

财务理论与实务

试论会计的中国特色

李明辉

(厦门大学 会计系, 福建 厦门 361005)

[摘要] 本文从矛盾的普遍性与特殊性原理出发并联系我国的国情(会计环境及其他因素), 论述了会计必须具有中国特色, 并对会计中国特色的具体表现做了较为详细的分析, 指出中国会计的最大特色即在于会计目标主要为考核受托责任服务, 同时会计管理体制、具体实务、会计理论与方法等方面也表现出自己的特色。在我国会计准则建设过程中, 在借鉴西方有益经验的同时, 必须坚持自己的特色, 防止过分西化。

[关键词] 会计; 中国特色; 会计环境

[中图分类号] F230 [文献标识码] A [文章编号] 1003-3920(2000)06-0059-08

A View of the Accountancy with Chineseness

LI Ming-hui

(Department of Accountancy, Xiamen University, Xiamen 361005, China)

Abstract: Our accountancy should be kept with Chineseness. This conception is dependent on the accounting situation, among other factors, in China. And it is based on the dialectical principles. It is pointed out that accountancy with Chineseness is characterized mainly by the accounting goal, i. e. service of checking entrustee responsibility. It also manifest itself in accounting management system, practice, and theory and methods. It is concluded that to build up our accounting standard we should stick to the Chineseness and avoid its being over-westernized, though reasonable reference of the Western accountancy is beneficial.

Key words: accountancy; Chineseness; accounting situation

[收稿日期] 2000-10-25 [修订日期] 2000-12-30

[作者简介] 李明辉(1974-), 男, 江苏金坛人, 厦门大学会计系国际会计方向博士生。

随着世界经济交往的日益频繁，会计已日益成为一门通用的商业语言，为了融入世界经济体系，实现中国经济的国际化、现代化，中国会计必须与国际惯例接轨。有的同志认为，既然讲与国际惯例接轨，讲会计是国际通用语言，会计便不应有什么中国特色^[1]。那么，在与国际管理接轨的同时，中国会计是否应该完全抛弃自己的特色，采用某种“世界通用”的会计模式呢？也就是说，会计是否应当有中国的特色呢？中国特色是否只是一句口号，如果有特色，具体体现在什么地方？本文试图对这些问题作一初步回答。

一 会计中国特色的哲学分析

辩证唯物主义认为，矛盾具有普遍性和特殊性，是普遍性与特殊性的对立统一。普遍性即事物的共性，是无条件的、绝对的；特殊性即事物的个性，是指每一事物、每一过程的矛盾及其各个方面都有其特点，个性是有条件的、相对的。普遍性与特殊性既是对立的又是统一的，任何现实的事物都是个性与共性的有机统一，共性离不开个性，它寓于个性当中，没有个性就没有共性；个性又必然与共性相联系而存在，只有个性没有共性的事物是不存在的。正如列宁所说，“个别一定与一般相连而存在。一般只能在个别中存在，只能通过个别而存在。任何个别（不论怎样）都是一般。任何一般都是个别的（一部分、或一方面、或本质）。任何一般只是大致地包括一切个别事物。任何个别都不能完全地包括在一般之中”^[2]。

矛盾的普遍性与特殊性的辩证关系即矛盾的共性与个性的关系，是关于事物矛盾问题的精髓，不懂得它，就等于抛弃了辩证法。矛盾的普遍性与特殊性原理同样适用于会计。

会计既具有技术性又具有社会性^[3]。讲会计具有技术性，是因为会计都是基于时间节约规律而产生的，各国的会计产生的动因都是为了提高经济效益，以有限的时间生产出尽可能多的产品。从本质上来讲，会计是以提供财务信息为主的经济信息系统，为了向信息用户提供相关而可靠的会计信息，都必须经过确认、计量、记录和报告等一系列程序，在信息处理的过程中都应当遵守大致相同的技术规范，其基本假设、基本原则、方法、程序也基本上相同。会计的技术性体现了会计的共性。会计的国际化趋势更表明了会计的共性，因此会计的共性是绝对的，我们讲会计具有中国特色并不否认各国会计具有较大的共性，因为只有个性没有共性的事物是不存在的。

