



# 学科融合 拓展会计事业

李国正 王晓润

参加财政部组织的会计领军(后备)人才培训班的每次培训都有相当的收获。国庆后的这次集中培训,有不同行业、不同领域的专家和高层领导,他们多角度介绍和分析了全球金融危机以来国际经济、政治、科技等方面的新发展,王军副部长也做了“研经品典,启智取道”的哲理性讲座,不同行业的领导、专家在研究问题、说明问题时的“学科融合、学用结合”之道,对我们思考如何在会计领域融合其他学科和专业的思想很有启示意义。

## 1. 会计理论和方法可以在宏观经济分析等领域拓展应用。

在该期培训班有关金融形势的报告中,一些专家和行业领导多次提到“热钱”问题,并提出要“加强跨境资金流动的监测预警,防止不确定性冲击。”通过学习,笔者认为,通过拓展会计的应用,可为相关宏观经济预警分析提供帮助。如利用会计工作的思路及技术手段监测分析“热钱”规模的大小,并结合相关历史数据,对其方向、趋势做出一个基本的判断。

若把整个国家作为一个经济体,把国内各行业作为这一经济体的一个个分支机构,我们就可以通过热钱导致的“现金浮流量”的变化,创新一个“现金流量法”:用编制企业现金流量的方式,分析与热钱相关的外资企业的经营活动、筹资活动和投资活动所产生现金的超乎寻常的变化量,以其来分析热钱的规模。

我们还可以运用会计理论,对热钱流动的方向进行判断。在观测分析与外资企业相关的一些数据时,可以筛选出几个比较容易观测的数据,如三资企业

的进料加工贸易数据。如果把“进料加工贸易”企业的“进口值和出口值之差”视同企业的毛收入,在期间费用相对固定的情况下,毛收入即决定着企业的利润。将2000年以来三资企业与国有企业“进料加工贸易”的进口、出口总值用折线图进行描述,直观图形显示:三资企业进口曲线和出口曲线所构成的“喇叭”开口在不断放大,且进口曲线和出口曲线的发展方向明显出现差异。可以认为:加工贸易已经与国际资本的流动密切相关了。我们还可以认为:当“喇叭”开口不再出现放大趋势时,境外投机资金的流向即开始发生变化。可以说,会计的理论和方法在宏观经济分析和管理方面的应用还是可以有所作为的。

## 2. 可吸收其他行业或学科的理论与方法,完善和发展会计职能。

我们可以将统计的方法吸收应用到会计实践中,通过综合分析为宏观调控服务。比如,对国库集中支付制度改革前后,连续多年财政收支的月度变化情况进行统计分析,充分把握财政资金在月度之间的结余变化规律:经过国债调整后的每月度的收支结余数还有明显的波动;各年度对应月份的变化也有一定的规律可循(12月份的财政收支在第二年度的一月份有一个整理,此处不再纳入分析)。在以上分析基础上,行政事业单位会计就可以在细化预算编制、做好预算执行分析时有所作为:当所有单位都能说明本单位、本部门的收入和支出规律,而不是简单地说明原因时,财政部门就可以更好地利用财政资金的时间差,

或者调整国债的发行时间和规模,进行积极的宏观调控了。也就是说,行政事业单位的会计监督和分析也能给财政部门在宏观调控的时机选择、组织实施等方面创造更有利的时间和空间,这是在更深层次上帮助宏观经济管理部门把握宏观调控的主动性。

## 3. 可应用系统工程思想和信息化技术,改造传统的会计行业。

在培训班上航天科技集团的领导讲解了航天事业创立的系统工程理论、方法及其实践,对我们改造传统财务与会计工作流程,亦不无启发。我们确有必要重新审视财政、财务与会计工作流程,注意各环节间的衔接和过渡,并运用系统工程思想和信息化技术予以改造,而且对信息化的理解也需要提升和改进。因为信息化不是简单的软件化,不是对预算、决算和会计核算、国库集中收付工作采用了相对完善的软件就可以了,不是要求各个软件之间具备兼容的接口就可以了,也不是实施统一软件产品就可以了。用信息化来改造传统的财政、财务与会计工作流程,千万不能仅是将各个环节进行信息化复制。

同样,基于系统工程理论和信息技术的优势,我们认为会计核算的信息化在促进三维立体预算、会计核算与决算编制之间建立更为密切的联系方面大有可为,甚至完全可能成为推动会计改革的切入点。

(作者单位:国家统计局财务司  
财政部机关服务局)

责任编辑 周愈博