

认清形势 振奋精神 促进我国会计事业的更大发展

刘仲藜

会计工作是经济管理工作的组成部分，也是国家财政收支的重要基础。根据党的十三届五中全会精神，王丙乾部长提出了财政治理整顿的六项目标，这些目标的实现，也离不开会计工作的配合与协调发展。会计工作的作用是通过会计本身的职能来发挥的。会计的基本职能是会计核算与会计监督，但会计核算与会计监督的内容和形式并不是一成不变的，而是随着经济的发展、形势的变化和管理要求的提高而不断发展变化。只有紧密结合现实经济生活的实际需要，研究新问题，开拓新领域，建立新方法，才能真正发挥会计工作的重要作用，才能推动会计科学本身的发展。因此，无论会计学会还是会计事务管理部门，在研究如何进一步发挥会计作用问题时，不能仅仅停留在会计的一般作用上，必须明确树立为现实经济生活服务的观点，紧密联系现实经济形势的客观要求。在当前，我们要认清治理整顿对会计工作的影响和要求，研究如何发挥会计在治理整顿中的积极作用，明确会计工作治理整顿的目标。只有搞清楚这些问题，才能进一步明确当前会计工作包括会计学会工作的重点和任务。

根据上述认识，提出以下几点意见。

第一，会计工作的重点要转移到提高经济效益上来。

经济效益差，是制约我国财政收入增长的重要因素，也是治理整顿中需要花大气力解决的一个主要问题。目前，由于宏观上实行紧缩

政策，增加新投资、搞外延扩大再生产受到限制，客观上给企业带来压力，同时也迫使企业必须眼睛向内，靠改进经营管理、提高产品质量、降低成本费用去求生存、求发展，走内涵扩大再生产的路。因此，治理整顿既会给企业带来一定的困难和挑战，又能给企业提高经济效益提供有利的时机。

会计界的同志普遍认为，会计工作与经济效益有着天然的密切关系。中国会计学会在1983年年会上就提出了“建立具有中国特色的以讲究经济效益为中心的会计理论方法体系”的奋斗目标。现在，正是会计工作为提高经济效益显身手、做贡献的时候，全体会计工作者应该在继续做好日常会计核算和会计监督工作的同时，把工作重点转移到为提高经济效益服务的轨道上来，围绕提高经济效益问题，出主意，想办法，提措施，把关口。会计学会也应继续抓紧这一课题的研究，首先是对提高企业经济效益问题的研究，要分析情况，研究对策，总结经验，尽快拿出一些对提高企业经济效益有普遍实践意义的会计研究成果来。同时，还要研究会计工作如何更好地为宏观经济管理服务的问题。

第二，贯彻勤俭节约原则，杜绝一切铺张浪费现象。

党和国家提出要开展“双增双节”、勤俭节约、艰苦奋斗、过几年紧日子的要求。这不仅是为了渡过眼前的经济困难，着眼于经济意

义,更重要的是要在全党和全国人民中间长期保持自力更生、艰苦奋斗的优良传统。这几年,受经济过热和超前消费风的影响,不仅投资需求和消费需求过度膨胀,而且在生产、建设、流通和其他领域的铺张浪费现象也十分严重,既造成经济损失,又败坏了社会风气,必须彻底纠正这种现象。

会计是价值管理控制系统,一切财政、财务收支都要经过会计核算和会计监督的关口。因此,哪里有浪费的缺口,哪里有节约的潜力,会计人员底子最清,情况最熟。只要全国的会计人员都明确树立起勤俭节约的观念,敢于坚持原则,严格控制一切非必要的支出,坚决压缩各项费用支出,杜绝形形色色的铺张浪费,就能够在全国范围内形成一种真正过紧日子的气氛,把自力更生、艰苦奋斗的优良传统继承下来,并发扬光大。

第三,加强会计监督职能,促进廉政建设。

会计监督在会计工作中占有十分重要的地位,也是整个经济监督体系的重要组成部分。过去,我们一般把会计监督的内容概括为合法性监督与合理性监督。对各单位经济活动和财务收支是否符合国家有关法律、法规和制度等情况的监督,属于合法性监督;对经济活动和财务收支是否符合勤俭节约、讲求效益等情况的监督,属于合理性监督。这两方面的监督,无论现在还是将来,都必须坚持下去,并在实践中逐步加以完善。那种否认或削弱会计监督职能的观点,既不符合马克思的会计思想,也不符合我国经济建设实际需要,是不可取的。

近两年,党和国家一再强调廉政建设问题。尽管在广大党员、干部队伍中,贪污腐败的只是极少数,但影响极坏,必须坚决清除。腐败现象的表现形式有多种,如弄权渎职、敲诈勒索、索贿受贿、贪污腐化、奢侈浪费、大吃大喝,等等,其中大多数行为与钱财有联系。会计人员在各单位是管家理财的,涉及钱财的事情很少能瞒过他们的眼睛。因此,会计工作者应当成为廉政建设中的一支重要力量,首先要