但是，会计在具有技术性的同时，仍然具有社会性。会计紧密地依存于特定的社会经济，各项具体会计技术方法的选择与应用及其理论支持，是其存在的特定社会环境中诸种因素综合作用的结果，因此会计也具有社会性。会计的社会属性，决定了会计在具有共性的同时，还具有鲜明的个性。由于各自所处的外部环境以及内因的不同，各国会计之间必然存在一些差异，或曰特色，这是不以人的意志为转移的客观存在，所谓国际化仅是一种求同（技术性）存异（社会性）的趋势。会计的特色化（个性）中寓含了国际化（共性），国际化存在于特色化中，没有特色化，便无国际化可言，国际化与特色化始终是对立统一的。我们既不能只承认国际化不承认特色化，也不能只承认特色化而否认各国会计的共性，只有个性没有共性的事物是不存在的。是否承认会计的特色化，是否承认会计的个性，实际上是是否承认矛盾的特殊性与普遍性的问题。从这个意义上，会计的中国特色化

是辩证唯物主义的内在要求。

二 会计中国特色的现实分析

“实事求是马克思列宁主义的精髓，是毛泽东思想的精髓也是邓小平理论的精髓。”“离开本国实际和时代发展来谈马克思主义，没有意义。”建设社会主义市场经济，必须牢牢联系我国国情，实事求是。就会计而言，国情就是指的会计环境。

会计作为一门社会科学，不能离开其所处的具体环境的制约。正如 Kieso 和 Weygandt 在《中级会计学》中指出的，“会计如同其他社会科学规律与人类活动一样，很大程度上是其环境的产物。会计环境由不断变化的社会、经济、政治、法律条件、约束和影响组成。其结果，今天的会计目标和实务与过去的不一样，因为会计理论已经演化来满足不断改变的要求和影响”^[4]。查特菲尔德在其名著《会计思想史》中也指出，“会计的发展是反应性的，也就是说，会计主要是应一定时期的商业需要而发展的，并与发展经济密切相关。”各国会计之所以各有特色，在很大程度上是由于各国会计环境的不同，具体包括经济、政治、社会、文化教育、法律等因素。我国在这几方面与西方国家存在较大差异：

(1) 经济环境。“在影响会计制度的所有各种环境因素中，经济因素是最主要的”^[5]。会计的经济环境因素包括经济体制、经济发展水平、企业组织形式、资本市场发育程度与企业筹资方式、税收制度等。从经济体制上来讲，我国是社会主义市场经济，国家对企业进行间接的调控。虽然国家将减少对企业的干预，但与西方自由资本主义市场经济体制不同，在必要的时候国家仍将运用经济、法律乃至行政手段对市场和企业进行调控。尤其目前我国正处于转型期，政府的宏观调控不仅是一种惯性，而且也是经济有序运行的必要条件。从经济发展水平上来讲，我国尚处于社会主义初级阶段，经济发展水平与西方发达国家相比还有一段较大的差距，经济发展形态上基本还处于农业经济、工业经济与知识经济混合发展的阶段，与此相适应，经济业务较为简单，金融资产、知识资产的比重较小，资源与技术相比仍处于相对重要的地位；从企业组织形式上来看，我国现代企业制度尚未完全建立，企业改制往往停留在换块招牌，组织、管理并未完全按公司制的要求进行，严格地讲，真正称得上公司的企业并不多。即使在这些“公司”中，也大多数是有限责任公司，这与西方股份公司占主体的企业组织形式不同；从资本市场上来讲，我国从90年代初建立股票市场，资本市场有所发展，但目前上市公司也只有1000家左右，通过资本市场筹集的资金比例较低，并且现有的上市公司基本上是国有企业或国家控股，占总股本绝对比例的国家股或国有股并不能在资本市场上自由流通，因此不能将我国的上市公司等同于西方的股份公司，我们不能将资本主义私有制下的西方股份公司会计原封不动地套用到我国现代企业中来。

会计必须与经济发展相适应才能促进社会经济的发展，否则便会阻碍经济发展。我国目前仍是一个不发达的农业大国，无论是经济结构还是市场运行都处于转轨时期，因此，经济环境与西方有较大差距。同时由于经济发展的差异，一些我国特有的经济业务如B股、股份制改造等是西方所没有的，而西方国家较为频繁的业务如经理股票期权、衍生金融工具产易、租赁、养老金会计等我国尚不多见或较为简单，甚至没有，这就决定我们不能不顾国情盲目套用西方的会计准则。

