



献身新中国 财会事业三十年

——记会计专家莫启欧

宋军玲



在我国会计界，人们对会计学术理论方面的专家学者有一些了解，而对会计实务方面的专家就可能知之甚少。其实，在我国会计实务方面有一大批专家，他们是默默的辛勤的耕耘者、开拓者，为新中国的会计事业作出了重大贡献。在财政部

从事会计制度建设工作的莫启欧同志就是其中突出的一位。

莫启欧同志1931年毕业于上海复旦大学会计系，历任上海章华毛纺织公司会计主任、美商泛美航空公司上海分公司会计主任、上海中美火油公司会计主任。他还上海立信会计专科学校、之江大学、上海商学院等院校担任过讲师、教授，讲授过会计、统计、商业数学课程；还执行过会计师业务。1936年，他与李鸿寿合著的《会计数学》一书，先后再版15次。1953年，莫启欧同志到财政部，从此以后，三十多年来他一直从事会计制度工作。1982年他被评为高级会计师，是当时全国仅有的四名高级会计师之一。由于莫启欧同志具有谦逊诚恳的为人品质和精湛娴熟的业务技术，深受人们的尊敬，尤其是财政部会计事务管理司的同志对他有一种特殊的感情，不少中青年同志对他很佩服，一些同志曾对我说：老莫是我们的权威，他的事迹非常值得写一写，你们好好地宣传宣传他吧！于是我怀着一种崇敬之情，在5月份的一个风和日丽的下午，拜访了莫启欧同志。

年近80高龄的莫启欧同志，身子略胖，行动有些不便。他很热情地接待了我。当我说明来意后，他谦

虚地说，他的事迹平凡，只是在老司长安绍云、杨纪琬的指导下做了一点工作，没有什么可写的。在我的一再要求下，他才略说了一二。因此，这篇专访所写的内容比起他的许多事迹来，只能是挂一漏万了。

执著的追求，坚定的信念

莫启欧同志在财政部从事会计制度工作三十多年，他以渊博的知识、出色的成绩，在工作岗位上赢得了很高的声誉。五十年代就享受了研究员、专员的待遇。成绩和荣誉的取得，是他抱着对党的坚定信念和对党的事业的执著追求的结果。解放前，他在水资企业工作期间，很清楚外国资本家是怎样剥削和欺负中国人的。他从现实生活中渐渐地感到，只有共产党，只有社会主义，才能救中国。全国解放初期，在“三反”、“五反”运动中，他利用手中所掌握的资料，勇敢地揭露了资本家偷漏税、转移资金等行为，受到了当时中美火油公司的军管专员的赞扬。中美火油公司解散后，又有资本家以每月200元的高薪聘他去工作，他坚决拒绝。他认为，解放了，应该为人民为国家做点事。当时财政部很需要他这样的专家，可摆在他面前的困难也不少：孩子多，每月的工资只有几十元，全家都是南方人，不适应北方的生活习惯，等等。这些困难没有难住莫启欧同志，他毅然决然地举家北迁，到财政部当时的会计制度司工作。在新的工作环境中，莫启欧同志以极大的热情投入了工作。他勤勤恳恳、任劳任怨，把对党的事业的追求以行动贯彻到工作中去。正当他在工作上昂首奋进的时候，“文化大革命”这场空前的政治风暴席卷了全国，他也受到了冲击，被扣上“洋奴”的帽子，工作靠边站。他陷于困惑之中：难道自己的信念和追求错了吗？从新旧中国的对比中，他认定自己的信念和追求没有错，并始终对党抱着坚定的信念。十年的浩劫终于结束了，党的十一届三中全会揭开了历史的新阶段，领导全国人民走上了实现四化的道路。莫启欧同志以加

