

统计学与会计学的

相互渗透问题

李辉 肇英杰

会计是运用会计核算方法、会计分析方法和会计检查方法,参与预测决策方法以及所提供的财务会计信息,对经济活动进行价值管理。而统计则是通过一系列指标来反映社会经济现象发展的规模、水平、比例、速度、效益等数量特征,进而揭示出现象变化的规律性。

从宏观核算上讲,国民经济的核算内容,是以统计核算为主,但包括了一定的会计核算与业务技术核算,较多地使用会计资料。从核算方法看,国民经济核算体系使用的循环帐户体系是根据会计各核算帐户之间相互依存、相互对应、总体平衡的原理加以发展进而设置的。从核算的原理看,国民经济核算是利用会计复式记帐的“有借必有贷,借贷必相等”的原理加以推广运用的。从核算的计量原则看,国民经济核算采用的权责发生原则是会计核算的原则之一。

从微观核算上讲,会计核算是微观核算的中心,企业统计核算中各类资产、负债的数额及其构成,资本的筹集与运用、收入与成本、费用、利润分配等的核算,均离不开会计资料。企业为经营决策的需要而进行的市场预测,为管理需要而进行的经济效益评价,也离不开会计核算所提供的资料。

从宏观或微观角度看,会计和统计研究的内容和方法各有特点,各有侧重,但会计和统计已相互渗透和补充,有机地联系在一起,都是国家微观管理和宏观控制的重要手段,是国民经济管理的重要组成部分。

正是基于这种认识,会计和统计已成为所有经济类专业人才必备的知识结构中的重要内容。统计的基本知识,理论和方法是包括会计在内的一切经济工作者所必须掌握的重要基本知识。这是因为,统计学是对社会经济现象数量方面加以研究的具体方法论,不论哪个专业领域,科学系统的认识都离不开统计方法的运用。

从现实的要求来讲,随着社会生产力的迅猛发展,科学技术的进步,特别是随着社会主义市场经济体制的建立和完善,企业间的竞争日益加剧,企业经营管理机制将面临全面的转轨变型,企业的经营管

理越来越精细,越来越需要加强对市场的预测和行为的决策。作为企业经营管理重要组成部分的会计管理也必须改变传统的会计管理方法体系,向现代会计管理的方面转化。会计工作不仅要具有传统的核算职能,更要具备管理型、市场型的功能,为企业转换经营机制服务。因此,为了提高企业的竞争能力和经济效益,企业在推行职能管理和行为科学管理的基础上,必须吸收统计学中数量管理的一些专门方法对生产经营的一切活动加强事前规划和日常控制,特别是为市场预测和决策服务。这种现代统计学管理方法和会计体系的结合,形成了企业内部加强管理,提高经济效益的“管理会计”。其中数量管理的专门方法有不少来源于统计学的数据处理方法。面对这一客观现实,会计工作者应学习和掌握必要的统计知识,仅仅掌握会计学原理和各专业会计学的基本理论和方法是不够的,是难以适应市场经济条件下会计功能转变的要求。

运用统计方法整理会计资料,在财务会计分析和财务管理上运用统计学中的数量管理方法,提高了会计核算和管理的水平。会计工作者有无统计知识,反映在会计工作水平上存在着较大的差别,统计对会计学的渗透和结合,强化了会计的管理功能,使之具有了现代会计的特征。

作者单位:西北民族学院经贸系

责任编辑:叶荣

