

柳州市会计学会编

柳州 财会十五年

(1991~2005)



中国财政经济出版社

柳州财会十五年

(1991 ~ 2005)

柳州市会计学会 编

中国财政经济出版社

图书在版编目 (CIP) 数据

柳州财会十五年, 1991 ~ 2005 / 柳州市会计学会编. — 北京: 中国财政经济出版社, 2009. 2

ISBN 978 - 7 - 5095 - 1222 - 7

I. 柳… II. 柳… III. ①财务制度 - 柳州市 - 1991 ~ 2005 - 文集②会计制度 - 柳州市 - 1991 ~ 2005 - 文集 IV. F233. 2 - 53

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2009) 第 009627 号

责任编辑: 陶汪泓 马 真 纪燕渠

责任校对: 张全录

封面设计: 郁 佳

版式设计: 兰 波

中国财政经济出版社 出版

URL: <http://www.cfeph.cn>

E-mail: cfeph@cfeph.cn

(版权所有 翻印必究)

社址: 北京市海淀区阜成路甲 28 号 邮政编码: 100142

发行处电话: 88190406 财经书店电话: 64033436

清华大学印刷厂印刷 各地新华书店经销

787×1092 毫米 16 开 33.75 印张 630 000 字

2009 年 2 月第 1 版 2009 年 2 月北京第 1 次印刷

定价: 60.00 元

ISBN 978-7-5095-1222-7/F·1036

(图书出现印装问题, 本社负责调换)

本社质量投诉电话: 010-88190744

《柳州财会十五年》编委会

主 编：皮可慰

副 主 编：梁 萍

编委会成员：皮可慰 梁 萍 李 鹰
苏少坡 李 骅 项亚南

序

XU

《柳州财会十五年》一书在广大财会人员的支持下出版了。该书记录了1991~2005年期间柳州市财会工作中的重要事件，反映了广大财会人员贯彻党和国家的方针政策，为柳州市经济建设和各项社会事业发展所做的辛勤工作。

1991~2005年，是我国社会和经济大发展的15年，经济发展推动了会计工作的改革和发展。

这期间尽管世界曾发生金融危机，对拉美和亚洲新兴的发展中国家产生重大冲击，但我国在积极财政、金融政策的支撑下，不仅没有出现经济下滑，反而获得了难得的发展机遇，我国和发达国家的差距大大缩小。这期间，我国加入了世界贸易组织（WTO）。加入WTO后，我国不仅没有出现如“狼来了”的严峻局面，反而由于全球化带来的优势，使经济大踏步地进入了快速发展阶段。这期间也曾出现过国家经济过热的问题，但是由于“软着陆”政策的得当，总体来说经济处于良性的高速发展状态。

柳州市的发展和全国一样，地区生产总值由1990年的52.80亿元发展到2005年的511.20亿元，年均增长11.93%；工业总产值由1990年的82.49亿元发展到2005年的846.45亿元，年均增长15.66%；社会商品零售总额由1990年的18.84亿元发展到2005年的

200.25 亿元, 年均增长 17.59%; 财政收入 (含上划) 由 1990 年的 7.55 亿元发展到 2005 年的 80.19 亿元, 年均增长 17.81%; 柳州市城镇化水平大幅度提高, 城镇化率由 1990 年的 28.33% 发展到 2005 年的 34.65%, 增长 6.32 个百分点; 人民生活水平大幅度提高, 年人均收入由 1990 年的 2 089 元发展到 2005 年的 18 517 元, 年均增长 15.87%。

社会经济的发展给财务会计工作提出了更高的要求, 广大会计人员积极参与会计改革, 为加强企业财务管理、提高会计核算水平不断地改进工作。他们积极筹集资金, 降低资金成本, 为提高资金使用效率做出了不懈的努力。本书以较多的篇幅记录了各企业单位财会人员在这方面的业绩。

15 年间, 柳州钢铁厂财务处、柳州百货公司财务科、柳州微型汽车厂财务处获全国会计先进集体, 陈新云、韦武廉、黄汝森获全国会计先进个人。另有 35 人次获自治区先进会计工作者、822 人次获全市先进会计工作者称号。

