

正确认识会计的职能

更好地发挥会计在提高经济效益中的作用

李 宝 震

党的十一届三中全会以来,会计界出现了开展理论研究的好现象,会计工作的整顿提高,也取得了良好的效果。在厦门召开的中国会计学会专题学术讨论会上,会计的职能问题,受到与会代表的普遍重视。对于这个问题的认识,主要有两种观点:一种观点认为会计是管理职能,因此它具有管理方面的很多功能,例如在事前,具有组织、计划、预测、决策等功能;在事中,有反映、保证、促进、控制等功能;在事后,具有分析、检查、考核、监督等功能。另一种观点则认为会计本身有它自己特有的职能,主要是反映和监督,它不能代替管理的一切职能,而是为经济管理服务的。

下面谈谈我个人对于会计职能的看法。

一、如何理解马克思关于会计职能的论述

马克思在《资本论》中把会计的职能高度概括为对生产“过程的控制”和“观念的总结”,这是人所共知的。但人们对于这个论述的理解,却不完全一致。

这里所说的“过程”,指的是广义的生产过程,也就是包括生产、分配、交换和消费的总过程。对于总过程中所发生的经济活动,根据综合资料进行控制,就是会计的职能。

我认为译文中的“观念的总结”不如译做“观念的综合”。因为我查阅过原著,似乎“综合”比“总结”更确切些。所谓“观念”,可以理解为观念上的货币。“观念的总结”,就是以货币形式来综合反映的意思。因此人们习惯上把这句话概括为“反映”二字。“观念的综合”可以具有记帐、算帐、报帐和建帐(或会计制度设计)的概念,还包括分析经济情况(或用帐)和核算经济效果的意思。至于“控制”一词,一般把它理解为“监督”,既是事后监督,也包括事前和事中监督。如果只是从“反映”和“监督”这两个词的表面意义来解释,并不能够很确切而充分地表达出马克思对于会计职能论述的涵义。因为“反映”一词,不如“观念的总结”意义深广;“监督”一词,往往被人理解为只限于事后检查或查帐,也不如“过程的控制”涵义比较全面,既能包括事前,也能包括事后,而且重点在于日常的监督。尽管如此,由于解放后从学习苏联引进了“反映和监督”这个名词以来,经过长期使用,人们已经习惯地认为它们就是“观念的总结”和“过程的控制”的同义语,按照约定俗成的道理,似乎也不必再改变它们了。

根据上述看法,反映和监督两个职能,实际上已经包含核算、计划、保证、促进、分析、检查等许多功能的涵义。至于预测和决策,它们是不是会计的本职工作,还值得商榷。会计应当为经济预测和决策服务,提供可靠的经济信息,会计人员也可以做出成本预测的计算,并且参与经营管理方面的决策,但他们只是企业决策人的重要参谋,而不能越俎代庖。

二、正确认识会计职能、任务和作用的关系

会计的职能、任务和作用,基本上是一致的。但严格地说,它们也存在着一些区别。“职能”

是一个事物的功能，也就是客观存在的能力或潜力。例如一台机器每小时可以生产一百件产品，这是它的功能。但根据生产计划或能源条件，实际上每小时它并不一定生产一百件产品。“任务”就是指的根据生产计划要求机器生产多少件产品。“作用”是指机器实际完成了多少件产品。如果没有完成计划，就是没有发挥机器应有的作用；如果超额完成了生产计划，我们就可以说机器很好地发挥了作用。对于会计，也可以这样说。“职能”是它可以做到的事情，“任务”是它应当做到的事情，“作用”是它实际做到的事情。这三者本应是统一的，但也可以有所不同。

我们研究会计的职能，就是为了正确认识会计有多大能力，从而对它提出适当的要求，使它能够更好地发挥作用。估计过低就是“大马拉小车”，形成英雄无用武之地；估计过高就会是“小马拉大车”，夸大会计的作用，也会给工作带来困难，形成事倍功半。

对于会计任务的一般提法是，反映和监督：（1）国家计划的执行情况；（2）财经方针政策法令制度的贯彻情况；（3）财产物资的保管和资金使用情况；（4）增产节约，改善经营管理情况。会计作用的一般提法是通过记帐、算帐、报帐、用帐、查帐和建帐等工作，为经济管理提供必要的信息，借以考核财务计划，维护财经纪律，保护社会主义财产，改善经营管理，提高经济效益，促进经济发展。

会计的任务是由会计的职能和管理的需要所决定的。提出会计的任务，不能超出会计的职能。在根据会计的职能来确定会计任务的时候，还应该依照实际经济情况和企业管理与会计人员的水平，适当地分清主次和轻重缓急。当前我国多数企业管理水平较低，会计队伍也有待加强，会计工作基础薄弱，“反映”的任务还没有很好地完成，“监督”的任务过去曾经大为削弱，现在也仅仅是刚刚开始。因此，会计的主要的任务，应该仍然是反映和监督，而加强基础工作和审计工作，更为当务之急。如果一个单位，还做不到反映数字真实可靠，而要进行有效的预测决策，岂非缘木求鱼？我绝不是否定预测决策对改善经营管理的作用，只是认为我国的经济是以计划经济为主，市场调节为辅的社会主义计划经济，在我国企业里都设置计划部门和生产供销部门，主管产供销的计划和经营管理工作。如果由这些职能部门在财会部门的协作下进行成本测算、市场调查、销售预测等工作，以便向企业领导或总会计师提供决策方案，就比由会计科或财务科自己去做，可以收到更好的效果。

