

随着经济体制改革的深入开展,企业经营机制的转变和企业走入市场,财会人员发挥其职能作用,积极参与了企业经营决策。如:由一个乡镇企业发展为拥有资产总额 1.62 亿元,员工 4 600 人,集科、工、贸于一体的跨国集团公司——青岛喜盈门集团公司,财会人员从记帐、算帐、报帐这个狭窄的圈子里跳出来,对公司的经济活动展开全方位、全过程的核算、管理和监督,对企业每一项计划和决策,特别是重大的生产经营决策和技术组织措施,都以财会资料为主要依据,运用科学的会计方法,事前进行详细的测算,论证其有利与不利,提出意见和建议,作为企业决策的重要依据。1994 年 3 月,公司准备跨地区兼并国营山东巨野毛巾厂,财会人员及时对这家资产过千万元的国有毛巾厂生产经营技术设备等情况进行了考察、核实、论证,经过投入产出比测算,认为这家企业亏损的根源在于管理机制落后,可以以喜盈门集团的技术和管理作为无形资产盘活它的有形资产,公司应充分利用当地设备、原料、劳动力的优势,不需再投资并选用租赁承包的方式经营。公司采纳这一意见,当年新增产值 2 600 万元,新增利税 200 万元,并解决了当地 1 000 多名国有职工的就业问题。

### (三)积极运用管理会计方法,加强企业内部管理

企业改革的深化,为会计改革注入新的内容和活力。许多企业的会计人员在切实加强会计基础工作,做好会计核算工作的同时,不断更新理财观念,充分行使理财自主权,强化了会计的管理职能,加速了会计向经营管理型转变的步伐,创造和发展了责任会计、“厂内银行”、模拟市场核算、成本否决法等一系列管理会计方法,为发挥会计的管理职能,加强企业内部管理,进行了有益的探索和尝试。全国企业管理金马奖获得者海尔集团公司,在管理会计应用方面可说是创造性的代表。1995 年海尔集团公司实现销售收入 43.3 亿元,利税 3.7 亿元,很大程度上得益于海尔的内部管理。1995 年海尔集团的“日清日高”管理法(OEC)在全国企业管

理工作会议上介绍了经验,并得到中央领导的肯定,认为值得学习推广。它的“日清日高”(OEC)财务管理法作为其核心内容之一,更是别具特色。“日清日高”管理就是全方位地对每人、每天所涉及到的每项经济活动进行反映和监督。“日清日高”财务管理法包括目标系统、日清控制系统和有效激励机制三部分。第一部分是目标系统,财务部门根据企业总目标分解投资、产量、出口、成本、费用、劳动生产率、利润、社会贡献等子目标,再将这些目标进一步分解到各部门作为孙目标,再由孙目标分解为每个员工的具体目标,实行全方位负责。第二部分是日清控制系统,包括两个方面,一是“日事、日毕”。即对当天财务业务中发生的各种问题,在当天弄清原因,分清责任及时采取措施。如:物耗超指标,当日就查原因,上升到各责任环节,解决补救。二是“日清日高”即对工作中的薄弱环节不断改进、不断提高,以优化财务管理质量。第三部分是有效激励机制,通过“三E”卡,每天公布每个财会人员的收入,不搞模糊工资。在计算上有合理的依据,如财会人员岗位工资就是从 12 个方面,对每个岗位进行了 3 个月的测评,并且根据工作量或质的变化不断调整确定。采用即时激励的方式,使用经济责任价值券,对生产过程中发现的经济责任随时撕券予以处罚。

(青岛市财政局供稿 李忠堂 陈明东执笔)

## 河南省会计工作

### 一、河南省会计工作概况

改革开放以来,特别是近几年来,河南省会计工作以宣传贯彻《会计法》、《注册会计师法》和“两则”、“两制”等会计法规制度为核心,在加强会计基础工作,深化会计改革,完善财会法规,提高会计人员素质,大力发展注册会计师事业,建立社会化服务监督体系,开展会计理论研究活动等方面都取得明显效果,为保证各项重

