



制度与态度

陈新元

时下，各级扎扎实实地抓廉政建设，颁发了不少这方面的规定并正在付诸实施。成效之一便是曾泛滥一时的公款宴请风明显收敛。

然而，说不上是积重难返还是好事多磨，迄今仍有一些人变着法儿请吃、吃请。在餐厅里，往往可听到这一类对话。

吃请者：“现在上面抓廉政，就吃工作餐吧！”

请吃者：“您放心，反正不用公款，一切由我这个东道主安排。”

于是，觥筹交错、杯盘狼藉。至于招待费的出处，私人名义不过是明修栈道、暗渡陈仓，最后还是暗渡陈仓、公家补偿。

唐朝武则天当皇帝时，御史大夫姜师德出使陕西。当时正是朝廷禁止屠宰的日子，按规定官吏不准动荤腥。厨师送来了羊肉，姜师德问：“敕禁屠杀，何为如此？”厨师回答说：“豺咬杀羊。”姜师德说：“大解事豺。”（真懂人事的豺）就照样吃肉。厨师又送来了鱼，姜师德又问何为如此，厨师又回答说：“豺咬杀鲈。”姜师德大声叱责说：“何不道是獾？”厨师就说是獾咬杀了鱼。于是，姜师德叫人把鱼也献上来。这个掩耳盗铃、自欺欺人的笑话写得堪称入木



三分，至今尚能振聋发聩。它给我们留下的宝贵启示之一就是执行制度离不开正确的态度。

制度是死的，人是活的。制度要靠人来执行，这就有一个真执行与假执行、完全执行与打折扣执行、自觉执行与被迫执行等的分野。社会生活如此复杂多样，想找一个架空制度的口实何患无辞？因此，要使“制度”这个“硬件”充分发挥作用，少不了“态度”这个“软件”的配合。我们抓廉政建设也应当双管齐下，在健全各项廉政制度的同时，从思想上帮助人们，首先是各级干部提高倡廉拒腐、崇俭黜奢的自觉性，使大家都能以正确的态度一丝不苟地执行廉政制度。

无数个具体的环节这一事实，忽略了一些最基础的管理工作的重要性，忽视了对会计数据处理的准确性和及时性。这种结果，显然同“会计管理”倡导者的初衷适得其反。

如果我们把会计看成是一个经济信息系统，运用系统论、信息论等科学方法和管理理论来研究、发展会计的理论和办法，加强会计信息处理、传递、使用等各个环节的工作，在会计信息的相关性、精确性、及时性等方面多下功夫，就能从实处加强会计工作，使会计卓有成效地为加强企业管理，提高经济效益作出贡献。可见，把会计当作一个信息系统，以此为基点，开展会计理论和方法的研究，无疑是正确的。

顺便指出，会计学界有不少同志把管理会计与“会计管理”混淆，以管理会计引进我国的事实作为会计变成一种管理活动的论据。其实，管理会计并不

等同于会计管理，管理会计的本质也是信息的加工处理，而且比财务会计在广度和深度上都大大前进了一步。它不单是解析过去，还要提供事中、事前的信息，为事中控制、事前决策服务。所以，管理会计在我国的出现，丝毫没有改变会计的本质属性，整个会计程序仍表现为信息的吸收、加工、传递和反馈的过程。包括管理会计在内的整个会计仍为一个日益丰富并不断完善的信息系统。

综上所述，从理论上和实践上都可以这样认为：会计的全部活动主要是吸收、加工和传递信息，并通过信息的反馈，作用于企业的生产经营活动。因此，把会计定义为一个“经济信息系统”比“管理活动”更为确切，更能真实地表达会计的本质属性，从而，更有利于会计理论与实践的发展。

（作者单位：山西财经学院成人教学部）