

会计人会计观——现代会计哲学

KUAI JI REN KUAI JI GUAN
—*Xian Dai Kuai Ji Zhe Xue*

◎ 于玉林 / 编著



经济科学出版社
Economic Science Press

会计人会计观 ——现代会计哲学

于玉林 编著

经济科学出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

会计人会计观：现代会计哲学/于玉林编著.

—北京：经济科学出版社，2014.8

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4896 - 1

I. ①会… II. ①于… III. ①会计 - 哲学 -
研究 IV. ①F23 - 05

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2014) 第 176073 号

责任编辑：刘 茜 黎子民

责任校对：杨 海

版式设计：齐 杰

责任印制：邱 天

会计人会计观——现代会计哲学

于玉林 编著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100142

总编部电话：010 - 88191217 发行部电话：010 - 88191522

网址：www. esp. com. cn

电子邮件：esp@ esp. com. cn

天猫网店：经济科学出版社旗舰店

网址：http://jjkxcbs. tmall. com

北京万友印刷有限公司印装

787 × 1092 16 开 41 印张 900000 字

2014 年 9 月第 1 版 2014 年 9 月第 1 次印刷

ISBN 978 - 7 - 5141 - 4896 - 1 定价：80.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换。电话：010 - 88191502)

(版权所有 翻印必究)

前 言

2006年3月，笔者逾七十有三退休，离开了工作45年的毕生热爱的教学岗位，怎样度过有限的余生之秋，抱着对会计教育的眷念，选择了活到老学到学有收获的道路。退休之后到2013年的7年多，发表论文98篇，出版书籍22本，其中有：编著《广义会计学——基于大会计总体结构的研究》（经济科学出版社2006年版）；主编《财经科学研究、文献阅读与应用写作》（经济科学出版社2008年版）；主编《高级会计实验》（上海人民出版社、格致出版社2008年版）；主编《无形资产辞典》（上海辞书出版社2009年版）；主编《现代大众会计》（经济科学出版社2009年版）；主编《审计管理学》（中国时代经济出版社2009年版）；主编《会计大百科辞典》（上海财经大学出版社2009年版）；主编《企业内部会计控制标准化指南》（上海财经大学出版社2011年版）；编著《会计系统研究方法》（大连出版社2011年版，博导文库）；编著《现代会计交叉学科发展概论》（中国人民大学出版社2012年版）；主编《无形资产学》（格致出版社、上海人民出版社2012年版）；主编《企业规避法律风险》（格致出版社、上海人民出版社2013年版）；编著《会计创新学》（上海财经大学出版社2013年版）等。

早在2011年之夏，笔者面临八十高年之际，还能有何作为，思之良久莫衷一是。有老师建议把已发表的论文整理后出版论文集作纪念，并说是有些老师退休后的通行做法，这也不失一着上策。出版论文集需要从已发表的论文中，按照一定要求进行选择，再对选择的论文逐篇审查，为保持原有水平只可以对个别内容进行必要的修改，但这不能反映作者对问题认识的发展变化和现在的认识。为了反映作者当前对问题的认识，只有另辟蹊径，在已发表论文的基础上，按照一定主线，再学习、再研究、再整合，串成一个知识体系。基于这种思想设想了多种方案，对各种方案进行比较，选择了以学用哲学为主线体现会计观的编著方案。这个方案即编著《会计人会计观——现代会计哲学》。

