

□ 朱亦鸣

## 《工业企业会计制度》评介

最近,我国会计学家、上海财经大学会计学系石人瑾教授和林宝怀教授主编的《新编工业企业会计》(陈美华、陈振婷女士等参与编写)由上海社会科学出版社出版。

1993年7月1日起执行的《工业企业会计制度》是与《企业会计准则》相配套的行业会计制度中一个适用面比较广泛的会计制度。石人瑾教授和林宝怀教授主编的《新编工业企业会计》一书的出版,正是为了帮助广大读者对新的《工业企业会计制度》有一个较全面的了解和更进一步的熟悉。

《新编工业企业会计》共分十二章,分别撰述了总论,货币资金,应收帐款和应收票据,存货,短期投资和长期投资,固定资产,无形资产、递延资产和其他资产,流动负债和长期负债,所有者权益、成本和费用,损益的确定,外币业务,会计报表及其分析。书末还有一个附录,简要地介绍了国际会计准则的内容。全书25万字,内容厚实、描述细致、思路新颖。

《新编工业企业会计》一书内容丰富、举例恰当、资料翔实、令读者阅后有一种全面、周详的感觉。试以第三章“存货”为例,书中不但讲述了存货的性质和数量的确定、存货的计价和日常记录,而且阐明了存货的会计处理和存货的清查。以上内容中,关于“存货的清查”笔墨尤为沉重。值得注意的是本书附录部分,还简要介绍了国际会计准则1~3的全部内容,其中包括“非常项目、前期项目和会计政策的变更”、“反映价格变动影响的资料”、“租赁会计”、“企业合并会计”和“合营中权益的财务报告”等新鲜内容,引人注目。

《新编工业企业会计》的作者在本书“前言”中就开宗明义地说明,此书不仅可作为大、中专会计专业和其他财经专业开设工业会计课程的教材,也可供会计教师在教学中使用。至于广大自学会计专业的人员和读者,以及更广泛意义上的其他经济管理干部,均可以此作为学习和参考的读物。正因为如此,本书的撰述是十分细致的,照顾到了各个层面的广大读者,很注意从“浅出”来求“深入”,从而使读者多受教益。

《新编工业企业会计》一书的出版,为当前培养工业会计人才提供了一份好教材。同时,它的出版也将有利于推动当前工业企业会计核算的规范化,从而有利于会计改革的深入。

## Excerpts from the Main Article in This Issue

### 1. *Positive Analysis on the philip's Curve Relation in Chinese Economy and Inflation Expectation* (Chen Xuebin)

In terms of social integrated economy, philip's curve suggests an economic growth with no GDP gap, i. e. a proper economic growth determined by productivity. The price of a progressive increase in cost should be paid for any departure from the proper growth, the bigger the departure and the longer the time, the greater the price. Therefore, the optimum economic growth is to keep a proper growth rate — equilibrium growth. This is the truth of philip's curve that built on the natural rate assumption.

---

(上接第 8 页) 即通胀缺口每变动 1 个百分点,直接影响通胀率增减 0.373 个百分点。后者是指通过提高或降低通胀预期从而对实际通胀产生的间接影响。从我国的菲利普斯曲线看,这种间接影响已经超过了 GDP 缺口对通胀的直接影响。这一方面说明了通胀预期的重要性,另一方面也说明了经济运行状况对通货膨胀影响的严重性。任何认为可以实现无通货膨胀的高经济增长与实现无经济衰退的通胀治理的观点都是脱离我国改革以来经济运行实际的主观空想。我国经济中的菲利普斯曲线所揭示的通货膨胀与经济增长之间的正相关关系明确地说明了这一点。但这是否为某些人的高通胀高增长主张提供了理论依据呢?恰恰相反,建立在自然率假说上的菲利普斯曲线不仅未为“双高”主张提供理论依据,反而是对它的一种否定。由于 GDP 缺口是以实际 GDP 对潜在 GDP 的累计偏差来计算的。只要 GDP 实际增长率超过潜在增长率,GDP 膨胀性缺口就会扩大,通货膨胀就会加速,即使这时 GDP 绝对增长率已明显下降。如 1984—1985,1987—1988,1992—1995 年,GDP 实际增长率均比上年下降(参见图 2),通胀率却有增无减,出现了负相关的局面。但从图 3 可见,以自然率理论为基础的 GDP 缺口在这几年不是逐年缩小,而是逐年增大,清楚地显示了通货膨胀与 GDP 缺口之间的正相关关系。由于超过潜在产出水平的高速增长会使通货膨胀加速上涨,即具有递增的增长成本,所以,从社会经济总体长期最优的角度讲,菲利普斯曲线主张的是无 GDP 缺口的经济增长,即由生产力水平发展决定的适度的经济增长。对这一适度增长水平的任何偏离都要付出递增的代价,偏离量越大,时间越长,其递增的代价越大。因此,最优的经济增长就是经常性地保持一种适度的经济增长——均衡的增长。这才是建立在自然率假说之上的菲利普斯曲线的真谛所在。因此,正确地认识菲利普斯曲线关系的关键就是在经济增长的指导思想上坚持适度的经济增长,力戒无视其成本效益关系的短期超高速增长及其引发的剧烈波动。