

CHUANGYE
JINYUQING
SHIJIAN
CHENGYUSI

创业精于勤 实践成于思

——财政财务会计论文集

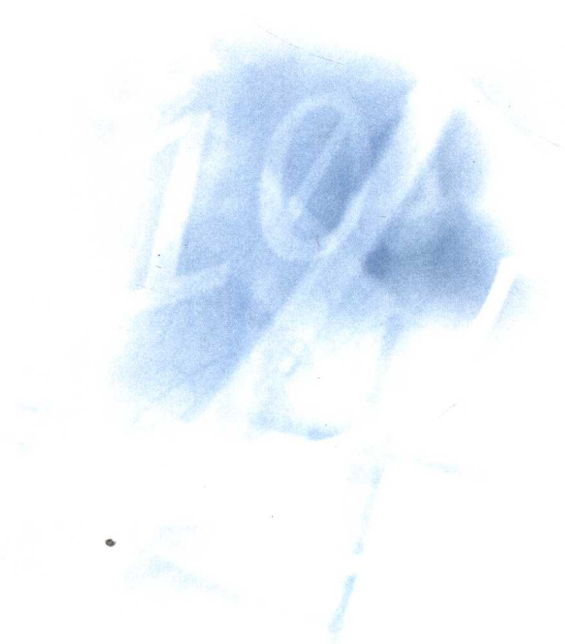
胡志江 著

新疆人民出版社

创业精于勤 实践成于思

——财政财务会计论文集

胡志江 著



新疆人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

创业精于勤 实践成于思:财政、财务会计文集/胡志江著.
—乌鲁木齐:新疆人民出版社,2005.9
ISBN 7-228-09584-7

I. 创... II. 胡... III. ①财政-工作-中国-文集②财务会计-中国-文集 IV. ①F812-53②
F234.4-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 107529 号

创业精于勤 实践成于思
——财政 财务 会计论文集

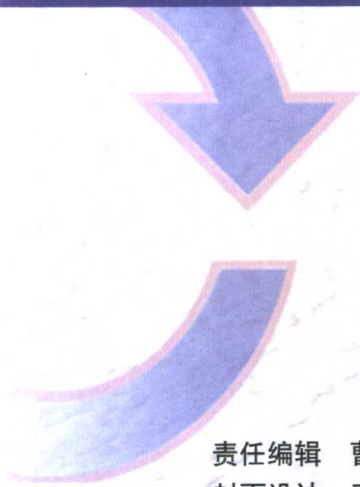
出版 新疆人民出版社
地址 乌鲁木齐市解放南路 348 号
邮编 830001
发行 新疆人民出版社
印刷 乌鲁木齐军星印刷厂
开本 850 × 1168 1/32
印张 13.5
字数 360 千字
版次 2005 年 10 月第 1 版
印次 2005 年 10 月第 1 次印刷
印数 500 册

ISBN7-228-09584-7 定价:20.00 元



作者简介

胡志江，上海青浦人，1945年10月28日出生，1964年2月进疆。从1965年8月起，先后在和田地区于田农场、新源哈拉布拉农场、自治区监狱管理局及自治区财政厅工作。长期从事财政、财务、会计理论与实践的研究，曾在《财务与会计》、《财政》、《中国财经报》及《新疆财会》、《新疆经济报》等报刊、杂志发表论文60余篇，合著及独著专著多本。在财政厅工作期间，历任农财处副处长、法制税政处处长、会计处处长及财政厅副厅级调研员。先后担任过自治区农财研究会秘书长、新疆会计学会秘书长、新疆会计学会副会长、新疆珠算协会副会长等职。1992年获中级会计师资格，1996年获注册会计师资格，2004年获高级会计师资格。



责任编辑 曹 可
封面设计 王 洋

會計事業的專家
財政戰線的榜樣

李學軍

2005年4月8日

序

张立德

展现在读者面前的是一位对学习孜孜以求、对事业兢兢业业、对生活自强不息的会计人的真实写照。

1964年,胡志江同志志愿来到祖国西北边陲最边远、最艰苦的地方——新疆于田劳改农场参加工作。从此便将他个人的成长与新疆会计、财政事业的发展紧密地联系在了一起,从基层企业会计、主管会计到财务科副科长,从自治区财政厅农财处副处长、法制税政处处长、会计处处长到副厅级巡视员,胡志江同志始终致力于财政、财会理论研究而笔耕不辍。

