

用革命精神破除會計制度的煩瑣哲學

——記北京制葯廠會計制度的改革

从去年四月开始，北京制葯廠在上级机关和厂党委的领导下，在化工部、财政部工作组的帮助下，坚持毛泽东思想挂帅，打破旧框框，洋教条，破除烦琐哲学和形而上学，全面改革了会计制度。经过一年的努力，已建立了一套比较简明适用、通俗易懂的会计制度，并在实践中取得了良好的效果。

建国以来，北京制葯廠的会计工作，在党的领导下，对组织经济核算，加强企业管理，促进增产节约起了一定的作用。但是，也存在着不少缺点，主要是会计制度中的烦琐哲学，比较严重：帐簿组织复杂，凭证手续烦琐，核算层次重迭。除了上级规定的制度以外，自己还制订了一些补充办法，企图用制度层层把关，处处设防。在会计工作上存在着大量的重复劳动和无效劳动，而且很不通俗，严重影响了党对会计工作的领导和群众参加核算和管理。

严重的烦琐哲学

会计是管理企业的工具之一，必须为生产服务，必须为领导所掌握和运用，必须便利群众，为群众所了解和利用。但是北京制葯廠过去的会计制度就不符合这个要求。他们的帐簿、报表和记帐方法等，内容深奥，

手续烦琐。例如他们过去采用的凭单日记帐和借贷记帐法，就非常烦琐复杂、深奥难懂。这套帐，除明细帐外，还有三本出纳帐，十五本凭单日记帐，一本科目分析帐，十本补助记录和一本总帐，要由十个人分工登记。其中第五号凭单日记帐，直接间接为它服务的帐表每月有一百零五张之多，人们称它为“帐王”。帐尽管那么多，那么复杂，但是大部分帐只是在月底时根据单据汇总登记一个总数，没有日期，没有说明，数字笼统，看不出问题。要查一笔帐，需要翻找大量的原始单据，非常费事。这种帐簿，结构非常复杂，外行看不懂，新手记不来，只有少数“专家”才能掌握。

“借贷记帐法”是资产阶级遗留下来的一种方法，概念不清，难学难懂。明明是买进来的材料，却要记成“借”材料，明明是偿还银行借款，却要记成“借”银行借款。领导看不懂，群众莫明其妙。

在固定资产核算、材料核算以及会计凭证手续等方面同样也很烦琐复杂，有些是假帐真算，有不少复杂的手续完全是人为的，并没有什么实际意义。

既然会计制度那么烦琐复杂，凭证手续那么多，是不是把帐算好了，把设备、材料管好了呢？没有。就拿固定资产来说，设了

七套帐两套卡片，财会人员忙得不可开交，但是帐是帐，实物是实物，帐实不符，盘盈盘亏大量存在。有的固定资产早已没有了，还挂在帐上，照提折旧，有的固定资产用了多年还没有入帐，从来也没有提过折旧。

上面所说这些烦琐哲学如果不改，不仅会使会计工作脱离生产，脱离领导，脱离群众，而且也捆住了财会人员的手脚，束缚了财会人员的头脑。因此，各方面都迫切地要求会计工作，进行一次彻底的革命。

有思想的革命才有制度的革命

面对着这样烦琐复杂的会计制度，怎样改革？是彻底革命还是改良？改革开始，这个厂的财会人员思想上还不十分明确。部分财会人员由于受旧框框、洋教条和习惯势力的束缚，还存在各种各样的思想问题。有的认为旧的一套，非常科学，没有什么好改的；有的认为这套基本可行，修修补补就可以了，不必大动干戈；有的安于现状，墨守成规，认为改了以后老手会变成新手；还有的怕困难，怕改乱，怕负责；甚至有的怕会计工作简化以后，要改行转业，等等。所有这些思想问题，是会计工作改革的重大障碍。厂党委指出，要进行会计工作革命，首先是要求人的思想革命，没有这一前提，会计工作改革就一步也不能前进。为了解决思想问题，领导上就组织全体财会人员学习毛主席《反对本本主义》、《人的正确思想是从那里来的？》等文章，反复进行多次辩论，逐步使大家认识到，这套烦琐的会计制度，不是通过调查研究，根据群众实践制订的，而是因袭资本主义的旧框框，或者搬用外国的“本本”制订的；不是政治挂帅，强调人的因素，发动群众核算，民主理财，而是业务挂

