

文章编号:1005-0523(2000)04-0087-04

增值表在股份制企业中应用初探

齐文峰

(华东交通大学 经济管理学院, 江西 南昌 330013)

摘要:增值表作为西方国家潜在的第四报表,被认为是未来会计报表体系发展的必然趋势¹⁹。虽然目前它还未得到世界范围内广泛接受,但我们必须予以足够的重视¹⁹。本文结合我国的实际情况对增值表在我国股份制企业中的适用性作了初步探讨¹⁹。

关键词:增值表;股份制企业;社会主义市场经济

中图分类号:F231.5

文献标识码:A

0 引言

增值表是近年来在西方国家新兴的一张财务报表,它最初是出现在20世纪70年代的英国,而后荷兰、德国、法国、意大利等国的公司亦纷纷仿效,有的还向社会直接公布,目前它虽然在美国尚未流行,但在西欧却逐渐普及,它的作用也日益受到重视,甚至有人预测它将取代利润表而成为会计报表的核心¹⁹。面对国际会计发展的这一新动向,我们应当立足于本国实际进行积极认真的探索,在深入研究的基础上确定自己的态度¹⁹。在关于增值表的编制问题上,笔者认为,它既是会计报表体系发展的必然趋势,也与我国目前的社会主义市场经济发展的内在要求相一致¹⁹。虽然在现阶段,由于它的编制尚未有统一明确的标准而不适宜于向全社会推广,但在我国的股份制企业中试行却是可行而且是必要的¹⁹。

1 增值表的含义及其性质

所谓增值表就是计量企业价值增加及如何运用的报表¹⁹。这里所说的增值指的是企业在销售产品或商品以及提供劳务所获取的合法收入与为经济活动所发生的各项支出相比较后溢余的部分¹⁹。我们可以用会计等式表示如下:

销售收入 - 外购货品和劳务支出 = 工资薪金 + 利息支出 + 增值税以外的各种税款 + 股利 + 折旧 + 本期留存利润 (1)

或:销售收入 - 外购货品和劳务支出 - 折旧 = 工资薪金 + 利息支出 + 增值税以外的各种税款 + 股利 + 本期留存利润 (2)

以上(1)反映的是增值毛额,(2)反映的是增值净额,不同的企业可以根据自己的情况任选其一¹⁹。将上述会计等式用报表的形式表现出来即得企业增值表,它可看作上下两部份:一

部份反映等式的左边,即增值的形成;另一部份反映等式的右边,即增值的分配¹⁹下面是以增值净额为例的某公司增值表格式:

右表中的留存利润可看作是增值分配的一种特殊形式¹⁹.

从以上我们可以看出,增值表与利润表极其相似,我们将上述公式增加变形即可得出利润的计算公式:

销售收入－外购商品和劳务支出－工资薪金－利息支出－流转税以外的各种税款－股利－折旧＝本期留存利润¹⁹.

实质上,增值表正是建立在利润表的基础上,它们都是用以说明企业在一定期间内经营成果的会计报表,两者都是基于权责发生制的会计处理基础,报表编制也均按原始成本、收入实现配比等基本原则,但毕竟增值不等于利润,两张报表之间又有着明显的不同:

- 1) 两者的着眼点不同:利润表的利润着眼于所有者权益,视企业所有者为最终受益者;而增值表中增值额的受益者除了企业所有者以外还有职工、债权人和政府机构,编制报表不只是为了计量企业所有者权益,而是着眼于全体受益者的共同利益¹⁹.
- 2) 两者的内在核心不同:利润表反映的是企业进行经营活动而实现的利润;而增值表反映的是企业对社会责任和义务的履行情况¹⁹.也正因为如此,利润表属于传统的财务会计范畴,而增值表则属于新型的社会责任会计范畴¹⁹.
- 3) 两者的适用范围不同:利润表只适用于以盈利为目的的企业组织;而增值表的编制则不受企业限制:提供劳务的各种第三产业及政府机关、行政事业单位等非盈利组织同样也可编制增值表¹⁹.

