

展与其他学科的关系日益密切,但这不能忽视会计学科本身的特殊性和整体性,更不能按照其他学科的性质和特点来改造会计学。管理会计作为一门综合性学科,与原会计学科的主要部分财务会计的关系,只能是会计整体下的一体化关系,不可能独立于整体之外。

五、有关现实会计实践中的一些问题

“在实际工作中财务会计管理会计并没有分离,实际工作人员并没有将他们的这部分工作称之为管理会计工作,而将那部分工作称之为财务会计工作。对他们来说,所有的工作都只有一个名称——会计工作。因此,我们宁肯把财务会计与管理会计看成是一个统一体中的组成部分,认为这样的提法较为切合实际”^①。如果我们一定要把管理会计看作是分离于财务会计的独立系统,势必给现实会计工作带来重重困难。其一,无论在中外企业中,很少有将财务会计机构和管理会计机构明确划分的,更没有脱离于财务会计而独立存在的管理会计机构(特别在我国)。但这并不意味着管理会计的管理功能没有得到发挥。其二,将管理会计与财务会计分离,使得实际工作中会计人员有劲使不上,因为将一系列有效的管理方法排除于财务会计之外,不能使会计人员在日常会计管理中结合运用,也造成了人们对其重要性的忽视。有时就是用了管理会计的一些具体方法,也是三天打鱼二天晒网,搞一阵又丢了。更有甚者,有的同志以为管理会计是一锤子买卖,搞一次后,便丢了,这样根本起不到管理作用。其三,使一般会计人员产生逆反心理,认为管理会计是高层管理人员进行的管理活动,只有高层管理人员才关心,与己无关,影响了管理会计的普及和作用的发挥。很显然,不处理好财务会计与管理会计的关系,不将会计作为一个整体来看待,势必使管理会计更加贴近于现实的愿望很难实现。

所以,管理会计和财务会计的有机结合,并进一步促进会计的整体发展,这不但是理论上急待解决的问题,在实践中更显得重要。如果远离财务会计这个实践的根本基础,去把管理会计的研究引向极端,这样不能不使人担心,发展下去,管理会计就会远离会计整体,成为一种令人捉摸不透和深奥莫测的东西。

① 娄尔行等主编:《财务会计》,第3页。

② [加] 艾哈默德·贝尔考依:《管理会计与成本会计的关系》,《商业经济与管理》1985年第2期。

③④ [美] 卡尔·海耶尔主编:《美国管理百科全书》,第306页。

⑤ 《当前会计理论研究中的几个认识问题》,《贵州财经学院学报》1986年第1期。

⑥ 娄尔行等:《美国会计见闻与联想》,《财经研究》1981年第3期。

· 简讯 ·

《会计词典》(增订本)正式出版

我校会计学系龚清浩、徐政旦两位教授主编的《会计词典》一书出版以后,深受广大读者和会计学界的重视和欢迎。最近,该书已由龚、徐两位教

授进行了较多的增订,增补了大量现代会计学新内容,现已由上海人民出版社正式出版。

(肖淳)