(2) 社会文化环境。何斯德认为一国社会文化特征包括四个方面：个人相对集体主义、权距大小、对不明朗因素反应的强弱、阳刚相对阴柔。中国千百年来深受儒家文化的影响，崇尚集体主义，权距大，对不明朗因素反应强。因此中国人习惯于会计统一由国家强权机关领导，进行统一有序的会计管理，在对会计职能的认识上较之西方更强调监督职能，这与西方普遍崇尚个人自由、个人创造因而会计实行较为松散的民间职业组织管理的传统显然不同。

(3) 教育环境。我国会计人员素质普遍较低，受过高等教育的仅占 10% 左右，这样的文化水平决定会计人员不能掌握复杂的会计理论和方法，一些会计人员连我国现行的会计准则都看不懂，以至现在财政部要考虑制定统一会计制度，更不用说西方动辄几十页的会计准则了。

此外，中国的法律制度、政治环境也都与其他国家存在差异，在此不再一一加以论述。总之，不同的会计环境必将导致我国的会计应与西方有所差异，也就是说，中国会计呈现出自己的特色，是由我国客观会计环境所决定的必然结果。

中国会计应有自己的特色，还基于以下几点考虑：首先，国际化仅是一种渐进的趋势，国家化将在很长的一段时间内客观存在。由于环境的差异以及国家主权的考虑，各国会计准则之间都存在差异，并不存在一个被普遍公认世界通用的“国际标准”来供中国采用。尽管 IASC 成立以来发布了一系列国际会计准则，但这些准则并不具强制性，目前完全采用国际会计准则的国家为数甚少。既然没有一个公共标准，中国采用何种模式？即使不考虑环境的差异采用美国这个最发达国家的做法，也还是与其他国家有差异，也就是说仍有特色。因此，不要中国特色不仅是不应该而且也是不可能的。其次，历史的经验告诉我们不能盲目照搬别国做法。建国初期，我国一切学苏联，会计也不例外。其结果证明是失败的，不利于生产力的发展。这也从另一个侧面告诉我们应当根据自己的国情有鉴别地引进别国经验，而不能依样画葫芦。第三，正是由于各国会计各有千秋，才共同推进了世界会计的发展，在这个意义上，没有国家化也就没有国际化。如法国的社会责任会计、英国的市场价值会计、第二损益表，日本的实时制零存货管理等，都为世界会计科学的发展作出了贡献。我国作为一个大国，如果完全没有自己的特色，而是跟在别人后面亦步亦趋，其结果只能永远充当二流，不能成为会计发展的先锋，这与我国的国际地位不相称。更何况，会计准则是一个具有经济后果的特殊商品，在国际会计准则协调过程中，相关各方将围绕会计准则展开博弈，如美国在国际会计准则委员会 IASC 与国际证券监管组织 IOSCO 达成关于由 IASC 制定一系列核心准则作为国际资本市场会计准则的协议后，提出了高质量核心准则，其一个重要目的就是想使国际会计准则按其标准来进行。目前 IASC 正处于改组阶段，各国都想使其朝自己有利的方向发展，我国要想在这一轮的竞争中维护自己的利益，就更要在某些方面有所特色。第四，我国先后经历了几次会计改革，现在如果一下完全抛弃自己的一套而采用国外的做法，势必造成混乱，会计改革应本着积极稳妥的方针有组织有步骤地进行，这也决定我国会计在较长一段时间内与国外有所差异。最后，会计在不断地发展，经济发展会不断地对会计提出新的要求，会计必须适应这种要求适时做出变化，要求不同，会计做出的反应也就不同，因此不同的国家完全有可能在不同的方面取得成果，形成自己的特色。同时由于主观和客观方面原因，没有哪一种会计模式到了完美的地步，不需要改进了。美国会计是世界的领头羊，但它也有其不足之处，尤其

进入 90 年代以来，用户对现有的财务报告表示不满，为此 AICPA 成立了财务报告专门委员会，经过几年的努力提出了《改进企业报告——以用户为导向》的研究报告，对财务报告的改进提出了一系列意见。高质量会计准则的提出另一方面也反映了美国国内对现有会计准则的不满。可见，美国会计也有不完善的地方。而我国会计虽然总体水平与西方国家存在差距，但在有些方面（如班组核算、模拟市场核算、目标成本管理等）则有自己的专长。我们在借鉴西方先进经验的时候，应有所鉴别，取其长弃其短，自己适用的好的东西不能去，也就是要在借鉴中显示出自己的特色来。

