



# 关于『会计管理』的若干思考

周澄

自从1980年一些会计理论工作者提出“会计管理”这个概念，并建议在实际会计工作中使用以来，学术界对财务管理与会计管理之间的关系讨论颇多，大有随着会计理论的发展，“财务管理有被会计管理取代的‘危险’”。笔者作为一个具体工作者，对此问题进行了一些粗浅的思考，特提出以求指正。

一、“会计管理”的内容捉摸不定。提出会计管理的学者并不否认财务活动的客观存在，只是认为财务管理的命名“不足取”，需要更名或以会计管理替而代之。可是提出者自己对会计的职能及作用没有确切的回答，既认为传统会计只有反映、监督（控制）职能，缺少了预测、决策等职能；又认为“社会进入信息时代，将开拓会计工作更加广阔的领域，预测、决策、控制、监督将成为会计的主要职能”。针对这种论点，笔者不禁要问，究竟是传统会计功能不全需要开拓转移，还是原本功能是全的而需要更名、替代？众所周知，自解放以来，我国实行的对固定资产投资的基本建设程序，通常

理解为基建财务管理的可行性研究、项目确定、投资额控制、拨款监督等。那么究竟是这一系列财务管理办法不属于预测、决策、控制、监督的范畴，还是本身方法不科学、手段不现代化而需要改变？抑或是本身就不存在？如果说基本建设财务管理早已存在，甚至追溯我国古代就讲求理财之道，而会计到80年代才开拓、转移，并使“会计管理”成为后起之秀，势必形成新的会计管理和老的财务管理并存的局面，那么两种管理职能有何区别？如果仅是更换一个名称，把已明确称为财务管理的内容以会计管理取而代之，究竟有哪些实际意义？

二、从会计的实际职能作用看，它代替不了财务管理。会计的定义，按通常的理解有三种：职务的称谓、理论方法体系和一项工作。这三者之间是有内在联系的。会计人员（这里不是指通常的财会人员或财务人员）运用自己所掌握的知识、技能进行会计工作，首先或者说基本上进行记帐、算帐、报帐，也就是核算工作。因为会计工作脱离了核算和反映，即观念总结，也就无存在的意义。这一点也是提出和赞同会计管理论者所肯定的，分歧的焦点在于对待其它职能诸如预测、优选、计划、确定、决策、监督、控制、考核、评价、分析、处理……是不是具有？笔者认为，除核算和反映外，其余的职能都是在此基础上延伸出来的、扩展的、属于财务管理的范畴。因为，离开了帐，所谓预测、决策都是空中楼阁。算和管虽可结合，究竟不是一回事。有的学者认为记帐本身就是管理，这未免太肤浅了一些。诸如吃光、用光、分光、拖欠公款都是记了帐的，甚至造假帐也非怪事，很显然，这种记帐本身不等于管理。会计管理论者所提出的会计控制方法，如合法性控制、目标性控制、群众性控制、授权控制、职务分管控制、可靠性控制、财产安全性控制，除可靠性和安全性控制部分属于会计核算和会计检查方法外，其余都属于财务管理的范畴。无论会计的职能作用或方法体系，都不能代替财务管理。

三、会计并不具有决策职能，决策属于财务管理的范畴。会计管理论者很强调事前的决策作用，这在

意后给予批复，在未批准前不准调离会计工作岗位。

四、被委派的财会人员不坚持原则，弄虚作假，违反国家财经纪律的，上级委派部门有权撤销会计职务并追究其责任。财会人员因坚持原则，执行国家财政法令、法规、规章制度，受到承包人打击报复和刁难的，按照有关规定追究承包人的责任。

