

KUAI JI GONG ZUO TAN

会计工作谈

芦振基 著



经济科学出版社

会 计 工 作 谈

芦振基 著

经济科学出版社

责任编辑：韩 玲

责任校对：王苗苗

技术编辑：邱 天

会计工作谈

芦振基 著

经济科学出版社出版、发行 新华书店经销

社址：北京海淀区阜成路甲 28 号 邮编：100036

总编室电话：88191217 发行部电话：88191540

网址：www.esp.com.cn

电子邮件：esp@esp.com.cn

世界知识印刷厂印刷

三佳集团装订厂装订

850×1168 32 开 9.75 印张 200000 字

2002 年 11 月第一版 2002 年 11 月第一次印刷

印数：0001—4000 册

ISBN 7-5058-3254-9 / F·2608 定价：20.00 元

(图书出现印装问题，本社负责调换)

(版权所有 翻印必究)



作者近照

作者简介

芦振基 职称：高级会计师。性别：男。民族：汉。出生年月：1943年5月出生。籍贯：山西省五寨县人。政治面貌：中共党员。毕业院校：山西财经学院计划统计系。现任职：山西省财政厅巡视员。社会兼职：山西省会计学会会长、珠算学会会长。

芦振基同志从事领导工作多年。1983年任山西省商业厅基层处副处长，1986年任处长。1991年参加山西省第一批副厅（局）级干部公开选拔，经考试、答辩、组织考察，成绩优异，政绩突出，被山西省人民政府任命为山西省审计局副局长。1994年调山西省财政厅任总会计师，2002年任山西省财政厅巡视员。

在多年的领导工作岗位上，认真学习邓小平理论，努力实践江总书记“三个代表”，坚持四项基本原则，善于从大局出发，把握方向，能够根据实际情况，创造性地开展工作。组织制定了《山西省会计管理条例》，并经省人大常委会第六次会议通过，正式颁布实施；研究制定了《山西省会计账簿监管办法》，经省人民政府1999年第四次常务会议通过，发布实施；认真贯彻中纪委二次、三次会议精神，在全省大面积开展会计委派制试点，在加强会计监督和管理，提高会计信息质量，加强国有资产管理，严格执行财经法规，从源头上预防和治理腐败等方面收到了明显效果。能够深入基层，调查研究，通过点上的经验指导面上的工作，选定总结推广了保德县试行会计委派制的经验，吕梁地区实行会计例会制度的经验，运城实行会计集中核算与国库集中支付的经验，及时指导并推动了面上的工作。

自序

人的一生，可以划分为几个不同的时段。其中必有一个时段，是你一生中最得意、最辉煌的时段。我把它称之为“黄金时段”。

我从1994年调到省财政厅任总会计师以来的这七、八年间，可以说是我这一生中的“黄金时段”。这一时段，是我心情最舒畅、工作最顺利、成就最突出的时段。我十分珍惜这一时段，也十分怀念这一时段。在我将要告别我可爱的工作岗位、告别我足以珍惜的生命时段的时候，我对我在这一时段的工作、学习情况作了一次认真的回顾，并把我在这一时段的工作、学习心得进行了系统的整理，结成集子，奉献给读者，名之曰：《会计工作谈》。

我不懂会计，我在大学里学的是计划统计专业，没有系统地学习过会计专业知识。我也没有搞过会计，我参加工作之后一直从事文字工作，后来走上领导岗位也是负责企业管理等综合性工作。直到1991年我担任省审计厅副厅长之后，才由于工作的关系开始接触会计，了解会计，学习会计方面的有关知识。殊不知，这一来就和会计结下了不解之缘，以至于后来干脆调到省财政厅当了总会计师。

一个不懂会计且没有搞过会计的人，竟然来领导全省的会计工作并侈谈会计工作，岂不大谬？然而历史就是这么走过来的，农民可以当皇帝，工人可以成为发明家，木匠可以成为画界一代大师……有了前面这许多例子，我也便不觉汗颜了。当读者拿到这本集

