



## 世界各国的会计年度

### 对会计职能的一种看法

关于会计的职能,有些同志认为会计是经济管理的工具,有些同志认为会计本身就是经济管理的组成部分。分歧的实质在于会计作为一项专门工作从生产分离以后,特别是分离出计划、物资、劳动、生产、技术等管理部门以后,会计是否还有管理职能。

我认为,应把会计管理和会计管理部门的管理分开来。会计总是用于管理的,否则,它就没有存在的价值。但当会计和生产经营者集于一身的时候,会计和各种管理也融为一体,生产经营者直接运用会计制定决策;当会计和生产经营者分离以后,就变成生产经营者利用会计部门提供的数据进行决策,会计部门参与经营管理了。企业中现在行使会计管理权的有领导、各职能部门、职工群众和会计部门本身,所以,对企业领导、各职能部门和职工群众来说,运用会计部门的资料进行管理,把会计看成是管理的工具;对会计部门来说,通过自身的工作参与管理,具有管理职能。

(王军摘自山西《会计之友》1984年第3期张柱中《发挥会计在经济建设中的作用》一文)

### “借”“贷”作为记帐符号所起的作用

借贷记帐法的帐户分为左右两个方位,每笔经济业务都要按照记帐符号的指示,同时记入该资金运动的起点帐户和一个或几个终点帐户中的不同方位,始终保持各类帐户的平衡。“借”“贷”作为记帐符号所起的作用有:①指示记帐方法;②通过指示方位,保持各类帐户的平衡;③通过分录可以明显地呈现出起点帐户的来龙和终点帐户的去脉;④凭证及帐目可以正确地反映资金增减变化及其结果,完成记帐任务;⑤根据帐户余额的方位,可以判断帐户的性质;⑥一笔数额同时分别记入两对应帐户,如有差错,能立即发现。

(王军摘自《宁夏财会》1984年第1期熊开基文《关于增减、借贷之争的几个问题》)

(1) 采用历年制(1月~12月)的有:中国、奥地利、比利时、保加利亚、捷克斯洛伐克、芬兰、民主德国、联邦德国、希腊、匈牙利、冰岛、爱尔兰、挪威、波兰、葡萄牙、罗马尼亚、西班牙、瑞士、苏联、墨西哥、哥斯达黎加、多米尼加、萨尔瓦多、危地马拉、巴拉圭、洪都拉斯、秘鲁、巴拿马、玻利维亚、巴西、智利、哥伦比亚、厄瓜多尔、塞浦路斯、约旦、朝鲜、马来西亚、阿曼、阿尔及利亚、叙利亚、中非帝国、象牙海岸、利比里亚、利比亚、卢旺达、塞内加尔、索马里、多哥、赞比亚。

(2) 采用4月至次年3月制的有:丹麦、加拿大、英国、纽埃岛、印度、印度尼西亚、伊拉克、日本、科威特、新加坡、民主也门、尼日利亚、南非(阿扎尼亚)。

(3) 采用7月至次年6月制的有:瑞典、澳大利亚、孟加拉国、巴基斯坦、菲律宾、也门、埃及、冈比亚、加纳、肯尼亚、毛里求斯、苏丹、坦桑尼亚。

(4) 采用10月至次年9月制的有:美国、海地、缅甸、泰国、斯里兰卡。

(5) 其他类型有:

阿富汗、伊朗: 3月21日至次年3月20日;

尼泊尔: 7月16日至次年7月15日;

土耳其: 3月至次年2月;

埃塞俄比亚: 7月8日至次年7月7日;

阿根廷: 11月至次年10月;

卢森堡: 5月至次年4月;

沙特阿拉伯: 10月15日至次年10月14日。

(刘德权摘译,原载《财会通讯》1984年增刊第2期)

· 简讯 ·

### 广州市建联业余财校 为培养财务人员作出贡献

由广州市民主建国会、广州市工商联主办的广州市建联业余财经学校,最近举行了首届中专毕业典礼。396名学员经过三年的刻苦学习,工作能力和业务水平都有了不同程度的提高,受到有关企业的赞扬,不少学员已分别被提拔为财务科长、股长和主管会计。他们表示决心在城市经济改革中作出新的贡献。

(黄炳强)