

加强管理 深化改革

建立规范的会计工作秩序

财政部会计司司长 冯淑萍

1996年,会计管理工作以贯彻《国务院关于整顿会计工作秩序进一步提高会计工作质量的通知》为中心,推动会计工作秩序建设和会计改革深化,取得了一定进展。通过整顿会计工作秩序,摸清了会计工作秩序现状和存在的问题,会计工作秩序建设已经引起各级领导和社会各界的普遍重视。同时,会计改革继续深化,会计准则体系建设加快,行业会计核算制度进一步完善。在职会计人员培训工作蓬勃发展,180万会计人员报名参加了全国会计专业技术资格考试,充分显示了广大会计人员更新知识、提高素质的迫切愿望。各单位认真学习贯彻财政部制定的《会计基础工作规范》,对照标准检查整改,建立健全会计基础工作。许多企业会计工作结合学习邯钢经验,加强成本管理和财务会计工作,健全和完善内部管理制度,积极创造条件实行会计电算化。去年会计工作和会计管理工作取得的进展,为“九五”期间会计事业的发展开了个好头,迈出了重要一步。

1997年的会计管理工作,应当继续加强会计工作秩序建设,巩固整顿成果,改善和加强会计基础工作,提高会计工作质量,促进会计工作的有序运行和健康发展;继续深化会计改革,进一步完善会计准则体系和加强成本核算管理,指导基层单位尤其是企业会计工作转变职能,健全内部会计管理制度,为提高经济效益和建立现代企业制度服务;加强在职会计人员业务培训和职业道德教育,进一步完善会计专业技术资格考试制度,提高会计人员政治和业务素质;继续推行会计电算化,提高会计管理的现代

化水平。具体来讲,1997年会计管理要着重抓好以下几个方面的工作。

一、巩固整顿成果,继续加强会计工作秩序建设

去年,根据国务院的部署,对会计工作秩序进行了全面整顿。从整顿情况看,尽管基层单位会计工作在改革中有所发展,但仍存在许多问题,比较突出的是一些单位建帐不规范、假帐真算、信息失真等。整顿中暴露出的这些问题,引起了各级领导的重视,正在采取整改措施遏制和纠正。全国范围的整顿工作将于今年3月底告一段落,但会计工作秩序建设是一项长期任务,应当认真总结整顿情况,针对存在的问题,认真研究会计工作秩序建设的措施,并将此纳入今年和今后一个时期会计管理工作的重要议事日程。

(一)要充分认识到会计工作秩序建设的重要性。会计工作秩序是否正常、规范,不仅关系到经济秩序的健康运行,也关系到会计工作在经济管理中的地位的提高和作用的发挥,关系到会计事业的前途。既不能消极悲观,认为会计工作秩序中存在的问题很大程度上是社会问题在会计上的综合反映,仅依靠各级财政、财务部门和财务会计人员解决不了问题,从而放松甚至放弃对会计工作秩序的管理和监督;更不能对会计工作秩序建设的长期性、复杂性缺乏清醒的认识,认为去年已经在全国范围内对会计工作秩序进行了整顿,该处理或能处理的问题都处理了,会计工作秩序从此就可以步入正轨

了。我们应当看到,会计工作秩序中存在的问题确实有许多复杂的社会因素,但这些问题毕竟是通过会计表现出来的,如果会计人员对这些问题视而不管势必会加剧会计工作秩序的混乱。同时,正因为会计工作秩序中的问题与许多社会问题密切联系,仅依靠阶段性的整顿措施难以根治,必须常抓不懈。

(二)重点抓好会计基础工作。今年,对会计基础工作管理要抓好三项工作:一是认真学习宣传《会计基础工作规范》。去年6月财政部印发的《会计基础工作规范》,对凭证、帐簿、报表以及会计监督、内部会计管理制度、会计人员管理等提出了最基本的要求,这些环节也是实际工作中容易被忽视甚至出现问题的地方。因此,会计人员应当学好《规范》的各项规定。有条件的地区和部门,可以有组织地进行培训。二是继续开展会计基础工作规范化活动。去年财政部印发的《关于会计基础工作规范化的意见》,对开展会计基础工作规范化活动提出了总体要求。各级财政部门和业务主管部门,应当根据实际情况,制定实施办法,明确组织形式、检查形式、确认方式、实施步骤和后期管理等措施,指导和促进各单位对照《会计基础工作规范》检查整改,推动会计基础工作水平的逐步提高。注意总结会计基础工作方面的先进经验,采取多种形式宣传推广。同时,避免形式主义和走过场,给基层单位增加不必要的负担。三是加强对基层单位内部管理制度建设的指导,尤其是单位内部控制制度的建立健全。要在坚持为基层单位会计工作服务和有利于单位会计工作参与并服务于经济管理的前提下,积极指导和督促基层单位建立健全会计人员岗位责任制度、帐务处理程序制度、内部牵制制度、内部稽核制度、原始记录管理制度、定额管理制度、计量验收制度、财产清查制度和财务收支审批制度等内部控制管理制度,使会计基础工作规范化和制度化。一些地区进行的建帐监管制度试点工作,要在实践中不断总结和完善,逐步摸索解决帐外设帐问题的有效措施。

