

# 坚持社会主义方向 继续深化会计改革



——为庆祝中华人民共和国成立四十周年而作

余秉坚

今天，我们是在平息北京发生的反革命暴乱，全国人民正在深入学习和贯彻落实党的十三届四中全会各项决议的时候，来庆祝中华人民共和国成立四十周年的。北京发生的从学潮到动乱到反革命暴乱是一件坏事，但从某种意义上说，它又是一服清醒剂，使真心诚意拥护共产党、热爱社会主义的广大人民群众惊醒：在社会主义初级阶段，阶级斗争依然存在，在某种条件下还有可能激化。必须时刻保持清醒的头脑和高度的警惕。同时，它还促使人们对十年来的改革开放和社会主义建设事业的进程认真地进行回顾和总结，“很冷静地考虑一下

计学术思想我国只有“进口”，没有“出口”的时代，已经一去不复返了。其意义重大，自不待言。

国际学术交流，广泛开展。以我国学会名义，接待了来访的各国会计界人士，而我国代表团也多次出国考察访问。切磋学术，取长补短，有助于增进了解，增进友谊。我国会计学者，史无前例地登上了国际学术讲坛，在联合国、在多次的国际会议上，以及在一些著名的外国大学里，都出现了我国会计学者的踪迹，传播了新中国会计学者的声音。他们的活动，消除了国际上对我国会计的隔膜和误解，甚至是某些轻蔑。他们宣讲了新中国会计的特色，为我国会计赢得了国际声誉，为国争了光。

以上举述，举其荦荦大者。当然，会计领

过去，也考虑一下未来，”坚持正确的部分，纠正错误的部分，加强不足的部分，保证我们的事业沿着社会主义的方向更加顺利、健康地向前发展。

四十年来，我国的会计工作与其他各项工作一样，是在党和国家的方针、政策指引下，按照社会主义经济管理的要求建设和发展起来的。不论是在会计工作顺利发展的时期，还是在遇到挫折、纠正失误、或者处于转折的关键时刻，党和国家的领导同志都及时给予了亲切的关怀和明确的指示，保证了我国会计工作沿着正确的方向前进。

域的成就，纵横40年，绝不止此，也尽可以从其它角度加以考察，可以作另外的分类。笔者有幸，亲历了我国会计事业空前发达的一段历史。40年在人类的历史长河中，仅仅是短暂的一瞬，然而，回顾我国会计事业的峥嵘岁月，确实令人大受鼓舞。

未来的任务，其艰巨性不亚对过去。千头万绪，归结到一点，那就是中国会计学会号召全国财会工作人员努力争取达到的目标：“建立具有中国特色的、以讲求经济效益为中心的会计理论和方法体系。”一旦达到这个目标，将标志我国会计步入一个充分成熟的阶段，将在社会主义经济建设中发挥更加有力的作用。愿我们全力以赴，众志成城，促其早日实现！

十一届三中全会以后的十年，我国的会计工作是在开拓中前进、在改革中发展的。十年来的会计改革，总结吸取了新中国历史上两次会计改革的经验和教训，采取了积极稳妥、开拓前进的方针：对于会计的微观领域，即基层单位适应体制改革的要求、以强化内部经济管理为中心而进行的会计改革，在保证统一会计核算制度能够贯彻执行的前提下，支持和促进各单位独立自主地探求和选择适当的核算和管理模式，不搞“一刀切”；对于会计的宏观领域，主要是涉及统一会计核算制度和会计工作管理体制的改革，则采取慎重态度，力求在认真总结历史经验和全面分析研究现状的基础上，设计适应社会主义有计划商品经济要求的会计改革总体方案，有领导地分步实施。同时，不失时机地适应经济管理体制和财政财务管理改革的需要，对相关的会计核算制度和会计工作管理方式、方法等进行相应的改革。实践证明，十年来我们在会计改革上实行积极稳妥、开拓前进的方针是完全正确的。虽然，会计改革的总体设计略感滞后了一些，但由于对基层单位的会计改革采取了支持和积极促进的态度，因而没有发生会计改革明显落后，或妨碍阻滞经济管理体制改革和财政财务管理改革等情况。

肯定十年会计改革的方向和成就，使我们对会计改革的继续深化充满信心。为了更好地深化会计改革，也需要我们对十年会计改革中提出的理论和实际问题进行认真的思考。如何根据党的十三届四中全会精神，全面评价十年会计改革的方方面面，以及如何在今后的会计改革中全面落实四中全会的精神，等等，有待于参与改革实践的广大会计工作者和会计理论研究、教学工作者深入进行讨论研究。本文试图对会计改革坚持社会主义方向的问题作些粗浅探讨，就教于同行的同志们。

