



□ 王庆成

我经常参加一些财会实务工作者论文评选活动,感到有些文章很不错,立意新颖,表述通畅准确;但也有不少文章质量不太好。为促进提高财会论文写作质量,想就一些问题谈些看法。一般而言,写一篇重要的文章通常要经过以下几个环节:选定题目;搜集资料;草拟提纲;写作初稿;修改定稿。现就其中几个主要问题谈一点意见。

一、怎样选定论文题目

(一)选题必须明确研究的范围和主题思想。选题第一步要确定研究的范围,把范围定得小一些、明确一些,而且应是现实中值得探讨、有问题可以探讨的题目。其次要确定主题思想,明确在所选题目的范围内作者主张什么、赞成什么、否定什么、反对什么,要形成自己的初步观点,对文章内容大致有个倾向性意见。这样,对文章的完成就比较有把握,才算选好了题目。否则,匆匆忙忙地定个题目,没有经过深入考虑,结果往往不是做不下去,中途换题,就是硬着头皮艰难地做下去,欲速则不达。高校研究生写学位论文之前要有开题报告会,作者谈选题的出发点和总体思路,各老师提出意见,就是为了慎重考虑所选题目的研究价值、可行性和主题思想,把好选题关。

(二)选题要紧扣当前改革发展中的热点、重点,要有时效性。选题应该有现实意义,要理论联系实际,不能无

的放矢。因而就要抓住当前改革发展中的热点、重点,有条件的还要攻克难点。就拿预算会计来说,预算管理四项改革(或其中某一项改革)中的会计问题、举债办学的风险问题、政府和行政事业单位隐性负债和或有负债的披露问题等,在当前都是很好的课题。选题不仅要有针对性,而且还要注意时效性。写文章要针对现实问题选题,写老话题如有与众不同的新见解也可以,但如话题陈旧,观点又无新意,那就没有什么写作价值了。

(三)所选题目要难度适中,量力而行,论文题目宜小不宜大。论文题目的难度要根据作者本人的条件而定,不宜超越自己的学习、工作经历选择过大的问题。如初学财会的朋友,想写财务的本质、职能,会计的对象、原则,就会有一定困难,不容易写好。题目范围的广度也要注意,不宜过大。确定论文题目,宁可“小题大做”,选一个较小的题目,反复琢磨,精雕细刻,层层分析,写出深度,切不要“大题小做”。论题很大,范围很广,写起来蜻蜓点水,泛泛而谈,什么都说一点,什么也没说清楚。当然,文章题目的大小,关键是看能不能写出一定的深度。

(四)文章标题要突出关键词,画龙点睛,一般不宜太长。实务工作者的文章标题,往往喜欢采用口号式,因而很长。标题应该是越短越好,让人一看就明白。我国古代和近现代一些作家的

章标题都不长,如《师说》、《进学解》、《陋室铭》、《为复式记账法翻案》、《帐(账)应用考析》等。这都是值得学习的。这里还要说明,选题一般是在写文稿之前进行,但是选题定题不一定就是一锤定音的。在许多情况下,可能是在充分研究之后,在动笔行文当中,甚至在全文完稿以后,才能确定出理想的题目。

二、怎样阐明观点,分析问题

论文题目选定以后,就要在搜集资料、拟定提纲的基础上,构思观点,对问题进行分析。构思分析似乎仅是撰写初稿阶段的事,其实它贯穿论文写作的始终,写文章就是要在构思分析上狠下功夫。

(一)文章内容要中心明确,重点突出,紧扣主题,不要面面俱到,甚至离开主题,喧宾夺主。着手写文章以前,先不要忙着动笔,敲电脑,一定要反复思考,明确文章主题,为什么要研究这个问题,要按什么思路研究此问题,形成中心思想,对文章结构有个通盘设计。在文章写出来以后,还要认真审读,仔细推敲,把无关紧要的内容删去,使独特的见解突出。

(二)文章论述要抓住论题的精神实质,分清事物的性质、界限,切忌概念混乱。如有篇《对〈会计法〉的几点认识》文章,文中也写了一些较好的体会,但是漏掉了最重要的一条:“会计法明确了单位负责人为本单位会计行为的责任主体”这就把最关键的精神丢掉了。而忽略了这一条,别的问题写得再好,文章的实质意义也不强。又如某市某区《地方财政风险研究》一文,本来是个好题目,很有研究价值,但作者对财政风险这个基本概念并未搞清楚,文中把财政制度和财政手段的缺陷、地方财政实力不强、地方财政矛盾激化都当作财政风险。由于对事物的性质认识不清,所提的对策自然也就对不上号。

