

发挥会计在提高企业 经济效益中的作用

唐 腾 翔

三种意见，两个课题

应当如何发挥会计的作用，以促进企业经济效益的提高，目前主要有三种意见：

一种，侧重于抓会计核算。认为会计最基本的职能是通过记帐算帐，正确核算经济效益。目前有相当多的企业帐目不清，盈亏不实，因此提高会计核算质量是当务之急。

另一种，侧重于抓管理会计。认为会计核算的正确性不是绝对的，核算质量高不等于经济效益高，会计应当大胆引进现代数学分析方法，发挥会计的监督控制、分析预测、参与决策的作用，才能取得更好的经济效益。

再一种，侧重于抓宏观会计。认为我国是实行计划经济的社会主义国家，长期以来企业经济效益之所以低，在于宏观决策失误，经济体制失当。今后的路子，关键是要提高宏观经济的效益。因此，建立社会主义的宏观会计是刻不容缓的。

这三种意见都有一定道理，真正实行起来，也确实有助于提高经济效益。三种意见实质上牵涉到这样两个课题：一是会计在提高企业经济效益中究竟有哪些作用、应当怎样发挥这些作用？二是我国会计工作的现状怎样、当前的主要问题是什么？

核算经济效益是会计的根本职能

关于经济效益，有种种不同的表述：产出与投入之比，所得与所费之比，效果与费用之比，以及成果与消耗之比，等等。但不论是哪一种表述，经济效益的大或小、高或低、好或差，总要用一定的“数量”来表示，而“数量”又是必须通过不同形式的核算才能取得的。

通常的看法，经济核算体系是由统计核算、会计核算和业务核算三者组成的。而核算是手段，效益是目的，经济核算的核心问题是为了考核经济效益，则是确定无疑的。只有经济效益的不断提高，“劳动产品超出维持劳动的费用而形成的剩余，以及社会生产基金和后备基金从这种剩余中的形成和积累，过去和现在都是一切社会的、政治的和智力的继续发展的基础。”（恩格斯《反杜林论》第189页）

在核算企业经济效益方面，会计核算同其它核算相比，应居于中心地位。这是因为统计核算是以整个社会经济现象的数量表现和数量关系为对象的，虽然它也反映资金运用、物资消耗、成本费用、盈利亏损等有关经济效益指标，但其资料基本上都是通过会计核算的手段得来的。至于业务核算，如技术定额、设备台班、物资计量、工时记录等等，虽然为会计核算提供了原始数据，但就其本身来说，它只是对个别技术经济业务活动进行登记和核算，并不能对一个单位的经济效益作出全面和系统的反映。

千百年来，会计核算虽然经历过原始的、单式的、复式的，从粗放到精密的演进过程，但它始终是围绕着经济效益而活动的。撇开社会的经济形态不说，如果没有发展生产、提高效益的客观要求，会计核算既不可能产生，也不可能发展。单个商品生产者算帐，关心的是在商品交换中自己产品所耗费的劳动时间是否低于社会平均劳动时间，以便得到更多的利益。资本家关心的是怎样节约成本支出，以牟取更多的利润。社会主义的公有生产关心宏观经济和微观经济效益的结合，以便在经济发展上发挥更大的优越性。正因为如此，马克思才断言，“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。”（《资本论》第3卷，第963页）近代管理会计的逐渐兴起，人们往往只注意到它是由于企业所有权同管理权的分离引起的；但寻根究底，会计作用的扩大和方法的改进，其原因还是由于现代化社会大生产对提高经济效益的要求。

正确性是会计核算的灵魂

多年来我国会计工作虽然有很大进步，但由于长期受“铁饭碗”、“大锅饭”的影响，会计职能得不到充分发挥，至今会计核算仍然处于较低的水平。许多企业帐目不清、核算不实就是一个突出的表现，这方面大体有四种情形：

第一种情形，基础工作薄弱，原始资料失真。比如物资的进出库没有验收、计量，原材料的消耗没有记录、盘点，工时利用没有登记，产品质量没有检验，结果成本只好瞎估，盈亏只好乱算。尽管会计核算有一套严密的程序，但是由于输入的数据失真，输出的数据必然不实。有人把这种现象形容为会计的先天不足，假帐真算，搞数字游戏。

第二种情形，业务素质差，技术性差错多。现有会计人员文化水平偏低，缺乏必要的会计专业知识和经济、财政、法律、数学的基础知识，对于较复杂的经济业务活动的会计处理往往是知其然而不知其所以然。计划差异调整，应收应付款项处理，待摊预提费用分配，在制品、半成品及产成品成本计算等经常发生技术性差错，帐证不符、帐帐不符、帐表不符、帐实不符的现象屡见不鲜。

第三种情形，弄虚作假，违法乱纪。这是自由化倾向在会计工作中的反映，表现为本位主义、不正之风盛行，乱出点子，乱搞名堂，为了私利，不惜“真帐假算”。这方面的花样是很多的，如支票开假用途，记帐用假凭证，收付款设小钱柜，费用开支定土政策，成本任意调整，盈亏故意虚报，有的甚至营私舞弊，行贿受贿，贪污盗窃，投机倒把。特别在实行企业扩权后，违反财经纪律的现象更时有发生。