这 15 年, 是我国经济体制改革, 尤其是财政、税收和会计制度改革取得重大进展的 15 年。

在邓小平南方谈话精神指引下, 企业产权制度改革、投资体制改革、金融体制改革、社会保障体制改革、农村税费改革等一系列社会经济体制改革举措陆续出台, 生产资料要素市场 (包括资本市场) 逐步完善健全。柳州市的经济体制改革步伐明显加快, 到 2005 年底完成了 271 户企业产权制度的改革工作。经济体制的改革给财务会计工作增添了许多新的内容, 提出了很多新课题。本书涉及到不少这方面的内容, 反映了财务人员支持改革, 维护国家、企业和职工利益方面所做的大量艰苦细致的工作。

这 15 年, 有关会计及财税改革的举措一个接一个出台: 财政部于 1993 年颁布了《企业会计准则》和《企业财务通则》, 拉开了会计改革的序幕, 随后陆续颁布了 16 个具体会计准则; 2000 年颁布了新的《企业会计制度》, 2006 年发布了 39 项企业会计准则和 48 项注册会计师审计准则, 形成了与国际惯例趋同的企业会计准则和注册会计师审计准则体系。1994 年实行了以增值税为主体的税制改革。这些改革对

财务会计工作产生了巨大的影响，广大财会人员在改革中业务水平获得很大提高。本书详细地记录了柳州市财会人员亲身经历的改革足迹。

这期间，全国人大常委会于1993年和1999年两次修改1985年制订的《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》），使《会计法》进一步适应社会主义市场经济和国际化的要求，而且更具操作性。国务院于1990年颁布了《总会计师条例》，使财务会计工作的地位得到进一步提高。1993年全国人大常委会在1986年《中华人民共和国注册会计师条例》的基础上，颁布了《中华人民共和国注册会计师法》，并于1999年坚决实行会计师事务所与行政单位彻底脱钩，使注册会计师事业得以健康地发展。1996年国务院发布文件，要求在全国范围内整顿会计工作秩序，要坚决杜绝做假账，并成立全国会计教育基地，培训高级会计人才。1990年财政部发文实行会计证管理，2000年，财政部发布《会计从业资格考试管理办法》。这一系列法规的颁布，使财务会计法规体系得到进一步健全，会计人员依法做账、依法理财有了法律依据。尽管一些会计人员工作环境和基础仍较为艰难，但广大会计人员在这方面作了很多积极的探索。本书中不少文章涉及这方面内容。

这15年也是会计人员业务水平大幅度提高的时期。广大会计人员在工作的时候认真参加各种业务学习，仅2000~2005年，柳州市会计人员参加继续教育培训的就有10万人次。1992~2000年，柳州市经过考试和评审共计7317人次获得会计职称资格。到2002年止，全市1.2万名会计人员中，大专学历占37.9%，初级职称占58.3%，中级为11.7%，高级为0.5%，会计人员职称水平大幅度提高。15年中累计有2.4万人次参加了会计电算化培训，大部分单位实现了财务会计工作的计算机信息管理，财务核算和管理水平大大提高。

本书中有几篇文章涉及的是财政工作改革的内容，如国库集中收付制度改革、部门预算改革、会计集中核算、财务总监制度、政府采购制度、乡财县管等，编者认为这些内容与行政事业单位的财务会计工作有很大的关联，因此也选入本书，以丰富这15年财务会计工作发展状况的内容。

全书共收集文稿155篇，分为14部分。其中有一些文章写作和发

表时间较早，其内容与现行制度相比有些过时，但为了保持原貌未作删改，也未作说明，读者可以从其发表的年代去追寻历史的足迹。为了使文章精练，减少不必要的篇幅，在不影响原意的情况下，编辑时编者对某些文章作了节录或者摘要处理。

由于涉及历史时段较长，编辑时间紧，再加上编辑水平有限，书中出现的不足之处，希望得到读者指正。

皮可慰

二〇〇八年六月五日

目录

MULU

第一部分 会计管理工作和会计队伍建设

柳州市 1991 ~ 2005 年会计管理工作	梁 萍 (1)
柳州市会计基础工作规范化开展情况	黄开文 (11)
柳州市会计队伍的现状及继续教育探讨	梁 萍 (12)
1991 ~ 2005 年市会计事务管理所及中华会计函授学校柳州市分校 完成会计人员教育培训情况	项亚南 (15)
柳江县财政局 1991 ~ 2005 年会计管理工作简介	韦炳询 (19)
柳州五菱有限责任公司会计工作由核算型向经营管理型的转变	陈剑勇 (21)

