

第六部分
重要文选

中国财政杂志社

中国财政杂志社

会计理论研究的任务

张佑才

经济要发展,会计要改革,理论要先行。当前我们的财会工作面临三种新情况:一是经济管理体制的改变,政府职能的转变,企业经营机制的转变。国家对企业经济活动由过去以直接控制为主,转向以间接调控为主。企业经营机制由过去政府部门计划调节,统负盈亏为主,转向计划与市场调节相结合,企业自主经营、自负盈亏。我们的财会工作如何适应这种转变,这是一个新课题。二是企业组织形式多样化,对财会工作也提出了新要求。过去我国企业组织形式比较单一,现在企业组织形式有兼并、联营、承包、租赁、集团、股份制、境外企业等。多样化的组织形式、对我们传统的财会制度、管理方式提出了挑战。三是多种资金来源渠道、多种集资方式,多方利益关系变化,使企业财务关系复杂化。过去企业经营资金来源只有国家财政和银行,现在企业可以发行股票、债券集资,还可以通过联营、租赁、商业信用等多种方式来筹集资金。多种资金来源,必然带来多方面的经济利益分配问题。企业财务关系,不仅涉及到财政和银行,还涉及到社会各个方面,这就使企业财务关系大大复杂化了。这些新课题、新要求、新内容,既是宏观的,又是微观的,正是我们会计理论研究的主要课题。

总的说来,会计理论研究的任务就是两个方面:一是宏观方面的会计改革,一是基层企业微观方面的会计改革。

在宏观方面,我们现在的会计管理体制,现行的会计制度,与发展中的改革开放形势不太适应,急需改革。

1.《会计法》规定,财政部要管全国各行各业的会计工作。现在,我们是由国家财政部门直接管理国营企业的财务会计工作,审批预决算。这种方式的管理效果不太好,可否采用商品经济条件下世界通用的社会监督办法,全部交由

注册会计师去进行社会监督,财政部门只管制定制度和最终审定。如果这样办,将是财会工作在宏观管理上的一个重大转变。财政部门只管制定统一的法规、制度,不直接管理企业的财务会计工作。通过社会监督实行间接管理。

2. 统一财务会计制度,打破行业分割,是当前的急需。对外开放,外国客商要来投资,意见最大的是中国国营企业的会计报表他们看不懂;世界银行每次贷款的第一条意见都是中国没有会计准则。改革进一步深化,冲击着分行业的会计制度,实行股份制,没有相应的股份会计制度,股份制也就寸步难行;企业集团大批涌现,许多新问题没有制订相应的财务会计制度,搞来搞去就会乱套;许多高新技术、新兴产业不断涌现,没有相应的财务会计制度,无法进行科学管理。统一会计制度,不仅是必要的,而且是迫切的。

3. 宏观的会计管理体制,也是一个重要课题。

4. 信息是现代化经济管理的一项重要资源。国家统计局在抓国民经济核算。会计信息是经济管理信息的重要来源。现代化经济管理有三分之二以上信息来自会计。财政部门建立会计信息中心,统一管理全国会计信息,很有必要。会计司已经在一些地区试点,取得了初步成果。怎么建立全国的会计信息中心,怎么利用会计信息资料,怎么达到数出一门、资料共享,都是很有意义的课题。

在微观方面,要解决如何通过财务会计工作的改革,增强企业的活力,真正使企业成为一个独立的商品生产经营者的问题。一切要围绕提高经济效益转,而不是围绕政府、市长转;会计工作不仅要能向政府、向上级主管部门交帐,还要向职工能交帐,向社会、向投资人交帐;要增强企业财务会计报表、信息、资料的透明度,