“业精于勤荒于嬉,行成于思毁于随”。在40余年的财政、财务、会计工作中,胡志江同志总是精益求精,一丝不苟,自加压力,勇挑重担,坚持不懈地多写、多说、多做,积累了丰富的实际工作经验和较深的理论知识。在于田农场工作期间,胡志江同志在几乎空白的基础上,同时对农、林、牧、副、渔、工、商、交、建、服务等10个方面的几十种对象进行成本核算,对畜牧业积极开展了对增重、活重、混群、分群,饲养日的成本核算。在新源哈拉布拉劳改农场工作期间,在账单残缺不全的情况下,克服重重困难,创新对账方法,清理核对了长达16年的银行账和往来账,逐一清理核对固定资产,彻底扭转了农场财务混乱的局面。为提高农场经营管理水平,改进基层财务管理工作,胡志江同志倾注了心血和汗水。

在自治区财政厅工作期间,胡志江同志将多年来积累的丰富经验上升到理论和政策高度,先后拟定了《农业企业会计工作考核

细则》，在全区农业企业组织开展了会计达标考核工作；参与全国农垦企业财务制度研究工作，完成了《关于农业企业制定内部财务管理办法的指导意见》；参与《农业财务管理》的编写工作，撰写了会计凭证的规范化、会计制度的规范等多篇文章，推动全区会计基础工作规范化活动；组织编写会计从业资格考试、会计电算化考试和会计人员继续教育培训教材，全面启动和开展会计人员继续教育的工作。同时，与有关同志合作，先后开展了会计人员管理体制、会计信息失真和会计工作管理相关问题研究等课题的研究工作，提出了市场经济条件下会计管理工作要走社会化管理的要求、财务制度与会计制度的分离、根据职业判断，独立选择企业会计政策三种观念的转变，其中会计工作管理相关问题研究课题获自治区第三届社会科学优秀成果三等奖。胡志江同志还积极投身财政法制建设和非税收入管理改革，广泛宣传预算法、会计法、行政处罚法、政府采购法和新会计准则、会计制度，亲自撰写学习、培训材料并积极宣传，累计宣讲 151 场，听众达 1 万多人次。

胡志江同志还担任自治区会计学会副会长、自治区珠算协会副会长等学术团体领导职务，为自治区财政、会计理论研究和珠心算教育事业的发展作出了积极的贡献。

本书收集的近 60 篇文章真实反映了一个会计人的工作和求索经历，是其人生经历和事业发展的总结。字里行间让我深深感动，他干一行，爱一行，钻一行；干一事，成一事，善一事，不论做什么，他都在用心去做，用脑去想，用不知疲倦的笔和口去耕耘，攻克了一个又一个阵地，自动自发自觉地完成好每一项事业。

我愿意把此书推荐给大家，期望大家能认真读一读、想一想。什么是“追求”？什么是“敬业”？当你读完此书似有所思时，我想便是找到了答案。

2005 年 3 月 31 日

目 录

序	张立德 (1)
---------	---------

财务会计篇

农垦企业会计达标升级工作中应注意的几个问题	(3)
国营农牧场正确设置和运用“待转家庭农场上缴款”科目	(8)
财政部门审查汇总农垦企业决算报表十项要求	(11)
关于《农业企业财务制度》贯彻中的几个问题	(13)
关于搞好农业企业财务管理的几点认识	(19)
搞好企业决算汇编工作 提高决算质量	(25)
从财务状况变动表到现金流量表 ——学习《现金流量会计》一书的点滴体会	(29)
对农业企业畜牧业混群核算下如何填制财务报表的 一点认识	(38)
学好所得税会计 加强所得税管理	(41)
编制财务状况变动表的几点体会	(47)
关于发展自治区会计电算化中的几个问题	(54)
谈谈会计电算化在财务状况变动表中的应用	(59)

浅谈事业与企业财务制度改革的异同	(65)
编制合并会计报表 服务企业制度改革	(71)
建立健全内部会计管理制度 规范会计基础工作	(78)
怎样当好财务科长	(83)
提高财会人员素质 为企业经营管理工作服务	(98)
企业领导干部要认真学习财务会计知识	

