

●水 亨

《中外合资经营企业会计》评介

中外合资企业的不断发展,要求会计学术界迅速而及时地对中外合资经营企业会计进行研究,从理论和实际的结合上论述其意义、特点并建立其核算体系。上海财经大学汤云为教授和方之龙副教授合著的《中外合资经营企业会计》一书(复旦大学出版社出版)正是适应了上述要求的一本会计学佳作。该书共约30万字,其主要特色有三:

一曰:求新。本书作者在“前言”中开宗明义地指出:“本教材力求有所创新”,读完本书,确实令人有一种新风拂面的感觉。从第一章“概论”开始,不论是讲述“投入资本”还是阐明“长期负债”,不论是论述“无形资产”还是叙说“长期投资”,不论是分析“财务状况变动表”还是介绍如何处理“资本转让和解散清算”事项,等等,书中无不一一表达了作者个人的创见。比如,第四章“外汇兑换损益”中有一节专门讲述“套期保值业务”,作者在谈到远期外汇买卖这个问题时指出,“以纯理论而言,远期汇率的大小主要由利率水平决定”,但是“在实际生活中影响远期汇率的因素很多”,继而一一作了有新见解的分析和论述。又如,第九章“租赁业务”中作者指出,本章所要讨论的内容,不是一般定义上的企业租赁,而是指国际交流中的租赁业务。作者明确地写道,“租赁是在经济发展商品经济发展过程中产生的,在现代国际技术经济中占据了一席重要的地位,获得了长足的进展,表现为租赁的类别越来越多,租赁的内容越来越丰富,几乎包括任何一种固定资产”。接着,书中就租赁业务的类别和会计处理等等,作了新颖而精辟的论述和阐明。应当说,上述内容在同一类型会计读物中,是未有涉及或极少提及的。

二曰:务实。中外合资经营企业会计,顾名思义,是一门实务性很强的会计学科分支。因此,本书的编著者在撰写全书的过程中,始终贯穿了“务实”的精神。可以这样说,本书在写作之前和写作过程中乃至写作完成之后,都贯彻一种密切联系实际的工作方法和撰述方式。据笔者所知,本书作者早在1983年间,就开始先后深入到中国迅达电梯有限公司、北京航空食品有限公司、上海福克斯波罗有限公司、上海联合毛纺织有限公司和北京吉普汽

车有限公司等中外合资经营企业,进行调查研究,工作非常细致而认真。因此,早在写作本书之前,就已经积累了大量的第一手的资料 and 情况。接着在写作过程中,又带着有关学术信息和专业课题,继续深入实际,先后到中国国际信托投资公司和中国迅达电梯有限公司的上海电梯厂等企业进行调查研究,继续积累材料和情况,分析问题,研究问题,解决问题,终于使本书的写作能紧密地结合对外开放深入发展的形势和实际会计事务,有的放矢,大大加强了实务性。即使在本书写成之后,作者仍坚持带着书稿深入实际,征求意见,使内容进一步完善,与实务结合得更紧密。因此,综观本书,可以说每一章的阐述,甚至每一个举例,都是有实际依据的。如第二章“投入资本”关于“出资方式及其计价”的叙述,关于“验资和会计建帐、划帐”的撰写,以及“实收资本的会计处理”的说明;第七章“无形资产”的“涵义”和“类别”的阐述,无形资产会计处理方法的介绍;第十二章“资本转让和解散清算”中关于“涵义”、“有关计算”,以及“会计处理”的一系列论述,等等,都无不显示出“务实”的鲜明特色。马克思主义哲学告诉我们,从实际上升到理论,再用理论来指导实际,这是人们认识客观事物的科学方法,本书的著述过程是体现了上述正确认识事物的规律的,因此使读者在阅后得益良多,感到可学以致用:既弄通了理论,又学会了实务处理。

三曰:精当。《中外合资经营企业会计》一书在内容安排上,是颇为精当的。众所周知,中外合资经营企业会计中有相当一部分业务处理是同国营企业的有关会计处理方法有相似之处的。本书作者如果按照部门会计的编排方式,对中外合资经营企业会计进行不加区别的阐述,那么其内容必然会产生同其他会计学图书重复的现象。正因为作者事先考虑到这一点,所以在写作本书时,努力使书避免与国营企业会计处理相雷同或相近似的方面,从而在本书中出现了与一般会计教材的传统布局方式不同的独特框架。全书内容的勾勒十分精当,要言不繁,循序渐进,层层深入,大大方便了读者的阅读与钻研,因此受到了读者的欢迎。