自觉自愿地接受社会监督；会计工作要向提高企业经营管理水平的深度进军，要成为企业经营决策的参与者，当可靠参谋。会计工作水平的高低，不仅是看能不能按制度卡住不合理的支出，更主要的是要看能不能为提高经济效益出谋划策。在企业有困难时，能不能为企业走出困境找到出路；在企业兴旺发达时，能不能为企业筹划发展的未来。一个会计人员有没有本事，不是看跑财政部门要不要到钱，而是看他能不能为企业想出办法，从内部、从社会想方设法筹集钱，包括股票、债券、融资、租赁等等一切现代商品经济所能运用的各种手段，也包括改善经营管理、进行技术改造、开拓新的市场等等一切现代商品经济高速运转所必须的环境。本事不是表现在“关系学”上，而是表现在现代经济管理的水平上。当然，我们已经有了许多很好的课题，比如：责任会计、价值工程、投资决策、全面预算、物价变动会计等等，都可以组织力量，进一步研究、推广。正如会议上大家总结的那样，会计要发挥五个作用：参与经营决策，控制经济过程，监督经济活动，考核经济效果，分析经济情况。

怎么完成这些重大的科研课题，我想应该掌握这样四句话：明确指导思想，改进领导作风，活跃学术空气，组织科研队伍。

明确指导思想，就是要用小平同志的讲话来统一我们的思想。思想要再解放一点，胆子要再大一点，改革的步子要再快一点，工作要扎实一点。在落实那些与改革开放有紧密联系的科研课题上，要放开手脚，加快步伐，大胆、坚决。不要左顾右盼，看准了的，就组织力量去干。如同小平讲的那样，不要把时间耗费在那些无谓的争论上，干起来再说。会计是一门务实的科学，是一门应用科学，检验它的标准，应该是看现实经济活动中能不能行得通，对发展生产力是否起促进作用。对现实经济活动没有用处的理论，说得天花乱坠，只能是玄学。为进一步适应对外开放的需要，我们应该借鉴国际上通用的一切行之有效的会计方法，我们的会计核算制度，也应该逐步向国际惯例靠拢。所有这些

问题，只有在有了明确的指导思想以后，我们改革的步伐才能加快，我们的理论研究才能出成果。

改进领导作风，就是要象小平同志讲的那样，要少说空话，多做实事，狠抓落实。要坚决反对形式主义，官僚主义。会计学会是搞学术研究的，要服务于经济建设中心，服从于改革开放的大前提。所有的活动都要讲究实效，不搞花架子。每次活动，都应该出成果，不要把精力放在迎来送往和个人名利上。力戒空谈，务求求实。多搞一些调查研究，多提供一些有份量的调查报告，多给政策制定当局提供一些咨询意见。说实话，办实事，当老实人。这就是我们新一届学会领导成员应有的作风。

活跃学术空气，就是要坚持百花齐放、百家争鸣。各种学术流派、学术观点都可以发表和讨论，要允许和鼓励发表不同意见。社会主义是前无古人的事业，改革开放更是没有先例可供借鉴。要有一股子闯劲、钻劲，要鼓励大胆探索，不要怕犯错误，小平同志说了，世界上没有不犯错误的人，错了就改，仍然是好同志。

组织科研队伍，就是要调动一切积极因素，组织起浩浩荡荡的科研大军。我们会计科研队伍，青黄不接的现象也很突出。应该特别注意培养中青年的理论研究者。要进一步解放思想，打破论资排辈的禁锢，不拘一格选拔人才，大胆地发挥青年人的积极性，实事求是地评价中青年人的科研成果。我们还特别提倡从实践中发现人才，培养人才。经济管理是一门实践科学，会计科学更是一门讲求实际的科学。我们有一千万人员的会计队伍。其中不乏出类拔萃的人才，他们有丰富的实践经验，也有一定的理论基础，我们不应该忽视这方面的力量。我们组织七个研究组，也是为了更好地组织起一支会计科研大军。每个研究组研究一个方面的专题，有带头的专家，也有取得出色成果的中青年，还有愿意参加这方面研究工作的实际工作者。只有有了广泛的科研大军，我们才能在研究工作上取得更大的成果。

（摘自《会计研究》1992年第3期）