——1998年5月4日在新疆石油学院处级干部

培训班上的讲话	(109)
谈谈如何学习和编制现金流量表	(118)
建立健全适应市场经济要求的会计体系	
发展会计工作	(124)
转变观念学好企业新准则	(131)
会计信息的失真及防范	(137)
税务人员要认真学习企业会计新准则	(145)
深化会计改革 整顿会计秩序 促进自治区会计管理	
工作的全面发展	(151)
谈谈强化会计凭证的规范管理	(168)
加强管理进一步规范会计职称高评工作	(174)
把握立法宗旨全面贯彻实施会计法	(181)
建立健全内部控制制度是保证会计资料	
真实完整的关键	(186)
谈谈会计帐簿的规范化管理	(191)
财政部门应当成为宣传贯彻《会计法》的带头人	(196)
单位负责人是各单位会计行为的责任主体	(202)

建立和完善单位内部会计控制制度是深化	
贯彻落实《会计法》的重要措施·····	(209)
关于会计委派制试点工作中的几个问题·····	(215)
如何做好会计管理工作	
——在全区会计管理工作研讨会(县级以上财政局长)	
上的发言·····	(221)
学习会计核算新制度深化会计制度改革·····	(239)
浅议“一支笔”审批·····	(258)
谈谈《会计法》实施中的几个问题·····	(262)
会计集中核算制与国库集中收付制可以有效	
衔接与融合·····	(268)
预算会计向政府会计转变的思考·····	(277)
解放思想 积极创新 开创会计学会工作的新局面·····	(283)
预算会计基础向权责发生制转变的思考·····	(287)
实施农业企业会计核算办法促进农业企业经济发展·····	(293)

财 政 篇

企业领导要认真学习财经法律法规知识·····	(301)
制定国家赔偿费用管理具体规定的几点认识·····	(315)
加强法制建设做好财政工作·····	(318)
关于自治区各级地方财政实行转移支付制度的浅见·····	(321)
浅谈税收基本法与税政工作·····	(325)
谈谈对自治区各地税收优惠政策中几个问题的认识·····	(328)

开发财源 振兴财政·····	(335)
贯彻《行政处罚法》做好罚款收缴工作·····	(338)
关于在自治区深化预算改革实行部门预算的几点意见·····	(342)
谈办公室工作和财政年鉴工作·····	(349)
2004 年自治区政府非税收入管理改革工作的 任务和措施·····	(357)
在 2004 年自治区政府非税收入管理改革工作 会议结束时的讲话(摘)·····	(362)
对自治区非税收入管理改革中几个问题的认识·····	(371)
加强政府非税收入管理 深化政府非税收入管理改革·····	(377)

经 济 篇

加强财务管理 促进扭亏增盈 发展牧场经济·····	(387)
加强“黑字还流”贷款管理 加快发展自治区 农场经济·····	(394)
努力加快新疆农牧企业改革步伐·····	(400)
农垦企业实行所得税制后的几点思考·····	(406)
发展农场经济 壮大地方财源 ——来自昌吉园艺场的调查·····	(412)
共产党员要不断增强改革创新意识更好地为 四化建设服务·····	(416)
后记·····	(423)

财务会计篇

农垦企业会计达标升级工作中 应注意的几个问题

目前,农垦企业的会计达标升级工作正在全区陆续展开。

农垦企业会计达标升级工作是农垦企业会计工作的重要内容,也是企业经营管理工作的组成部分。通过会计达标升级考核,一是可以搞好会计工作自身的治理整顿,推动农垦会计改革不断深化;二是可以强化会计核算和监督,充分发挥会计职能作用,促进“双增双节”,促进企业的治理整顿,提高经济效益。

整个会计达标升级考核的过程,也是提高会计人员业务素质,增强法纪观念,完善财务制度,加强财务管理,搞好成本核算的过程。无论是参与达标升级考核还是被考核的同志,都受到了一次深刻的财会制度、会计工作基础知识和技能的教育。在考核中,每个参加考核人员“看着别人的账,想着自己的事”。许多同志深有感慨地说:“考核半个月,胜读十年书”。