子的时候，能够把它当作一个初学会计的学生的作业来读，我也就心满意足了。

会计管理是一项十分复杂的系统工程，是一篇大文章，要把这项工程建设好，把这篇文章做好，绝不是一朝一夕就可以成就的，也不是靠一两个人就可以完成的。这项工程要靠许许多多人来干，这篇文章要靠许许多多人来写，甚至要靠我们几代人的努力。我们今天所做的只是这工程的一部分，是基础工程；或者说是文章的一部分，是文章的开头。但不管是工程的基础也好，文章的开头也好，总是要有人干的。没有开头就没有结果，没有今天就没有明天。我们现在已经结集了许许多多的人，组成一支无坚不摧的队伍，向着未来的目标迈进。我有幸作为这队伍中的一员深感自豪，并能将自己在工作、学习中的一些体会奉献给大家，或者对未来的事业有所裨益，也算是我的一点小小心愿吧！我希望我们队伍中的同仁们，积极行动起来，为共做会计管理这篇大文章增篇益彩，为共筑会计管理这项大工程添砖加瓦。

攀登高峰需要从谷底开始；

成就大业需要从小事做起。

让我们就从这高山下的低谷开始，就从这大业中的小事做起吧！

作 者

2002年9月20日

目 录

关于 1997 年全省会计管理工作·····	(1)
对省直单位账簿监管工作的安排 ·····	(6)
新年献辞 ·····	(10)
携手并进 共创辉煌 ·····	(12)
市场经济条件下的财政监督 ·····	(13)
关于 1998 年度会计专业技术资格考试工作·····	(20)
探索新形式 办好高级会计师研讨班 ·····	(23)
吕梁地区开展“会计例会制度”的调查 ·····	(26)
《山西省会计管理条例》(送审稿)起草情况的说明 ·····	(31)
对引黄工程财会管理的考察 ·····	(39)
充分认识《山西省会计管理条例》的重要意义 ·····	(53)
法国财会管理与借鉴 ·····	(55)
大视角 大思路 大动作 ——在吕梁地区会计管理体制改革中阳县现场会上的讲话 ·····	(68)
抓好 1999 年会计委派制试点工作·····	(73)
迎接会计时代的到来 ·····	(77)
关于会计管理工作的几个问题 ·····	(80)
做好 1999 年度会计专业技术资格考试工作·····	(84)
1999 年全省财政形势展望 ·····	(87)
关于会计工作达标升级的三点要求 ·····	(93)

中铁十二局财务管理与会计核算考察	(94)
山西省会计委派制工作的试行情况及经验	(102)
希望大家积极展开会计委派制理论研讨	(110)
“安易 2000 新产品山西站发布会”贺词	(113)
适应市场经济需要 加强会计法规建设	(115)
新《会计法》是做好会计工作的法律保障	(119)
肯定成绩 明确任务 再创佳绩	(122)
山西省珠算协会第五次代表大会闭幕词	(127)
山西会计管理工作情况	(130)
山西会计学会发展情况	(134)
中国应当实行公共会计师制度	(137)
要高度重视注册资产评估师的后续教育	(144)
更新会计电算化专业知识 适应新时期会计工作需要	(148)
省注册会计师协会近期三项工作	(151)
我省清理整顿经济鉴证类社会中介机构的进展情况及今后的 意见	(154)
祝贺朔州市会计核算中心成立	(159)
努力实践“三个代表”重要思想 不断开创财会工作新局面	(161)
全省会计管理工作会议暨会计集中核算理论研讨会开幕词	(165)
注册会计师行业面临的形势和任务	(167)
认清形势 迎接挑战 开创注册会计师事业的新局面	(172)
做好 2001 年度会计资格考试工作	(181)
和参加《企业会计制度》培训班的同志们的谈话	(186)
会计集中核算情况通报	(188)
把注册会计师行业监管工作推向新阶段	(199)
抓住重点 依法检查	(204)