(三)加强部门配合,实行对会计工作秩序

的齐抓共管。《国务院关于整顿会计工作秩序,进一步提高会计工作质量的通知》中提出了一系列加强会计工作秩序建设的措施,包括加强发票管理、实行企业年度会计报表注册会计师审计制度以及政府有关部门强化对基层单位会计监督等。这些措施的实行,需要政府有关部门的密切配合。财政部门作为管理会计工作的职能部门,应当依法行使管理会计工作的职权,在会计工作秩序建设中发挥主导作用,针对会计工作秩序中的问题,从制度上、经济和行政手段上研究提出解决问题的办法。同时,主动取得有关部门的支持与配合,根据职责分工加强对与会计工作密切联系的发票管理、税收征管、工商注册登记、审计等环节的监督管理,加大对违法违纪行为的处罚力度,通力抓好会计工作秩序规范化建设。

二、适应改革开放要求,继续深化会计改革

以改革促进会计工作的发展,以规范的会计秩序保证会计工作水平的稳步提高,是正确处理改革、发展、稳定关系在会计工作中的重要体现。因此,继续推动会计改革的深化,仍是今年和今后一个时期会计管理工作的重要任务之一。

(一)继续完善会计准则体系和行业会计制度。适应经济发展要求,修订《企业会计准则》,继续研究具体会计准则在一定范围内试行的实施方案,并做好实施前的各项准备工作。认真总结行业会计制度实施情况,研究完善行业会计制度的措施。同时,结合企业改革要求,研究制定兼并、破产、拍卖以及社会保障等会计配套措施,促进现代企业制度的建立。

(二)修订成本核算办法,加强成本核算管理。“两则”、“两制”实施后,传统的完全成本法被制造成本法所取代。但与之相适应的成本核算办法没有跟上,造成了部分企业成本核算工作失之规范甚至混乱。因此,要尽快进行研究,修订现行的成本核算办法,促进企业成本核算管理的改善,为提高经济效益服务。

(三)在健全和完善财务会计工作的同时,

逐步推动管理会计的广泛应用。随着企业内部经营机制的健全和财务会计工作的日益改善,大力推行管理会计,推动会计工作更好地为内部经营管理服务,应当逐步列入会计管理工作的重要议事日程。财政部印发的《会计改革与发展纲要》中提出的基层单位会计工作应当在不断完善财务会计工作的同时,建立以提高经济效益为目标、以强化内部管理为中心、有利于完善经营机制的会计管理体系。实现这一目标,关键是要进一步转变会计职能,大力发展管理会计。一方面,广大会计人员应当继续开拓创新,在实践中不断探索适合我国国情的管理会计;另一方面,财政部门和业务主管部门要广泛调查研究,摸清管理会计在我国的应用情况,认真总结基层单位在管理会计方面的实践经验,并在此基础上完善提高,指导管理会计的广泛应用。

(四) 注意研究会计改革中出现的新情况、新问题。比如,政府部门机构改革以后,如何规范财政部门与业务主管部门、管理部门与基层单位在会计管理方面的权责关系,以充分调动和发挥地方、部门以及基层单位的积极性。再比如,随着会计人员工作环境的变化,如何改革会计人员业务管理和人事管理体制,既能强化会计人员依法履行职责的保障措施,又能调动会计人员为本单位经济管理服务的积极性。对这些问题都需要进行调查研究,以理顺管理关系,为会计工作的进一步发展创造良好的环境。

三、提高会计人员政治和业务素质

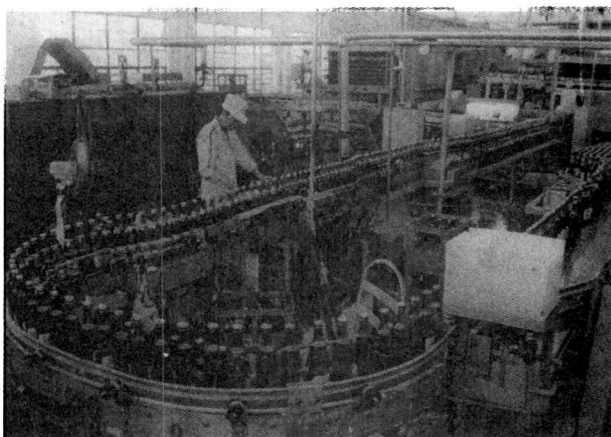
会计工作秩序的改善和会计工作质量的进一步提高,在很大程度上取决于在职会计人员素质的提高。必须继续加强会计人员培训工作,努力提高会计人员政治、业务素质。一是要加强会计人员职业道德教育。这是会计工作贯彻党的十四届六中全会精神和朱副总理“约法三章”的重要内容。通过广泛的宣传教育,使广大会计人员树立敬业爱岗、依法办事、客观公正、搞好服务等职业道德观,提高会计人员的职