第二部分 会计学会活动

柳州市会计学会 1991 ~ 2005 年工作回顾	梁 萍 (24)
活跃在基层的柳州市机械工业会计学会	聂久莲 李 鹰 (29)
柳州市会计学会市建委城建分会十五年	陈少燮 (32)
深入学习 积极参与企业管理 不断开创会计协会工作新局面	朱传宾 阳春艳 (34)
《柳州财会》的编辑和出版发行	苏少坡 (36)

第三部分 会计制度改革及运用

柳州市贯彻实施“两则”“两制”工作情况	梁 萍 (38)
---------------------------	------------

商业会计改革增减记账法纪实	郭 政 (40)
长短期借款科目实际运用初探	李 鹰 (42)
如何编制和运用财务状况变动表	皮可慰 (44)
增值税实施中存在的问题与对策	唐晓华 (45)
建立适合经济发展的场圃财会制度	陈安旭 (49)
柳州市企业实施《企业会计制度》的回顾与展望	李 骅 (50)
转变观念 统一部署 全面执行《企业会计制度》 不断提高财务 会计管理工作水平	朱传宾 罗 宏 (57)
资产减值准备计提方法的一些问题	刘友荣 (59)
施工企业执行新旧制度的异同及其影响	陶礼智 (61)
对房地产开发企业会计核算一些特殊问题的探讨	何永伟 (64)
对总会计师制度问题的探讨	朱传宾 (66)
会计政策与税收政策部分差异分析	赵冬明 (69)
浅谈现行事业单位会计准则和制度存在的缺陷	肖 雯 (70)

第四部分 注册会计师管理及实务

柳州市注协办事机构及注册会计师管理体制情况介绍	梁 萍 (72)
柳州会计师事务所 广西正则会计师事务所发展简介	皮可慰 江 琨 黄桂荣 (77)
香港会计与审计实务简介	李 骅 (80)
关于验资中几个问题的思考	李 骅 (84)

第五部分 财务总监制度

柳州市实施财务总监制度的发展情况和作用	潘霜丽 (90)
行使管理财务总监职能 加强财务会计监督工作	李 鹰 (97)

第六部分 企业改制中的会计工作

探索 求实 创新 发展

——柳州市国有资产监督管理改革发展情况报告

.....	王启生 廖克非 雷桂芳 郭小平 (101)
柳州市国有企业改革情况调查报告	黄日艳 (109)
在国企改制中要重视企业负债的审查和监督	金天日 (115)
加强财务管理 推进企业改制工作	曾保三 (116)
柳州市铸造总厂改制为民营企业后的财务工作体会	林 艳 (119)

柳州市粮食企业财务下放后的问题及改革思路	王 欣 (121)
柳州市国有资产管理体制改革问题探讨	钟 宇 (122)

第七部分 会计电算化

柳州市会计电算化培训及甩账管理情况	黄开文 项亚南 (126)
广西柳工机械股份有限公司实行会计电算化情况	刘传捷 车伟红 (128)
会计电算化工作的几点体会	覃姣玲 周天朗 (133)
推行会计电算化 促进财务管理工作高效运行	黄吉忠 (138)
柳州市利用计算机系统实行财政国库集中收付管理情况	覃卫明 (141)
ERP 系统中作业标准成本的制定	方 平 (147)
建立医院信息系统 HIS 的实践与思考	范慧明 (149)
会计电算化的网络实践	马福兰 (153)

第八部分 企业财务管理

乘龙腾飞起 事业竞风流

——东风柳州汽车公司财务工作发展纪实	宣 颖 陈树飞 (155)
柳钢“十五”期间财务管理工作总结	朱传宾 罗 宏 (161)
在实行现代企业制度中对强化企业内部财务会计管理的实践	邓小琼 (167)