选择编著《会计人会计观——现代会计哲学》，反映了笔者对学用哲

学的认识和体验。笔者退休前，在会计教学中，如讨论会计科目设置问题，有的同学提出，为什么企业设置会计科目有多有少，多则 100 多个，一般 70、80 个左右，少则 20、30 个左右，实际上，会计科目是对企业经济业务的分类，一个会计科目反映一类经济业务，企业规模大发生的经济业务多，为了管理和核算的需要，对其分类就多（细）因而会计科目就多（细），反之，会计科目就少；企业经济业务是一个整体，分类的多少即会计科目的多少，都要全面地反映企业全部经济业务，这就是一个全面认识经济业务的哲学问题。讨论财务管理重心问题，有的老师认为，资金是企业的命脉，因此，资金管理是企业财务管理的重心；这需要从企业的实际情况出发，当企业成本居高不下，影响利润下降时，成本成为管理的瓶颈，财务管理就需要以成本管理为重心；财务管理的重心，是依据企业一定时期的主要矛盾而确定的，它就是一个认识财务管理主要矛盾（重点）的哲学问题。在会计研究中，如关于《企业会计制度》与《企业会计准则》的争论，有人认为，《企业会计制度》是会计传统的制度，内容陈旧，应该废除，由《企业会计准则》所取代，以便与国际会计准则趋同。在会计国际化的条件下，与国际会计准则趋同是必要的，但这种废除的理由是不成立的，会计优秀的传统需要继承，内容陈旧可以修改，如同对《企业会计准则》进行修改一样，这种只看形式不看内容而全面否定的思维方式是不妥的，《会计制度》的形式还是可以利用的。推广来说，在会计教学、会计研究和社会生活中，对所有问题的认识都是思想方法的哲学问题，或者说是对外观世界怎样看的世界观问题。2013 年 12 月 3 日，习近平同志在中共中央政治局第十一次集体学习讲话指出：“马克思主义哲学深刻揭示了客观世界特别是人类社会发展一般规律，在当今时代依然有着强大生命力，依然是指导我们共产党人前进的强大思想武器……学哲学、用哲学，是我们党的一个好传统。”学用哲学的体验，深感到学用马克思主义哲学的重要。

笔者到 2014 年年初已发表论文 425 篇，出版编著、主编、参编各种书籍 109 本。根据以上学用哲学的体验，采用以学用哲学为主线，在已发表论文的基础上，依据哲学原理和会计学原理，经过对论文的检验、整合、修改、充实和再创新，据以编著《会计人会计观——现代会计哲学》。自身有活到老、学到老的经验，学习是老有所乐，研究是老有所趣，再学习原有的知识和博览新知识，学中有研究，研究需要再学习。在 2011 年 10 月 1 日开始策划的基础上，经过一段时间的准备，在整理已发表论文的基础上，从 2012 年 11 月 10 日开始编写本书。

本书编写的要求是：①综合主点，对论文中与学用哲学主线相关的内容进行整合和综合；②突出重点，在综合中，要突出会计基础理论和大家关心的会计热点问题；③充实论点，对论文中有些论点的论据不充分、论证不周全的需要补充；④修改疵点，对论文中通过检验还存在缺陷的内容，要对其认真分析后进行修改；⑤清理杂点，与主线没有相关性的内容或枝微末节的内容需要删除；⑥消除盲点，对由于片面性或无知而被忽视或否认的理论与方法，需要重新学习、研究和认识；⑦否定错点，对论文中通过判断和检验确认是错误的内容需要给予否定；⑧创立新点，与学用哲学主线相关而在原有论文中没有涉及的内容，需要与时俱进开拓创新相关的内容。

笔者通过学用哲学的实践体验，深深感到要能正确地认识与改造客观世界，做好自己肩负的工作，必须学习马克思主义哲学，用以马克思主义哲学原理为指导的会计观，观察会计领域会计事业的发展变化。会计领域需要研究的会计问题很多，从中选择具有重要性并有一定时间纪念性的 80 个问题进行研究。这样形成本书的名称：《会计人会计观——现代会计哲学》。

本书采用何种体系，颇费心思，笔者早期编著的《现代会计哲学》（经济科学出版社 2002 年版）是哲学与会计相结合的体系，这次编写采用学用哲学的体系，用哲学的基本原理来分析会计问题，突出了哲学基本原理在会计领域的应用，同时也是现代会计哲学研究的会计问题。本书分五编二十章八十节。五编分别是：第一编 会计观与学用哲学；第二编 真实的世界：辩证唯物论；第三编 全面看世界：唯物辩证法；第四编 认识客观世界：辩证唯物主义认识论；第五编 观察历史长河：历史唯物论。