大改革措施的顺利实施,提高经济效益,维护国家财经纪律做出了贡献。主要表现在以下几个方面:

### (一)全省会计队伍不断壮大,人员素质逐年提高

随着河南省经济建设事业的蓬勃发展,全省的会计队伍发展较快。一是总人数增长较快。根据1994年会计普查资料,河南省会计人员由1989年近50万人发展至1994年的56万多人,增长12.36%。其中,国有单位增长21.87%,集体单位增长21.28%。二是具有职称的会计人员及高级会计管理人才增长较快。1994年比1989年增长1.2倍,其中会计师增长1.4倍,高级会计师增长了近3倍,总会计师增长96.15%。三是经过岗位培训和学历教育的会计人员大大增加。1994年比1989年增长2.5倍。在会计人员的学历教育上,主要依托“河南省中华会计函授学校”这一专业培训基地。1990年至1994年共毕、结业学生28355人。这对为提高会计人员的素质,促进会计事业的发展,做出了贡献。

### (二)健全的会计管理机构,为做好会计管理工作提供了组织保证

河南省各级财政部门一直把健全各级会计管理机构,提高自身素质作为一项基本建设来抓。全省17个市地118个县(市)全部设立了会计管理机构,县级机构中管理人员最多的达8人。全省财政部门会计管理人员581人,中专以上学历的占79.3%。在机构改革、人员精简的形势下,全省会计管理机构得到了进一步加强,为做好会计管理工作奠定了组织基础。

为了进一步健全会计管理机构,强化会计管理手段,河南省永城县、虞城县、民权县、南阳县、平舆县、中牟、拓城等县(市)先后成立了会计事务管理局。与原来的会计管理工作相比,无论在管理领域、管理范围上,还是在管理手段、管理职能上都有不同程度的发展。由原来的仅管理县直单位和重点企业的会计人员,转向对全县会计人员实行统一专业化管理;由单纯业务管理转向全方位、多层次的综合管理;由监督

管理转向服务与监督管理相结合,使会计管理逐步走向科学化、现代化、规范化;由反映、监督转向预测和决策,推动会计工作更好地为经济建设服务。叶县、鹿邑县在乡(镇)财政所设会计专管员,使会计管理机构更加完善,拓宽了会计管理工作的新领域。

### (三)实施会计证管理,会计队伍进一步稳定

1990年河南省实施了《会计证管理办法》,并与银行、工商部门就加强会计证管理下达联合通知。要求所有国有企业、事业单位必须持会计证或临时会计证到所在银行办理登记手续,凡没有会计证的单位,工商部门不予注册,银行不予开户,已开立帐户的停办银行业务,从而极大地促进了会计证的发放管理工作。到1995年底,全省已发放会计证20多万个。各地强调颁发会计证,要与会计基础工作结合,与会计证考试结合,并强调要建立健全会计人员业务档案,专人管理。在会计证年检中,由各单位财务、人事部门共同对每个会计人员进行客观、公开的评价,将其工作成绩造表登记,存入人事和会计档案,作为选拔人才和提升的参考依据。实践证明,对广大财会人员实施会计证管理不仅能够提高会计人员的政治业务素质,稳定会计队伍,而且能使会计基础工作得到不断加强。

### (四)注册会计师事业取得长足发展

随着社会主义市场经济的确立,政府职能和企业经营机制的转换,河南省注册会计师事业得到了较快的发展。一是注册会计师机构、执业队伍日益壮大,人员素质进一步提高。据统计,截至1995年底河南省注册会计师人数为2616人,从业人员为3388人,会计师事务所由1990年的20家增加到166家。非执业会员已达1360多人,经考试合格的注册会计师达512人。通过几年来的执业实践,全省注册会计师队伍的政治、业务素质有了进一步提高,逐步适应了改革开放、经济发展的需要。二是执业范围不断扩展,业务量日益增大。在恢复注册会计师制度初期,各会计师事务所的主要业务是为外商投资企业查帐、验资和会计咨询服务。随着

