

试论会计是生产力的问题

王 文 龙

现在,我们已经明确认识到,科学技术是生产力。而且随着科学技术的发展,愈来愈成为重要的生产力了。那末,对会计这门技术性很强的工作,应该如何认识呢?它究竟应该属于什么范畴呢?本文想就这个问题做一点极为肤浅的探讨。

马克思指出:“过程越是按社会的规模进行,越是失去纯粹个人的性质,作为对过程的控制和观念总结的簿记就越是必要;因此,簿记对资本主义生产,比对手工业和农民的分散生产更为必要,对公有生产,比对资本主义生产更为必要。”(《马克思恩格斯全集》第24卷,第152页),随着人类社会生产力的提高和发展,商品的生产、分配和交换,剩余价值的产生以及资本的积累和扩大再生产等活动,就逐渐产生并发展成为称之为“簿记”的会计。它的特点是用数字(资金)的模式(复式记帐法等)来计算反映社会的生产过程。也就是反映货币资金(包括财产)在社会生产中的运动状态。从而全面、准确、及时地反映出整个经济活动的趋向、特点和规律。

社会生产力的不断发展,使社会生产的各个环节,组织更加严密,分工更趋细致、合理。但是任何形态的社会生产都是按照一定的经济规律来进行的。社会主义社会的优越性,正在于能够充分提供客观条件,按照社会主义社会的经济规律,最大限度地发展社会生产力。客观存在的经济规律中重要的一条就是价值规律。它要求我们的生产,以最小的劳动耗费获得最大的经济效益。这就自然而然地使得企业必须进行有效的经济核算和经济监督。马克思所说的:簿记对生产“过程的控制和观念总结”,

指的是会计工作在进行经济核算和监督时所起的作用。会计工作随着社会生产的发展,贯穿于整个社会生产的全过程,贯穿于商品的生产、分配和交换的全过程,成为生产、流通过程中不可缺少的因素。

当我们利用价值规律去指导生产的时候,事实上,已经把会计工作贯穿到了整个生产过程中去了。

例如:交通运输部门为了提高劳动生产率,增加企业利润,推广了一种称为“单车核算”的经济核算制度。它要求每辆车用最少的耗费获得最大的经济效益,即投入最少的资金获得最大的利润。这就要求司、助人员想方设法实现多拉快跑,低消耗,安全行驶等各项具体的经济指标。司、助人员为了能达到这个要求,在具体劳动过程中,就要详细计算怎样节省油料;怎样加强维修、保养,减少机器磨损;怎样减少装卸时间等等。这几笔帐促使他们自觉地提高劳动效率,增加车辆的经营利润。这时候,在生产过程中的会计工作,已经由司、助人员担当(而不是专业会计人员),贯穿到每一个吨公里中去了。只有在这个时候,会计工作才发挥了它最大的作用和力量。即马克思所说的:“对过程的控制和观念总结”。从这儿可以看出:司、助人员(劳动力)已经把会计工作同生产技术、生产经验等溶化在一起,体现在劳动中了。这个时候的会计工作已经成为提高劳动生产率,发展社会生产的因素。也就是说已成为生产力因素了,而不再是单纯进行经济核算的一种技术性的工具。

又如,我们的许多大、中型企业,广泛推行了班组核算,它要求班、组大力节约原、辅

材料，充分提高劳动效率，保证产品的数量和质量，在单位时间里实现最大的产值。这就促使每个成员在劳动过程中，节约劳动时间，精打细算地使用原、辅材料，十分专注地关心车床每一次转动的效果和成绩。这时，他们实际上已经自觉地从生产的最基础环节上进行算帐，进行核算了。不但追求产品数量、质量，而且追求经济效益，注意产值变化。他们已经自觉地把会计工作贯穿到车床的每一次转动中去，努力提高劳动生产率，增加企业盈利，为国家多积累。这样会计工作就成为工人在劳动过程中掌握的一种必不可少的生产工具，实际上加入了生产力的行列，而成为一种生产力因素了。

以上说的二种情况，单车核算也好，班组核算也好，都是为了提高劳动生产率，创造更多的社会物质财富，增加国家的积累。会计工作已经突破了作为经济核算的工具作用等纯技术性质的范畴，而渗透到了生产力的范畴，成为一种发展社会主义生产的社会生产力了。

在我们研究社会主义社会化生产中，必须认真研究经济规律问题，其中就包括研究把会计的力量如何更好更有效地贯穿到生产中去，以获得最大的经济效益的问题。否认了这一点，社会主义社会化生产的优越性表现在哪里呢？

再看马克思的这样一段精辟论述：“在资本主义生产方式消灭以后，但社会生产依然存在的情况下，价值决定仍会在下述意义上起支配作用：劳动时间的调节和社会劳动在各类不同生产之间的分配，最后，与此有关的簿记，将比以前任何时候都更重要。”（《马克思恩格斯全集》第25卷，第963页）马克思在这里除了强调价值决定（价值规律）在社会主义社会生产中的调节作用外，还特别阐明了：簿记（会计）在社会主义社会生产中的重要性。马克思指出的这种重要性，已经在上述的二个实例中充分证明了。随着社会化生产的扩大和发展，经济核算的范围也要扩大、深化。会计已经突破了由专业人员坐在办公室靠原始记录、原始资