我区农垦企业多数地处偏僻,交通不便,信息不灵,人才匮乏,管理水平与会计工作水平普遍落后。因此,认真开展会计达标升级工作,以此来推动其他有关工作十分必要。同时,农垦企业自身的特殊性,如商品经济还不发达,自然经济成份多;在实行农工商交建综合经营中,多种经济成份并存,在农牧业上采取大农场套小农场的双层经营方式,农牧业生产周期长,生产形式分散,主副产品多样,农垦企业并负有科、教、文、卫、兵等社会职能,使农垦企业的财务管理和会计核算也有别于其他企事业单位。因此,只有紧紧围绕以农垦企业会计工作特点的达标升级考核,才能达到预期

的目的。否则,就会事倍功半,脱离实际,流于形式。

同其他企事业单位相比,农垦企业会计达标升级考核工作,具有以下特点和要求:

第一,必须按照《国营农场财务管理办法》及自治区《国营农场财务管理办法的补充规定》要求;

第二,必须在多种经营全面发展下,按照《国营农场成本核算规程》,实行分业核算的要求;

第三,必须按照农垦企业多种经济成份并存,实行分级核算的要求。

我们认为,结合农垦企业特点的会计达标考核工作,在认真考核企业会计工作中记账、算账、报账的同时,还应该注意以下几个方面。

一、注意对企业基层单位的考核

农垦企业由于农林牧副渔、工商交建服全面发展,再加之生产形式分散,目前普遍实行分级核算形式,无论实行二级核算还是三级核算的企业,基层核算单位的会计工作都是企业整个会计核算工作的组成部分。在进行会计达标考核时,既要到场(厂)部财务科(股)进行认真考核,也要对基层核算单位认真进行考核。对场(厂)部要考核如何定期汇总基层核算资料及场(厂)部与基层核算单位的核算关系。对有条件的或基层单位较少的企业,可以全面考核,全面考核有困难的,起码要采取抽查考核的形式。不能以考核场(厂)部财务一处代替全企业考核。根据新财会[1990]7号文规定,对二级核算单位抽查考核面应达到50%以上,对三级核算单位抽查考核面应达到20%以上。

二、注意考核会计基础工作

原始记录、计量验收制度、定额管理制度和内部结算价格是企业的会计基础工作。只有抓好会计基础工作,企业的生产经营活动才能有效开展,资金运作才能正常进行,生产成本才能正确核

算,企业才能生存发展。凡农垦企业都有局部的会计基础工作,但普遍缺乏全面、系统、完整的会计基础工作,这正是农垦企业的薄弱环节。作为一个农垦企业,要有完整的原始记录,包括各种财产的转移、消耗、劳务、工时、农机作业的发生、牲畜的增减变动等都应该有详细的记录,一切材料、物资、产品出入库,水、电、汽的耗用都应该有计量验收制度;应有种籽、饲料、化肥、农药、燃料、各种材料、工具的储备定额,消耗定额,主要生产项目的工时消耗定额,各种费用的开支定额,应有合理的结算价格,包括劳务、畜力、农机作业、材料、主副产品、费用、电力、农田用水等的结算价格,保证会计核算真实可靠,这是会计达标考核工作中的重点和难点。考核细则规定,无制度或制度不全或实际管理混乱的都不能得分。在考核中最易被大家疏忽或简单从事,务必应该引起大家重视。

三、注意考核成本核算与管理

农牧业生产成本核算,具有生产周期长,成本核算对象多等特点。在考核企业应该严格遵守《国营农场成本核算规程》时,应注意企业是否认真制定适合本企业特点和管理要求的补充成本管理制度、核算方法和计算规程。促使企业严格区分生产成本与营业外收支、专用基金、专用拨款、基建支出的界限,正确确定成本核算的对象,正确确定成本开支范围和费用开支标准,正确确定费用的归集及分配方式;严格划清本期产品与下期产品,产成品与在产品,各种主产品与副产品之间的界限,正确计算产品成本。严格划分场(厂)部与基层核算单位之间的核算范围及应交场(厂)部利、费标准。家庭农场是农牧场的一个经营层次,对家庭农场的财务管理也是农牧场财务管理的一个组成部分。因此,是否认真做好家庭农场的成本资料的收集、调查、核算工作,也应在考核中受到重视。

四、注意考核利润的计算和分配

新的国营农场财务会计制度规定,为了发展商品经济,促进产