帅，监督第一，以制度管人，改革不改革烦琐的会计制度是两种思想，两条道路的斗争。把问题提到这个原则高度，就使大家明确地认识到，必须同这套会计制度彻底决裂，打破旧框框和洋教条，用革命精神进行改革，总结自己的经验，走自己的路，建立一套适合我国社会主义企业管理需要的会计制度。大家还学习了《为人民服务》、《愚公移山》和《纪念白求恩》等文章，逐步端正了认识，克服了怕困难、怕改乱、怕负责的思想。在提高认识的基础上，他们采取了领导、群众和专业人员三结合的办法，深入调查研究，逐步进行改革。

破旧立新

社会主义的会计工作，是为无产阶级的政治服务的，是为多快好省地进行生产建设服务的。因此，各项制度都必须简明适用，通俗易懂，为领导和群众所能充分利用。会计工作中的烦琐哲学必须坚决破除，但是决不是说，核算工作越少越好，越粗越好，而是既要简，又要明；记帐手续既要简化，又要把帐记全、记好。这个厂根据这个原则，对现行会计制度进行了全面的改革。

第一，改革深奥难懂的制度。为了使会计制度便于党的领导，把会计工作由过去少数专业人员掌握变为群众当家理财的工具。在帐簿方面，决定废除凭单日记帐，经过两次改革实践，建立了一套新的帐簿。这套帐簿，内容简单，易懂易学，除明细帐外，只有三本出纳帐和一本转帐日记帐，记帐查帐都比较方便，记帐工作大大减少，每天编制的科目平衡表可以随时同明细帐核对，做到日清月结。在记帐方法方面，将借贷记帐法改为增减记帐法。由于这些制度方法通俗易

懂，简明易行，领导和群众都很满意。

第二，砍掉大量重复劳动和无效劳动。

为了克服过去一些核算办法重帐不重物，重算不重管的缺点，使财会人员从烦琐的记帐工作中解放出来，能够深入实际，面向生产，做好财产物资的管理工作，这次改革，砍掉了大量重复劳动和无效劳动。例如在固定资产核算方面，过去设置了七套帐，两套卡片，车间与车间每调拨一次固定资产，要在七套帐内登记五十六笔帐；过去，固定资产折旧按每个固定资产逐件计算，每月要登记两万多笔帐。现在减为一帐一卡，一套明细帐设在财务科，只记原价，不记折旧，一套卡片，由使用部门保管；按固定资产分类综合折旧率计算折旧，每月只记八笔帐。经过这样改革，可以节省大量的记帐算帐时间。

在材料核算方面，过去财务科有一套材料明细帐，仓库又设一套材料卡片，内容基本相同，却要各记各的帐，完全是重复劳动。现在实行帐卡合一，只留一套材料帐，设在仓库，由材料保管员记数量，会计员记金额，互相配合，共同经管。同时，取消了采购明细帐，简化了估价入帐手续。这样就减少了一百零七本材料帐和十一本采购明细帐，每月可以节省一百多个工作日的记帐时间。经过这样的改革，财会人员就能抽出时间，和有关人员一道，深入现场，加强对财产物资的管理，做到帐实相符，心中有数。

第三，改革脱离实际的记帐、算帐方法。这个厂过去有许多记帐工作完全是形式主义的，脱离实际的。如委托外厂加工的包装材料，从纸张采购到加工完成，要经过三、四个加工单位，过去记帐办法，每经过一个加工环节，要在厂内办理一次假入库和假出库手续。例如“安乃近”药片的包装纸袋

加工，要经过四个加工单位，仅会计手续就有二十二道。其实，这些加工材料，在加工过程中，从未进入本厂仓库，这种“假入”、“假出”的记帐工作，完全劳而无用。现在改为所有在厂外加工的材料，只要不经过本厂仓库，不论经过多少加工单位，都不办理“入库”、“出库”手续。直接根据前后两个加工单位的结算凭证转帐，从而减少了大量记帐工作。

