

联合企业财务管理体制初步探讨

吉林化学工业公司财务处 刘文印

目前，联合企业的财务管理体制基本有两种形式：一种是公司（或总厂）把一切财权和业务集中起来，统一核算，统一管理；另一种是公司集中主要财权，大权集中，小权分散。笔者认为，后一种管理方法较佳。

财务管理体制采取什么形式，必须与生产力发展的状况和生产组织的形式相适应。在联合企业中，各个企业既有不同的社会分工，又有紧密的协作关系。作为一个经济单位，它具有独立性，是国家最基层的经济组织。按照专业化和协作关系把分散的企业组合成公司，这是高速度、高水平发展现代工业的必然趋势和客观要求。所以，联合企业财务管理的形式，既要把各企业的财务核

算和管理组织起来，又要解决好公司和厂的关系，以便充分发挥各厂的积极性和主动性。根据这一理由，公司的财务业务和权力不能过分集中，而应该实行公司、厂、车间三级管理，三级核算的制度。

公司应是整个财务管理的枢纽。主要注意力放在大政方针和长远规划的制定上。统一会计制度，指导具体业务，监督检查会计制度的执行情况，组织会计核算。

厂应是财务管理和会计核算的重心。基本业务都要由厂子去做，会计制度也大都需由厂子去贯彻。这一级核算的好坏，是公司会计核算好坏的关键。

车间是生产的最前线，班组经济核算和车间成本核算是整个财务核算的基础。

这种管理的好处是：

（一）能发挥联合企业的优越性，有利于发挥企业的主动性和积极性，真正做到大权集中，小权分散，统而不死，分而不乱。

（二）公司对各企业能实行全面的经济核算制，以监督各企业经济效果的优劣。

（三）基层有了一定的财权，广大职工就容易把本身的劳动和企业管理的好坏联系起来，能更好地处理好国家、企业、个人三者之间的关系。

很难想象，在一个几万人的企业中，靠一个财务部门就能把整个企业的经济核算和财务业务处理好，管理好。实际上，在具体工作中公司业务集中过多，势必造成财务人员忙于业务，没有时间了解基层的工作情况和生产、经营活动。既不能及时向领导提供情况，当好参谋，也不能认真研究财务管理本身的课题。

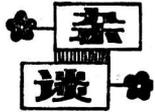
据化工系统两个大公司（兰州化学工业公司、吉林化学工业公司）工作的实践，他们在物资管理大集中后，财务管理也大集中。产品销售业务集中到公司，公司办理托收业务，计算利润，统一上交利润，各厂不再对外结算，相互经济往来都通过公司转帐，公司成了转帐中心；流动资金和银行贷款由公司统一管理。

其后果是，各厂和物资管理部门对资金的管理好坏不负任何责任，没有钱就向公司要；各厂之间互相欠帐的情况十分严重；各厂由于没有销售业务，所以利润指标也就没有了，经营好坏没有一个综合指标反映。公司按利润完成情况提取企业基金，而对各厂又没有办法分配。

要使联合企业的财务管理加强，对兰州化学工业公司和吉林化学工业公司的管理办法，我认为应做如下改革：

（一）联合公司内部的厂，应该实行独立核算。销售业务应由各厂办理，以分清各厂的经济责任，考核各厂的经济效果。

（二）公司各厂实行合同制。通过银行进行结算，取消目前大转帐、三角债的结算方



从“镜子”谈起

四川电力局 孟浩

“镜子”是什么东西？它有什么用处？可以说是家喻户晓，妇孺皆知：镜子是用来反映客观情况的。凡是不能用目力直接观察到的客观情况，就要依靠镜子。在观察宏观世界时，要依靠望远镜，在观察微观世界时，要依靠显微镜。一个人要想看到自己的面目，要依靠照明镜。镜子的种类越来越多，应用的范围越来越广，作用越来越大，人们越来越少不了它。古代的镜子是用青铜制造的，后来才发展成为玻璃镜。我国唐朝的时候，有个名叫魏徵的大臣死了，太宗皇帝在朝廷上叹息说：“以铜为鉴，可正衣冠；以古为鉴，可知兴替；以人为鉴，可明得失。朕常宝此三鉴，今魏徵死，一鉴亡矣！”这说明：凡是能够反映客观情况的“人”和“物”，或者是历史事实，都可以起到镜子的作用。

