式(d)左右面归并而得,可称为“总额平衡型”,反映在资金平衡表上为“三段式”。该型有利于反映企业资金的合理利用。

三、几点建议

1. 在我国会计学中反映资金运用和资金来源平衡关系的数学表达式,有的称之为“会计方程式”,有的称之为“资金平衡公式”,有的不用数学表达式,只称之为“资金平衡关系”。本文认为,会计方程式是资金运动的客观存在,鉴于数学语言的简明性,就纯方法而言,与其不称,毋宁称之。为显示其在会计学中的特殊地位与作用,以称“会计基本方程式”为宜。

2. 综上文各段所述,会计基本方程式应具备如下条件:(1)必须反映资金运动规律,以资金平衡(动态平衡)原理为依据;(2)必须包含所有会计基本要素,从而有别于一般会计计算式;(3)必须反映社会制度和经济体制的特征;(4)是会计复式记帐的理论基础。以上条件决定了会计基本方程式的二重性:纯会计方法上的自然属性和与社会制度及经济体制相联系的社会属性。

①见湖北财经学院《会计学原理》,吉林人民出版社1985年6月第二版,p47—48

②见王又庄主编《现代会计师手册》,北京出版社,1989年7月版,p1040



问题解答(三则)

问:国内联营企业发生的固定资产报废清理费用、无偿调入的包装费和运杂费,在财务上应如何处理?

答:按照现行有关国内联营企业的财务管理规定,凡是有国营企业参加的国内联营企业,均应执行国营企业财务制度,其所发生的固定资产报废清理费用、无偿调入的包装费和运杂费,应在企业的更新改造基金中列支。

问:国内联营企业在开办初期按规定减免的营业税,在财务上应如何处理?

答:国内联营企业在开办初期按规定减免的营业税,应作为增加销售处理,依法缴纳所得税,不应直接计入企业的生产发展基金。

问:国内联营企业在开办初期购置的固定资产,如电传、传真等通讯设施,所发生的费用在财务上应如何处理?

答:国内联营企业在开办初期购置的固定资产,如电传、传真等通讯设施,应用投资各方投入的资金购置。

(财政部工业交通财务司制度处)

财会短讯

△福建省注册会计师协会与台湾省会计师公会、台北市会计师公会于1991年12月26日至29日在泉州市召开“闽台会计师第二次业务研讨会”。福建省财政厅、省注册会计师协会、台湾省会计师公会等闽台会计界同仁参加了会议。

这次研讨会着重就闽台会计师如何为福建引进台资架起桥梁,为促进台湾企业界到福建投资提供咨询服务等实质性问题进行了商讨并达成共识。

(蒋家有)