目 录

按照“三个代表”重要思想 加快全省评估行业改革与发展	(207)
在全省高级会计师申报人员培训班上的讲话.....	(214)
和参加注册会计师岗前培训的学员谈话.....	(221)
祝贺山西省会计学会电算化研究会成立.....	(225)
财务决算暨年检工作会讲话提纲.....	(228)
对注册会计师考试工作的三点要求.....	(231)
对注协工作的几点希望.....	(234)
运城市会计集中核算调研报告.....	(235)
重拳出击会计造假行为.....	(245)
致山西省会计学会秘书长会议的一封信.....	(251)
要高度重视注册会计师考试组织管理工作.....	(253)
附录一：知识经济时代的会计与会计改革的发展前景（讲课 稿）.....	(257)
附录二：加入 WTO 后我国会计工作及会计服务市场的发展 对策（2002 年 6 月 14 日讲课稿）.....	(280)

关于 1997 年全省会计管理工作

(1997 年 4 月 1 日)

1997 年，全省会计管理工作要抓好以下几方面的工作：

一、继续深化会计工作秩序整顿

整顿会计工作秩序是一项长期、艰苦而重要的工作，要常抓不懈。在去年全面整顿的基础上，今年要继续深化会计工作秩序整顿，切实提高会计工作质量。结合“一整两反”工作，搞好对有检举揭发的、问题突出的以及去年整顿走过场的部门、行业和单位的检查和整顿。整顿的内容、方法和步骤仍以去年颁发的实施办法为准，各地要做到整顿会计工作秩序的领导机构和办事机构不撤，人员不减，已经撤了的要重新恢复起来。按照今年整顿的重点，要尽快制定方案，尽快组织实施。

二、加强制度建设，规范会计基础工作，深入开展会计达标升级活动

会计基础工作规范化和达标升级活动是整顿会计工作秩序的继续和提高，一定要把这项工作作为一项长期任务抓紧抓好。

1. 积极组建评审委员会。根据《山西省会计工作达标升级办法》的规定，抽调精通政策、熟悉业务的同志，尽快组建评审委员会。各评委要认真细致地学习研究有关制度与文件，准确把握政

策，对申报单位进行认真考核。

2. 认真扎实地进行考核确认。根据《考核确认工作规则》，对申报单位进行认真、扎实、细致的考核，对初次考核的单位要实地检查，取得第一手材料，整理成工作底稿，并对检查结果负责。考核确认工作不定任务，不限指标，对工作扎实，进度适中的要成熟一家考核一家。但不能守株待兔，要与企业经常联系，了解和掌握具体情况，有目标、有计划地主动帮助有希望的单位和工作积极的单位，培养、指导和鼓励他们提高会计基础工作水平，开展会计工作达标升级活动。对不积极或行动迟缓的单位要给予批评教育，并帮助他们开展活动。对工作混乱、无视法规、违法乱纪的单位，要按整顿会计工作秩序的要求限期整顿。

3. 每个地市要选择3~5个会计人员素质较高、工作扎实的单位为联系点，建立联系点制度，定期与不定期地与企业联系，研究探索提高会计工作质量、健全法制、提高会计管理水平等方面的措施，对一些好的办法通过联系点予以试点，总结经验，逐步推广。

4. 广泛开展以会计基础工作规范化为主要内容的培训工作。会计人员素质是提高会计基础工作水平的基础，我们今后要把培训工作作为一项重要任务来抓，并作为一项制度确定下来。

(1) 编写专用教材，教材要以《会计基础工作规范》、《山西省会计工作达标升级办法》、《考核标准》以及会计核算制度为基础，吸取管理会计、税法及其他有关财经法规等内容，形成会计人员培训的教材体系；