掌握客观情况，是搞好一切工作的前提。要情况明，决心大，方法对，第一是情况明。人们经常采取各种各样的方法，如：调查研究、总结经验、下基层蹲点、以及经济活动分析等等，其目的都是为了掌握客观情况，提高对客观情况的认识，以便能动地改造世界。从而巩固成绩，克服缺点，不断地把各项工作推向新的水平。

社会主义工业企业的会计核算，就是反映企业经济活动具体情况的有力工具，利用它可以检验企业的活动是否符合客观经济规律以及党的路线、方针、政策在企业里贯彻执行情况。所以有人说，会计核算企业经济活动的一面镜子。实际上拿镜子来比喻会计核算是不够的，也是不全面的。人们洗脸之后，要用镜子照一下，看看是否洗干净了，发现那里有污点，就把它
.....
法，以利于清理帐目。

(三) 各厂的资金要独立管理，即分别贷款，分别核定资金定额。发挥厂子管理资金的积极性。

这样，各厂有了自己的主动权，也有了自己的经济责任，可避免那种公司一切权力集中，厂子既无权力，又无经济责任，公司内部吃“大锅饭”的现象。

擦掉，这只能说是一种消极反映。会计核算则可以起到积极反映的作用。这就是说：会计核算除了反映情况之外，还可以事前监督，防止污点的发生。此外还可以事后分析，说明发生污点的原因。这是镜子办不到的。因此，会计核算可以起到比镜子更大的作用。

会计核算可以起到比镜子更大的作用，只是说有这种可能，能不能实现，那就要依靠会计部门和会计人员的主观努力。我们应当怎样去努力呢？最重要的一条就是要做好基础工作。什么是会计核算的基础工作呢？那就是国家曾经向会计部门和会计人员提出的四点基本要求，也可以说是四条质量标准。即：第一条、帐证相符，第二条、帐帐相符，第三条、帐表相符，第四条、帐实相符。一般说来，前三条是容易做到的。第四条就不同了，它是很不容易做到的，这是因为它受客观的影响很大。由于物资的消耗、劳动力的消耗，是群众自己在掌握，财产是群众在管理和使用，群众在管物在花钱，会计部门在管帐在管钱。会计人员如果成天坐在办公室里，不过问经济活动的具体情况，那就会脱离实际，脱离群众，成为名副其实的“帐房先生”。因此，会计核算当务之急就是要做到帐实相符。在现阶段来说，帐实相符应当是会计工作的重点，是我们的主攻方向，它牵涉范围很广，问题很多，我们必须花费很大的气力去实现它，并巩固它。要达到这样的目的，首先要建立和健全有关财务管理制度和会计核算办法，让人们共同遵照执行，尤其是会计人员要自己带头执行，不然的话，会计核算的质量就得不到保证，不但起不到消极反映的作用，而且会变成一面“哈哈镜”。镜子虽然有反映客观情况的作用，但是它本身存在一个质量问题，质量不好的镜子，会使客观事物失去本来面目。听说在旧社会娱乐场所有一种专门用来供人们逗趣的镜子，它可以把一个正常的人照成奇形怪状，使你一见不由得哈哈大笑起来，所以叫做“哈哈镜”。会计核算如做不到帐实相符，那同哈哈镜又有什么区别呢？它不但起不到积极作用，反而引起人们的错觉，造成思想认识上的混乱。

在过去一个时期，林彪、“四人帮”用革命的伪装来掩盖反革命的原形，大搞唯心主义，宣扬形而上学，动