业道德水平。同时,要加强对会计人员职业道德情况的检查监督,逐步将会计人员职业道德情况与会计证管理、会计专业技术资格考试证书管理结合起来。二是要继续加强在职会计人员培训,推动会计人员更新知识和观念。要全面规划在职会计人员后续教育的组织形式、培训层次和内容、管理措施,使在职会计人员后续教育制度化、正常化。同时,要加强对在职会计人员培训工作的管理,制止和纠正重复办学、乱收费等现象。各级财政部门要继续发挥中华会计函授学校在会计人员在职教育中的主渠道作用,加强对各级函授学校的教学管理、教务管理、教材管理、师资管理和基础建设,进一步提高教学质量,为会计工作输送合格人才。三是继续认真组织好今年的会计专业技术资格考试工作。会计专业技术资格考试制度经过几年的实践,证明是促进会计人员钻研业务、提高业务技能的有效措施,为建立科学的会计人才选拔、评价、培养机制迈出了重要一步。要在认真总结经验的基础上,继续坚持和完善会计专业技术资格考试制度。各级会计专业技术资格考试管理部门要精心组织,加强协调,搞好服务,保证今年考试工作的正常进行。

四、继续推行会计电算化

我国会计电算化事业,经过几年的努力,取得了可喜成绩。各级会计管理部门要认真总结经验,拓宽思路,因势利导,加强管理,积极推动会计电算化事业的发展。一是要抓好会计电算化知识的培训,培养一支既懂会计又懂计算机的复合型会计人才队伍。这是我国会计电算化事业发展的重要基础。自1989年开展会计电算化知识培训普及以来,尤其是会计电算初级知识培训工作在全国范围内开展后,会计人员学习热情高涨,各级办学单位主动投入,会计电算化知识培训十分踊跃。会计管理部门要加强对培训工作的组织和管理,引导和推动会计电算化培训工作的深入开展。同时,应在总结会计电算化初级培训工作的基础上,研究并开展中级会计电算化知识培训,培养会计电算化中高

实施竞争成本 系统控制工程的 做法与成效



江山市啤酒厂 徐建林 蔡正龙

江山市啤酒厂是浙西地区最大的啤酒生产厂家，有职工 995 人，固定资产 12 084 万元，年产值 1 亿元，是一个集啤酒生产、生物化工、电子、印刷、贸易为一体的综合性企业。

前几年，由于企业内部管理不力，忽视系统成本控制等原因，面对资金短缺、原材料价格上涨、市场竞争激烈的形势，企业管理无所适从，从而导致从 1989 年至 1992 年企业连续 4 年发生亏损。自 1993 年起，我们实施竞争成本系统控制工程，一是运用邯钢“倒逼成本管理法”的原理，眼睛向内练内功，深化企业改革，转换经营机制、挖掘内潜、降低成本；二是积极走向市场，参与市场竞争，塑造企业形象，创造名牌效益，实行规模发展，取得了较好的效果。1993 年以来，我厂啤酒质量合格率年年达 100%；啤酒产量从 1992 年的 1.08 万吨，增长到 1995 年的 3.08 万吨，提高了 1.9 倍；1995 年啤酒酒耗、瓶耗、电耗和煤耗较 1992 年分别下降 50%、90%、39% 和 26%，达到全行业先进水平；企业创税利从 1992 年负 375 万元到 1995 年实现税利 1 200 万元，净增 1 575 万元。职工人均年收入也有较大幅度增长，从 1992 年的 2 200 元增长到 7 200 元。

我们推行竞争成本系统控制的理论基础和具体做

法是以市场竞争机制为指导，以竞争成本为起点，按照市场竞争要求，制定能够适应市场竞争要求的产品竞争成本，并将其在企业内部进行结合分解消化。竞争成本不仅仅涉及内部生产成本的目标控制和倒逼，而且涉及产品规模合理性、产品结构和名牌效应等竞争要素。由此，我们根据本企业实际，通过市场分析，制定既能确保企业效益，又有市场竞争力的竞争成本，并将其在各竞争要素上进行分解，通过系统控制，对各要素进行再造，使各竞争要素单项竞争成本达标，从而最终确保竞争成本的整体先进性，实现企业效益目标。

一、实施名牌工程，实现产品负成本成长

企业竞争性成本，不仅取决于内部成本高低，还取决于本产品在市场上价格高低，在内部成本通过控制达到先进水平的基础上，仍然不能达到效益目标时，对高于内部成本部分必须通过创名牌消化。在消费者认可前提下，以高于同行业价格销售，形成名牌差价，等于就是逆向降低成本。为此，我们大力实施名牌工程，创名牌价格，以较少的成本投入，取得较大的名牌差价，以此确保企业效益的提高和产品成本的负成长（相对价格增长而言）。

级人才，推动会计电算化事业的进一步发展。二是要加强商品化会计软件市场管理，在督促会计软件经销单位不断提高会计软件质量和售后服务水平的同时，引导管理型会计软件的发展，为会计参与经营管理和促进管理会计的运用创造积极条件。三是继续贯彻国务院领导关

于在 1 000 户现代企业制度试点企业推行会计电算化的指示，认真做好试点和推广工作。同时，加强对基层单位会计电算化工作的指导，总结先进经验，组织宣传推广，推动会计电算化事业的进一步发展。

责任编辑 袁 庚