

“少年时代”，对这方面的探讨，相对来说还不能象对“会计”的探讨那样广泛深入。

关于“会计”的内涵问题，因为这方面的研究和论著较多，所以争论也比较多。到现在为止，还很难作出能够统一认识的“会计”的定义。有一种比较简单的说法，认为“会计就是记帐、算帐、报帐、用帐的工作”。这种提法一般来说是好理解的，但毕竟带有“朴素”的性质，未能从理论的高度概括表达“会计”的科学实质。另有一种提法，认为“会计是以货币为主要计量单位，对企业、事业、机关或其他经济组织的经济活动或预算执行过程及其结果，进行连续的、系统的核算，并根据核算资料进行检查和分析。”这种提法较好地说明了会计的特点及其作用。围绕着“会计”的定义产生的若干理论问题，仍然有待进一步探索。诸如会计的“对象”、“任务”和“方法体系”，究应如何表述，学术界历来存有分歧；还有会计的科学属性问题等，也都存在着不同的看法。这些都属于专题研究的范围，这里也不详论。

由于“财务”与“会计”各有自己的内涵，因此二者是可分的。例如清产核资，编制财务计划，规定资金渠道、开支范围和开支标准等，都是财务问题，而不是会计问题；又如会计科目的设置，采用什么样的记帐方法和帐务处理程序等，都是会计问题，而不是财务问题。但是，

二者又存在着互相依赖的关系。一切财务活动（或资金运动），必须依赖会计进行反映和监督，财务管理的职能才能得以存在；而如果离开财务活动（或资金运动），会计就将失去其反映和监督的对象，因而也就没有存在的必要。所以“财务”与“会计”二者又是紧密联系而不可分的。特别是在广大的基层单位，财务工作与会计工作都是由一个职能部门统管，甚至是由一人兼任。这样就更加产生了“财务”与“会计”词义上“内涵”与“外延”交叉的问题，以致二者似乎可分可合。有的时候、有的场合是“以此概彼”；有的时候、有的场合是“以彼概此”；而另有的时候、有的场合又二者并提。试看有关的期刊，以前都取名“会计”，例如《新会计》、《工业会计》、《大众会计》、《企业会计》等，现在取名为《财务与会计》，其选题范围并无变化；以前的《公社会计》、现在名叫《公社财务》，选题范围也并无多大变化。这些都是由于词义的“内涵”与“外延”交叉，因而出现可分可合、以此概彼、以彼概此或二者并提的现象。

随着经济建设事业的发展，财务与会计越来越受到重视，有关的学术研究正在蓬勃开展。在理论与实践相结合的原则指导下，对“财务”与“会计”的理论探讨必将进一步深化，从而更好地指导实践，更好地为社会主义现代化建设服务。



〔问〕财政部（81）财企字第209号文件《关于停产、半停产企业不提或少提基本折旧基金的暂行规定》中所指“停产企业”与财政部（81）财企字第63号文件《关于国营关停企业财务处理的规定》中所指的“停产企业”有什么不同？在提取折旧基金问题上应当如何区别？

〔答〕财政部（81）财企字第63号文件中的停产企业，是指由于国民经济调整的需要，对那些产品没有销路、质量差、长期亏损、与大工业争原料或者搞无米之炊，经过正式批准，比较长时期停产的企业。这类企

业停产，一律不再提取折旧基金，也不再提取大修理基金。财政部（81）财企字第209号文件中的停产企业，是指在国民经济调整期间，由于生产任务严重不足，短期内暂时处于停产状态的企业。这些企业在停产期间，应当停止提取折旧基金，但可以继续提取大修理基金；一旦有了生产任务，可以恢复提取折旧基金。

〔问〕财政部（81）财企字第209号文件中所指“生产任务严重不足”、“生产任务不足百分之五十”应当怎样确定？

〔答〕所谓生产任务严重不足或者生产任务不足百分之五十，一般应以企业的排产计划与企业的设计能力（或正常年度实际生产能力）相比较来确定。

（财政部工交司制度处）