倍的干劲投入了工作，并向党组织提交了入党申请书。1983年，他多年的愿望实现了，成了一名光荣的中国共产党党员。他告诉我，加入共产党是他一生中最大的愿望。

辛勤的劳动，卓越的贡献

莫启欧同志在新中国工业企业会计制度建设方面发挥着重要作用，作出了卓越的贡献。从五十年代至八十年代，他几乎是历次的工业企业会计制度，如会计科目、会计报表、材料和成本核算办法等的起草者和参与审定者。例如，1962年他在起草《国营企业材料核算办法》时，首次提出了低值易耗品摊销的“净值比率法”。这个方法较好地解决了“一次摊销法”和“五五摊销法”存在的费用负担不均，材料管理不善等问题，深受企业的欢迎。“文化大革命”中，工业企业会计制度遭到破坏，基层财会工作出现混乱局面，会计报表数字很不真实，难以满足财务管理的需要。为改变这一状况，1973年组织上把他和另外两位同志从“五·七”干校调回来，由他们三人根据当时企业会计工作的现状共同制定新的会计制度。经过连续奋战，他们于当年年底就制定出了《国营企业会计工作规则（试行草案）》、《国营工业企业会计科目》、《国营工业企业会计报表》和《国营工业企业成本核算办法》。这些制度的颁布实施，对恢复会计工作的秩序，健全企业会计制度，加强经济核算起了重要作用。

党的十一届三中全会以后，随着改革开放政策的实施，一些中外合资企业相继建立，为满足中外合资企业核算的需要，组织上决定由莫启欧同志负责制定中外合资经营企业会计制度。这项工作一无经验，二缺专门人材，难度很大，莫启欧同志欣然接受任务，并立即着手翻阅外文资料，调查研究国内合资企业的实际情况。在制度制定过程中，遇到了一些重大疑难问题，如外汇核算问题，究竟以什么作记帐本位币，汇率差异如何处理，他们经过反复研究论证，才决定以人民币作记帐本位币，将记帐汇率和帐面汇率的差异做为汇兑损益，这就解决了合资企业会计核算中的一大难题。经过莫启欧同志等人的艰苦工作，《中外合资经营企业会计制度（试行草案）》于1983年公布实施，初步满足了中外合资企业会计工作和国家有关部门对中外合资企业进行管理的需要，并为国家注册会计师对中外合资企业进行验资和查帐提供了技术上的依据。经过两年的实践，1985年，他们对《试行草案》又进行了修改补充，修订为《中外合资经营企业会计制度》和《中外合资经营工业企业会计科目和会

计报表》。在这个制度中，他们考虑了国际公认的会计准则的要求，对会计核算的有关问题作了原则的规定；在科目报表中打破了资金平衡表中资金占用与资金来源的三段平衡式，引入了国际通用的“财务状况变动表”。这对我国会计制度的改革，也是一个促进。为了广泛宣传这个制度，他又与其他同志合作编写了《中外合资经营企业会计》一书，并将合资企业会计制度译成英文。这些工作都有力地促进了我国合资企业会计工作的顺利发展。

丰富的经验，宝贵的财富

莫启欧同志从事会计制度建设工作三十多年，有着丰富的经验和深刻的体会。他认为制定会计制度既要满足国家综合平衡工作的需要，又要满足企业经营管理的需要。要达到这两个目的，除掌握必要的知识外，还要善于了解各个综合部门的现行制度及其要求会计提供的经济信息，充分了解企业的经济活动过程；要摸透企业的一般情况和各类企业的特殊情况；要有分析问题的能力，既要看到问题有利的一面，又要看到问题不利的一面，促进其向有利的方向发展。莫启欧同志还认为，对会计制度的改革要抱积极的态度，但必须坚持先立后破的原则。1958年我国曾一度出现无帐会计的混乱局面，虽有其它原因，但与我们没有坚持先立后破的原则有关。会计制度的改革要与财务制度的改革同步进行，或随着财务制度的改革而改革。在条件许可时，会计制度的改革也可以先行一步，以促进财务制度的改革。他说，制定制度时，要与有关方面、有关同志通力合作，要广泛听取大家的意见，择善而从；要以理服人，不能以势压人；要尊重领导，善于向领导提出建设性意见。莫启欧同志深有感触地说，要做好工作，最重要的是要有坚强的事业心和高度的责任感，抱定为国家为人民服务终身的决心。

言传身教，培养青年

莫启欧在工作中，善于发挥年轻同志的作用，虚心听取他们的意见，耐心诚恳地帮助他们。自己不对的，坚决纠正；他人不对的，耐心说服，以理服人。在制定中外合资经营企业会计制度时，尽管他已是很有名望的专家了，可他对与他合作的几位年青同志仍很重视，注意听取他们的意见，发挥他们的作用。他让年青人和他一起挑重担，放手地让他们去工作。放手不是不管，而是时刻指导他们，对他们提出的问题，总是耐心细致地解答，从不厌烦。有时他还向他们提出些问题，看他们搞懂了没有。对共同的难题他和年轻人一起商量解决。对可按自己意见办，也可按年轻人意见办的事，他总是舍弃自己的意见，采纳年轻人



