

必须重视会计在企业经济管理中的作用

——桂林市国营企业会计工作的调查

刘铭达 罗昭祥

编者按：桂林市财政局组织力量，对该市88个国营企业的会计工作进行了调查，广西财经学校刘铭达、罗昭祥两同志写了这份调查材料，反映了当前会计工作的状况，指出了会计工作中存在的问题，分析了产生这些问题的原因，提出了加强会计工作的几点建议。应当说，这件工作做得很有意义。它使我们看后，觉得要搞四化建设，不讲求经济效益不行，要讲求经济效益，不搞经济核算不行，要搞好经济核算，不加强会计工作不行。要把财会工作做好，必须高度重视会计在国民经济管理中的重要作用，充分发挥财会人员的政治责任心和首创精神，迅速提高他们的业务水平和工作能力。否则，我们将会拖四个现代化的后腿。这个问题，不仅财政部门，而且企业主管部门和企业单位的负责同志都要认识清楚，以便总结经验，采取措施，很好地予以解决，以适应四化建设发展的新形势。

(一)

最近，我们就会计在经济建设中的地位和作用问题，和财政局的同志一起，对桂林市88个国营企业的会计工作进行了一次调查，粉碎“四人帮”以来，这个市的会计工作正在恢复元气，广大会计人员心情舒畅，他们一边努力学习，一边兢兢业业地工作，对加强企业经济核算，促进增产节约，发挥了积极的作用。桂林市染织厂的会计人员，争当四化建设的促进派，他们除了加强会计核算的基础工作外，还面向车间，深入生产实际，对经济效益进行测算。1979年1—8月份，这个厂因污染问题处于停产、半停产状态，亏损48,800元，该厂财会部门提出改革产品加工工艺等三项措施以

后，不仅迅速扭转了亏损的局面，而且全年还实现利润169,000元。这些事实都说明会计在企业经济管理中起很重要的作用，哪里的会计工作得到重视，哪里的经济核算就加强，经济就发展，企业就盈利。

会计在经济管理中虽然无所不在，但是它在社会主义经济建设中的地位和作用还没有被大多数人所认识。有些做经济工作的同志，特别是某些企业的领导同志还不重视会计工作，会计人员的积极性还受到压抑，会计工作还没有发挥它应有的作用。据桂林市88个国营企业的统计，会计的作用发挥得较好的只有13个企业，仅占15%；多数企业的会计只是记记帐、算算帐、报报数据，他们不大会进行经济活动分析，不能实行有效的会计监督；其中有19个企业（占21%）会计基础工作很差，有的

企业领导不重视会计，会计工作还处于混乱和不起什么作用的状态。由此可见，在当前国民经济调整过程中，研究和解决会计在企业经济管理中的地位和作用问题，是多么迫切和重要。

(二)

会计不被重视、没有发挥它应有的作用，原因是多方面的。从桂林市的情况来看，主要是三个方面：

第一，封建意识和小生产方式偏见的影响。主要表现在：不少经济部门的负责人对会计的作用仍处于无知或半无知的状态。他们把会计工作只当作“钱袋子”，除了领发工资和花钱外，很少过问会计工作，加上有些会计人员不善于做宣传解释工作，会计在企业经济管理工作中没有应有的地位。十多年来，桂林市国营企业提拔的厂长、副厂长人员中，没有一个是财务部门的负责人。国务院颁发《会计人员职权条例》快两年了，但是技术职称如何评定，自治区至今未订出实施方案，基层单位的领导和组织部门也都不问不闻。前两年桂林市曾评了八名会计师，后来因为上级没有统一部署而无声无息了。在实际工作中，不少同志不承认会计是一门科学，他们认为会计只是写写算算的玩艺儿，谁都可以干。例如某厂从新工人中抽调两个同志来当会计，连帐都记不清，但主管部门要调给熟悉业务的会计，厂领导却不愿意。桂林市十多个规模较大的国营企业财务负责人都不是会计出身，一方面财务科长不懂财务感到很苦恼，另一方面懂会计的却得不到重用，也感到很苦恼。因此，会计人员特别是年轻会计人员中，有相当一部分人不安心本职工作。所有这些，都影响会计作用的发挥和财务管理水平的提高。

第二，不合理的经济管理制度的束缚。马克思主义认为，会计对公有生产，比对资本主义生产更为重要。但是我国现行经济管理制度中，还存在一些不合理的地方，束缚了会计作用的发挥。例如，对企业的经济效益缺乏严格

的考核制度。没有建立严格的经济责任制。企业的领导和职工都不承担经济责任，因此企业负责人可以当家不理财，职工对企业经营成果都不大关心。在这种情况下，会计核算和会计监督就不为人们所重视，会计对加强经济核算，提高经济效果的作用也不易为人们所认识。许多会计人员痛心地说：社会主义企业可以随便浪费几万元、甚至几十万元，而人们并不心疼，法律也不问罪，难道是正常的吗？在资本主义企业里，会计的地位和作用是人所共知的。所谓企业“三总”中就有“财务总监”（其余是“总经理”、“技术总监”）。但是，我们的社会主义企业会计却不被重视，没有给会计应有的地位。会计人员行使监督职权非常困难，不少会计人员由于坚持财经制度而受到排斥打击，而有关领导部门只有等到问题闹大了才加以解决。《条例》有关会计人员任免的规定，桂林市国营企业中基本没有执行，广大会计人员迫切希望在改革经济管理体制和实行经济立法中，能有一些保障会计人员履行职责、行使权限的经济措施和组织措施。