第四种情形，制度不明确，办法不完善。存货计价、财产清查、折旧摊提、收入同费用的配合，以及成本费用的开支标准，有的因规定得不合理，无法执行；有的由于规定得不具体，各取所需；有的没有规定，各行其是。这些，都严重地影响了会计核算的质量。

总之，不管是哪一种情形，帐目不清、核算不实的危害性是很大的：一是影响国民收入分配的不合理，妨碍国家方针政策的贯彻执行；二是导致决策失误；三是给违法乱纪分子以可乘之机，使国家资财蒙受损失。

会计核算的正确性应集中表现在：一要真实，二要合法。所谓真实，就是从凭证到记帐、算帐、编送报表，要一是一，二是二。所谓合法，就是帐务的处理要受政策法规、规章制度的制约，照章办事。要做到会计数字真实、合法，一要健全基础管理，保证会计核算第一手数据的真实性；二要恪守会计人员的职责，提高业务素质，消除责任性事故和技术性差错；三要完善财务

会计法规，堵塞可能发生的一切漏洞。

利用好会计信息

会计信息是整个经济信息体系的组成部分，会计核算的运行过程，也就是会计信息的加工过程，它包含着信息的输入、处理和输出。在帐目清、核算实、会计表报健全的基础上，利用会计信息，对促进经济效益的提高，是大有可为的。

对于微观经济，完善的会计信息一般可以满足使用者四项要求：（1）考核、评价经济单位的经营业绩；（2）分析观察收支变化的动向；（3）对使用的生产要素作出最佳选择；（4）对生产经营措施进行效果预测。但是，由于我国过去商品经济长期不发达，形成了人们不重视流通、不重视市场、不重视经济信息的习惯。人们常用“情况不明决心大，心中无数办法多”来批评盲目性。情况不明，心中无数；在很大程度上是由于信息体系不健全引起的。

我国现行的企业会计制度设计了相当齐全的有关反映经济效益的指标。但在实际工作中，有的因数据不实，无使用价值；有的因口径不一，难于使用；有的因业务水平低，使用不当，如产值利润率、劳动生产率、产品单位成本等的虚假性都较大。本来固定资金、流动资金、专用基金是比较真实的，但因受各类资金互相挤占、渠道不清的影响，再加上资产清查、计价办法不完善，反映资金使用的效益信息也变得不准确。生产费用表为核算国民生产总值和国民收入提供了十分重要的信息，可是很多人不了解它的重要性，计算起来不认真。还有一些会计人员误认为算帐只是为了应付发奖金，编制报表仅仅为了往上报，其价值有多大，应如何利用，却漠不关心。要利用好会计信息，就要充分认识会计信息的重要性。

管理会计的推广，开拓了会计信息的领域。目前有少数企业开展了利量分析、目标成本、价值工程、责任会计等方法，有的还把电算引进到会计核算中去，使会计信息能够更及时、更有力地促进经济效益的提高。当然，这些做法一定要从实际出发，有的放矢，切不可搞形式主义。

借鉴外国管理会计的经验必须注意实效。针对当前企业经济效益不高的弱点，我认为以下五个方面的会计信息亟需完善起来：（1）商品产品的销售信息；（2）固定资金和流动资金的占用信息；（3）重点产品的成本、利润信息；（4）专项投资的效益信息；（5）不同形式经济责任制的效益信息。这五个方面的会计信息逐步完善起来，对提高企业经济效益有着重要意义。

如能把会计信息利用在宏观经济上，作用将会更大。近三四十年来国际上宏观会计的研究进展较快，有人主张应用各个经济单位的收入表编制整个国民收入的产出和分配；依据产品成本表编制部门或地区的投入产出状况；根据企业的资金平衡表和利润表编制社会资金流量；汇总经济单位的资金平衡表反映国民财富。虽然这些还处于尝试阶段，但可以预见，会计核算同统计核算互相渗透之后，宏观会计的研究必定会出现大的突破，这对于提高经济效益将起着重大的作用。

实行严格的会计控制

讲究经济效益是人类征服自然的有目的的活动。计划经济为实现既定目标提供了有利条件，从某种意义上来说，计划就是控制。控制一般包括活动开始前的计划，活动进行中的监督，活动结束后检查，以及活动全过程的反馈和调节。按照马克思的说法，会计的基本职能一是反映，二是控制。会计控制的作用同样要通过计划、监督、检查、反馈、调节等各个环节来实现的。

（1）在计划方面，首先要把废弃多年的财务收支计划尽快地恢复起来。计划不周固然是盲目性的一种表现，而做事没有计划，本身就是最大的盲目性。用会计的行话来说，凡事不能做了算，要算了做。编制财务收支计划中心点要放在提高经济效益上面。