本书的编写是一次比较全面、集中地再学习哲学和会计的大好时机，随着经济社会的发展，科学技术的日新月异，管理现代化的进步，会计事业的蓬勃发展，对原有会计科研成果中的理论、方法的认识需要有一次大清理，对原有的分散的认识，按一定体系进行系统的整理，用哲学原理对照原有的认识，用实践来检验已有的认识，并采用逻辑判断、理论判断、思想判断、职业判断、法规判断和历史判断，对与本书内容相关的论文进行梳理、综合、判断、检验、修改、补充和创新，达到体系比较完整，内容比较丰富，水平有所提高。本书是学用哲学的成果，有可能不够完善，书中有些问题也还需要进一步探讨，笔者相信会计哲学问题，经过会计界同仁的共同努力将会不断地得到解决，并促进现代会计哲学不断发展。

本书编写的内容，参考了有关哲学、会计学和相关学科的大量专著、

教材、报刊等有关资料，本书的出版得到经济科学出版社和吕萍同志的大力支持，在此表示衷心的感谢。

本书适用于财经院校、综合性大学和其他大专院校以及在职会计人员在校学习、在职继续教育和自学的参考，也可供研究人员和实际工作者研究参考。由于编著者学习、调查和研究不够，以及水平所限，书中不妥之处，诚恳地欢迎广大读者批评指正。

编著者

2014年6月30日于天津财经大学育林书屋

目 录

第一编 会计观与学用哲学

第一章 会计观——哲学思想的反映	3
第一节 会计人的会计观：跨进哲学的门槛——《毛泽东选集》的启蒙	3
第二节 哲学观念在提升：《大众哲学》开启哲学新天地	8
第三节 哲学的基本内容：学哲学的系统认识	15
第二章 会计人重在用哲学	21
第四节 站在哲学高度观察世界	21
第五节 在教学实践中学用哲学	30
第六节 用哲学指导会计研究	42
第七节 会计哲学的建立	50
第八节 用哲学认识会计学	55

第二编 真实的世界：辩证唯物论

第三章 会计对象统一性——世界物质统一性的反映	63
第九节 会计对象——资金运动	63
第十节 资金运动规律	70
第四章 会计精神——物质与意识的辩证关系	77
第十一节 精神文明建设的结晶——会计精神	77
第十二节 会计精神的愿景：会计目标	86
第十三节 实现会计目标的会计职能	92
第十四节 重视会计管理	101
第十五节 加强内部会计控制	119
第五章 会计核算前提——物质的时空性	124
第十六节 会计时空性：会计核算基本前提	124

第十七节	会计的时间观念与时间价值	128
第十八节	会计的空间观念与空间价值	134
第六章	会计真实性——从实际出发	140
第十九节	会计真实性的实质：绝对性与相对性	140
第二十节	会计真实性的基础作用：保证会计信息的质量	146
第二十一节	会计真实性的检验：会计信息披露	148

第三编 全面看世界：唯物辩证法

第七章	会计世界存在的两个基本特征：普遍联系和永恒发展性	157
第二十二节	会计是一个系统：世界普遍联系的反映	157
第二十三节	会计联系通道：会计信息系统	164
第二十四节	会计发展的永恒性：会计可持续发展	168
第八章	会计联系和发展的基本环节：基本范畴（上）	174
第二十五节	会计两大部类：原因和结果	174
第二十六节	会计恒等式的“恒等”	183
第二十七节	会计法建设：必然性和偶然性	187
第二十八节	面向民生的会计	206
第二十九节	会计信息化：可能性和现实性	213
第三十节	会计整合	221
第九章	会计联系和发展的基本环节：基本范畴（中）	226
第三十一节	企业会计制度与企业会计准则的差异：内容和形式	226
第三十二节	会计惯例与国际会计准则	235
第三十三节	透视会计本质：现象和本质	245
第三十四节	“会计造假”与“会计舞弊”的真相——为会计正名	253
第十章	会计联系和发展的基本环节：基本范畴（下）	264
第三十五节	会计剖析：系统和结构	264
第三十六节	会计概念与会计范畴：整体和部分	270
第三十七节	会计特色专业的建设：共性和个性	290
第十一章	会计发展的规律	301
第三十八节	会计发展需要研究会计规律	301