第三，会计人员业务技术水平低，会计工作基础薄弱。桂林市88个国营企业中，共有会计431人，占职工总数的0.9%。其中受过高等财经专业教育的只有16人，占4%；受过中等专业教育（或10个月以上短期培训）的也只有108人，占25%；其余都是未受过专业训练（占43%）或只受过几个月的短期训练（占28%）。在94名财务负责人（包括小厂的主办会计）中，完全没有受过财会专业训练的有35人，占37%。有29个企业没有财务骨干，占33%；就是有一个财务骨干的企业，这些骨干的年龄也大多超过55岁了。这是财会队伍的基本状况。再从财会工作的基本情况看，据对轻工、建材14个企业的调查，会计基础工作很薄弱的就有10个。有的企业连总帐设置都不健全；有4个企业没有材料、产品明细帐；有的企业总帐与明细帐余额长期不核对，差额达几十万；市二砖厂库存现金与帐面余额相差2,900多元，长期没有查明原因。记帐不按规则，隔页、跳行、乱画

乱涂的现象相当普遍。报表报送很不及时，据统计，88个企业中按规定时间报送的只有8个企业。报表的质量也很差，有的企业还随意改动报表数据，造成帐表数据不符。不少企业长期家底不清，不同渠道的资金乱拉乱用，资金管理十分混乱，据不完全统计，有20多个企业明知家底不清，年终盘盈盘亏从来不敢上报。有的厂十年来没有盘点过物资，1979年清产核资时，发现原材料盘亏价值达37万余元，一查原因，原来是领料制度不健全，会计计算成本时，只好以计划数字代替实际用料数字。有的企业因为消耗无定额，平时无记录，成本无法计算，就搞什么“计划利润倒扣法”、“估推法”、“领导意见法”（领导说的数字当成本）等五花八门的作法。有个企业为了多提奖金，竟把可比产品成本列入不可比产品成本。有的同志形象地说：“成本象橡皮，可以弹来弹去。”不少企业会计凭证编制无制度、记帐无程序、现金管理无手续、各项开支和成本无核算，会计基础工作非常薄弱。因此，加强会计的基础工作是当前亟待解决的问题。

(三)

为了充分发挥会计工作在社会主义现代化建设中的作用，我们针对当前存在的问题提出如下改进意见：

第一，认真贯彻《会计人员职权条例》，以此为杠杆，切实整顿财会工作，促进企业改善经营管理。1978年9月国务院颁布了《会计人员职权条例》，这是肃清林彪、“四人帮”流毒，拨乱反正的一项重大措施，体现了党和国家对财会工作的重视和对财会人员的关怀和信任。但是我们在调查中发现，《条例》在很多方面还没有认真贯彻执行。为此，我们建议：

1. 各级财政部门要会同有关部门对《条例》的执行情况，进行一次认真的检查，凡《条例》有规定的，都要认真贯彻执行；对贯

彻执行《条例》好的单位和个人要给予表扬，差的要限期改进，对违反《条例》的不正之风要给予批评、教育，严重的要绳之以法。

2. 自治区有关部门要迅速制订评定会计人员技术职称的统一办法，使下边有所遵循，进一步做好这项工作。

第二，从速组织各级会计学会，以此为基地交流财务会计工作经验，开展会计理论研究，发展会计科学。我们在调查中发现，企业有一些受过财会专业教育，又有二、三十年实践经验的会计专家。成立会计学会以后，就可以把这些人组织起来，发挥所长，群策群力，为发展会计科学作出贡献。会计学会传授知识，除了交流情报和经验之外，还可以向社会作宣传，以引起社会对会计工作的重视，端正对会计人员的不正确看法；同时，还可以作些会计普及教育和业余教育的工作。

第三，进一步加强财会人员（特别是骨干）的轮训工作。我们原以为当前会计队伍的问题主要是缺员严重，都是些戴老花眼镜的人在记帐，但实际并非如此。少数企业会计人员数量上是还缺一些的，但大多数企业基本上是满员的。当前财会人员的问题主要是业务不熟，经验缺乏。前面我们已经提到，在431名财会人员中，有70%以上是未受过财会专业训练的。因此，当前除了抓好学校培训外，突出要抓紧在职财会人员的轮训工作。我们建议省（区）、地（市）两级都要抓这项工作，省（区）主要轮训大中厂矿的骨干会计，地（市）轮训较小企业的骨干会计，师资除了从企业抽调外，还可从退休的老会计人员中聘请一些。

我们还建议从地、市、县财政局专管员中抽调一些中、青年人参加轮训，使他们在会计理论和实务上也成为行家里手。这样，他们到企业去，不仅能加强财务上的监督检查，而且能起“会计辅导员”的作用，他们可以带动一大批会计人员，对促进企业加强经营管理有好处。

(1980年6月稿)