助手，提出改善经营管理和提高经济效益的合理化建议，如实反映企业的经济活动情况，以取得承包人和上级财政部门的支持。

三、被委派的财会人员，承包人不准随意更换，确因工作需要调换工作时，承包人必须向财政部门提出申请报告，待调查了解弄清情况并征求财会人员同

# 应正确认识 and 实行会计工作的『稳健原则』

张文焕

会计工作中的“稳健原则”，过去曾被说成是资本主义会计所特有的原则，因而未能在我们的会计工作中取得应有的地位，很好地利用它为发展社会主义商品经济服务。笔者认为，以上的认识具有片面性，不尽恰当。特别是随着经济体制改革的加快和深化，企业所有权与经营权的逐步分离，承包经营责任制的全面展开和不断完善，如何评价和认识“稳健原则”，如何利用它为发展社会主义的商品经济服务，已经是社会主义会计工作改革中一个不容回避的问题。笔者不揣冒昧地就这一问题提出自己的管见，以期求教于会计界的贤达。

## 一、“稳健原则”

不是资本主义所特有的

所谓“稳健原则”，是指对于某些会计事项有不同处理方法可供选择时，从保障企业财力不受损害出发，在不影响合理反映的条件下，以尽可能选用一种不导致虚增帐面盈利或夸大企业权益的做法为原则。根据这一原则，对资产的估价和收益的确定，所选的标准如果不能完全正确，与其使之失于偏高，不如使之失于偏低；对于负债的记录，要完全毋漏；对于费用与损失的记录，要宁足毋缺。即所谓“要充分准备有损失，切勿预计收益”。

在商品经济条件下，为了维持再生产的顺利进行，每个企业都必须按照价值规律办事，要以一定的收入足够地补偿再生产过程中的各种耗费，并取得一定的盈利，为企业的扩大再生产创造条件。这是人类

有计划的商品经济条件下，是完全正确的。从60年代以来，人们就已知道计划的节约是最大的节约的道理，可是会计管理理论者所提出的决策方法，如差量分析法、决策表法、决策树法、期望损益分析法、市场调查预测法、网络计划技术法等等，会计人员在日常工作中很难运用，更难以做到以决策工作为主，只能提供所掌握的数据，或提出简易计算结果，供各个相关部门专司此类工作的人去做。尽管会计人员通过会计数据的加工可以反映诸如国家、集体、个人三者之间、需要和可能之间、消费和积累之间、投入和产出之间、技术和经济之间的关系，但规划未来，需要将上述诸种关系进行全局、综合的考虑，这不是会计工作所能胜任的。即便在投资决策、生产决策、经营决策、分配决策等不同程度地涉及到的固定资金、流动资金、成本、销售与利润、专项基金、财务计划等问题，也只能赖以财务管理得以解决。

四、会计是为财务管理服务的一项工作，但不能推论出会计管理。包括财务管理的诸种管理都以对人、财、物等的支配为前提的，从这个意义上说，会计工作不具备这样的作用，因此不属于管理的范畴。但如果从会计人员是管理人员的组成部分，会计为财务管理服务，财务管理不能脱离会计的意义来说，认为会计工作是财务管理的组成部分，也是可以接受的。但以此推论出“会计管理”就似乎牵强了，因为在企事业单位中不直接从事管理而是为管理服务的人员及其工作是很多的。会计核算与统计核算同属经济核算的组成部分，统计工作作为计划管理等诸种管理服务，提出计划管理易于接受，如改为统计管理也就较牵强。诚然，也有“数据管理”的广泛提法，这不过是凭数据说话，运用数据进行管理的同义词。这里作个不太确切的比喻：一部电影是综合艺术的产物，是剧作者、导演、演员和摄影师等很多专业人员的共同劳动的结果。尽管电影的制作离不开拍摄，否则就不成其为电影。但摄影师是不能离开剧情、导演的意图、应有的场景和演员的表现去拍摄的，不然拍了也要被剪去。那么我们能否把会计的作用理解为摄影师运用其技术（包括理论）从事摄影工作呢？能否把电影制作和摄影工作等同起来呢？

当然，笔者也不一味反对“会计管理”这样一个概念，如果将其指为政府对会计工作的组织、指导，对会计制度、会计人员和会计工作的管理也未尝不可。