谨防用银行结算票据诈骗

我市工商银行系统在临柜监督中截获了用假票汇、银行支票、信汇回单等银行结算票据进行诈骗的多起案件。由于部分企业营业人员警惕性不高，为了追求营业额，在收受支票、汇票等凭证时，不认真验对持票人的证件，一定程度上给诈骗分子开了方便之门。为了使企业资金免遭不应有的损失，建议：

1. 企事业单位财会人员必须加强对银行支票的保管，对支票专用的印鉴，应与支票分开保管。领用支票必须进行登记，事先填好出票日期，收付款单位的帐号户名或用途。用毕应及时销帐。
2. 对持支票向企业购物者，业务人员必须验明购货人的身份证件（工作证）是否与支票签发单位相一致，并记下证件号码，对购买大宗物品或贵重物品的支票，营业人员应将支票送银行收妥入帐后发货。
3. 对持信汇回单（指汇出汇款的回单）要求购货的，供货单位应先向银行查询该款是否确已汇到，并核对提货人证件后再发货，以防冒领。
4. 对持票汇来企业购物的，应将票汇送银行核对印鉴，办理手续，经银行认可后发货。

中国工商银行浙江省绍兴市支行 宋秀贞

要严格审查发票内容的真实性

实行差旅费分项包干使用后，我们在原始凭证的审核中，发现有些单位特别是一些旅馆不如实填写发票内容，为住宿的出差人员套取包干的住宿费提供方便。具体表现：一是将开会的会务费和住宿费合在一起，只开总金额，不开分项金额。二是将一些属于个人承担的餐费开在住宿费中或开成会务费。三是一些司机将住宿费开成停车费，而把停车费开成住宿费，或把住宿费全部开成停车费。针对以上现象，笔者建议：企业要严格审核有关原始凭证，同时，政府有关部门对出具发票的单位，也应进行严格的监督检查，对弄虚作假的，要给予经济制裁，从根源上消除虚报冒领差旅费的现象。

（西北国棉二厂财务科 汤长琪）

应尽快制定企业集资的核算办法

对企业集资没有一个相应的财务管理办法，不能全面、真实地反映企业的集资活动。目前，企业的集资核算形式，据我所知主要有两种：一是在“其他应付款”科目内设一个“内部集资”帐户核算；一是在“其他流动资金”科目内设一个“接受投资”帐户核算。由于科目性质的限制，两者都不能反映出内部集资活动的全貌。因此，建议有关部门尽快制定企业集资的财务管理和会计核算办法，以便全面、准确地反映企业集资的活动，同时也有利于财政、税务、银行、审计等部门对企业的集资活动进行监督。

（广东省湛江市人民银行 张坚红）

的意见。他的这些品德给了年轻人以很大的鼓舞，激发了他们的干劲，增强了他们的信心。与他一起工作的中青年同志说，老莫言传身教，对他们影响很大，他们跟他不仅学会了工作方法、学到了知识，还学会了怎样待人。现在在财政部会计事务管理司工作的中青年业务骨干，大多是受过老莫亲手培养的，至今仍得到他的指导，所以他们亲切地称他为老师。

采访结束了，我与莫启欧同志随便闲聊起来。我问他：“您收入不少，生活得还是这样俭朴，您用的这张写字台，桌面都不平了，干吗不换一新的呢？”他说：“我一生中奉行的就是勤俭原则，因为‘勤能补拙，俭能养廉’嘛！”我细心琢磨这句话，觉得它体现了我们

党和国家一贯倡导的艰苦奋斗的精神。我看到他上年纪了，身体又不太好，劝他多注意休息。他却笑哈哈地说：“年纪老了，退休在家，担心落伍，只有加倍地工作、学习，才能弥补不足。”他指着桌子上的一大堆资料说：“近期我要和一些同志一起起草我国的会计准则，还要将《对外承包企业会计制度》翻译并打印成英文。”我们正说着话，桌上的电话铃响了，会计事务管理司的同志来电话说，有一份起草好的会计制度需他审核，他立即说：“那你们快送来吧！”这么大的工作量，我担心他能否吃得消，而他却满怀信心地说：“没问题。”他的勤俭精神和对事业的满腔热情深深地感动了我。