第三十九节 会计监督与会计服务——对立统一规律·····	306
第四十节 会计人员素质与会计职务——质量互变规律·····	312
第四十一节 会计数据处理系统从手工到计算机——否定之否定规律·····	319
第十二章 唯物辩证法的应用 ·····	326
第四十二节 以唯物辩证法为指导建立会计方法体系·····	326
第四十三节 倡导会计系统研究方法·····	334
第四十四节 正确选用会计方法·····	345

第四编 认识客观世界：辩证唯物主义认识论

第十三章 会计实践是认识的基础 ·····	351
第四十五节 会计实践的基础性·····	351
第四十六节 会计实验的建设·····	362
第四十七节 对会计实践的感性认识·····	371
第十四章 对会计实践的理性认识 ·····	378
第四十八节 感性认识上升到理性认识——会计理论的形成·····	378
第四十九节 会计理论体系·····	385
第五十节 会计基础理论·····	396
第五十一节 会计理论与会计制度·····	402
第十五章 会计理论的检验 ·····	408
第五十二节 破除条条框框的束缚：检验中八股和洋八股·····	408
第五十三节 运用会计理论判断：检验会计理论·····	413
第五十四节 会计实践检验会计理论·····	421
第五十五节 可知与不可知：检验长时期的“会计假设”·····	428
第五十六节 正确对待西方会计理论·····	437
第五十七节 正确应用数学·····	448

第五编 观察历史长河：历史唯物论

第十六章 会计发展与环境 ·····	455
第五十八节 经济越发展会计越重要·····	455
第五十九节 转变经济发展方式促进会计发展·····	463

第六十节 会计发展的外部条件：会计环境·····	478
第十七章 会计发展及其动因（上） ·····	490
第六十一节 科学发展观指导会计发展·····	490
第六十二节 会计发展模式·····	498
第六十三节 会计发展的动因·····	505
第六十四节 会计改革·····	510
第六十五节 会计创新·····	517
第十八章 会计发展及其动因（中） ·····	525
第六十六节 会计发展新增长点·····	525
第六十七节 会计传承·····	531
第六十八节 科学技术推动·····	538
第六十九节 逐步实现会计现代化·····	546
第七十节 以人为本培养会计创新人才·····	555
第十九章 会计发展及其动因（下） ·····	560
第七十一节 大会计在形成·····	560
第七十二节 现实的大财务·····	565
第七十三节 大市场的物流会计·····	571
第七十四节 建设和谐会计·····	576
第七十五节 会计发展历史回眸·····	582
第二十章 会计发展的机遇与趋势 ·····	593
第七十六节 把握会计发展机遇·····	593
第七十七节 展望会计发展趋势·····	602
第七十八节 中国会计特色·····	610
第七十九节 会计国际化·····	617
第八十节 建立学习型会计组织·····	626
参考文献 ·····	636

第一编

会计学——哲学思想的反映

会计观与学用哲学

第一章

会计观——哲学思想的反映

第一节 会计人的会计观：跨进哲学的门槛 ——《毛泽东选集》^①的启蒙

我国会计人员队伍庞大，“截至2010年年底，我国共有近1400万人通过会计从业资格考试，意味着全国每100人中就有1名会计从业人员”^②。人人都有对会计的看法即会计观。会计观是会计人员对会计总的、最根本的看法。会计观不同，观察、分析和处理会计问题的立场、观点、方法也就不同，从而在认识会计和改造会计的实践中所起的作用也就不一样。会计观是会计人员的一种会计世界观，是哲学思想的反映。树立会计观是与学习和应用哲学紧密相关联的。

