



管锦康论会计 同财务和审计的关系

《浙江财税与会计》今年第六期发表天津财经学院教授管锦康《试论会计同财务和审计的关系》一文，该文以工业企业为例，从资金运动管理的总体，对会计、财务、审计的区别和联系作了论述。

文章在介绍了工业企业资金运动的构成内容和管理环节后说：属于会计管理的环节，有预测、核算、分析和检查。预测是一种资金运动中某些经济业务发生以前的核算和分析，称事前核算和事前分析；相对之下，核算和分析，则指某些经济业务发生的过程之中或完成以后所进行的核算和分析，称事中核算、事后核算，事中分析、事后分析；检查则指对于核算和分析资料及其反映的经济业务的稽核。属于财务管理的环节，有决策、计划、组织、控制、调节。决策是按照经济责任制，由各个管理层次，对于资金筹措和运用目标的制订；计划是决策目标在内容、数额和要求上的具体布置；组织是对贯彻执行财务计划的具体安排；控制是对计划执行中不利因素的约束；调节是对计划执行中必要的措施。属于审计的环节有监督。审计监督是由不参加资金运动具体业务的审计人员和机构，对会计管理和财务管理环节的审查。

会计、财务、审计三者之间在资金运动管理中相互配合，体现了三者之间分工协作、相辅相成的正确合理的关系，可以提高资金管理的效益。相反，会计管理如果超越了预测、核算、分析和检查的环节，延伸到资金运动管理总体的决策、计划、组织、控制和调节诸环节，把这些环节作为会计管理的范畴，势必要

会计机构和会计人员既管帐、又管钱和物，违背了不相容职务必须分割的内部控制原则，乃至招来资金失控和错弊滋生的危害，所以会计不能把财务纳入自己的范畴。至于会计管理有否决策、计划、组织、控制和调节的环节，从会计事务的处理看，也未尝不可以加以考虑，但这是资金运动管理系统中，会计管理这个子系统的内部环节，不是资金运动管理这个大系统内的环节。而且会计管理子系统中这些环节，应当分别隶属于预测、核算、分析、检查四个环节之内。再如会计管理延伸到了审计监督这个环节，例如认为会计检查或稽核就是审计，即使局限在资金运动监督的范畴，也破坏了审计对于会计进行再监督的必要措施。同时，也违背了审计必须超脱所审事项而保持独立性的原则。

文章在进一步论述了会计管理不仅要正确处理同财务、审计的关系，而且还要正确处理核算（包括预测核算）、分析（包括预测分析）、检查三者的关系后说，实践中有很多企业把会计机构和财务机构合并设置，称财务科或财会科，似乎是财务包括了会计，或会计包括了财务，或财务会计不分家。但即使在这样的机构设置下，在资金运动管理的总体上，会计管理同财务管理，还是分工负责，相互配合，这个机构的总负责人，也是同时兼管会计和财务两种管理工作。因此，不能援引财务、会计机构合设的事例，否定会计同财务在理论上的区别和联系。

（陶善煜供稿）