经济体制改革的不断深入,注册会计师的验资、查帐、咨询、资产评估和培训也取得长足进步,业务总收入由1990年的233万元增长到1995年的3680万元。1995年全省已有三家会计师事务所取得审查股票上市公司财务状况的资格,为全省股份制试点工作和向社会发行股票工作起到了积极的推动作用。三是行业自律管理水平进一步提高,注册会计师事业进入良性循环轨道。1990年7月,河南省正式成立了注册会计师协会,对全省注册会计师、会计师事务所实行行业自律管理。1993年6月在河南省财政厅和河南省注协的组织下,对全省事务所及执业人员进行了大规模的整顿工作。通过这次整改,一方面消除了对发展注册会计师事业的一些误解和片面认识;另一方面在一定程度上克服了注册会计师事业发展中带来的一哄而上的低水平竞争、事务所内部管理不合理、从业人员老化等问题。

#### (五)会计理论研究取得一定成效

河南省会计理论研究工作,以配合财税改革和服务于经济建设为宗旨,围绕会计改革,进行了积极有益的探索。在河南省会计学会和22个行业会计学会以及各市、地团体会员的组织推动下,初步形成了一支专业理论工作者、有关大中专院校的会计教学工作者和大中型骨干企业会计工作者组成的老中青相结合的会计理论研究队伍,取得了一批会计理论研究成果。据不完全统计,仅1995年河南省在省部级以上的会计刊物上发表了近300篇有一定学术价值的论文和调查报告。其中由省财政厅组织撰写的《河南省会计专题调查报告》受到有关部门领导的重视和好评,为指导全省会计实践起到了一定的积极作用。

同时,河南省会计工作中也存在不少问题,一是会计工作整体发展不平衡,城乡集体及农村会计工作比较薄弱。主要表现在:会计基础工作比较薄弱,会计人员整体素质较差,会计管理工作比较落后;二是会计资料不实,会计信息失真严重;三是会计电算化工作起步晚,进展缓慢。河南省推广会计电算化工作早从1990年就

开始了,但是由于缺乏统一协调,人才缺乏,使得会计电算化普及率较低。存在以上问题的原因主要是会计法规宣传贯彻力度不够,政出多门,会计宏观管理弱化,会计监督不力等。

## 二、1995年河南省的会计工作取得新进展

### (一)全省掀起《会计法》宣传热潮,并收到良好效果

为了纪念《会计法》颁布实施10周年,河南省财政厅联合省委宣传部、省人大财经工作委员会、省人民政府法制局、省普法领导小组办公室等11个部门发出“关于纪念《会计法》颁布实施10周年前后大力搞好系列宣传活动的通知”,在全省范围内组织开展以《会计法》为中心的财会法规的学习、宣传活动。①1995年4月24日河南省财政厅与以上11个部门在郑州市召开了纪念《会计法》颁布实施10周年会议,10个部门的主要领导及省直各部门主管领导、部分大中型企业的总会计师和有关大中专院校的专家教授等100多人参加会议。省人大常委会、省人民政府、省政协领导出席会议并充分肯定了全省贯彻实施《会计法》取得的成效。②1995年5月1日,省直各部门、部分大中型企业及会计师事务所共100多家单位在《河南日报》以整版篇幅热烈祝贺《会计法》颁布实施10周年,并刊登了《会计法》全文。③省直主要厅局及部分企业联合在郑州闹市区升起彩球和挂幅宣传《会计法》,许多单位还贴出了宣传《会计法》的标语、板报。④在省财政厅的统一布置和大力推动下,全省共出动宣传车600辆,人员3.2万人次,印发宣传单30多万份,举办知识竞赛(法规考试)50多次,召开(纪念)座谈会150多次,各种新闻媒体宣传报道210多次(篇),使《会计法》宣传贯彻活动向新的广度和深度发展。

