

会计工作要为改革、开放服务

会计理论研究要指导实际工作

迟 海 滨

中国会计学会1987年年会，是在进一步深化改革和“双增双节”运动广泛开展的形势下召开的。这次会计学会年会，内容涉及学会的组织建设、理论建设各方面，是一次重要的会议。开好这次会议，圆满地完成预定任务，对于发展社会主义会计理论研究，推动全国会计工作更好地为改革、开放和经济管理服务，促进提高经济效益，具有重要的意义。

中国会计学会第二届理事会在任期的3年里，进行了大量的工作，取得了很好的成绩。围绕着为企业管理服务，提高经济效益，建立具有中国特色的会计理论和会计方法体系这个中心问题的研究，对会计的基本理论和会计改革的基本方向进行了有益的探索。紧密结合实际，不论是在参与会计工作的基础建设和法制建设方面，还是在开拓会计工作新领域，实现会计管理现代化等方面，都发挥了智囊和参谋的积极作用。在大力配合智力开发，组织各方面力量，采取各种培训形式，为提高会计干部队伍的业务素质 and 职业道德作出了贡献。这些成绩的取得，是同各地、各部门会计学会所做的工作密不可分的。可以说，同志们是做到竭智尽力了。

会计学是经济管理的一门科学。它随着生产力的发展和经济管理的现代化、科学化而日益发展和完善。会计工作在经济管理中有独特作用，是其它任何管理方式所不可替代的。过去有些同志把会计工作仅仅看成是记帐、算帐、报帐的一种计算工具。当然，记帐、算帐、报帐是必要的，是会计工作不可缺少的，但这仅仅是会计功能的一部分，其重要功能还在于它是企业内部经济管理的信息系统和效益控制系统。正确地认识会计工作的重要性，充分发挥其企业内部经济管理中的作用，就可以提高企业管理素质，增强应变能力，提高经济效益。姚依林副总理在几年前就指出：“从我们国家需要来说，会计工作的重要性，完全不低于科学技术。从目前来看，对会计人员的需要，会计人员的缺乏，比科学技术干部更严重。因为摆在我们企业面前的，是怎样经营，怎样管理。”情况正是这样，经济越发展，改革越深入，会计就越重要。

会计工作在企业经营管理中的重要作用，首先是一个信息系统。现代化企业，不论是大企业还是小企业，也不论是工业还是商业，都是由许多劳动者组成的经济单位，都有许多生产（经营）、管理环节；要想把企业管理好，各级经营者和基层生产负责人（厂长、车间主任、班组长），都必须及时了解各生产经营环节的情况，例如，对原材料消耗、产品质量、费用开支、资金占用、成本、利润等情况的变化，藉以指导生产和经营管理。不能及时得到这些信息，经营管理者犹如“盲人骑瞎马”，必然经营不好。而能够及时、灵敏、准确地提供这些信息的，就要依靠会计工作。

会计工作在企业经营管理中的另一个重要作用，是一个有力的效益控制系统。马克思讲过，会计第一位的职能是对生产“过程的控制”。马克思的这句话，对会计的作用，讲得非常深刻。

现代企业管理，千头万绪，特别是大中型企业更是如此。有生产管理、技术管理、质量管理、物资供应、资金管理、费用开支、生产消耗、成本管理、科学研究、技术开发、设备维修、经营目标等等。对于这些复杂的管理工作，如果没有一个综合控制和综合反映的办法，经营者无法对本企业的全貌有一个总括的了解，心中无数，就会疲于奔命，也难以把企业经营好。会计工作可以提供这个简化了的综合控制和综合反映的办法。它用货币计算的方法把企业管理的大多数内容简化成预算和预算管理。例如，把企业经营的大量内容，编制成投资、原材料采购、费用开支、成本等预算，在生产和执行过程中，根据实际情况和会计提供的信息，按预算进行全面有效地控制。许多企业实践证明，凡是这样做了的，企业经营管理就大有改善，经济效益就显著提高，企业活力就大大增强。可以说，会计工作的这种独特作用，是其它任何管理职能所不能代替的。因此，我们的会计工作要在实践中不断积累和创造经验，开拓工作领域，参与企业的经营管理、经营预测和经营决策，加强生产经营过程中的效益控制，以促进企业不断地改善经营管理，提高经济效益。