做到自身廉洁,同时还要敢于同腐败行为作坚决的斗争。目前要迫切改变会计监督普遍弱化的问题。

第四,整顿会计工作秩序,加强会计法制建设。

这几年,生产、建设、流通各领域都出现了一些混乱现象,以流通秩序混乱最为严重。经济秩序混乱,不可避免地会反映到财会工作中来,在一定程度上造成会计工作秩序的混乱,突出表现有:虚列成本,隐匿收入,以偷税漏税或虚报亏损、骗取补贴;私设小金库,使非法收入或不合理开支逃避检查;化大公为小公,截留挪用财政资金;产权关系混乱,甚至私分、侵占国有资产;不问经济效益,滥发奖金、实物;等等。在每年一度的税收、财务、物价大检查中,查出的违纪金额逐年增大,充分说明了问题的严重性。在治理整顿中,必须结合整个经济秩序的整顿,认真清理整顿一下会计工作秩序。一方面继续健全以《会计法》为中心的会计法规制度体系,另一方面要严格执法,对严重违反财政、财务、会计法规的,不论是单位领导还是会计人员,都要依照有关规定严肃处理,绝不能姑息养奸。只有完善立法和严格执法并举,才能真正使会计工作纳入正常的法制轨道。过去我们已经在宣传会计法制、研究会计准则、讨论会计职业道德、表彰优秀财会人员和揭露打击报复财会人员的事件等方面做了大量的工作,今后要继续努力,做出更大的成绩。

第五,从治理整顿的迫切需要出发,深化会计改革。

从整个经济来说,治理整顿与深化改革是相辅相成的,强调治理整顿,绝不是说改革可以停止不前。同样,会计工作的治理整顿与深化会计改革也是并行不悖的。会计工作治理整顿中的许多措施,例如加强会计法制,建立严格的会计检查和审计制度,理顺产权关系、保护国有资产完整等等,本身就是深化会计改革的重要内容。需要进一步研究的问题是:在治理整顿期间,除了上述与会计工作治理整顿直

进一步贯彻实施《会计法》

推动会计工作的治理整顿

魏克发

1985年5月1日,新中国第一部《会计法》开始施行。《会计法》的颁布实施,标志着我国会计工作进入了一个新的发展阶段。

《会计法》实施五年来,在推动会计工作水平不断提高,保障会计人员依法行使职权,加速会计工作法治化进程等方面,都发挥了重要作用。如何进一步贯彻实施《会计法》,对于会计工作的治理整顿,充分发挥会计工作在维护财经法纪、保护社会主义公共财产、加强经济管理、提高经济效益中的作用,有着重要的意义。

一、《会计法》实施以来,取得了很大成效

《会计法》公布和实施后,财政部门在各级政府、人大的领导、支持下,采取多种形式和措施,有组织、有计划、有步骤地宣传和贯彻《会计法》,取得了很大成效。随着《会计法》的贯彻实施,会计工作的地位明显提高,会计管理职能有所加强,会计人员献身会计事业的精神得到很大发扬。

(一) 提高了人们对会计工作在经济管理中的重要性的认识。《会计法》把会计核算和会计监督职能以法律形式规定下来,并明确了单位领导和其他人员依法支持会计工作的法律责任,不仅使会计人员做好会计工作和充分行使职权有了法律保障,也使许多从事经济工作和其他工作的人员逐步加深了对会计工作重要性的认识。

(二) 初步建立了以《会计法》为中心的会计法规体系,会计工作朝着法制化方向前进了一大步。《会计法》颁布实施以后,会计法规和制度建设以前所未有的速度加快发展,初步构成了以《会计法》为中心的,包括会计核算制度、会计专业职务评聘制度、会计人员任免制度、会计工作管理制度、会计档案管理制度、注册会计师管理制度等在内的会计法规体系,为我国会计工作管理法制化打下了坚实的基础。与此同时,地方性会计立法得以发展,在推动本地区会计工作方面发挥了积极作

接相关的问题以外,会计改革还需要重点抓哪些项目?应该指出,十年会计改革是有成效的,也提出了许多需要进一步改革的课题,这是应当充分肯定的。但是在目前的大气候下,如果不分轻重缓急,甚至使我们的研究脱离目前的现实,就起不到为现实经济服务和指导会计实践的作用。因此,我认为无论是各级会计

管理部门,还是会计学会,包括学会内部的各专题研究组,都应该从当前我国治理整顿的迫切需要出发,研究、确定现阶段会计改革的主要课题,集中力量,突出重点,狠抓不放,既要早出成效,又要促进治理整顿的顺利进行。

(本文是刘仲黎同志在中国会计学会1990年年会上的讲话摘要——编者)