从经济发展的前途和提高经济效益以加速四化建设的需要来看，我们不但要研究会计在企业经营管理中的作用，而且还要研究会计在整个国民经济管理中的作用，不仅要注意微观经济效益，还要重视宏观经济效益。马克思关于会计“对公有生产，比对资本主义生产更为必要”和在价值规律仍然起作用的情况下，会计“将比以前任何时候都更重要”的论述是完全正确的。会计将越来越重要，这也是毫无疑问的。不过，会计的重要作用，只有在它发挥了反映和监督的基本职能时，才能实现。而且只有会计真正发挥了它的作用，提高了经济效益，会计工作才能受到重视，它的地位才能提高。现在有些企业的会计部门，结合我国国情，学习实验了外国的管理会计和价值工程，取得了可贵的经验和成绩。但这毕竟是少数。它们的经验应该推广，但不能作为对一切会计部门的普遍要求。我觉得如果在现有的条件下，对会计部门不切实际地提出许多任务，既加重了会计人员的负担，也不利于发挥会计的作用。那就不如实事求是地少提一些任务，但要求扎扎实实地做到，或者效果更好一些。

三、如何发挥会计在提高经济效益中的作用

当前我国实现财政经济情况根本好转的关键，就是要把各项经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来。以尽量少的劳动消耗和物质消耗生产出更多的符合社会需要的产品。这反映了社会主义基本经济规律和国民经济有计划、按比例发展规律的要求，也是会计工作的重要任务。为了更好地完成这项任务，就必须加强经济核算，把会计工作的重点转移到以提高经济效益为中

心的轨道上来。

结合提高经济效益的要求,如何发挥会计的职能呢?这还要从反映和监督做起。

会计的基本职能要求正确、完整、及时地反映经济活动的真实情况。但是由于许多部门忽视会计的基础工作,因而达不到帐证、帐帐、帐表、帐实相符的起码要求。很多企业没有建立和健全原始记录、计量验收和定额管理制度,这就使得成本计算和考核缺乏可靠的基础。何况还有些单位擅自扩大成本开支范围,乱挤乱摊成本,提高专用基金提取和费用开支标准,自行增列营业外支出,截留税利,滥发奖金等,这都是造成成本提高,消耗大,利润少,效率低的原因。如果会计数字和会计报表指标都不真实正确,怎能以它为根据来制订定额、计划或进行预测和决策呢?我认为当前会计工作中比较普遍存在的最严重问题,就是不能正确地反映真实经济情况。因此我们必须强调正确、完整、及时地反映实际经济活动这个基本职能。如果做不到这一点,促进提高经济效益就是一句空话。

监督也是当前会计工作中最薄弱的环节。去年揭露的攀枝花冶金矿山公司第三井巷工程公司会计青素琼六年多贪污了二十六万多元的大贪污案教训,说明会计工作不健全,缺少内部控制和审计制度。削弱会计监督的职能,就会给贪污盗窃分子以可乘之机,给国家造成巨大的损失。另一方面,自从去年国务院发出关于开展企业财务检查的通知以来,已经查出来的各种违反财经纪律的金额就达三十五亿元,其中能够增加财政收入的估计有十六亿元。这就不但严肃了财经纪律,增加了财政收入,而且有利于企业整顿和进一步打击经济领域的违法犯罪活动。除贪污盗窃案件以外,滥用国家流动资金搞计划外工程,动用公款铺张浪费,假公济私,请客送礼的也十分普遍。还有违反物价政策,偷税漏税,走私贩私,投机倒把,以及在企业关停并转中侵占私分公共财物,在年终结帐前突击花钱等现象,近年来都有所滋长。这些情况说明,宪法修改草案中关于设立审计机构的规定,是非常正确的和十分必要的。如果不迅速建立审计机构,加强财政监察,开展稽核查帐,健全内部控制以发挥会计的监督职能,纵然有了经济效益,也会被违法乱纪、营私舞弊行为所侵蚀,损害国家的利益,影响经济建设。

总之,只有正确认识并且充分发挥会计的反映和监督两项基本职能,根据我国国民经济的实际情况,针对当前会计工作存在的问题,实事求是地提出急需解决并且可以解决的任务,做出实效,逐步提高对会计重要性的认识,同时大力培养会计审计人员,使他们的工作能力、工作条件和工作水平更好地适应四化建设的需要,才能充分发挥会计在提高经济效益中的作用。

三读·作·编

对 Managerial Accounting 译名问题的不同看法

本刊今年第3期“译名小议”栏发表了程鼎铨同志的文章以后,我们陆续收到一些来信来稿,提出了不同看法。王家林同志认为,Managerial Accounting 译为“经理会计”或“经营会计”生硬些,还不如译为“经营会计”为好。理由是我国对“经营”与“管理”的看法不同,有似 Managerial、Management 与 Administrative、Administration。因此,译为“经营会计”较合乎我国目前一般对“经营”与“管理”的习惯看法。

陈丹等同志认为,仍译为“管理会计”较为贴切。因

为英文字在不同场合有不同的涵义,Managerial Accounting 在这里的涵义是,利用管理手段讨论如何编制与利用机构内部的经济财务情报,从而作出机构内部的决策。香港中文大学编译的《英汉会计与财务词汇》中,也译为“管理会计”,可见这一译名带有普遍性,如再译成其它名称,反而会造成混乱。

对于这一译名问题,我们准备花更多的篇幅讨论它了,上面介绍的两种看法供读者参考。

编者