

《施工企业会计》评介

●肖芬

俞文青教授撰著的近40万字的《施工企业会计》一书，最近已由立信会计图书用品社正式出版。

《施工企业会计》一书是很具有特色的。首先，是具有时代感强的特色。众所周知，自从改革开放以来，我国的基本建设战线也有了显著的发展。多数施工企业实行了承包经营责任制和百元产值工资含量包干，在不少施工企业中已经出现了融资租赁、多种经营、对外承包工程、债券筹资的长期投资等新业务。由此，施工企业财务在税收、银行结算、成本、工程价款结算等方面都注入了许多新内容。作者在书中突出地阐述了融资租入固定资产核算、无形资产核算，对外承包工程核算，多种经营核算，长期投资核算，认购和发行债券的核算，以及含量工资包干核算等等适应时代需要的专业内容，使读者阅后产生一种耳目一新之感。

其次，是具有操作性强的特色。正如作者在《前言》中指出的，本书的撰述力求联系实际，体现现行施工企业会计工作的实际需要，并针对当前施工企业会计工作中应当解决的问题，有针对性地加以研讨。因此，综观全书，其可操作性是十分明显的。

（上接第58页）

套期保值和买入一个看涨期权，以此来获得合成看跌期权（Synthetic Put），如图6中的虚线所示。这样做，目的是减少汇率与预料的相反不是变小而是变大时的损失。当然同时，只有汇率降到更低水平才能有收益。

有经验的进出口商，还可利用掉期（Swap）、套汇（Arbitrage）、价差套头（Spreads and Straddles）等做法来保值或投机。限于篇幅，这儿不一一例举。总之，本文认为，金融市场作为一个第三产业，是为进出口商品的生产与交易服务的。成熟的进出口贸易需要成熟的金融市场。外汇期货市场是成熟的金融市场一个不可或缺的标志。我国加入关贸总协定后，进出口贸易势必大增，利用外汇期货与期权交易来保值，肯定能为进出口商解除汇率波动之虞，进一步促进进出口贸易。上海和浦东作为长江经济带乃至全国经济腾飞的龙头，完全可以领先一步发展外汇的期货市场，为长江经济带与全国各地公司企业进入国际市场增加一点保险系数。

大家知道，施工企业无形资产核算是一个新课题，至于具体操作的内容和方法，更是当前学术界、理论界正在研究的重要问题。而该书在有关章节中，对此有颇为深刻的论述。作者系统地阐明了无形资产的特征与内容，诸如专利权、专有技术、租赁权、商标权、商誉和场地使用权等；阐明了无形资产的计价；阐明了无形资产的核算等，紧密联系实际工作，让读者能学以致用。

这里试以书中关于“商誉”的计算为例，说明作者在加强该书的操作性问题上，是匠心独运的。商誉，是指企业在其有形资产上能获得高于正常投资收益率能力所形成的价值。它是由于企业所处的某些特殊的综合性因素而获得超额利润所形成的价值。因此，无形资产的计价，应当说是相当复杂的，特别是“商誉”的计价更是不简单。作者根据自己长期从事基建财会研究所得的成果，明确阐明了施工企业“商誉”计算的实际操作方法，深入而浅出，通过举例等方式，向读者展示了切实可行的操作途径，从而使人们对于“商誉”的计算，不再感到“玄”而不可捉摸，而是确切地把握住了其中要领，得益匪浅。