在商贸企业财务管理中推行 ISO 质量管理体系标准产生的效应

.....	郭如安 黄戈锋 (172)
柳州市百货公司 1991~2005 年的会计管理工作	邓康强 (177)
广西鱼峰集团财务会计十五年	韦立业 (179)
利用全面预算管理 加强企业内部控制	朱凤艳 (183)
柳州棉纺厂的财务管理	陈洪军 (187)
改进大中型施工企业财务管理的几点意见	陶礼智 (190)
浅议企业经济效益与经济实力	李 鹰 (194)
发挥独立董事在会计工作中的作用	周卓媛 (197)
浅议建筑企业实行项目经理制的会计职能	谭如潮 (198)
固定资产投资的外部监督亟待加强	李 鹰 (201)
浅谈如何在企业内部建立模拟市场 转换内部经营机制 增强 企业活力	唐晓华 (205)
推行财务目标管理 提高经济效益	陈 慧 刘柏龄 曾保三 (206)
物资采购成本的有效合理控制	

——柳钢控制物资采购成本的经验	周日荣	赵竖森	(210)
加强精煤采购管理 降低焦炭成本	周海华	林春英	(212)
柳州市房地产开发项目成本控制的思考		黄良活	(214)
成本核算方法对产品生产决策的影响		刘友荣	(219)
成本控制:柳工竞争的有效武器		刘传捷	(225)
浅议巩固完善划小核算单位 深化企业内部财会改革		邓现华	(232)
探索如何充分运用银行产品业务		李 鹰	(235)
创新公司理财手段 促进企业可持续发展			
——柳钢理财融资的成功经验	金建群	张 奕	(241)
巧用银行票据 精心理财降本		黎玉兰	(244)
加强融资担保控制 规避担保风险		陈 慧	(249)
现金等价物应包括银行承兑汇票		陈剑勇	(252)
谈施工企业资金短缺的成因及对策		钟 宇	(253)
完善管理体制 减少贷款风险		王 欣	(257)
浅论我厂如何搞活资金 缓解资金紧缺局面		唐晓华	(259)
浅谈企业资金管理		潘文捷	(262)
浅谈施工企业如何加强资金管理		陶礼智	(264)
浅议企业资金紧缺的问题		皮可慰	(267)
我们是这样管理职工所欠公款的		李 鹰	(270)
谈谈对赊销货款的风险控制		王 欣	(271)
加强建设工程成本项目控制 谋求企业滚动发展	朱传宾	邓丽萍	(275)
管理与效益		陈安旭	(277)

第九部分 行政事业单位财务管理

行政事业单位会计核算与财务管理之现状与建议	张 勇	黄开文	(279)
1990年以来财政总预算会计的核算与管理变化情况	覃卫明	苏少坡	(284)
行政事业单位固定资产管理存在的问题与对策		陈署祥	(292)
柳州市公安局财务管理的体会		刘康水	(294)
加大投入 规范管理 保障有力			
——1990~2005年柳州市教育系统财务工作综述		邓亮顺	(298)
开展区域医院成本核算工作的实践与思考		黄显云	(301)
建立和完善医院内部会计控制制度 提高财务管理水平		罗 莹	(305)
制定事业单位采购与付款的内部会计控制规范之我见			
.....	黎协佑	屈萱敏	(310)

加强应收账款管理 规避医院财务风险	范慧明 (313)
-------------------------	-----------

第十部分 会计信息质量

柳州市贯彻实施《会计法》情况	梁 萍 (314)
开展会计信息质量监督检查的思考	罗嘉璐 唐世佳 (316)
谈加强会计监管的新途径	黄开文 (320)
浅谈财务信息在企业经营决策中的作用	唐晓华 (322)
加大执法力度 提高国有企业会计信息质量	金天日 (326)
加大执法力度 提高会计信息质量	韦国文 (328)

第十一部分 会计集中核算和会计委派

柳北区会计集中核算工作介绍	曹玉虎 刘茂平 (330)
强化会计监督与服务 促进集体企业快速发展 ——柳州钢铁非钢实业总公司实行会计委派制管理的体会	王桂莲 龙智进 廖柳萍 邓丽萍 (334)
柳州市会计集中核算的现状与对策	黄开文 (338)
鹿寨县乡镇实行会计集中核算的情况	陆富东 杨惠玲 罗福康 (342)

