

日本是一个以注重经济管理著称于世界的国家。他们经济管理水平的先进也是值得我们学习的。会计是经济管理的一个必不可少的工具,所以在日本经济界也受到了应有的重视。日本会计理论工作者对国外会计的研究精神和严肃认真的治学态度也是非常可贵的。现在我仅就日本九州大学研究增减记帐法的情况,作些介绍,并谈点感想:

一、日本会计学者重视“增减记帐法”的研究

自从一九六五年十二月《人民日报》和《大公报》报导商业部推广增减记帐法的消息以后,在日本会计理论界和大专院校经济系会计教学人员中引起很大兴趣。一九六六年中国财政经济出版社出版的《谈谈增减记帐法》传到日本以后,不少日本学者展开了研究工作。马场克三教授于一九六七年写了《论中国的新簿记“增减记帐法”》,吉尔查(Paul kircher)教授写了《会计改革在红色中国》,高寺贞男教授在一九七一年写了《会计政策与簿记的发展》。马场克三教授在一九七五年写的《会计理论的基本问题》一文中也介绍了增减记帐法。西村明助教授于一九七七年写了《中国增减记帐法的结构与基础》、一九七八年写了《中国增减记帐法的原理(道理归纳)》两篇论文。一九七八年四月,西村明助教授把这两篇论文寄给中国财政经济出版社要求交换研究资料。此后,他还来了一封热情洋溢的充满日中友好情谊的来信,热烈拥护我国以华主席为首的党中央一举粉碎四人帮,热烈祝贺我国五届人大所取得的伟大胜利,并且介绍,九州大学成立了中国增减记帐法的教研室,准备开展群众性的研究,为了加强中日文化交流,他们要求同意翻译我国集思编著的《谈谈增减记帐法》一书。我国有关方面,对西村明助先生这种为了加强日中友好,扩大文化交流的行动,表示欣赏与支持。

上述情况虽不多,但是,我们从中可以看出日本会计工作者对学习外国会计经验的虚心、热情和认真的

态度,以及各方面对开展科研工作所给予的支持。相比之下,就感到我们对国外情况,知之不多,研究不够。

二、日本会计学者重视掌握外国资料

开展科学研究,应当占有大量资料,在这一方面,日本经济学界和会计学界是做得比较好的,他们掌握了大量的外国资料。以西村明助教授为例,在上面提到的两篇论文中,引用我国有关书籍、杂志的材料就有二十多种,实在值得钦佩。现在把两文中引用的资料名称,除《人民日报》、《大公报》外,再例举一些:

《谈谈增减记帐法》集思编著,中国财政经济出版社出版,1966年。

《会计原理》,高等财经院校教材编写组编写,中国财政经济出版社出版,1963年、1965年版。

《工业会计核算》,中国人民大学工农业会计教研室编著,中国人民大学出版社出版,1958年。

《工业会计》杂志,1958年第1期。

《怎样制定工业流动资金定额》,田椿生编著,中国财政经济出版社出版,1964年。

《生产队会计制度改革经验选编》,农业出版社编,版农业出版社出版,1966年。

《商业会计》,商业会计编写组编写,上海人民出版社出版,1977年。

《三种收付记帐》,富文业编著,农业出版社出版,1965年。

《小型工业会计》,山东冷冻机厂、山东省财政学校合编,中国财政经济出版社出版,1977年。

《农村社队企业核算与管理》,天津财经学院工业管理系工业会计教研室编,天津人民出版社出版,1977年。

《以毛泽东思想为指针,改革农村人民公社生产队的会计制度》,《经济研究》杂志,1966年2月号。

西村明助教授在两篇文章中引用我国的书、报、杂志资料就这么多,他们掌握的资料还要多得多。从这里我们可以看出,他们占有的资料之丰富是我们意想不到的。同时也可以看到,日本各界对经济研究工作者的大力支持。举一个例子,商业部财会局写的《我们是怎样改掉借贷记帐法实行增减记帐法的》一文,并非公开发表的文章,而是给日本访华代表团的一份资料,他们回国之后,即复制分送各有关研究单位。

