

评徐政旦教授等主编的《成本会计》新著

肖 淳

中华人民共和国国家教委、财政部指定推荐与国际接轨会计教材——《成本会计》一书(徐政旦、石人瑾、林宝环教授和管一民副教授主编),最近已由上海三联书店正式出版。

该书以工业部门的成本为重点进行系统论述,而对农业企业、施工企业和交通运输业的成本,主要阐述它们的特点。全书共有六十万字,分为六篇二十五章,并附有“本书主要名词简释汇编”,以便读者进行检索。

《成本会计》一书的前身是上海人民出版社出版的同名著作。该书于1988年出版以后,被国内许多高等院校选用为专业教材。1992年同一年间曾先后被国家财政部评为优秀教材(获一等奖),被国家教委评为优秀教材奖。为了适应我国经济体制改革的需要,本书作者特根据国家新公布的有关会计法规、制度和文件,以及我国会计实务的发展情况,对原书进行了全面的修订,从而使该书上了一个新台阶。

纵观三联版《成本会计》一书,至少有以下两大主要特色。

一是理论阐述透彻。

众所周知,成本会计和工业产品制造成本计算等等,并不只是一个计算技术问题,而且也是一个会计理论问题,而应以会计理论指导计算实践。本书的作者十分注重这个问题,在全书的撰述中,始终贯穿理论指导实务这条主线,循序渐进,系统论述,因而理论基础很扎实。比如,本书第二章“成本核算的原则和程序”中,作者就“成本核算的定义”、“成本核算

的原则”等问题所作的理论研究和阐述,就是颇为深刻的。书中论述了“早先,成本核算就是将历史成本汇集起来,然后分配给各种产品,计算产品的成本,其目的是为了对存货进行计价,计算销售成本,对收益进行确定”。而“现在成本核算除了上述目的外,还要为成本决策、经营决策收集并提供所需信息;要为贯彻企业的经济责任制,加强成本控制提供必要的信息;或者为制订产品、劳务价格提供定价的依据。同时,成本核算还要为股东、债权人、政府机构以及外界有关方面作出必要的信息报告”。这里作者将早先成本核算目的和现在成本核算目的的新拓展,作了层次性和比较性论述,深入浅出,一目了然,既阐明了理论意义,又讲述了实践意义。最后,书中还作了归纳性论述:“总之,成本核算具有多种目的,最重要的应该是为企业管理者服务,提供必要的内部管理的成本信息,帮助他们了解并解决生产经营中所存在的问题,挖掘降低成本的潜力,并为今后的决策提供所需的资料”。这样的理论阐述,将成本核算的目的讲得一清二楚,而且系统全面。笔者之所以不厌其详地举例说明上述问题,无非是企图评述《成本会计》一书的论理,在运用层次性——比较性——归纳性的论述方式上,确实是有独到之处的,是十分有助于读者加深对成本会计理论问题的理解的。

《成本会计》一书中理论阐述的特色,还体现在它的理论深度上。读书作者坚持以马克思关于成本范畴的考察和研究为指导,在一系列有关成本问题上,相当深入地(下转第23页)

不易助长投机。当然,开办远期交易业务,需要中央银行承担人民币汇率风险。不过,中央银行可以通过各种有效货币政策,稳定汇率,稳定社会预期心理,有效地避免人民币汇率风险。

4. 实行内外统一的价格制度。为了维护人民币信誉和外国人及外国企业在华的经济利益,进一步改善我国的投资环境,国家应切实规定禁止国内任何行业和企业实行内外有别的双重价格,同时禁止向外国人或企业加价出售商品。一经发现查实,应坚决惩处。对于旅游公司、中国民航、保险公司、电话公司、宾馆、饭店等同外国人或企业接触频繁的服务部门,更应加大这种规定的力度和深度。

5. 进一步完善外汇管理法规。这主要做好两方面工作:一是清理原有的外汇管理法规。国家外汇管理部门应组织人力对1980年以来国家公布的20多个外汇管理法规条例和其它管理办法进行一次清理,并制订新的外汇管理法规。针对这次外汇管理体制改革的具體内容,国家应制订相应的法规、条例,如《外汇银行法》、《外汇交易法》、《外汇市场管理法》等。当然,目前也要出台新的《外汇管理条例》和《外汇管理处罚实施细则》。总之,国家应通过进一步完善外汇管理法规,要把这次外汇管理体制改革的要 求以法规的形式确定下来,把外汇监管、外汇交易等行为都纳入法制轨道,使管汇机关对经营外汇业务金融机构和企业的监管有法可依,有章可循,从而保证外汇管理体制 改革取得更大的成效,为我国最终实现人民币自由兑换铺平道路。

(上接第63页)探讨和论述了成本的经济涵义,从而使整个成本会计理论的研究,有了一个科学的出发点。

该书主要特色之二,是内容系统丰满。

《成本会计》这本书,细细读来,觉得内容系统而全面,十分耐读。在当前社会主义市场经济条件下,我国的成本工作面临着许多新情况、新问题。因此,我们应当不断地探索和研究成本会计和成本管理,从而深入推进成本改革,特别是关于成本考核指标和方法的进一步改革。同时,诸如加强成本管理,提高经济效益的问题,制造成本法的实施,成本管理中的经济责任制,计算机在成本会计中的应用,等等,都是成本会计专业中必须系统地、认真地研讨的重要课题。而唯其《成本会计》一书的内容丰满和务实,如果我们的读者带着诸如以上这些问题去认真阅读该书,就可能有一种“柳暗

花明又一村”之感。

值得指出的是,该书经过全面修订和充实以后,内容更见丰满。比如,作业成本是现代成本计算方法方面的一项新发展,为此该书增设了“作业成本”一章。又如,根据我国新公布的会计、财务有关的规定,企业发生的销售费用管理费用和财务费用,直接计入当期损益。为此该书增设了“期间费用”专章,以阐明这些费用的会计处理方法,等等。在此,不一一赘述。

综上所述,《成本会计》一书的编撰是成功的,体现了上海财经大学会计教材系列丛书编委关于“论理透彻”和“写得丰满”等教材编写的预期目标,它不失为上海财大会计学系在会计教学改革方面的一份可喜成果。此书的问世,也为我国会计教材如何同国际进一步接轨,进行了有益的尝试。