第十二部分 内 部 控 制

柳州丽晶大酒店建立健全会计内控制度 提高企业整体管理水平	李 骅 吴绿秋 (345)
控制建设单位管理费超支的探讨	刘梅琼 (350)
小型企业内部会计控制的关键环节	王桂莲 (354)
浅谈住房公积金管理中心公积金业务的内部会计控制和外部监督	唐汉宇 (357)
浅谈建立和完善粮食企业内部控制制度	韦晓燕 (361)
加强内部控制的做法与成效	凌世寿 (364)
关于医院内审工作如何为深化改革服务的设想	范慧明 (366)
审计促进内部结算工作	李 鹰 (368)

第十三部分 财政性资金管理

柳州市财政资金实行国库集中支付的具体实践	苏少坡 覃卫明 (371)
关于编制部门预算若干问题的思考	谭淑坚 (376)
建立和完善政府采购制度 节约财政资金	李文杰 (382)

关于柳州市城建资金管理存在的问题及对策	张 勇 (385)
关于城市建设项目公司的资金管理及会计核算的若干建议	李 兵 (391)
柳州市政府主权外债使用情况的调查与思考	范 平 (395)
柳江县“乡财县管乡用”财政管理方式的探索及思考	苏少坡 甘传斌 (398)
加强和规范乡镇财政财务管理	卢宗光 (402)
柳州区财政债务问题的调查与分析	范 平 (404)
关于财政专项资金管理和使用中存在的问题和对策	张献明 (405)
探讨财政性资金的监督与管理	陆有汉 (408)
加强住房公积金的法制化管理	彭紫玲 (410)

第十四部分 会计理论探讨

我国财务会计理论研究动态综述	皮可慰 (414)
建立和完善单位内部会计控制的思考	梁 萍 (421)
浅议财务总监与会计委派制	李 鹰 (427)
会计集中核算制的运作程序、难点及对策	黄开文 张 勇 (431)
中澳存货准则之比较	方 平 (432)
论粮食企业的投资决策	王 欣 (434)
柳州市粮食企业产权改革探讨	王 欣 (435)
发挥会计职能作用 为推进粮食流通体制改革服务	韦晓燕 (438)
加强财务管理 促进“两个转变”	唐晓华 (441)
转变理财观念 提高企业整体经济效益	廖柳萍 (447)
新场圃财会制度的实施能适应林业的发展	钟琼珍 (448)
流动资金合理占用额与贷款需求额的测定	邓亮顺 (449)
浅谈非营利性医院财务风险及预警	白立云 (453)
浅谈企业内部控制	肖 雯 (454)
企业集团应建立“自己的金融机构”——集团财务公司	曾保三 (457)
国有企业改制实施 MBO 问题的思考	钟 宇 (460)
代理成本对债权融资政策选择的影响	黄秋玲 (464)
中小企业融资问题及对策	黎协佑 (466)
浅析股票期权的会计性质	冷 洪 (471)
建筑企业成本管理理念的树立	龙丽荣 (476)
论完善会计委派的法律机制	谭如潮 (479)
新经济对财会变革的影响、产生的问题及解决途径	韦 丽 (483)

商业企业进项税金抵扣问题小议	刘友荣 (484)
加强会计监督 从源头上防范和治理腐败	韦明世 (485)
完善实施会计法的条件 充分发挥会计监督作用	李 鹰 (489)
对如何推进企业内部控制管理的探讨	李木森 (492)
企业改制工作中会计核算与监督的探讨	陈 慧 (495)
财务风险管理浅探	凌世寿 梁海娟 (500)
谈会计英语专业词汇的学习	李 骅 (504)
北京市工商登记注册管理制度改革分析	李 骅 (507)
学习“三个代表”重要思想 提高对会计工作的认识	田 林 (511)
关于重塑我国会计职业诚信道德的思考	凌世寿 (516)
诚信是会计执业之本	党柱霖 (520)
试论集团公司会计委派制实施的利弊及其对策	朱 瑾 (520)