综上所述，会计的中国特色是邓小平理论的内在要求，是我国现实国情决定的，是一个不随人的意志为转移的客观存在。

三 会计中国特色的具体体现

所谓会计的中国特色，是指不同于别国又适合我国具体国情的部分。笔者认为，我国会计的中国特色主要表现在以下几方面：

(1) 会计目标。会计目标是“人们从事会计工作所要达到的境地或标准”，^[9]它主要解决会计向谁提供信息、提供什么信息、提供什么样的信息等问题。会计目标在会计系统中居于最高层次，是会计系统运行的航标，在会计模式诸内容中占有举足轻重的地位，由它可以导出会计信息质量特征、会计要素、确认和计量原则等内容，事实中，“社会经济环境是通过会计目标而作用于会计模式的具体内容的”^[7]。因此，会计的中国特色首先从会计目标表现出来。

在对会计目标的认识上存在两种不同的观点：决策有用观和受托责任观。决策有用观认为会计的根本目标是向会计信息的使用者提供对其决策有用的信息。如 FASB 在《财务会计概念公告》中指出，“编制财务报告本身不是目的，而是为了提供与做出企业和经济决策有用的信息。”其着眼点在于有用，强调的是财务报告能帮助用户做出决策，凡是对决策有用的，都应当尽量提供，而对决策无用的信息则可以不提供。对于会计信息的质量要求，决策有用观更强调信息的相关性，可靠性则被放在次要一点的位置，因此除了历史成本信息以外，还采用现行市价、重置成本等多种计量属性。受托责任观则认为会计的目标是向资源的提供者（委责人）报告资源的受托经管责任，其着眼点在于会计要报告、解除管理当局（受托人）的受托责任，而不必去管委责者是否和如何使用会计信息。它强调的是会计报表所依据的会计制度及会计系统的有效性，而非会计报表本身的有用性。在信息种类上，以反映经营业绩及其评价为中心，强调的是会计信息的可靠性，可靠性强的历史成本是其最主要的计量属性。决策有用观和受托责任观是适合于不同经济环境下的^[9]。在资本市场不发达的环境下，资源提供者与管理者形成的是一种直接、简单而明确的委托代理关系，会计目标主要应向委托人报告资源的受托经管情况，因而受托责任观更切合实际。而在资本市场发达的情况下，投资者与管理当局是间接地通过资本市场形成委托代理关系，这时委托代理关系就复杂化、间接化了，资源提供者就需要依据会计信息来进行投资、信贷决策，会计目标就转向于提供于决策有用的信息，决策有用观就更为适合。前已述及，我国资本市场刚刚起步，股票市场并未成为企业融资的主要方式，国家既是公共管理者又是占大多数的国有企业的所有者，需要根据会计信息考核厂长、经理的国有资产保

值、增值情况，因此，我国的会计目标应定位于以反映受托责任为主、决策有用为辅，而不能照搬西方发达国家的决策有用观。

会计目标主要解决谁、什么、怎样三个方面的问题。我国在这三方面都有着自己的特点。首先，在信息使用者方面，除了包括投资者和债权人，还包括作为宏观管理者的国家，即带有明显的国家利益导向。会计可以在以下几个方面为国家宏观管理服务：（1）我国实行社会主义市场经济体制，国家对经济进行宏观调控，国家如何了解企业的运行情况？这就要在很大程度上利用会计，如统计中所用的指标有很大一部分从会计中来。国家宏观管理部门可以通过会计信息了解企业的运行情况，从而做出刺激或压缩经济发展的决策，制定相应的财政、货币政策；（2）国家可以通过各行业总公司、特大型企业的会计报表及分析来制定相应的产业政策，对某些行业进行扶持或限制发展，实现整个社会资源的有效配置；（3）国家可以通过会计信息了解市场运行是否有序，管理当局是否存在“偷懒”行为，国有资产是否实现保值增值，从而采取相关措施保护所有者、国家和债权人的合法权益；（4）国家可以通过会计信息了解企业社会责任履行情况（如社会贡献率等），防止企业损害国家、社会利益，实现可持续发展；（5）为税务机关征税及其他监管部门进行监管服务。其次，与西方不同的是，我国会计信息使用者往往并非专业人士，对会计知之甚少，而在美国，FASB在《财务会计概念公告》中指出，会计信息的使用者是那些“于企业和经济活动具有合理程度的知识，而又愿意用合理的精力去研究信息的人们”。这就决定我国的财务报告不能像西方那样复杂。再次，在信息的种类上，我国更注重经营业绩信息，这是由于我国会计主要应服务于考核受托责任的完成情况。而在西方，现金流量表和资产负债表的信息更受关注。最后，在会计信息质量特征上，相关性与可靠性相比，更注重可靠性，那些相关性较强但可靠性较差的信息（如现行市价、未来现金流现值）往往较少使用。

