



我国 现代会计 的目标

《广西会计》1991年第7期发表了曾威、段亦军同志的文章《我国现代会计目标初探》。文章针对改革以来我国的经济环境发生了很大变化的实际情况,对我国现代会计的目标进行了重新认识。

文章认为,由于环境尤其是经济环境的复杂性,我国现代会计的目标可分为两大层次:一是会计的根本目标,即提高经济效益。二是会计的直接目标,即向有关方面提供为“提高经济效益而作出决策所必需的(有用的)财务信息及与之有关的其他经济信息”。具体说来,会计的直接目标是:1. 会计应提供有关企业是否遵守国家的政策、法规和制度,是否执行和完成国家的计划等方面的信息,以有助于国家组织综合平衡,进行宏观控制。2. 会计所提供的信息应该有助于有关人员估计企业预期的现金流入量,即要特别关注企业获得现金顺差(现金流入与流出之差)的能力。3. 会计应提供关于企业的资源、对这些资源的要求权(企业把资源转移给其他主体的责任和投资者权益)及其变动情况的信息。文章认为,我国现代会计的直接目标从属于会计的根本目标。

(刘宝义摘)

《广东财会》一九九一年第四期发表杨纪琬教授在广东作的一次《关于会计改革与中国特色》的学术报告。文中说中国会计的特色,从大的方面来说有五点:一、以马克思主义哲学和政治经济学的基本原理为理论指导。马克思的剩余价值理论和资本论,是当前我国建立会计理论、会计基本制度的理论指导。二、以在公有制基础上的有计划的商品经济为服务目标。我国会计的主要服务对象应当是公有制,特别是全民所有制的国营企业,会计改革的目标应当与贯彻有计划的商品经济模式相适应。三、以提高经济效益为中心。经济效益高,应该是投入的增长低于产出的增长,不能一般地讲投入越少越好,因为经济要发展,投入的总量也会增加,但投入增长少一点,慢一点,产出增长多一点,快一点,就表明经济效益提高了。四、以真实的会计核算和严格的会计监督为会计的基本职能。会计核算的数字必须真实,才能作为企业决策和国民收入分配与再分配的依据。会计的真实性包括两层含义,首先是指核算的数字要符合法规的要求,即制度的真实,其次是指符合客观实际,即客观的真实。会计数字的真实是会计工作的生命。五、以建立内部会计责任制作为实现会计管理目标的主要手段。不论企业是否实行承包经营责任制,都必须建立会计责任制,把财务指标层层分解,落实到车间、班组甚至个人,实行责、权、利三结合,加强会计控制。

(郑炜摘)

清理拖欠要分清商业信用和 结算资金的界限

《经济日报》1991年12月1日的服务台栏目中张之生等人撰文写道:在清理企业相互拖欠过程中,出现了一种“只要有债权债务关系就进行清理”的现象,混淆了正常的结算资金和正常的商业信用。文章认为只有分清商业信用、结算资金和拖欠的界限,才有利于清欠工作的顺利进行。商业信用是相对银行信用而言的一种信用形式。结算资金就商业企业来说,有广义和狭义之分。广义是指:由于进行商品交易或提供劳务,与其它单位或个人发生结算关系而占用的资金。按照这个概念,商业信用也包括在内。狭义是指:在银行办理转帐结算过程中占用的资金。按照这个概念,商业信用不包括在内。用狭义的概念,即把由于通过银行办理转帐结算而占用的结算资金和商业信用分开,在实际工作中更便于管理。从我国目前的现实情况看,有两种拖欠形式:一种是在通过银行办理转帐结算过程中,付款方无理拒付货款或无款支付货款而造成的拖欠;另一种是对约期付款的商业信用,付款方不能按期偿付货款而造成的拖欠。应该把正常的结算资金和正常的商业信用区别开来。结算资金的占用是以银行结算办法为依据的。商业信用如果是采用商业汇票形式,则以商业汇票上的票面金额和承兑期限为依据。只要是超过正常的商业信用和结算资金的限度都是拖欠,都应加以清理。

(丁 芃)

杨纪琬谈中国会计的特色