(2) 对全省会计人员进行全面培训，培训合格者发给合格证书。会计人员培训情况与单位达标升级活动结合，并将培训合格证书作为今后达标升级的重要条件。通过严格培训与考试，切实提高会计人员的素质。严禁低档次、乱办班、乱收费，对培训市场实行规范管理。

三、稳扎稳打，逐步推进会计电算化事业的发展

会计电算化的程度，是会计工作现代化程度的标志，是提高会计工作水平和管理工作水平的重要手段。近一两年来，我省的会计电算化事业有了很大发展，今年，我们要继续努力，总结经验教训，推进会计电算化事业顺利、健康发展。

1. 继续抓好初级知识培训工作。会计电算化，人员是基础。1996 年全省培训合格会计人员 10 000 余人，是 1995 年的 10 倍，成绩是比较大的。一些地（市）将会计电算化初级知识培训与领取会计证相结合，加大了培训力度，推进了培训工作的发展。在以后的培训工作中，要注意以下问题：一是保持和提高培训工作的质量，保证会计人员培训合格后，能较自如地运用和操作微机；二是要做好后续服务工作，与学员建立长期联系制度，经常抽查学员运用情况，对遇到困难的学员认真辅导，使培训工作扎扎实实、稳中求进；三是继续完善和加强教学及考试工作管理，逐步增加无纸化考试的广度和深度，直到彻底实行无纸化考试制度，把培训工作普遍提高一个层次。

2. 严格审批会计核算软件，认真进行甩账验收。这在今后一段较长时间内，都将是会计电算化管理中的重要内容，其关键仍然是抓质量，在严格把好质量关的基础上，今年争取再审批一批会计核算软件，验收甩账单位每个地市不少于 3 个，逐步扩大会计电算化范围。

3. 继续加强商品化会计核算软件市场管理，严格实行经销单位注册登记制度，注重售后服务，并注意软件技术的补充与完善，保证软件的适用性及超前性。同时积极引导和探索管理型会计软件的开发研制工作，为会计参与经营管理，促进管理会计的运用，发挥会计管理的作用提供有利条件。

四、继续深化会计改革，加强法制建设

会计工作为经济工作服务，会计工作的改革要适应经济体制的改革。随着经济体制改革的进一步深入，会计改革也得到长足发展。为贯彻落实财政部颁布的规章、制度和改革措施，大力进行培训与宣传工作。为适应全省经济的发展，解决会计工作中存在的问题，要做好调查研究及试点探索工作，深化会计改革，建立健全法规体系及运行机制。

五、继续加强会计管理队伍的建设，探索会计管理体制的新格局

会计工作服务于经济工作，其服务质量的高低，与会计工作的管理密切相关。随着经济的不断发展，会计工作的重要性更加充分得到体现，会计工作的管理明显滞后。今年，我们要继续加强管理机制及队伍建设，把德才兼备的干部吸收进来，充实管理队伍；探索和推广更为有效的会计管理体制。

1. 加强管理队伍的建设。全省 50% 左右的县（区）成立了会计管理机构，还有 50% 的县尚无机构，乡镇到目前为止没有一个设有会计管理员的，今年开始，争取 3 年内实现县县有机构，条件成熟的可以成立会计局；每个地市选择 10 个乡镇设置会计管理员，并总结经验逐步推开，把农村财务会计、乡镇集体企业以及个体工商户的财务会计工作管理起来，促进农村及乡镇经济快速发展。

2. 积极探索和推广新的会计管理体制。会计管理体制是关系管理工作好坏的重要因素，我们要继续探索更新、更好、更有效的会计管理体制，有条件的地（市）、县可以推广和完善保德经验，成立会计局。吕梁地区实行会计例会制度，效果很好，各地市要认

