



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：会计核算是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

不动就戴帽子、抓辫子、打棍子，横加指责和刁难，竭力搞乱人们的思想，混淆是非界限，使许多企业处于瘫痪状态之中，经济核算根本无法进行，形成开支无计划，消费无定额，放任自流的局面。各种行之有效的规章制度，如：成本管理、资金管理、财产管理、帐务管理等基础工作，横遭破坏。使会计核算这个能够反映企业经济活动的有力工具，变成了一面哈哈镜，失去了应有的作用。

在粉碎“四人帮”，开始新的长征的大好形势鼓舞下，群众的积极性如火如荼，新人新事不断涌现，各条战线时刻发生着巨大的变化。此情此景，谁不雀跃！但是，我们必须看到，在前进的道路上，并不是一切都好，并不是没有问题的。就我们财会部门来说，有的单位至今问题成堆，不妨在这里举几个例子：

有的单位，他们库房里经常存有大量的材料，会计帐上却分文俱无。这是因为在购进材料时，全部一次进入了成本，不管用了还是未用。至于库外黑材料，那就更不用说了。一句话，所有材料，都成了帐外物资。

有的单位，固定资产全部无帐，或是大部无帐，也不计提折旧。或者象征性的提了一点，也不按规定处理，更不要说固定资产的管理了。

有的单位：债权债务长期不清，应收应付，听其自然。有人明目张胆地无休止地占用公款，甚至已经定了案的贪污，在退赔中途，竟然翻案不认，也无人过问。

有的单位，货币资金帐实脱节，不但库存现金帐实不符，连银行存款也不例外，相差竟达一百万元以上，长久不清。

至于生产成本与各项专用基金、工程成本混淆不清的现象，更是普遍存在。

从上述例子可以看出，林彪、“四人帮”的余毒在某些阴暗角落里还存在，他们的阴魂不散，还在那里作怪。这种情况，实在令人难以容忍，有关部门应当立即予以纠正。

去年，生产上大抓“质量”，开展“质量月”活动。为什么要突出地抓质量呢？我认为，因为质量是基础，没有质量也就没有数量。生产的数量再多，如果都是废次品，岂不是给国家造成损失？生产是这样，管理也是这样，会计工作当然不能例外，也要讲究质量。希望全体会计人员，迅速拿出实际行动来。红还是不红、专还是不专？是需要用实践来检验的。不要当口头革命派，要当完全的革命派。去年，国务院颁发了“会计人员职权条例”，给加强会计工作提供了有力武器，为会计部门和会计人员撑了腰。我们还有什么余悸可言呢？还有什么别的客观原因可以推诿呢？我们一定要以只争

朝夕的革命精神，迎头赶上先进单位。一切有志气的会计人员，一切爱党爱国爱社会主义的会计人员，一定要把自己的经验和才能发挥出来、贡献出来，不要辜负党和人民的希望，不要辜负国家赋予我们的重托。让我们紧密地携起手来，把会计工作的质量提高到一个新的水平，使它起到镜子所起不到的重要作用，为党为人民为国家作出新的贡献。



〔问〕 在编制工业企业会计报表和分析流动资金周转情况时，对于定额流动资金全年平均余额的计算方法，按规定可以采用两个公式：（1）1至12月份各月月初月末的定额流动资金占用数之和÷24；（2）（年初定额流动资金占用数+1至12月份各月末的定额流动资金占用数之和）÷13。根据这两个计算公式计算出来的结果是不同的，应以何者为准？

〔答〕 应按照第（1）个公式计算。财政部一九七八年颁发的《关于编报一九七九年国营企业月份、季度汇总会计报表的通知》中对此已作了规定。

〔问〕 《国营工业交通企业若干费用开支办法》规定，经企业主管部门批准，每平方米造价不超过二十元的简易料棚修建费在产品成本中开支。如果建成的简易料棚的使用期限在一年以上，单位价值在规定的固定资产单位价值标准以上，对于此项料棚，在会计上是否按固定资产进行核算，并计提折旧基金和大修理基金？

〔答〕 根据规定，经企业主管部门批准，每平方米造价不超过二十元的简易料棚，其修建费在产品成本中开支。这种简易料棚，不论造价是否超过固定资产单位价值标准，在会计核算上不作固定资产处理，也不计提折旧基金和大修理基金。因为简易料棚的修理费用和报废后的更新、重建费用，仍可在成本中开支，如果再提取折旧基金和大修理基金，重复列入成本，显然是不合理的。但是对于这种简易料棚，应单独登记，加强管理。

一荆治一