料、原始凭证等等进行分类记帐、算帐、分析综合的工作范围，真正成为在社会生产过程中起“控制和观念总结”的作用，成为发展社会生产的生产力了。

还可以再从另一个方面认识会计应该是属于生产力范畴的问题。

邓副总理在全国科学大会上非常精辟透彻地阐明了“科学技术是生产力”这个马克思主义历来的观点。他说：“大家知道，生产力的基本因素是生产资料和劳动力。科学技术同生产资料和劳动力是什么关系呢？历史上的生产资料，都是同一定的科学技术相结合的；同样，历史上的劳动力，也都是掌握了一定的科学技术知识的劳动力。我们常说，人是生产力中最活跃的因素。这里讲的‘人’，是指有一定的科学知识、生产经验和劳动技能来使用生产工具、实现物质资料生产的人”。“簿记”随着社会生产的发展逐渐形成了一门专门的学问——会计学。它主要是研究会计的各种专门（具体）方法和会计的组织技术的。会计学通过对会计对象、任务和作用的研究，提出需要运用哪些专门的方法，和为运用各种专门方法而应当采取哪些办法把它们科学地组织起来。会计学作为一门研究经济管理的科学技术，不但具有与数学密切联系的技术性，而且有为一定阶级利益服务的阶级性。穆仁智和他的算盘是为地主黄世仁服务的。我们社会主义国家的会计人员是为发展社会主义经济，巩固无产阶级专政服务的，在社会化生产中将起愈来愈重要的作用。作为生产力中最活跃的“人”，将是在掌握其他科学知识、生产经验和劳动技能的同时，也充分掌握会计这门科学技术（即使是最基础、最基本、比较简单的）来进行物质资料生产的“人”。从前面所举的实例中也比较清楚地说明了这个问题。这样，会计学作为一门科学技术被“劳动力”在生产中广泛应用，它当然属于生产力了，会计工作无疑也属于生产力范畴之内。

基于对会计是生产力的这种认识，将导致我们对会计学的对象、内容、任务和作用做进

上海市会计学会于一月十八日正式宣告成立。推选黄逸峰等四十一位同志为理事。常务理事十八人。黄逸峰同志为会长，王眉征、黄朝治、龚清浩、顾树桢同志为付会长，陆修渊同志为秘书长，张更生、顾福佑、姜尔行、梅汝和同志为副秘书长。潘序伦同志被聘为学会顾问。

在成立大会上，学会会长、上海社会科学院院长黄逸峰同志、学会副会长、上海市财政局长王眉征同志、学会顾问潘序伦同志先后讲了话。

黄逸峰同志说：会计科学是一门很重要的科学，对实现四个现代化有着很重要的作用。我们应当很好地掌握它、运用它，为四个现代化服务。他号召大家要敢于探讨现实工作中所遇到的新问题，学习资本主义国家在这方面的长处，开展自由讨论、百家争鸣。要加强团结，努力工作，为四个现代化多作贡献。

王眉征同志说：我们要充分认识会计科学的重要性，要看到差距，迎头赶上。会计工作者也要懂得经济。会计工作只有着眼于经济，才能更好地为发展经济服务。

学会顾问、八十七岁高龄的会计老前辈潘序伦同志，在讲话中对学会成立后如何开展工作的问題，提出了不少宝贵的意见。他说：要整理和总结我们自己的会计工作的经验，要组织会员学习外国的有益的经验，要研究在实现“四化”中的许多新问题，要迅速培训人才和开展普及教育等工作。

(上海市会计学会供稿)

对财税专管员促生产的效果 组织验收的办法好

上海市杨浦区财政局为了鼓励和促进财税专管员，依靠企业领导和群众共同挖潜力，定项目，达到增产增收目的，广泛地采取了组织验收活动。由于企业多，内容广，采取分级验收的办法，即：重点项目由税务所报区局验收；一般项目分别由税务所或专管小组验收。验收时，不但听取有关专管员汇报，而且局长和有关科长、所长亲自到企业听取意见和反映，检查工作内容和效果。

验收的标准大体上掌握三条：1.专管员进行工作是否充分依靠企业领导和职工群众；2.专管员工作的深度和广度如何？主观努力程度如何？3.是否有了较好的经济效果？验收的时间，不一定都集中在年底，可以分期分批地进行，成熟一个验收一个。

实践证明，组织验收活动，有几个好处：1.有利于调动财税专管员的积极性。克服了林彪、“四人帮”横行时，干与不干一个样，干好干坏一个样，干多干少一个样的不正常现象。现在有了正确评价，有利于提高工作水平，鼓舞专管员的积极性。2.有利于促进工作的深入，克服薄弱环节。有一次区局在某服装加工厂验收时，既肯定了专管员帮助企业按工序制订定额工分，促进提高产量的做法，同时也发现了对辅助材料的消耗缺乏核算，是个薄弱环节。验收后，专管员又和企业一起商量，积极采取措施，解决了这个问题，使促生产项目搞得更加完善，取得更好的效果。3.有利于改进领导作风，深入基层。区局每搞一次重点户的验收活动，不仅局领导参加，而且有关科、所领导也参加，使领导干部深入企业了解情况，掌握第一手资料，同时也有利于密切内外关系，使企业更加重视和支持财税工作。(上海市杨浦区财政局顾治德)

一步的研究探讨，同时也要在实际生产过程中，对如何更好地开展会计工作提出了许多新课题。如，在各类企业中建立什么形式的核算体制比较好？怎样才能有效地开展各种形式的经济核算？如何贯彻“按劳分配、多劳多得”的分配原则？怎样利用经济核算增加企业利润，扩大社会积累等等。

遵照华主席关于“思想再解放一点、胆子再大一点，办法再多一点，步子再快一点”的精神，对会计工作的作用进行探讨，将会大大促进会计工作的开展，使广大财务人员充分发挥积极性，按照国务院颁发的《会计人员职权条例》的要求，做好工作，为发展国民经济、加速实现四个现代化做出贡献。