会计工作的重要性和它的独特作用，广大会计人员通过学习和长期实践，是充分理解和深有体会的。要充分发挥会计工作在企业经营管理中的作用，除广大财会人员要努力提高业务素质，做好工作外，还需要企业的领导者（厂长、经理）、经济管理人員的理解、支持和重视。如果广大企业的领导者都能理解会计工作的重要作用，并能自觉地利用会计工作提供的信息来指导企业的经营管理工作，那么，我们的企业管理素质就会改善，经济效益就会提高，财源就会茂盛。因此，我希望会计学会能会同各级财政部门、经委、企业主管部门抓一下会计科学知识的普及工作。一方面帮助会计人员逐步提高业务素质；另一方面要在企业管理人员中，特别是厂长、经理中普及会计科学的基本知识。姚副总理1980年在全国会计工作会议上讲话时曾指出：“我们希望一切部门和企业的负责同志，自觉地重视会计工作，支持会计工作，学会会计工作。如果企业领导不懂会计，从长期来看，他就当不了领导。要看清大势所趋，不要由于缺乏知识，因循守旧，而使自己在工作中被淘汰”；“如果企业不重视会计工作，那么，这个企业在竞争中必然会失利，企业和职工的物质利益必然会受到影响，这个企业的领导就一定会被淘汰”。姚副总理把这个问题的尖锐性和迫切性提到了应有的高度。我建议，省一级和全国性行业一级的会计学会，要配合经委和主管部门，在举办的厂长训练班中，增加会计基本知识的课程。有条件的地区，结合推广先进经验，也可以办一、两天现场学习班。总之，要下力量在企业经营人员中逐步普及会计基本知识。各级财政部门要主动向党政领导汇报，取得支持，还要争取当地经委和企业主管部门的密切配合，这是一项十分重要的“基本建设”。

我希望新一届的会计学会，在已取得成绩的基础上，继续探索前进，取得更大成绩。在这里，我讲几点意见：

第一，会计理论研究要密切联系实际。党的十一届三中全会以来，经济工作进行了一系列深刻的改革。广大会计工作者对会计工作也进行了许多改革实践，取得了丰富的经验。目前的问题，是理论研究落后于实践。理论来源于实践。我们会计理论工作者的任务，是不断地深入实际，研究群众的新创造，总结他们的丰富经验，上升到理论并指导实践，逐步形成具有中国特色的会计理论和会计方法体系。在这方面，学会过去已取得良好的进展，但完成这个任务，还要作很大的努力。这是会计理论研究的课题，要集中力量完成这个任务。

第二，会计理论研究要为当前经济工作服务。深化企业改革，实行各种形式的承包经营责任制，对会计工作提出了新的要求，给会计理论工作者提出了新的课题。会计工作如何为落实、巩固、完善各种形式的承包经营责任制服务，促进其健康发展，切实提高经济效益，这是亟待会计

完善内部经营机制

增强大中型企业活力

——记十五家在鄂中央企业财务管理的经验

杜绪来 蔺春林

在最近召开的湖北省中央企业财务工作会议上，十五户在鄂中央企业交流了财务管理的经验。他们在加强财务管理，完善内部经营机制，增强企业活力方面主要有列做法：

一、积极而稳妥地推行内部经济责任制

搞活大中型企业，在企业内部逐步完善以承包为主要形式的经营责任制，是调动广大干部职工生产经营积极性的有效办法。石油工业部江汉石油管理局由于历史原因，企业摊子大，人员多，管理分散，费用逐年上升，1984年由政策性单项产品亏损变为全局性亏损。于是他们按照第二步利改税的精神，对全局所属32个分厂实行了“统一领导、自主经营、独立核算、自计盈亏”的财务核算体制，积极推行多种形式的内部承包经营责任制，如对石油勘探单位实行“任务、成本包干，利益随工程质量、投资节超额浮动”；对原油开采单位实行“一包四定”，即包产量，定结算价格，定利润指标，定留利比例，定油田开发指标；从而调动了广大职工的积极性，企业生产和效益逐年增长：

1985年比1984年工业总产值增长47.4%，上交利税增长67.6%；1986年在消化了许多减收增支因素后，这两个指标比1985年仍分别增长9.9%和1.13%。长江轮船总公司武汉分公司对所属客货班轮、拖轮全面推行单船经济核算制，增强了职工当家理财的主人翁责任感，使公司营运能力逐年提高，燃料单耗水平逐年下降，两次被国家经委评为全国节能先进企业。邮电部湖北省邮电管理局自去年10月以来，在全省583个县、区级邮电企业推行全额工资浮动办法，将职工的全部基本工资同支局奖金捆起来，根据经营任务的完成情况和各方面表现进行浮动，体现了“多劳多得”、“奖优罚劣”的原则。这种“死工资活用”的办法，打破了邮电系统长期以来形成的“铁饭碗”，形成了“千斤担子众人挑，人人头上有指标”的局面，使支局社会主义精神文明与物资文明建设双获丰收。去年年底，荆州地区42个实行“全浮”的支局有26个被当地政府命名为“双文明”单位。今年1—5月份与上年同期比

理论工作者回答的课题。要组织力量，抓紧进行研究。

第三，会计理论研究要指导实际工作。毛泽东同志讲过，理论的作用，不在于能解释世界，而在于改造世界。这个论断，是个真理。学会过去已在会计理论研究方面取得了很好的成果。今后，我们要把这些成果及时地应用到实际工作中去，普及开来，指导实践，把全国的会计工作水平提高一步。我们要与自然科学工作者一样，把科研成果用最快的速度转化成生产力。我们的会计学会，虽然是一个群众性的学术团体，也应该成为积极行动的组织，无论如何不要变成单纯的学术议论的组织。会计学会一定要密切配合财政部门和各企业主管部门，积极推广群众创造的新经验和理论研究的新成果，为提高全国的会计工作水平做出更大的贡献。

（本文是迟海滨同志在中国会计学会1987年年会上的讲话摘要，题目是编者加的）