真学习推广。

六、认真细致地组织好 1997 年度会计专业技术资格考试的考务及阅卷工作

资考工作是我们会计管理部门的一项重要工作，涉及面广，与会计人员切身利益联系紧密，政策性强，精确度高，所以，我们要认真、细致、周密地安排好这项工作。今年，要注重抓两方面的工作：一是组织好大同光电阅读器试点工作，为明年全面推广总结经验；二是在考务工作中进行周密细致的安排部署，认真扎实地组织考试，严格考场纪律，杜绝一切替考、传卷、翻书等做弊行为，保证考试质量。

七、加强会计学会建设，努力推进理论研究工作

去年完成了我省会计学会的换届工作，经厅党组研究，会计学会秘书处设在省厅会计处。要抓住这一有利条件，对会计学会加强建设，提高学会组织管理水平。根据改革的实践，拟定课题，委托会计学会组织全省会计界专家、学者进行研究探讨，为我省会计改革的实践提供理论依据。

对省直单位账簿监管工作的安排

(1997 年 7 月 5 日)

会计账簿是全面、系统地记录和反映一个单位经济业务的重要载体，是编制会计报表重要的依据。会计账簿设置合法与否，会计账簿登记正确与否，与会计信息的完整准确和会计报表的真实可靠有着十分密切的联系。在实际工作中，不少单位正是趁国家对会计账簿缺乏规范、必要的监督管理之机，通过不建账、故意混乱账目、或设置多本账等手段，隐瞒真实的财务状况和经营成果，以达到偷逃国家税收、转移国家资产、谋取小团体利益的目的。因此，加强会计账簿监管，督促各单位依法建账，是新形势下维护会计工作秩序和会计信息质量的必要选择。去年 11 月 30 日，山西省第九届人民代表大会常务委员会第六次会议通过并颁布的《山西省会计管理条例》规定：“各单位建账必须使用财政部门监管的会计账簿，并向财政部门办理注册登记手续。财政部门对总分类账、银行存款日记账、现金日记账的印制、销售、使用实行监管。具体办法由省人民政府制定。”并规定：“违反账簿监管规定，使用未经财政部门监管账簿的，工商、税务部门不得办理年检，财政、税务部门停供收据和发票。”今年 5 月 10 日，省人民政府第四次常务会议审议通过了《山西省会计账簿监管办法》，并以省政府第 136 号令颁布。随后，省财政厅、省审计厅、省工商行政管理局、省国税局、省地税局于 5 月 27 日联合以晋财会〔1999〕29 号文件下发了《关于做好会计账簿监管工作的通知》。通知规定：依法设立账簿的单位，应于本通知下发之日起 60 日内向当地财政部门会计管理机构办理

登记手续。按照这项规定，各单位应于7月28日前办理账簿监管手续。现将有关事项说明如下：

一、办理账簿监管的地点

按照账簿监管属地管理的原则，在并省直单位的账簿监管工作由太原市财政局办理，在太原市财政局办理会计账簿监管登记手续的地点为：山西省贸易学校（南内环街75号）、万柏林区中学（前进路79号）、太原市国库券交易中心一层营业大厅（北大街中段42号、市客运办西侧）；山西省会计事务所经销部（桃园北路42号）。在其他地市省直单位的账簿监管工作在所在地的地市级财政部门办理。

集中办理会计账簿监管登记手续工作结束后，属应在太原市财政局办理监管手续的，请到市财政局会计科补办（新建路120号市财政局办公大楼七层）。

二、时间、实施步骤及要求

1999年6月至7月28日，完成监管会计账簿集中登记工作。各单位在申领《山西省会计账簿登记证》前，要对单位内部核算单位进行一次认真清理，根据业务需要和会计管理要求，确需建账的要进行登记，不需要建账的，要一律撤销设账。到财政部门登记时须携带：（1）企业营业执照（副本），行政、事业单位、社会团体的批准成立文件；（2）经办人会计证；（3）1999年已使用的三种会计账簿。然后领取《山西省会计账簿登记证申领表》（一式三份）和《山西省会计账簿登记证》。要按“填写说明”的规定和要求认真填写，经单位领导人审核无误后，加盖公章，送发证机关审查。