

对预算会计研究会工作的几点希望

杨纪琬

预算会计既是预算管理的基础和重要组织部分，也是整个会计工作的重要组成部分。由于预算会计核算与预算管理的密切关系，也由于历史发展形成的原因，预算会计从一开始建立以来，就成为一个独立的会计核算与管理系统。中国会计学会成立十年来，在组织的一些学术研究活动中，虽曾涉及一些预算会计问题，但更多的是就企业会计开展学术研讨，相比而言，对预算会计的研究则是一个薄弱环节。因此，预算会计战线，应该有一个自己的学术研究组织，中国会计学会也希望有一个专门研究预算会计理论的学术团体。成立预算会计研究会，不仅是推动预算会计工作、开展预算会计理论研究的需要，也是发展具有中国特色的会计理论方法体系的需要。预算会计研究会的成立，既表达了全国140万预算会计人员的心愿，也弥补了中国会计学会在这方面的不足。

对预算会计研究会

成立以后的工作，我提出三个方面的希望。

第一，推动预算会计工作

新中国成立以后，随着国家新政权的建立，我国的社会主义统一的预算管理体制从无到有，形成了一个完整的体系。为了适应政治经济形势发展的需要，国家预算管理体制进行了多次改革和改进。从中央和地方的关系来说，总的趋势是，国家财政由高度集中的统收统支办法，向统一领导、分级管理发展。党的十一届三中全会以后，预算管理体制的改革进入了新的历史时期。1977年，预算管理体制开始试行“固定比例包干”，以后又试行“增收分成，收支挂钩”；1980年2月，国务院颁发了《关于实行“划分收支、分级包干”的财政管理体制暂行规定》，按经济管理体制规定的隶属关系，明确划分中央和地方预算的收支范围，合理确定基数，以及对不同地区根据情况区别对待；1985年以后，又实行“划分税种、核定收支、分级包干”的体制，向进一步实行完全的分税制迈出第一步。随着预算管理体制的建立、健全和发展、改革，预算会计制度的建设、完善和改革、发展也取得了可喜的成绩。新中国第一次全国性的讨论会计工作的会议，就是1950年10月财政部召开的预算、会计、金库制度会议；新中国最早颁发的全国性会计制度，就是总预算会计制度和单位预算会计制度。在以后的三十年中，企业会计和其他各条战线的会计工作，受到这样那样的干扰和冲击，几经起伏，但预算会计的发展一直比较稳定。党的十一届三中全会以后，随着整个预算管理工作的深入发展，预算会计改革也取得了较大的成果。在总预算会计方面，修订了《财政机关总预算会计制度》，加强了总预算会计的管理职能，从单纯的记帐、算帐，发展到管理、监督；配合国家预算资金来源和分配格局的变化，重新修订了国家预算收支科目，

发展预算会计学科的根本途径。同时，要争取各级财政部门和其他有关部门的领导对预算会计研究会工作的关心和支持，特别是请他们提

供方便和条件，结合工作出题目、指方向、提要求，指导研究工作和学术活动的开展。

为科学地、系统地进行预算管理，创造了前提；配合建立健全国家决算制度、完善国库管理、设立各种专项基金、严格开户管理等方面，都做了不少工作，积累了不少经验。在事业行政单位会计方面，修订了《事业行政单位会计制度》，增强了事业行政单位会计的管理职能；随着经济体制改革的深入发展，事业行政单位出现了多种预算管理方式，相应地建立了多种事业行政单位会计管理制度，在调动单位管理资金的积极性的同时，加强了国家对单位预算内、外资金的管理。四十年来，我国的预算会计，作为预算管理的重要组成部分，在促进财政收入增加，保证各项事业的发展；适应国家财力分配的变化，支持各项改革的进行；贯彻党的民族政策，促进少数民族地区经济的发展；实行权、责、利相结合的原则，调动中央和地方两个积极性；等等方面都发挥了积极作用。在当前治理整顿、深化改革中，预算会计担负着繁重的任务。在平衡财政收支，双增双节，缓解财政困难，正确处理集中和分散的关系，贯彻财权事权统一、责权利结合原则，保证中央财政主导地位，加强法制建设，严格预算管理，以及配合整个财政经济体制改革的进行，深化预算会计管理体制改，改进预算会计的核算方法，改善预算资金的运转程序，提高预算资金运用的经济效益，充分发挥预算会计的积极作用；等等方面，都有许多工作要做，希望预算会计研究会，能够在推动预算会计工作、深化预算会计改革方面作出贡献。迟海滨副部长在1987年中国会计学会年会上提出：“中国会计学会应该成为一个积极行动的组织，要想财政部门之所想，急财政部门之所急，把财政部门在工作中遇到的难题，作为学会研究的重点课题。”我想，这也是预算会计研究会成立以后的工作指导思想。让我们相互共勉。