在我国进行会计改革，是否需要明确地提出坚持社会主义方向，这是大家在学习四中全会文件中十分关注的一个问题，也是我国会计理论和实践需要解决的根本问题之一。我以

为，回答应当是肯定的。十年来我们也一直坚持会计改革必须坚持社会主义方向的观点，并以此作为重要的指导思想。在确定现阶段会计理论、方法研究和建设的目标时，我们明确提出要创立具有中国特色的以提高经济效益为中心的会计理论方法体系，我们认为，没有社会主义方向也就没有中国特色可言；在设计我国会计改革的总体规划——《会计改革纲要（讨论稿）》时，我们也明确地提出：“会计改革必须以社会主义初级阶段的理论和党的基本路线为指导”，“建立适应有计划商品经济要求的会计模式”。会计作为经济管理的一个重要组成部分，是与一定的社会经济基础和经济管理模式相适应的，因此，坚持维护和发展社会主义公有制，按发展有计划商品经济的客观要求进行会计改革，并建立新的会计管理模式，是会计改革中坚持社会主义方向的一个重要方面。

对于依据什么样的经济要求建立新的会计模式，我认为有一种观点是需要澄清的。有这样一种议论：会计是适应商品经济的要求和需要而逐步发展起来的。它是适应商品经济要求的一门技术性科学。在商品经济条件下，会计无国界。从这种认识出发，认为我国会计改革的目标模式，至少是会计核算制度改革的目标模式，可以沿用西方发达资本主义国家的模式。或者用一种较为流行的说法，叫做在会计领域可以广泛地采用“国际惯例”。无疑，西方会计核算的形式、方法等方面，有不少经验可供我国借鉴和吸取。但我以为，西方会计核算的不少内容，确实带有明显的维护资本利益的色彩，是适应资本主义社会经济管理要求和需要的。因此，我们在借鉴西方国家会计工作经验时，对于这些内容应当进行分析，有的扬弃，有的在应用中加以改造。这里的一个根本问题，在于认识和承认社会主义有计划商品经济与商品经济一般的根本区别。我以为，在设计我国会计改革的目标模式时，必须紧紧把握住这种区别，紧紧把握住会计模式必须有利于维护和发展社会主义公有制，必须有利于促进社会主义有计划商品经济的建立和发展。

还有一种认识需要加以澄清和明确，即在改革中如何对待会计监督。会计对经济活动执行监督职能，是社会主义会计不同于以私有制为基础的各社会形态的会计的一个重要特点。因此，社会主义公有制单位的会计人员具有双重身份和双重职责。近年来，由于实行厂长负责制，以及会计人员履行职责中遇到重重障碍和种种难题，一些同志对此提出疑问，主张把会计监督的职能严格限制在单位内部，取消或者弱化会计人员代表国家、依据国家财经方针政策和财政财务会计制度，对所在单位的经济活动进行监督，弱化会计在宏观经济管理方面的作用。我认为，在经济体制改革中，为建立健全经济运行机制，完善社会经济监督体系，从外部加强对各单位会计工作的监督是必要的，但这种监督是为了更好地发挥会计监督的职能作用，而不能代替会计对宏观经济监督的职能，即监督各单位执行国家财政、财务会计制度。在一方面坚持社会主义生产资料公有制、同时又实行所有权与经营权相分离的原则下，为协调局部利益和整体利益之间的矛盾，会计的双重职能以及会计人员的双重身份和双重职责是一种客观的必然。至于实际工作中存在的矛盾和问题，需要从改进工作制度、工作方法和完善法制等方面逐步加以解决。

立足上述基本认识，我以为，在继续深化我国的会计改革中，应明确以下指导思想：

**第一、会计改革必须保护和促进社会主义公有制经济的发展，保护国家财产的完整并促其增值，同时兼顾多种所有制经济并存的客观要求。**社会主义初级阶段的重要经济特征之一，就是在建立和发展社会主义公有制，特别是国营经济的过程中，同时适当发展包括私营经济在内的多种所有制经济。这样，国民经济的发展既可保证以社会主义公有制为主导，又可发挥其他经济成份的补充作用，使经济发展充满生机和活力。社会主义初级阶段经济发展的这种格局，应该成为我们进行会计改革的重要立论基础和指导原则，那种片面强调适应多种经济成份并存，无视公有制为主体而设计的

各种会计改革模式，势必模糊会计改革的大方向，把会计改革引入歧途，我们必须时刻警惕。

会计工作归根结底是为一定的经济利益服务的，它既要有助于加强经营管理，促进增产节约、增收节支，提高经济效益，又要如实反映经营情况，监督经济活动，有助于保护和发展所有者的利益。社会主义的会计工作，首先必须促进国营经济的发展，保护社会主义国有财产的安全、完整和增值。与此同时，也必须按照党和国家的方针政策，保护其它经济成份的合法利益，促进各种经济成份沿着社会主义道路蓬勃发展。