笔者树立会计观，学习和应用哲学是从学习《毛泽东选集》开始的。笔者1951年9月参加工作，在湖北省恩施地区百货公司及其下属公司当会计员和会计负责人，直到1956年9月考入南开大学会计专业上学。在这段工作期间，1951年10月，《毛泽东选集》（北京第一版，竖排）第一卷由人民出版社正式出版，1952年3月，《毛泽东选集》第二卷出版，1953年2月，《毛泽东选集》第三卷出版。笔者通过新华书店预订先后买到《毛泽东选集》的第一、第二、第三卷。当时《毛泽东选集》的出版，是中国政治生活中的一件大事。第一卷出版时，各行各业纷纷团体订购，作为单位学习和奖励馈赠之用。党内外干部群众也怀着喜悦和崇敬的心情，纷纷排队购买，作为家庭珍藏和个人学习之用。与此同时，广大干部、知识分子、青年学生和人民群

^① 1950年中共中央成立“中共中央毛泽东选集出版委员会”，由刘少奇任主任，主要成员有陈伯达、田家英、胡乔木，以及斯大林派来的顾问尤金、苏联驻华使馆翻译费德林等。随后，委员会立即开展《毛泽东选集》的编辑出版工作，拟将毛泽东在新民主主义时期的主要著作编为四卷，经毛泽东本人审定后，陆续出版。《毛泽东选集》前三卷出版后，毛泽东非常重视第四卷的编辑工作，在几个同志编好后，毛泽东对所有入选文章都要通读定稿，但由于国事繁忙，第四卷延迟到1960年9月出版。

^② 财政部会计司. 全面实施会计行业人才规划 不断提高会计人员素质——《会计改革与发展“十二五”规划纲要》解读之四 [J]. 财务与会计, 2012 (1).

众很快掀起学习毛泽东著作的热潮，纷纷举办报告会、座谈会、演讲会，撰写学习体会，畅谈学习心得。^①笔者在学习《毛泽东选集》热潮中，深受鼓舞，又经领导的号召和有关同志的介绍、建议，在工作中通过自学，初步地阅读了《毛泽东选集》前三卷，同时也有重点地学习了有关内容。

一、初步了解哲学——《实践论》

《毛泽东选集》第一卷的《实践论》^②是笔者学习的重点。结合工作实践学习《实践论》，是最有效的学习方法。在会计实际工作中，领导只要求按照上级部门的规定和有关政策规定做好会计工作就行了。日复一日地重复工作，对于为什么要这样工作，如什么是会计只能回答会计就是会计人员，什么是会计科目只能回答是会计制度的规定，如此等等的一般问题，只知道这是上级有关部门的规定，对于是什么、为什么，也就不关心了，做到埋头做好工作就心满意足了。

通过初步学习《实践论》，茅塞顿开，豁然开朗，知道《实践论》是研究实践的理论，告诉人们怎样去认识实践，怎样去做好实际工作，因而做好会计工作不仅需要依据会计制度的规定，还需要有理论指导。这主要体现在以下各方面：

(1) 人的认识来源于实践，毛泽东在《实践论》中指出：“人的认识，主要地依赖于物质的生产活动……”，“人的认识，在物质生活以外，还从政治生活文化生活中（与物质生活密切联系），在各种不同程度上，知道人和人的各种关系。”^③“无论何人要认识什么事物，除了同那个事物接触，即生活于（实践于）那个事物的环境中，是没有法子解决的。”^④这些论述表明人的认识来源于实践，实践是知识的源泉。会计工作是与生产实践活动或社会实践活动相关的一种实践活动，是会计认识的基础。会计工作实践是丰富的、多彩的，会计工作的内容，涉及会计核算和会计管理，与人力、财力和物力相关联，需要依据会计规范正确处理国家、集体、个人之间利益关系，以及内部、外部各方面的会计关系等。会计工作实践是会计人员的实践，会计人员在会计实践中，既是实践者，又是学习者和创造者。实践是学习的园地，“干中学，学中干”是会计人员的座右铭。实践长知识，学习和掌握会计的制度和办法，扩大知识，拓宽视野。实践长才干，熟能生巧，提高操作技能，笔者在会计工作中，为了提高工作效率，除右手打算盘外，练习左手打算盘，必要时左手打算盘右手记账、算账。