2 增值表在我国股份制企业中应用初探

在明了了增值表的含义及其基本性质后,如何把它与我国当前实际结合起来,这又要对我国现行的社会主义市场经济体制作一番考察¹⁹.

众所周知,我国现在所实行的社会主义市场经济体制,就是指市场在社会主义国家宏观调控下对资源配置起基础性作用的经济体制¹⁹.其基本框架是坚持公有制为主体多种经济成份共同发展、建立全国统一开放的市场体系、转变政府管理经济的职能、完善宏观调控体系等¹⁹其中这个框架的一个中心环节就是要建立适应市场经济要求,产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学的现代企业制度,这是社会化大生产和市场经济的必然要求,是十几年来我国经济体制改革经验的总结和理论发展¹⁹.具体到实际中,现代企业制度可以有多种组织形式,但其中的一个主要形式就是采用股份制,其基本特征是把分散的、属于不同所有者的生产要素集中起来统一使用,合理经营,按股分红¹⁹.显然,它的优点是显而易见的,它能够更广泛的从社会上筹集各种生产要素,促进企业资本所有权和经营权的分离,提高企业生产要素的运作效率¹⁹.而这从本质上正是体现了市场经济发展的内在要求,这里所说的生产要素既可以是资金、原材料、机器设

××公司	19××年度增值表	单位:万元
销售收入		
减:外购材料和劳务		
折旧		
增值额		
增值额的分配:		
职工所得		
债权人所得		
政府所得		
股东所得		
小计:		
留存利润		

备等有形资产,也可以是劳动力、生产技术、信息及土地使用权等无形资产¹⁹。不管是哪种情况,他们都有权根据自己对企业作出的贡献分享为企业创造的财富,而这必然导致企业分配方式的多样化¹⁹。例如:职工通过自己的劳动取得工资;土地所有者通过提供土地使用权获得地租;债权人通过资金借贷取得利息;企业所有者通过合理经营取得税后利润;而国家作为社会管理者参与企业的外部管理,它是以税收的形式获得相应的报酬¹⁹。在这种情况下,传统的利润及利润分配表已不能完全满足与企业有关的各方面需要,正如前文所指出的那样:利润表中最后得出的利润只反映了所有者或股东的所得,而债权人、政府及职工的所得则没有被直观的反映出来¹⁹。会计从来都是为社会经济发展服务的,既然股份制企业适应我国现阶段社会主义市场经济发展的要求,那么它的会计披露也应该适应这种要求,而这正给增值表登上历史舞台提供了契机¹⁹。虽然有人会认为它在很大程度上只不过是为企业损益表以及财务报告的重要调整,只是为了使较少的注意力放到利润数字上的一个装饰性方法,但实际上增值表中的资料安排为便于理解企业对社会的贡献提供了一个很好的手段,尤其当我们在表中第二部份的项目旁边注上相应的百分比时,各阶层的企业增值的分享额便一目了然¹⁹。概括起来说,股份制企业中试行增值表在以下几个方面有着利润表所无法体现的优点:

1) 从企业财务管理的目标看

现代股份制企业财务管理的目标是使企业最大化而非传统的股东利润最大化¹⁹。这是因为如果单纯的把利润作为企业的财务目标,那它至少存在两个缺陷:①没有考虑所获利润与投入资本额的关系;②没有考虑获取利润与所承担风险的大小¹⁹。而企业价值则不同,它是将企业视为一个整体,以企业整体价值的增减来考察企业财务目标的实现程度,它不仅可有效的克服利润指标的两个缺陷,而且与企业提高经济效益实现保值增值的基本目的也是相一致的¹⁹。因此,从企业财务管理角度看,增值表比利润表更能反映企业财务管理的目标¹⁹。