第一部分

会计管理工作和会计队伍建设

柳州市 1991 ~ 2005 年会计管理工作

作者：梁萍

作者单位：柳州市财政局会计事务管理所

写作时间或发表情况：2006 年

编者按：本文介绍了柳州市会计管理 15 年的
工作情况

收录情况：摘要

柳州市财政局会计事务管理所成立于 1987 年，负责全市的会计事务管理工作。其主要职责是：组织宣传贯彻实施会计法规、会计制度和会计准则，草拟有关实施细则和管理办法；负责全市会计职务初、中级资格评审及高级会计师初审报送工作（1997 年后职责移交局会计管理科）；组织实施全国会计专业技术资格考试，全国注册会计师考试工作；开展会计工作达标、升级和会计基础工作规范验收活动；组织实施会计证管理（1997 年后移交局会计科）；组织会计人员各类培训工作。其主要工作如下：

一、贯彻《会计法》，结合财务会计整顿工作，全面推动、开展会计达标活动

为贯彻实施财政部在全国范围开展的会计达标、升级工作，柳州市的会计达标升级活动，是在总结 1989 年度全区在我市进行会计工作达标活动试点经验的基础上，为进一步宣传、贯彻《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）、加强财务管理，结合我市财务、会计整顿工作的开展同时进行的。在具

体实施中, 我所积极配合市财务整顿办公室, 组织我市会计专家, 先后制定《柳州市工业企业会计达标、财务整顿验收标准》、《柳州市行政事业单位会计达标、财务整顿验收标准》, 组织全市各行业会计达标学习班, 深入企业、严格标准、逐项逐条验收。至 1991 年底止, 验收确认会计达标单位 106 户。通过开展会计达标升级活动, 加强了我市会计基础工作, 推动了会计改革不断深化, 提高了会计工作水平。

1996 年, 根据国发 [1996] 16 号文及桂财会字 [1996] 第 11 号文的精神, 在全国、全区范围内全面整顿会计工作秩序。为贯彻实施国务院、自治区财政厅文件精神, 认真抓好我市整顿会计工作秩序工作, 我所先后与审计、国税、工商部门共同研究, 成立组织机构, 召开会议, 布置落实我市的整顿工作, 当年度完成了全市自查、重点检查、总结等各阶段工作。

1997 年, 在全国、全区开展的整顿会计工作秩序取得阶段性成绩的基础上, 全面布置会计基础工作规范单位验收工作。在区财政厅的统一布置下, 结合我市实际, 这项工作有组织、有计划地开展。具体做法是: 召开全市各行业主管部门会议, 布置考核验收工作; 分行业举办财会负责人培训班, 全年累计举办《会计基础工作规范》学习班 8 期, 计 1 500 人; 与行业主管部门共同协作开展考核验收工作。截至 2005 年底, 全市完成 990 个单位的会计基础规范考核验收工作。其中市本级 454 个, 柳江县 246 个、柳城县 57 个、鹿寨县 158 个、融安县 28 个、融水县 31 个、三江县 16 个。

二、实施会计证管理工作, 实行会计人员持证上岗制度

根据财政部及区财政厅的有关文件规定, 从 1991 年起在全国范围内对会计人员实行会计证管理工作。为加强会计证发证后的管理, 进一步完善会计证管理办法, 根据区财政厅 [1992] 财会字 16 号文《关于会计证年检考核办法的通知》要求, 从 1993 年开始进行会计证年检工作。1991 年我区开始首次实施会计证管理范围为全民所有制企业、事业单位、国家机关、社会团体, 1995 年下半年扩大到对“三资”企业、城镇街道集体企业实行会计证管理。由于实施了会计证管理, 实行会计人员上岗制度, 把好会计队伍的入门关, 使不符合条件的人员不能进入会计队伍; 通过定期验证的管理办法, 保证持证会计人员认真履行职责。1991 ~ 2000 年, 累计发放会计证 17 563 本, 至 1993 年开展会计证年检工作以来, 每年年检面达 90% 以上。

2001 年, 财政部颁布了《会计从业资格证的管理办法》, 原会计证管理转入会计从业资格证的管理。2002 年为改进工作作风, 提高工作效率, 更好地为广大财会人员服务, 我市的会计从业资格证工作列为市政府行政审批大厅工作的