(2) 感性认识要上升到理性认识。《实践论》指出：“理性认识依赖于感性认识，感性认识有待于发展到理性认识。”^⑤对会计工作的认识，在感性认识阶段，使其规

① 毛泽东选集第一卷出版时的盛况 [J/OL]. 百度百科网.

② 毛泽东选集（第一卷）[M] // 实践论，北京：人民出版社，1951.

③ 毛泽东选集（第一卷）[M] // 实践论，北京：人民出版社，1951：281-282.

④ 毛泽东选集（第一卷）[M] // 实践论，北京：人民出版社，1951：286.

⑤ 毛泽东选集（第一卷）[M] // 实践论，北京：人民出版社，1951：290.

范化，应重视日常工作，在工作日记簿上记录当日事项，尤其是要说明特殊事项，这是感性认识的基础；每月小结，说明突出事项；半年中结，评价成绩和问题；年终总结，总结和评价全年工作基本情况，突出经验、创新、问题和潜力，做好下年度工作计划和措施，使感性认识系统化；在感性认识系统化的基础上，对工作经验进行分析研究，把抽象的方法上升为理性认识，揭示会计工作发展的趋势和规律。这样，在会计工作中，不仅是感性地工作，只知道按规定去工作，也应是理性地工作，知道为什么要去工作，使会计工作成为有目的的快乐的工作。

(3) 理论指导实践。《实践论》指出：“马克思主义的哲学认为十分重要的问题，不在于懂得了客观世界的规律性，因而能够解释世界，而在于拿了这种对于客观规律性的认识去能动地改造世界。”在会计工作中，处理各种会计实务和各种会计关系，除依据会计制度和相关政策进行会计职业判断外，还需要依据一定会计理论进行判断，以便使其得到正确处理。会计人员需要依据一定会计理论与方法去认识会计工作，把握其性质、内部联系和发展变化趋势。笔者在1955年因自学需要购买了一本《资产负债表结构原理》^①，利用其理论与方法，结合实际工作对年度资产负债表进行了分析和研究，从中揭示企业财务状况，分析取得的成绩、存在的问题及其原因，并提出改进的措施。这种分析研究对促进企业发展有一定作用。可见，在实践中，需要重视理论对实践所发挥的作用。会计人员对待会计实践应采取主动、积极的态度，敢于实践，重视实践，充分发挥实践的作用。

二、工作中的哲学——《矛盾论》

笔者对《毛泽东选集》第二卷的学习，重点是学习《矛盾论》^②。由于对中国共产党和毛泽东主席的崇敬和对学习理论的热爱，在初读《毛泽东选集》第一卷之后，利用工作之余自学《毛泽东选集》第二卷并结合实际工作重点地学习了《矛盾论》。通过对《矛盾论》的学习，深深感到理论来自实践，《矛盾论》中有关矛盾的理论在实际工作中都有其实际内容。结合会计实际工作学习《矛盾论》使人耳目一新，对实际工作中的问题看得更清楚，也提高了认识。主要体会是：

(1) 矛盾普遍存在。毛泽东明确指出，“矛盾的普遍性或绝对性这个问题有两方面的意义。其一是说，矛盾存在于一切事物的发展过程中；其二是说，每一事物的发展过程中存在着自始至终的矛盾运动。”“没有什么事物是不包含矛盾的，没有矛盾就没有世界”。^③他特别指出事物在发展过程中“差异就是矛盾”。^④在会计工作中，矛盾也是普遍存在的，但凡是差异就是矛盾，如账证不符，账账不符，账表不符，账