**第二、会计改革应在走中国自己的道路的前提下，借鉴国际惯例，坚持建立具有中国特色的会计理论、方法体系。**会计工作与商品经济是有内在联系的，正是从这种内在联系出发，我们早就提出应当借鉴发达国家会计方面的方法和经验。在进一步实行对外开放的新形势下，会计科学和会计工作借鉴国际上一般通行的原则，更是改善投资环境应当考虑的重要因素。但是我国是社会主义国家，决不能照搬西方资本主义国家的会计模式及其理论、方法，而必须考虑我国的国情，诸如实行有计划的商品经济，实行以公有制为主体的多种所有制并存、多种经营方式并存的政策，等等，来制定我国的会计准则、计量和会计报告制度。

事实上，在长期的社会主义经济建设实践中，我国的会计工作积累了丰富的经验，创造了诸如归口分级管理、群众性经济核算、与经营管理责任制相适应的责任会计，以及内部银行、评分计奖等许多方法。随着改革的深入，这些会计理论、方法也在不断发展和完善。因此，在会计改革中，绝不能把自己成功的经验也放在一边，照搬外国的东西。应当提倡总结自己的经验，同时，结合国情分析吸收东西方会计中一切对我有用的东西，以建立具有中国特色的会计理论方法体系。

**第三、会计改革必须在促进企业强化内部经营管理、增强活力的同时，满足宏观经济管**

理的需要和要求，有利于国家对国民经济加强宏观调控。过去，由于实行高度集中的计划经济体制，我们过分强调了会计服务于宏观管理需要的一面，削弱和降低了会计在内部管理中的作用和地位。现在，我们在会计改革中，强调会计的经济管理职能，从强化内部管理、增强企业活力的需要出发，扩大基层单位自行组织会计核算和管理工作的自主权，以充分发挥会计在促进“双增双节”和提高经济效益中的参谋助手作用。但这决不是会计不要为宏观管理服务，放弃会计宏观管理的职能。必须充分认识到，我国实行的是有计划的商品经济，会计工作作为一种重要的信息手段，必须在加强计划管理和宏观调控中发挥作用，为国家对国民经济进行宏观管理和调控服务。例如，会计核算指标的设计，会计报告的内容和格式的安排，会计信息的整理和传输，等等，必须在考虑单位内部管理需要的同时，充分考虑宏观经济管理和调控的需要和要求，在某些情况下，前者应当服从后者。又如，为了充分发挥会计的监督职能，应当加强和完善法律制度的建设，加强会计的职业道德教育和培养，强化会计执行财政、财务会计制度的权威，强化会计人员对经济活动进行监督的责任和权利，以维护国家利益和整体利益。

#### 第四、会计改革必须加强各级政府对会计



### 用友财务软件服务社召开系列财务软件展示会

为了加强与用户之间的联系，增进与用户的沟通了解，国内第一家以开发和推广财务软件为中心的科技企业——用友财务软件服务社，于9月18日在北京召开了“用友系列财务软件展示会”。著名计算机专家、中国人民大学会计系教授王景新，以及财政部、机电部、审计署等有关部门的计算机开发、管理人员到会祝贺并讲了话。会上，该社就已开发的八大系统软件为百余名用户及来宾进行了现场演示。大家认为，该系列软件具有以下三个明显的特点：一是符合

工作的领导和管理，并逐步从直接管理为主转向间接管理为主。社会主义国家的会计，不仅关系到国家对宏观经济的管理和调控，而且关系到国家、集体、个人三者利益关系的处理。因此，社会主义国家各级政府通过财政部门 and 各级业务主管部门必须加强对会计工作的领导和管理，以保证会计工作遵循正常的秩序发挥其职能作用。另外，作为新体制下政府部门对经济活动的调节方式，不可能是宏观直接管理为主的方式，而是在重新构造企业制度和建立有计划商品经济体系基础上的宏观间接管理方式。因此，会计改革，也应逐步建立一个以制定法规、监督执行；制定目标、鞭策前进；交流经验、推动提高为主要内容的会计事务间接管理体系。

四项基本原则是立国之本，改革开放是强国之路。坚持社会主义方向，继续深化会计改革，是我国会计工作者担负的一项光荣而艰巨的任务。党的十三届四中全会作出的重要决策，为我国会计工作的发展开创了极为有利的环境。在此庆祝中华人民共和国成立四十周年之际，我们深信，通过改革我国的会计工作必将达到一个更高的水平；具有中国特色的会计理论方法体系必将建立和完善。

（本文作者系财政部会计事务管理司副司长）

会计工作规程和习惯，内部控制严密，实用性强；二是直接使用汉字，提示信息详细，便于普通财会人员操作使用；三是具有数据双重备份、系统加密等功能，系统运行比较安全可靠。一位来自基层企业的同志参观后说：“该系列软件称得上是‘会计师自己设计的会计软件’，简便易学，是真正面向普通财会人员的。”

本刊通讯员