

“财务会计”命名出现的原因及财务与会计的关系

郭道扬

据现有史料考察,在20世纪三四十年代以前尚无对“财务会计”命名的明确表述,在一些文件中一般仅有“财务报表”之类的提法。此后,在会计准则研究、发布与应用过程中,尤其是在有关“财务报表”规范的研究、发布执行过程中,逐渐使会计界的研究者及工作者认识到,在财务报表内有规律组合的信息中,一部分属于财务方面的信息,一部分属于财务与会计信息的结合,还有一部分则属于会计信息,有鉴于此,把这种报表称之为“财务会计报表”更为恰当,这种认识成为“财务会计”命名出现的原因之一。

在企业经营管理活动过程中,财务与会计之间所体现出来的关联关系是显示于其中的最重要的工作协作或曰管理协作关系。会计工作必须服务于反映企业财务活动的全过程,并应用各种会计方法,通过会计优化产出信息的系统,将企业财务活动过程及其结果最终显示在财务会计报表中,既服务于企业内部的经营管理工作,又对企业外部的相关部门及与企业建立有财务关系者提供所必须的财务信息服务,并以此作为接受企业外部相关部门检核、监督及评价的依据。由此可见,企业的会计工作决不可以脱离反映财务活动与参与财务管理这一基本目标,而企业的财务与财务管理工作也决不可以离开会计工作的协同配合,两者相辅而行,呼应一致,客观上毫无相左之处。也正是从财务与会计客观上存在的这种关联关系及会计对财务现象、财务结果的系统反映作用出发,人们最终确定了“财务会计”这一专业化名称。从这一点也可以看出,财务会计决不可理解为财务加会计,也绝非财务工作或财务内容与会计工作或会计内容的简单结合。

究竟应当如何比较与表述财务与会计各自在企业中的地位与作用呢?首先,从工作层次及社会经济关系方面讲,财务应在企业经营管理工作处于首要地位,财务工作是企业经营管理工作中的关键、要害,企业的会计工作者必须明确这一点,服从企业财务及财务管理工作大局。而企业的会计工作则是企业开展财务活动与进行财务管理工作的基础,要搞好企业的财务与财务管理必须把会计工作作为依靠。其次,就企业内部的组织关系而言,企业的财务与会计组织视企业的生产经营规模而定,可以分立,亦可合二为一。通常大型企业以分立为宜,凡小型企业以合一为简,中型企业则可通过分析在两者之间作出选择。对于这类部门

及其首脑,可取“财务部”及“财务总监”之名称,如使用“财务会计部”及“财务会计部长”之称也符合情理。最后,从企业经营机制、财务机制与会计管理机制的内在协调关系方面考察,在企业这个机体中,财务犹如人体之血液,合理的财务筹资结构如同人体血液中各种成分的合理含量及其配比关系,而会计则犹如人体之血管,在企业资金融入之后如何遵循客观规律及其规范,依据投资决策方案,通过“动脉”、“静脉”及“微细血管”将血液输送到企业生产经营活动对资金需求的各个部位,以满足机体的需要,促使机体中各环节功能的正常发挥。毫无疑问,企业机体强健,活力经久不衰,以及在激烈竞争中的防御、抵抗、制胜能力,很大程度上取决于财务与会计工作的有机配合、协调一致。

责任编辑 袁 庚

重要性与审计风险的关系

梁文俊

重要性水平越高,审计风险越低;重要性水平越低,审计风险越高。要想正确理解重要性及审计风险之间存在的这一反向关系,必须把握以下几个问题:

1.这一关系存在的前提,是就同一企业而言的。不同企业,重要性及审计风险这一反向关系不成立。比如:一个拥有100 000 000元资产的企业会计报表重要性水平为500 000元,另一个拥有500 000元资产的企业会计报表重要性水平为5 000元。前者的重要性水平远比后者高,但无论如何我们都不能肯定前者的审计风险比后者小,因为我们知道,对一个拥有100 000 000元资产的企业来说,检查出500 000元的错报或漏报,比一个拥有500 000元资产的企业检查出5 000元错报或漏报的难度可能更大。就是对规模相同的两个企业而言,这一反向关系也未必成立。比如:有甲、乙两个规模相同的企业,他们的会计报表的重要性水平也相同,但甲企业的业务比乙企业的业务复杂得多,甲企业的审计风险可能比乙企业的高。这一点是显而易见的。

2.这一关系中的重要性,是指从会计报表使用者的角度出发判断的客观重要性,而不是注册会计师评估的主观重要性。客观重要性水平越高,审计风险就越低。如果注册会计师企图通过高估主观重要性水平来降低审计风险,那是不理智的,也是错误的。

3.这一关系中的审计风险,是指终结审计阶段的客观审计风险,而不是审计计划阶段的可接受审计风险。一般来讲,可接受的审计风险是不随重要性水平的变化而改变的。当重要性水平较低时,客观的审计风险