总之，由于我国会计目标的基本定位与西方存在差异，从而导致目标的三个问题也显示出差异。

（2）会计管理体制。我国由财政部统一制定会计准则和制度，统一管理全国的会计工作，企业应在统一的准则、制度的约束下制定内部的会计制度。我国职业组织只是研究和咨询性机构，没有制定准则的权利。而在美国，会计准则是由民间机构FASB（但得到SEC的支持）制定。在英国，虽然立法规定了准则，但同时由民间机构ASB制定财务报告准则。这是由我国的政治制度、文化传统和较低的会计人员素质所决定的。

我国会计管理体制的另一特色是，有会计法、会计准则和会计制度三位一体的会计规范体系（不包括证券监管等其他部门的相关规定）。在西方，会计相关的规定一般在《公司法》或《商法》中规定，而在我国，则有专门的《会计法》作为会计规范体系的根本性法律，准则和制度都是在《会计法》的约束下制定的。会计准则与分行业会计制度（或即将实施的统一会计制度）并行，则是我国会计规范体系的最大特色。尽管会计界对此还有较大争议，但由于我国会计准则初步制定还要较长一段时间，同时由于人员素质等方面原因，会计准则与会计制度将在较长时间里并存^[9]。

与我国会计规范体系统一性、强制性较强的特点相适应，我国允许采用的会计方法较少，即企业可自由选择会计政策的余地较小，这有助于提高会计信息的可比性，同时也降低了会计信息的不确定性。

(3) 具体会计实务。我国会计强调会计信息的可靠性，历史成本是基本的计量属性，一般不允许偏离，可实现净值、现行市价等非成本计量属性运用极少。

对于稳健原则，我国采用的是有限使用，其范围和力度都远远不及西方，而且往往只能适用于股份公司，其目的乃是为了防止滥用、保证国家财政收入。

我国目前会计报表主要由资产负债表、损益表、现金流量表组成，附注较少，而在西方，财务报告往往长达数十页，其中绝大部分是附注、附表和其他财务报告。

我国的会计带有明显的税务导向，会计与税法的差异较小，且基本上是永久性差异，时间性差异极少，并未形成独立的税务会计。

此外，我国在合并报表范围、合并价差的处理、非货币性交易等许多方面都与西方有着一定程度的差异，在此不一一加以分析。

(4) 会计理论与方法。我国的会计理论体系也有着自己的特色。除从西方引进的会计目标、会计要素、会计原则、会计假设等概念以外，还包括会计本质、职能、对象等西方很少研究的东西。总的说来，我国会计学者对会计基本理论研究较多，而对应用理论研究则相对不足（这是目前应当改进的）。而西方学者则对基本理论研究较少，只是在 60 年代发现缺少基本理论将给准则制定带来混乱以后，才认识到必须加强基本理论研究。

在会计理论研究方法上，西方从 70 年代起，实证研究成为会计研究的主流，一些一流杂志更是非实证文章不登，这与西方崇尚实用主义有关。而在我国，会计理论研究中善于运用马克思主义哲学和政治经济学的观点，这与我国的社会主义制度分不开，也是一种正确的方法，是应当继续弘扬的。在研究方法上，我国基本上是规范性研究，只是 90 年代以来，才有少数青年学者尝试用实证方法对我国证券市场有关会计问题进行研究。这里需要指出的是，讲规范研究是我国会计研究方法的一个特色，并不是否认实证研究方法。规范方法与实证方法都是科学的方法，西方一些青年学者过分崇拜实证法，抛弃规范法是不对的，但实证研究以数据讲话的科学性也是我国应当大力提倡的。

(5) 会计管理的群众性。群众性是我国会计管理的一大特色。中国既讲求统一管理，又注重发挥群众的参与性。如车间、班组核算，责任会计中坚持专业控制与群众控制相结合，实行模拟市场核算下划成本指标等。

