

能不考虑到投资与消费需求一起扩张的现实,不能不考虑如何控制应属于补偿的一部分资金不至于流入投资和消费需求中去了。实践向经济理论的发展提出了新的要求,仅仅强调国民收入内部的分配,注重积累与消费的比例研究,已是远远不够了。其二是,长期以来我们过高地估计了计划经济的优越性,而将企业内部的计划完全置于可有可无的地位。在资金分配上,这正是直接影响折旧资金的提取和补偿资金完整的关键所在。

(三)在商品经济的条件下,资金作为一种商品,分配得合理与否(包括流向与流量的优化控制),最终与市场体系的形成与完善存在密切的关系。而在市场体系中,我国商品市场的价格尚未理顺,各市场也是分割的,资金市场处在试验阶段,劳动市场还处在研究阶段。从世界经济发展的轨迹看,西欧老资格的资本主义国家市场体系的发育成熟,至少要经历100多年的时间。战后的日本和南朝鲜因已有一定的模式和经验可供借鉴,只用了20年左右的时间。由于经济性质的区别,我国市场发展的走向不可能照搬别国的模式。所以我认为,我国市场体系的发育过程若也用20年左右的时间,已是乐观的估计了。

(四)资金分配的无序状态还有一个原

因,这就是“大锅饭”的分配方法。我们通常所说的“大锅饭”是一种体制,现在来看,比体制上的“大锅饭”更深刻、更有害于资金合理分配的,是人们观念中的“大锅饭”。我们能够把体制的某种“大锅饭”拆除,但很难把人们头脑中“大锅饭”的观念消除掉。这使得在一种“大锅饭”被拆除后,又会在另一处以新的形式来取代。从这个意义上讲,经济体制的改革,也应当是人们观念形态的一次革命。

从某种意义上讲,经济体制的改革是分配关系的变革。那种原来全由计划决定分配的传统体制早已被证实了不可行。改变原有的分配机制,使之不断与现代化大生产相适应,对于中国来讲是长期的任务。这方面,我们已经起步,虽然并不完美,如第二步税制改革、拨改贷、联产承包责任制以及价格改革的摸索、资金市场的形成,但哪一种不是分配机制的改革呢?然而在认识上,我们还没有全部看清分配在经济运行过程中的重要作用,尤其是分配的流向与胀缩运动对社会总需求的扩张所产生的重要作用,也没有看清分配运动对于国民经济保持和谐、均衡的增长所能起的重要作用。计划经济向有计划商品经济的转轨,高科技及信息在生产中的应用,都有赖于分配关系的进一步优化。

· 书讯 ·

《会计基本理论问题探索》一书 精选我校十余位教授、学者的研究成果

国家“七五”计划期间重点研究课题《新体制下会计理论与方法研究》的丛书之一——《会计基本理论问题探索》一书(葛家澍教授等主编),最近已由立信会计图书用品社正式出版。该书共23万字,集中反映了当前我国会计基本理论问题研究成果的精华。我校有十余位教授、学者在会计学领域的最新科研成果,系统地反映在这本论集之中。如娄尔行、石成岳教授等关于会计管理、会计任务、假设、概念和原则等新见解;徐政旦教授关于内部会计控制在社会主义条件下运用的新论述;石人瑾

教授对现代成本管理和改进成本考核方法的新探索等等,都被精选在该书之中。我校部分中年学者有创见的研究成果,也被一一选入本书,如汤云为教授关于重置成本会计研究的新成果;经济理论学者金忠义关于社会主义产品成本范畴的新理论;会计学者张鸣关于在马克思主义哲学方法论思想指导下加强对管理会计研究的新论点,均引人注目。《会计基本理论问题探索》选辑的我校会计科研成果,相当一部分都是选自《财经研究》发表的理论研究文章。(朱)