第二，研讨预算会计理论

我们有丰富的预算会计工作的实践经验，认真总结四十年来特别是近十年来预算会计工作的实践经验，探索预算会计的基本规律及其

发展趋势，为建立具有中国特色的预算会计理论和方法体系而努力，应该是预算会计研究会的一项长期的中心任务。学会、研究会是一个群众性的学术团体，紧密结合工作实际，开展理论探讨，创造优秀学术成果，并且运用到实际工作中去，是学会、研究会 的生命力之所在。

正如预算会计研究会提出的科研规划中所指出的，一方面我们要开展有关预算会计基本理论建设的研究，科学地总结、表述预算会计的概念及其范畴，逐步明确地提出预算会计的地位和作用，精确地表达四十年来预算会计工作的基本规律，认真写好新中国预算会计四十年发展史；另一方面，还要结合当前预算会计工作中最突出、最紧急急需解决的问题，比如，预算会计如何适应当前财政资金多渠道、多来源、多层次的现状，科学地、全面地核算事业行政单位的收入，如何管理各种基金、提成收入、劳务收入，如何配合建立复式预算改革总预算会计，如何实现预算会计电算化，等等。希望预算会计研究会，能够组织最广泛的力量，运用最科学的工作方法，早出成果，多出成果，出好成果，为建立具有中国特色的预算会计理论方法体系作出贡献。

第三，培养预算会计人才

经济越发展，改革越深入，会计越重要。繁重的会计工作任务，是要靠会计人员去完成的。正如王丙乾部长在全国首届会计知识大赛期间讲话所指出的，全国900多万会计人员，四十多年来，在本职岗位上，勤勤恳恳，任劳任怨，默默奉献，为社会主义四化建设事业作出了出色成绩。这里当然也包括140多万预算会计工作人员。但是，我们的队伍也有自己的弱点，那就是无论从数量或质量上，都还满足不了形势发展的需要，特别是在质量上，与现代化经济建设的要求相比较，则差距更大。据1988年对全国会计人员的调查统计，全民所有制单位的会计人员，具有中专以上学历的仅30%，受过短期专业培训的也仅30%，还有40%的人没有经过系统的会计专业培训。除此之外，会

预算会计研究会成立的必要性和活动原则

全国预算会计研究会常务副会长 李慧中

经财政部党组同意、民政部批准，成立了全国预算会计研究会。这是我国140多万预算会计人员盼望已久的一件大喜事，也是全国财政系统所关心的一件大事。它的成立，标志着预算会计工作的发展，进入了一个新的阶段。对于开拓、探索预算会计科学领域，解决预算会计面临的许多理论问题和实际问题，提高预算会计人员的素质，搞好预算会计工作以及整个预算管理工作，都将发挥重大的推动作用。

成立预算会计研究会，独立地开展预算会计学科的科学活动，是十分必要的。这是因为：

第一，全国预算会计人员有140多万人，这是财政、财务战线上的一支重要的力量，提高这支队伍的理论水平和业务能力，对于胜利完成国家的财政经济任务，全面贯彻各项财经政策至关重要。成立一个群众性的学术团体，组织和聚集预算会计工作者、专家、学者以及热心预算会计研究的人员，开展预算会计的科学研究和经验交流，有利于提高这支队伍的理论水平与业务能力，有利于更好地发挥他们的聪明才智，为我国社会主义现代化建设事业做出更大的贡献。

第二，随着我国政治经济体制的改革和财政分配格局、拨款办法的变更，在预算资金的管理上出现了许多新情况、新问题。为了正确地解决这些问题，需要广泛聚集各方面的力量，相互配合，共同协作，从理论上和实践上为解决改革中出现的各种问题出谋献策。同时考虑到目前预算会计队伍正处于新老交替的局面，一大批已经或即将离开工作岗位的老同志，他们有丰富的工作经验和相当的理论水平，而那些刚刚走上工作岗位的新同志又需要这些老同志的帮助和指导，成立预算会计研究会，吸收一些老同志参加研究咨询活动，既可以更好地使老同志发挥余热，又能使新同志更快成长。

第三，建国40年来，我国预算会计工作取得了很大成绩，积累了不少经验，需要总结、交流、不断提高、创新。同时，预算会计已经发展成为一个独立的学科，它同企业会计相比较又具有自己的特点。从组织体系看，预算会计组织体系与国家预算的组织体系相适应，形成了一个以预算执行为中心的统一领导、分级管理的核算体系；从核算监督范围看，预算会计既要核算监督非生产领域的收支，又要核算

计人员对于现代化商品经济管理的知识尤其缺乏。一部分老专家，也有一个知识老化问题。所以培训会计人才，任务十分艰巨。一方面需要抓普及，使会计人员队伍素质大面积的改善，这是当务之急；另一方面也需要抓提高，

急需培养一定数量的高水平的会计专家，以使我们的事业向高水平发展，后继有人。学会、研究会，应该说是一个智力密集的团体，在进行智力开发方面具有优势。相信预算会计研究会能够在这方面做出成绩。