四 结束语

江泽民同志在十五大报告中指出要用邓小平理论来指导我们的整个事业和各项工作，解放思想实事求是邓小平理论的核心和精髓。建设有中国特色社会主义理论是邓小平同志的伟大创举。会计工作也必须遵循解放思想、实事求是的原则，从我国国情出发，形成既借鉴西方经验又适合我国国情的有中国特色的会计模式。会计的中国特色与国际化反映了矛盾的特殊性与普遍性规律，我们不能片面地强调哪一方面。

当前，我国正在研究制定具体会计准则，这就要处理好借鉴西方经验与保持中国特色的问题，切勿搞成美国会计准则的中文版。不顾国情盲目照抄的做法必将导致会计人员无所适从。同时也不能片面强调中国特色，凡事必异于西方。目前 IASC 正在发布一系列核心准则以在国际证券市场实施，我国要融入世界经济体系，必须密切关注。在准则制定的过程中，有核心准则的，应尽量与其保持一致，对于其他准则则可在借鉴的基础上保持自

己的特色。至于会计目标、会计管理体制、会计研究方法等则更要与我国的国情相适应。

[参 考 文 献]

- [1] 钟子亮. 中国会计不应再有特色 [J] . 现代会计, 1995 (3): 18-19.
- [2] 列宁全集 (第 55 卷). 北京: 人民出版社, 1988.
- [3] 吴水澎, 龚光明. 关于会计目标的有关理论认识 [J] . 四川会计, 1996, (11): 20-22.
- [4] Kieso & Weygandt. *Intermediate Accounting* [M] . John Wiley & Sons, 1992.
- [5] 王松年, 钱嘉福. 国际会计教程 [M] . 北京: 中国财政经济出版社, 1991.
- [6] 吴水澎. 财务会计基本理论研究 [M] . 沈阳: 辽宁人民出版社, 1996.
- [7] 中央财经大学课题组. 会计模式与社会经济环境研究 [J] . 会计研究, 1996, (8): 1-7.
- [8] 刘 峰. 会计准则研究 [M] . 大连: 东北财经大学出版社, 1996.
- [9] 曲晓辉. 会计准则研究——借鉴与反思 [M] . 厦门: 厦门大学出版社, 1998; 葛家澍. 市场经济下会计基本理论与方法研究 [M] . 北京: 中国财政经济出版社, 1996.

(上接第 28 页)

个人(或合伙)一定比例股份(应为企业资本的 10%以上, 或风险抵押金、追索金 10%以上)的资产租赁经营责任制, 国冶局第二地质勘查局已有成功的范例。首先是在 1998 年新创办的“福州雷力之星探测技术有限公司”中一步到位, 引进职工及社会个人股份 50%, 然后将该公司租赁与职工(股东之一)经营, 公司已取得跳跃式的发展; 其二是在原有“厦门金闽环保工程有限公司”基础上, 引进经营(合伙)者 10 万元入股(占公司股本 10%以上), 并将公司租赁与其经营。上述两例地勘企业的改造实现了体制创新, 既建立起了产权多元化的规范股份制企业, 又使经济责任人格化, 促使企业经营者建立和实施了适应市场激烈竞争的企业运行机制, 真正实现了经营者不找局(队)长找市场, 局(队)长除每年主持召开董事会(收钱、制定发展目标)外, 平常用不着过问其日常经营事务, 事企确实分离了。此项改革在操作上应把握好四关: 一是经营目标; 二是安置效益(按人均分产业国有资本安置局内职工); 三是内部审计财务要对其定期检查, 净资产减值一定额度(合同一般 20%~30%), 区分经营原因, 确系恶性经营(此概率很小, 地勘企业除厂房设备外, 流动资金款额不大), 应立即中止, 有违法经营的应立即制止、马上整改; 四是合同中应明确一个根本问题(条款): 除每年正常上交(租赁费)外, 租赁经营期满, 经营者必须以保值资产交回——原有和(报经同意)新置固定资产正常折旧后的净值, 加银行基本账户货币资金, 除此而外其他新增的其他应收(账)款、其他应付(账)款、材料(存货)、其他资产等一概不认, 原有资产的正常折旧、摊销、计提、应收(账)款回收等合同中均应明确规定。

[参 考 文 献]

- [1] 邢新田. 邢新田局长就冶金地质“双创新”工作提出四点意见 [J] . 冶金地矿经济, 1999, (5-6): 5-6.
- [2] 贺方红. 关于地勘单位事转企若干问题的思考 [J] . 中国地质, 1999, (11): 3-4.
- [3] 席增义. 国有产权人格化 [J] . 中国地质矿产经济, 2000, (1): 47-48.