2) 从企业股东的角度来看

由于社会竞争的日益激烈,企业所有者对企业的发展战略决策时,考虑的不仅仅是近期所获利润的多少,更多的还要考虑企业未来的长远发展¹⁹。在这种情况下,消费者、供求商、职工、政府、债权人、股东以至整个社会的利益都是重要的,而只是最大限度的增加股东利润往往被看作短视、低效、简单化、甚至不利于社会的¹⁹。与此相适应,增值表能使企业所有者对各方面从企业发展中的受益情况一目了然,从而能作出更符合企业长远发展的决策¹⁹。

3) 从国家分配政策来看

我们一直强调要正确处理国家、企业、个人三者之间的分配关系:既要保证国家财政收入占一定比重,又要保护企业和个人的合理利益¹⁹。但落实到具体企业,到底国家、企业、个人占了一个什么样的比例,特别是在股份制企业中,股东与管理者之间、股东与职工之间以及股东与债权人之间到底如何分配企业新创财富的,这些都是传统的利润表所不能回答的,而增值表显然却能弥补这一不足¹⁹。

4) 从企业的职工来看

在现代企业生产中,资本和劳动都是作为生产要素出现的,它们不同的只是形式,但在企业生产中的地位却应该是等同的:它们都同样为企业的发展获利作出了自己的贡献¹⁹。因此,无论是资本提供者,还是劳动提供者,他们在企业新增利益的当中也应该处于等同的地位¹⁹。企业获利的分配不应该简单的看作是老板与雇员之间的分配,而应根据大家对企业所作出的贡献

大小来进行¹⁹。而增值表正是把职工视为企业整体的一部份:他们是股东的合作者,和股东一样是分享收入而不仅仅是简单的支付劳动报酬,这必然会极大的激发职工的劳动积极性,增强他们的主人翁精神,从而提高劳动生产率¹⁹。

5) 从股民的角度来看

由于我国的股市尚处于初级阶段,股民的整体素质相对不高,有相当一部份人缺乏基本的财务知识,他们对企业向外公布的现行财务报表既不太懂也不感兴趣,他们所关心的只是自己所投资的股票是否增值以及股利分配情况,而企业本年分配的股利多少不代表企业本年的增值状况,如果我们将增值表纳入上市公司对外公布的财务报表中,那它无疑会受到这部份股民的欢迎¹⁹。因为较利润表而言,它更清楚和直观,能被广大股民所理解,它能清楚的告诉股民,自己所投资的公司在过去的一年中到底是增值还是减值,自己所分得的股利又到底占了一个怎样的比重,而这可能是大部份股东所更为关心的¹⁹。

6) 从股份制企业本身的发展来看

虽说股份制企业代表了现代企业的发展方向,但在社会主义国家,它毕竟是一种新出现的事物,它的运行到底对我们的社会主义市场经济产生一种什么样的后果,这就要把它作为一个整体来考察¹⁹。这里我们不仅仅是要看企业所创造利润的多少,更重要的是要看它对社会整体发展所作出的贡献¹⁹。我们前面说过,增值表属于社会责任会计范畴,企业的增值额反映企业对社会所做的贡献,又反映了社会有关方面与企业的利益关系¹⁹。例如:我们可以通过考察每单位物质消耗所产生的增值额来考察企业的生产效率以及资源的利用情况,如果股份制企业每单位物质的消耗所产生的增值额都相对较高,那么说明它能够保持较高的生产效率和较优的社会资源配置¹⁹。我们就应该大力提倡企业股份制;反之,则要放慢股份制改造的步伐,而应进一步去探讨它在社会主义初级阶段的适用性¹⁹。当然,我们这里所说的比较是从整体上的比较,而非单个企业间的比较¹⁹。

综上所述,尽管目前关于增值表的编制标准还很不完善,在运用中也可能导致与利润表的混淆,但它在股份制企业中试行毕竟利大于弊¹⁹。实际上只要有可能通过使用各种利润概念和各种分配标准来编制损益表,那么就有可能在此基础上编制增值表,这一点是值得我国会计界探索的¹⁹。

[参 考 文 献]

[1] 汤云为等¹⁹高级财务会计[M]¹⁹。上海:上海三联书店¹⁹。1996¹⁹。