

从发展的观点出发正确认识会计的本质

赵德武

较长时期以来,在会计本质问题上形成了两种派别——“管理活动论”和“信息系统论”。笔者认为两种派别早期的分歧正逐渐地被近期的趋同所代替,这也是会计本质问题认识上的必然趋势。在会计本质问题的研究上,应从会计发展的观点出发,正视会计本质的趋同现象。笔者对会计本质问题的基本看法是:

1、会计作为一种管理是通过提供信息和利用信息来实现的,作为一个信息系统,不仅应包括提供信息的系统,而且还应包括利用信息的系统,提供信息的目标通过会计反映职能来实现,而利用信息的目标则通过会计控制职能来完成。提供信息与利用信息的有机统一,会计反映和控制的有机结合才是完整意义上的“会计管理”概念,也才是真正意义上的“信息系统”概念。

2、提供信息是会计的基本含义,是会计最基本的环节和最具体的目标,提供信息本身就是一种管理,利用信息是会计信息系统的功能之一,是会计信息系统的最高层次,利用信息的过程就是监督经济活动、协调经济

过程、分析经济成果、预测经济前景、参与或直接决策的过程。

3、提供信息和利用信息实际上是马克思的“过程的控制和观念总结”的具体化和发展,“观念总结”即“反映”,亦即提供信息,“过程的控制”亦即“利用信息”。只有把提供信息和利用信息统一起来,把反映和控制结合起来,才符合马克思关于簿记问题论述的原意。

4、我们不强求在现实中就立即实现提供信息与利用信息相统一的会计目标,完全发挥会计反映与控制相结合的会计职能。“应该怎样”不等于“立即就怎样”。针对我国会计管理现实,从反映到控制,从提供信息到利用信息将需要一个会计实践过程。

5、事物的发展是永恒的。用现代科学的新成就来充实和拓展会计概念,会计理论和会计方法,是会计发展的客观需要,在这个意义上,无论是“管理活动论”还是“信息系统论”都不是一成不变的,都需要不断地加以发展,这是会计本质问题认识上的唯物辩证法。



理直也不必气“壮”

仇维骥

笔者下工厂曾目睹过这样一件事:一位曾被评为厂、县先进的供销员小黄,拿着一张经厂长签有“请财会科长审核”的票据冲进财会室。“啪”地把票据放在办公桌上,气呼呼用手指着年过半百的财会科长的鼻子,逼其核签报销,看那架势一场舌战在所难免。但出乎我的意料,这位老练多智的董科长,面对年轻人一时不可缓和的气势,整了整老花眼镜,边看发票上厂长的签批,边态度和善,心平气和地开导年轻的供销员:小黄,您这张自购两具的发票,是经我审核没给报的。您虽然自购两具有因并在途中将两具丢失,又到厂长处签了字,但厂长并没有同意您可以报销啊!?只是示我审核。我已查核了,按厂部规定你们供销员1991年度两具包干费,已在今年1月份领发了,所以这张两具发票是不能报销

的。老财会科长晓之以理的一席话,说得这位年轻供销员面带羞色,无话申辩,我和旁观者深受感动,称赞老董科长的胸怀和气度。

按理,面对这种耍态度蛮不讲理者,财会人员完全可以理直气壮地回敬几句。但这样必会导致双方面红耳赤地口角相争,而我们的财会人员也会感到受委屈,陷入坚持原则难的苦恼中。对此笔者认为,财会工作接触面广、政策性强。我们财会人员在日常坚持原则,执行财务制度时,只要对方不是出于故意,就不要去计较人家的态度,去争个我是你非。应该做到理直而不气“壮”,这能给理屈者一种无形的批评教育,使我们在工作中,能既坚持原则又使人际关系融洽。