我列举这些材料,是想供有关方面了解日本会计学界是怎样掌握我国会计资料的。希望我国会计工作者向日本朋友学习,努力进行这方面的工作。同时,呼吁

有关方面对各院校和会计研究单位在掌握国外材料方面给予大力支持。

三、研究会计理论要持科学的态度

研究会计学，要占有大量的资料，还要有科学的态度，实事求是的精神，从发展上看问题。

日本朋友研究我国会计理论和会计制度，下了很大的功夫。他们的研究成果可以作为我们学习研究的借鉴。西村明助教授在他的《中国增减记帐法的原理(道理归纳)》一文中有这样一段话很值得我们学习，他说：“为进一步加强中国社会主义经济，增减记帐法起着经济管理手段的作用，不仅为城市大工厂所采用，也为各地广大农村中的小工厂广泛采用，……当然不能认为增减记帐法是十全十美的方法，还必须进行改进，

或许会出现更好的记帐方法。但是……增减记帐法在中国开花，这件事对研究资本主义会计制度及其簿记结构的工作人员来说也是不能等闲视之的问题。”我们领会他这段话就是说，借贷记帐法有研究改进的必要。其实早在十八世纪资产阶级会计学家就进行过这方面的尝试。按照历史唯物主义观点，任何记帐方法都不是永恒的。增减记帐法也不是永恒的，它有不足之处有待改进，将来也可能创造出更好的记帐方法，只要它有助于我们加强社会主义经济管理，促进我国社会主义经济建设事业的发展都是值得我们欢迎的。现在日本会计工作还在对中国增减记帐法进行深入的研究，我们欢迎他们在这方面有新的突破。我们也希望我国广大会计工作者对增减记帐法做出新的改进，更欢迎创造出更为科学的新的记帐方法，把我们的社会主义会计工作推向前进。

上述情况和意见仅供参考。



我是怎样“关心”财会人员的？

金 一

我是某工厂的厂长，现向大家谈谈我是怎样关心财会人员的。

千关心，万关心，首先是政治上的关心。在政治上我处处关心财会人员。比如，有一次要派一名同志去五七干校，我就派成本会计老张去。虽然，他再有三个月就够退休年龄了，并且老伴有病，也不让他失去到干校的机会。还有些同志申请入党，我就要他们终生奋斗，至少也要二、三十年的考验。至于每次政治运动，在他们中排队摸底，选择突破口，更是不足挂齿的小事。

在工作上我也时时关心。每月十五日，我一定会去财务科拿工资。至于平时关心也不少。每逢年终年初或月终月初，正是会计忙于决算、计划、会计报表的时候，我都不忘记要他们下车间顶岗位劳动，使财会人员一刻也不脱离生产劳动。在搞精兵简政方面，我也注意抓好财务科这个点，做到三丁抽一，五丁抽三，只要有一、二名同志看家就行了。在财会队伍建设方面，

我很注意培养新生力量，车间会计平均每半年换一批，科室的一年一次大调整。

工作关心，生活上的关心也要事事注意。前不久，厂分配新宿舍，李会计一家五口三代人住十平方米房子，按条件他可以分一单元，因为他是会计，所以没调整住房。会计嘛，就应该带头反对平均主义，不要同领导和其它同志比住房条件。何况我们财会人员有艰苦奋斗的习惯，房子住小一点也算不了什么。住的方面挤一挤可以，工资不调也没关系。财会人员虽然工作多年，工资偏低，但他们会精打细算，只要节衣缩食也就等于升了工资，不给财会人员提级加薪也是合情合理。

上述所说，是对一般财会人员的关心。对那些坚持原则，执行财经纪律和财务制度严格的同志，我还另给嘉奖，有的给一顶“大帽子”，有的给一双“小鞋子”，成绩特别的给一双“玻璃袜”。总之，能办到的事，我都尽最大努力去办。