

长,不确定性大,有时一个研究课题几年、甚至十几年也不能完成。但它一旦突破或解决,对整个会计学发展的推动力量是无法估量的。可是,多少年来,由于客观的和主观的种种原因,我们忽视了会计基础研究,缺乏会计理论和技术方法储备,致使应用会计学的研究也没搞上去。在会计科学方面出现了“会计理论落后于会计实践”的现象。基础研究一旦完成,就会有广阔的应用前景,这在会计实践中是有不少明证的。

会计应用研究的目的在于探讨会计基础研究所获得的研究成果在会计实践中应用的可能性,它与经济活动的关系最为密切,实用性强、科研周期较短,是直接为经济建设服务的,是加强经济核算,提高经营管理水平和经济效益的技术方法基础,它是会计科研活动中所占比重最大的一个“大头”。

会计发展研究是建筑在会计基础研究和会计应用研究的基础之上,对会计监督、控制、预测、决策进行理论和技术方法的探讨,以便使会计管理活动卓有成效,使会计科学生机勃勃,具有旺盛的生命力。

显然,会计科研不同层次的划分和研究,都是“为了同一目的而共同协作完成的各种工具和会计科学规划的体系”。它将是会计科学研究的一个基本内容。

二、选择战略重点 制定相应对策

制定一项优化的政策,必须建立在对历史过程的详尽总结的基础之上,同时,要对现有状况进行实事求是地分析,以及对未来发展作好科学地预测。鉴于我国会计科学的总水平尚处于初级阶段,故会计科学的发展战略应作如下考虑:

1.要加强会计基础研究,改变目前会计理论落后于会计实践的现象,使会计科学有深厚的根基和后盾,但同时重点应放在会计应用研究和发展研究上,放在会计实用技术和方法的应用上。

2.会计尖端研究要搞,但重点应放在会计科学研究成果的普及和推广应用上,放在为基层单位经营管理、经营决策和提高经济效益服务上。

3.独创性研究要搞,但重点应放在吸收国外业已成熟、而又适合我国实际需要的会计科学理论成果和技术方法上。因为,引进和吸收国外会计科学知识和技术方法,就是利用世界上先进的会计科学知识和技术方法的研究成果,这是发展我国会计科学事业的一条捷径。这样,可以大大缩短我国会计科学赶超世界先进水平的的时间,能为实现我国会计科学现代化的目标节约大量的人力、物力、财力,间接和直接地增加

社会效益和经济效益。但是,历史的经验告诉我们,引进和学习外国会计,决不是原封不动地照搬照用,而必须根据我国会计科学的水平和会计实际工作情况,加以消化、吸收、综合、乃至补充、改进、完善、发展,以建立我们国家的会计科学体系。

4.必须“软硬兼施”。电子计算机由硬件和软件两大部分组成。软件的重要作用表现在它能有效地提高计算机的使用效率,扩大计算机的功能。现代会计科学的功能也可比喻为由“硬件”和“软件”两大部分组成。硬件是指“会计核算”,软件是指“会计管理”。会计软件的重要作用表现在它能有效地发挥会计的监督职能,提高会计的效率、地位和作用,扩大会计参与经营决策的功能。因此,无论是在会计实践中,还是在会计科学研究中,都必须“软硬兼施”,不可偏废。

以上四点归结到一句话,把重点放在应用会计学 and 会计管理理论研究上。这就是我们所需要的会计科学发展战略。



印花税不应通过

“有价证券”科目核算

贵刊1991年第2期刊登的单体荣同志的《购买印花税票应通过“有价证券”科目核算》一文,阅后觉得有些不妥。笔者认为:《印花税暂行条例施行细则》第三十条所指的“印花税票为有价证券”,不同于会计制度中的“有价证券”。会计制度中的“有价证券”科目,是核算企业以专项资金购入的各种有价证券,如国库券、重点企业债券等。而印花税票则是用流动资金购买的一种有价证券税票。如果一次购买印花税票数额少,可直接通过“企业管理费”科目进行核算;如果一次购买印花税票数额较大,需要分期摊入成本,可通过“待摊税金”科目核算。后一种的核算方法为:购入时,借记“待摊税金—印花税”科目,贷记“银行存款”科目;分期使用时,借记“企业管理费”科目,贷记“待摊税金—印花税”科目。

(周毅)