### (二)制定《河南省会计工作管理条例》,进一步把会计工作纳入法制化轨道

为了加强和规范全省的会计工作,保障会计人员依法行使职权,充分发挥会计工作在社会主义经济建设中的作用,河南省人民政府根据省人大常委会1995年度立法计划,制定了

《河南省会计工作管理条例(草案)》(以下简称《条例》草案)。1995年12月提交省人大常委会审议。《条例》(草案)共五章四十一条,其中对《会计法》有关条款进行细化的有13条;《会计法》未作规定而根据其“总则”精神增加的有6条。主要内容是根据社会主义市场经济下必须强化会计管理、提高会计工作质量的客观要求,针对当前会计基础工作“滑坡”、会计信息失真、原始凭证漏洞大、“三角债”比较普遍等会计工作中的混乱现象,以及《会计法》会计监督的有关规定操作性不强、有关法律责任的规定比较原则等问题,并根据朱镕基副总理关于整顿会计工作秩序的“约法三章”的精神,突出了各级人民政府负责组织实施《条例》、加强会计工作的宏观管理和加大执法力度等主要特点。

### (三)创造性地开展财会“双先”评选表彰工作,进一步完善财会人员奖励机制

根据财政部“关于做好1995年全国先进财会工作集体和先进会计工作者评选表彰工作的通知”精神,经省人民政府同意,河南省财政厅、人事厅联合在全省范围内开展了财会“双先”的评选表彰活动。各市、地、县及部分省直部门借全省表彰的东风,都开展了本级、本系统的评选表彰。据统计,全省县级共评选先进集体2788个,先进个人9000多名,市(地)级共评选先进集体750多个、先进个人2500多名。通过逐级评选、逐级推荐、严格把关,经过省财会“双先”领导小组办公室认真评审,初步提出了河南省先进财会工作集体100个,先进会计工作者300名的候选名单,并优中选优,按时上报了推荐全国的“双先”名单。各市、地、县及一些省直部门还进行了本级、本系统的财会“双先”表彰。通过这次“双先”表彰活动,大大提高了广大财会人员的工作积极性,激发了广大财会人员比学赶帮超的工作热情。

### (四)努力探索基层会计管理工作的新路子

针对城乡集体经济组织特别是乡村两级的会计工作混乱、管理不统一的现状,1995年河南省各地通过在乡镇设立会计工作专管员和推行会计证管理等措施,加强了对乡村两级会计

工作的管理。叶县1994年就在各乡镇设立会计工作专管员,1995年该县又出台了“会计工作专管员管理办法”,进一步明确专管员的任职条件、主要职责和工作要求。这个县还定期召开会议了解专管员工作情况,肯定了常村乡成立的“会计之家”和夏李乡对乡直单位会计集中培训、集中建章建制的做法。许昌禹州市在设立乡镇会计工作专管员的同时,还加强了村级财务会计管理工作,制定了《关于加强农村会计管理工作的意见》。周口地区全区181个乡镇,到1995年底已有147个乡镇设立了会计工作专管员,并且对专管员进行了上岗前培训。其中,鹿邑县有12个乡镇配备了两名专管员。灵宝市豫灵镇则成立了会计工作管理站,站长由财政所长兼任。建站以来,他们积极开展各项工作,已取得了显著成效。夏邑县以政府名义批转了县财政局《关于加强乡村两级会计管理工作的意见》,印发《乡镇会计管理暂行办法》,加强了乡村会计工作和会计人员的管理。

### (五)强化会计证管理和会计基础工作

1995年,根据《会计法》的有关规定,结合河南实际,省财政厅联合省审计厅、省工商局、省国税局、省国资局、省人行共同下发了“河南省会计证管理实施办法补充规定”(以下简称“补充规定”),“补充规定”的特点是扩大会计证的使用范围,规定取得会计证必须通过全省统一组织的考试;明确乡镇企业、事业单位持有的乡镇企业会计证统一换为财政部门颁发的会计证;强调各有关部门共同负责检查和监督会计人员持证上岗情况。与此同时,省财政厅组织编写了《会计实务》和《财会法规》两本书,成功地组织了2.8万人参加的全省会计证资格考试,考试实行“四统两分”的原则,即统一教材、统一试题、统一时间、统一颁发合格证和各地分别组织、分级负责。“补充规定”的发布实施,使全省会计管理工作进入了一个新的发展阶段。

(河南省财政厅供稿 崔建庄执笔)