① [苏]阿发那西也夫，葛辛·资产负债表结构原理[M]。上海：立信会计图书用品社，1953。

② 毛泽东选集（第二卷）[M]//矛盾论，北京：人民出版社，1952-03。1952年7月第二次印刷《毛泽东选集》第一卷时，《矛盾论》改回第一卷，排在《实践论》之后。

③ 毛泽东选集（第二卷）[M]//矛盾论，北京：人民出版社，1952：771。

④ 毛泽东选集（第二卷）[M]//矛盾论，北京：人民出版社，1952：773。

实不符，商品脱销，商品积压，信息失真，虚报冒领，先进与落后等。

(2) 矛盾中存在特殊矛盾。矛盾特殊性是一种运动形式“和其他运动形式的质的区别”。“任何运动形式，其内部都包含着本身特殊的矛盾。这种特殊的矛盾，就构成一事物区别于他事物的特殊的本质。”^① 矛盾的特殊性是矛盾的个性，矛盾普遍性是矛盾的共性，共性包含于一切个性之中，个性寓于共性之中，没有个性也就没有共性。因此，矛盾特殊性是寓于矛盾普遍性之中，如借方、贷方，期初、期末，增加、减少，收款、应收款，付款、应付款，存款、取款，借款、还款，权责发生制、收付实现制，收款凭证、付款凭证，库存现金、银行存款，固定资产、流动资产，资产、负债……

(3) 矛盾中的主要矛盾。“在复杂事物的发展过程中，有许多的矛盾存在，其中必有一种是主要的矛盾，由于它的存在和发展，规定或影响着其它矛盾的存在和发展。”^② 在会计工作中，当分析企业财务状况影响因素时，不能眉毛胡子一把抓不分主次，在年度对企业财务状况的分析，在揭示各种矛盾的同时，要抓住主要矛盾进行分析，如影响利润的主要因素，影响成本的主要因素，影响产品销售的主要因素，影响财务管理的主要因素，影响会计核算的主要因素，影响会计监督的主要因素，影响会计管理过程的主要环节等。

(4) 解决矛盾的方法。“不同质的矛盾，只有用不同质的方法才能解决……用不同的方法去解决不同的矛盾，这是马克思列宁主义者必须严格地遵守的一个原则。”^③ 对会计工作中存在的一般矛盾、特殊矛盾和主要矛盾，都需要针对每个矛盾的具体情况，按照会计制度的规定，采用相应的方法给予解决。如企业出现账证不符、账账不符、账表不符、账实不符等情况，这就是存在的矛盾，要给予重视，采用不同的方法解决这些矛盾。在会计工作过程中，有人一听说工作中存在矛盾，就害怕就否认，不承认有矛盾，这是消极的态度。对待矛盾需要抱着积极的态度，正视存在的矛盾，具体矛盾具体解决，实际上，会计工作的过程就是解决矛盾的过程，解决矛盾是日常工作的正常现象，是会计人员应负的工作责任。

三、学用哲学——《改造我们的学习》

笔者在学习《毛泽东选集》第一卷和第二卷之后，深深感到学用哲学是从学用《实践论》和《矛盾论》开始的，但为什么要学习哲学、怎样学习哲学还不十分清楚，想从学习《毛泽东选集》第三卷中找到答案。在初读《毛泽东选集》第三卷之后，比较各篇著作发现《改造我们的学习》^④ 回答了笔者所需要知道的问题。《改造我们的学习》是1941年5月19日，毛泽东在延安高级干部会议上所作的报告。这篇

① 毛泽东选集（第二卷）[M] // 矛盾论，北京：人民出版社，1952：775。

② 毛泽东选集（第二卷）[M] // 矛盾论，北京：人民出版社，1952：786。

③ 毛泽东选集（第二卷）[M] // 矛盾论，北京：人民出版社，1952：777。

④ 毛泽东选集（第三卷）[M] // 改造我们的学习，北京：人民出版社，1953。