第四，改革烦琐复杂、不符合生产管理需要的核算办法。这个厂在成本核算方面，过去成本项目有十个，要按照每一生产步骤计算每种产品的成本。各项费用要分别不同性质，采用不同比例，来回分摊，步步结转，每月计算成本一次，要编制和登记三十一一种成本帐表。核算工作，极其烦复。财会人员花了很大气力算出来的成本，并不能真正反映生产实际情况，车间不认帐，领导不相信，财会人员自己也说不清。这次改革，把十个成本项目合并为材料、工资和费用三个项目。根据这个厂各车间的特点，将材料直接记入每种产品的成本；工资和工资附加费，先按产品种类归集，再按一定比例分配计入每种产品的成本；各项费用，属于车间的，直接或分配计入各类产品的成本，属于全厂性的，按比例分配计入各类产品成本，然后把这种费用按比例分配到各种产品的成本。对于成本报表，也作了精简，每月计算一次成本，只要编十种帐表。此外，还取消了成本还原，简化了费用分配和材料价格差异的计算办法。经过这些改革，使成本计算工作减少了一半，不仅不影响成本的正确性，而且提高了成本的及时性。更重要的是，车间只核算自己能够直接掌握的费用支出，使工人看得见，摸得到，算得清，管得

住，有利于群众参加管理，有利于开展群众性的增产节约运动。

第五，取消不合理的手续和制度。过去这个厂在会计凭证和会计手续方面，有的求全、求细、求正规，不问效果；有的强调手续和责任，不管合理不合理，这些清规戒律，群众很不满意。现在根据手续简便，责任清楚，审查严格，有利生产，方便群众的原则，进行了改革。例如，过去原始凭证要编制记帐凭证，才能记帐，现在除厂外转来的原始凭证，由于大小不一，不便装订保管，仍要填制记帐凭证外，对厂内自制的原始凭证，实行一单多用，不再重复编制记帐凭证。

又如采购员报销差旅费，因为要把这项费用摊入材料成本，除了填制出差旅费报销单外，还要填制五联材料验收单，同材料入库一样，送仓库“验收入库”，加入材料成本。现在将差旅费直接记入管理费用，不再开“收料单”，办理“验收入库”手续。再如有关人员出去采购，借的公款不够，自己垫了钱，回来报帐时，还要报帐人根据垫款数目再开借条，然后报帐，现在也取消了这项不合理的手续，改为直接根据原始单据报帐。过去各项托收承付、汇款、支票取现等银行业务，谁经手就由谁到银行办理，财务科不管，常常有三、四个厂内同志同时到银行办手续。现在改由财务科全部负责这项工作，既节约了人力，又方便了群众。

初 步 成 效

经过以上的改革，这个厂初步建立起一套简明适用，通俗易懂的会计制度，减少了大量重复劳动和无效劳动，会计日常核算工作，减少了一半。财会人员虽然减少了百分

之三十九，但是会计工作不但没有削弱，而且有所加强，使财会人员能够有更多的时间学习毛主席著作和参加生产劳动。

会计核算工作简化以后，财会人员的作风也有了转变，他们不仅在办公室里算帐，而且还能够深入基层，和群众一起，大算活帐，帮助解决生产管理上的一些问题，把工作做活。

例如，化二车间离心机用的布兜，过去损耗很大。成本员和材料员一起深入班组，找出了原因，作了改进，布兜消耗减少了百分之四十。以后，成本员把费用定额分配到小组，又发动工人进一步采取措施，提高了布兜的使用寿命，全年可以为国家节约棉布一千二百尺。第一分厂的成本员，在生产现场发现废弃的氨水很多，就和供销人员共同研究，回收后售给农村人民公社，每月达四十吨左右。既降低了成本，又支援了农业。总之，这样的事例还很多，说明了财会人员已振起了革命精神，改变了工作作风，把会计工作做到了生产第一线，对促进增产节约，改善企业经营管理起了积极的作用。

这个厂对会计制度的改革，虽然取得了一些成绩，但他们认为距离党的要求还很远，同先进单位相比，还有不少差距，会计制度还需要根据实践进一步总结和提高，实行民主理财，促进增产节约等方面，更有待于进一步摸索经验。因此，他们丝毫不满足于现有成绩。全体财会人员在厂党委的领导下，高举毛泽东思想的伟大红旗，继续前进，不断革命，在思想、作风、工作、制度各方面进一步实现革命化，为社会主义革命、社会主义建设和科学实验三大革命运动更好的服务。