



搞好会计工作的客观条件

黄永明

会计工作是以提高经济效益为目的的经济管理活动。会计工作能否搞好，具有严格的主观、客观条件的要求。主观条件要求会计工作人员要具有对经济活动的事前预测、事中控制、事后考核分析的各种技能，要求会计工作人员深谙现代经济管理、现代科学技术知识。这样要求不是为了去取代经济师、工程师的职责，而是要成为一个善于理财、聚财的精明的会计师。这种主观条件的形成，从时间上看，是几代人的问题；从空间上看，是整个社会的问题。但是，会计工作者本身必须朝朝夕夕，艰苦努力。然而，会计工作人员的这种艰苦努力，需要具备一定的客观条件才能发挥作用。我觉得，下面几个问题应该引起重视：

一、会计工作的性质与决策人员的水平问题。会计工作从本质上讲，是一种日常的经济管理活动，其功能就是对经济运动过程的反映和控制。但是，会计工作还有一个被忽视了的重要性质，即非自觉经济管理活动，这是由会计在企业中所处的实际地位决定的。会计工作人员不是“法人代表”

(即厂长、矿长、经理等行政负责人)，而仅仅是“法人代表”的参谋助手；会计机构不是决策机构，而仅仅是为决策机构提供数字信息；会计不能对经济过程直接产生控制行为，而仅仅为具有对经济过程产生直接控制行为的人或机构提供控制的必要数据。因此，企业决策机构的组成人员，特别是“法人代表”的经济管理水平，就成为搞好会计工作的重要条件，一个精明的会计师，只有和一个有较高的经济管理水平的领导人或者一个尊重知识、尊重人才的领导人相配合，才能充分发挥会计核算、监督职能，做好会计工作。

二、基础工作和核算体系问题。过去，我们强调

加强企业基础工作，都是强调加强计量管理、定额管理、计划管理等维持企业内部生产经营正常进行的那些一般工作，会计核算需要从基础工作取得的核算资料，都是静态数据。具体说来，会计工作人员只要得到了结算期的消耗数据、生产数据，也就满足了核算的要求，可以进行核算工作了。现在随着企业由“生产型”转变成“生产经营型”，企业会计工作也要由专注于企业内部而变为“立足企业，面对社会”了。从会计核算数据信息的收集范围看，不再是单一的企业内部，而是企业内部和社会都要为会计工作提供数据资料；从会计核算需要的资料内容看，不再是单一的经济记录数据，而还需要供销信息资料、技术信息资料、科学研究信息资料；从会计核算需要的数据性质看，不再是单一的静态的反映量的数据，而更需要反映动态的、质的方面的数据。只有得到了这些数据资料，会计工作才有可能担负起“财务成本、理论成本、责任成本、分析成本、社会成本”的核算。所以，全面整顿、充实、完善基础工作，建立起能准确及时反映企业内外经营的信息网络；建立以会计核算为中心，与统计核算、业务核算组成企业的核算体系，也就成为搞好会计工作的最重要基础了。

三、提高会计人员自然科学水平问题。现在会计工作对自然科学知识，特别是对数学知识的渴求，比任何时代强烈得多。在职会计人员，绝大多数既缺乏自然科学知识也缺乏必要的数学知识，很多人只会算术四则运算。建国以来，真正比较系统地介绍会计数学方法的书，只有1982年出版的由蔡芷编写的《财会数学》。就是这本书，其内容也还远不适应现代会计工作的要求。所以，对广大会计工作人员灌输必要的自然科学知识，尽快提高他们的数学水平，就成为搞好会计工作的最重要保证。只有这样才谈得上电算化！

当然，作为会计工作人员，不应该也不可能等待这些客观条件完全具备了才能搞好会计工作，而是要通过自己平时的勤奋努力，去适应现代会计工作的要求，促进这些客观条件早日成熟，让现代会计工作发生质的飞跃。国家在制订有关法规制度时，应当考虑有利于这些客观条件的形成和巩固。