(三)文章叙述要体现财务、会计专

业特点,不要“错位”。财务会计工作总是为经营活动和业务工作服务的,总是受财务会计环境变化的影响,因此,研究财务、会计问题对此不免要作些介绍,但这只是为了研究财会专业问题而作的必要交代,这类问题不宜写得太多,不宜正面铺开来系统介绍。比如,《××区信息化经费管理》一文,总共11页,写信息化情况占了8页,写经费管理不到3页,还没有写多少可操作性的内容,这样就喧宾夺主了。又如《我区民办教育的现状与发展》一文,是一位财政干部写的,题目就没有点到财政财务问题,文中谈了民办教育的发展、优势、办学矛盾等等问题,而财会工作却写得很少,这就不像个财会专业论文了。单位经营业务活动情况,财务会计环境变化,在财会专业论文中只能扼要说明,要尽可能在阐述财会工作方式方法时结合作些交代。

(四)要善于把工作报告加工成研究论文。根据以往一些文章的情况,要

把工作报告提升为研究性论文,至少要注意以下几个问题:(1)不要一开始大篇幅地介绍某个地区、单位的概况,重点应是阐述观点,分析问题,必要时可结合论述扼要介绍情况。(2)经济事项处理的过程、程序、具体方法不宜多写,要着重探讨存在的问题,产生的原因,解决的办法,需创造的条件。过程、程序、方法也可以写,但要服从理论论述的需要。(3)对各种各样的情况不要就事论事地个别去解决,要把多种情况归纳成若干类型,分析其特点,提出适用于不同条件的对策。

三、要重视论文的表述

论文的表述主要是文字功夫,与选题、言论、论证分析比较好像不算重要问题,但也不可忽视。如果文章内容很好,但表述差,也会影响文章水平,影响阅读效果,甚至会使作者的见解得不到充分、准确的表达。论文表述的基本要求是文字通畅,行文规范。

(一)文章第一段要交代写作意图、主题思想。第一段就是引言,要用简明扼要的文字说明为什么和针对什么而写作此文,此文企图解决什么问题。引者,引领、引导之谓也,引言不要太长,不要说得太复杂,也不必罗列后文的小标题。文章的结束语可视情况而定,如无必要可以不写。

(二)注意安排好小标题和段落。较长的文章要引出小标题,以便于读者掌握重点、要点。文章的段落要很好设计,不要一个小标题下面一大片,不分段落,也不宜段落太多、太散,不能形成层次。应该使一个段落有一个主要思想,反过来凡是重要的观点、意见、建议,最好单列一段,以引人重视。

此外,还需注意的是:用词要恰当,要注意语言环境,掌握分寸;用字要规范,防止写错别字。

(作者单位:中国人民大学)

责任编辑 刘黎静



□ 张英

对账是一项有些烦琐却又很重要的工作,它在应付账款的管理中占有相当的分量。一般而言,债权方会定期或不定期地提出和债务方进行对账,债务方在接到对账请求后与其对账,若相符,就可以和债权方结账;若不符,还要继续查明原因。可以看出,整个对账过程就是债权方主动要求和债

务方被动接受的过程,而大家基本上已经接受并认可了这种做法,债务人若能在债权人请求时配合完成对账和结账工作,即被认为是讲信誉的。有没有比这种对账方法更好的方法呢?有。这就是债权人和债务人同时编制对账单,都积极参与对账。如果说在债权人的要求下能如期还款即是诚信的话,

那也只能算是“小信”,而债务人能主动提供资料,配合对账和结账工作,才称得上是“大信”。有道是“小信立,大信成”,“小信”是企业安身立命的基本条件,而“大信”才是企业发展壮大的源泉。

笔者在河南美术出版社实习期间,即负责该单位的对账工作。通过与不同的合作单位接触,对“小信立,大信成”的道理颇有感触。下面就以河南美术出版社及其三个上海地区的业务往来单位(上海上图书店、上海图书批销中心、上海外文书店)为例说明。

一、实例分析

河南美术出版社是一家出版和发行美术、书法、摄影、画册等类别图书的机构,与上述三家书店均有长期的业务往来关系,所以彼此之间存在较多的应收、应付账款。对于应收账款,河南美术出版社采用的管理方法是:首先,每隔半年与往来单位对一次账;