

1983

商业财会 学术讨论会文选

全国高等财经院校
商业财务会计研究会 编

前 言

全国高等财经院校商业财会研究会于八月一日至十日在黑龙江省哈尔滨市召开了一九八三年学术讨论会。为了广泛地交流学术研究成果，提高财会教学质量，推动商业财会研究工作，研究会将收到的论文组织选编成这本文选，供财会科研、教学人员和财会人员参考。由于篇幅有限，仅收入二十九篇论文。我们的选编工作有不妥之处，希读者批评指正。

全国高等财经院校商业财会研究会

一九八三年九月

目 录

1. 加强会计管理, 提高经济效益……………刘文泉 (1)
2. 有关商业企业经济效益的几个问题
——财务管理要以提高经济效益为中心……………向泽生 (14)
3. 实现流动资金良性循环, 提高商业经济效益…刘恩禄 (26)
4. 浅论会计与经济效益……………刘宗鲁 (42)
5. 试论商业经济效益与经营责任制……………方庆龄 (52)
6. 试用价值工程原理, 提高商业
经济效益……………赵 刚 钱思礼 (63)
7. 会计的基本任务是提高经济效益……………于玉林 (77)
8. 用改革精神提高商业经济效益……………朱汝涣 (84)
9. 加强会计管理为提高经济效益服务……………卓文燕 (98)
10. 剖析南京市百货公司经营成果
——浅谈提高商业经济效益的主要途径……………倪永仓 (105)
11. 从商业经营的指导思想看商业的经济效益……………张俊瑞 (114)
12. 恰当“配比”提供考核商业经济效益的
指标……………关孝元 李大诚 (124)
13. 利改税对财会工作的新要求……………江厚祺 (138)
14. 国营商业实行利改税的几个理论和
实践问题……………许新源 夏育成 (158)
15. 浅谈商业企业做好利改税工作……………王志忠 陈安娜 (168)
16. 从两个条件大体相同而经营成果各异的县基层供销社
看提高企业经济效益的潜力所在…安宗文 史建鲁 (175)
17. 浅谈商业经营责任制与会计……………张锦平 (183)

18. 利改税与经营承包责任制……………陈光淑 (191)
19. 试论商业经营责任制的奖金分配
 问题……………腾达生 刘文成 (202)
20. 略论工业品采购供应企业商品资金的管理
 办法……………朱亚芳 (210)
21. 怎样理解制定商品资金定额的基本方法……………袁成良 (224)
22. 确立我国会计原则问题初探……………成圣树 吴 茂 (230)
23. 会计学科体系初探……………李宝震 (241)
24. 关于开展会计史研究的几个问题……………张以宽 (245)
25. 对现行商业(供销)会计制度几个问题的
 探讨……………王培福 丘 明 (256)
26. 马克思主义的辩证唯物论是经济活动分析方法论的
 理论基础……………周宁之 (261)
27. 商品经营利润测算公式的形成及其运用……………王培福 (273)
28. 对商业企业组织机构如何协调的
 探索……………田喜荣 杜润平 (277)
29. 深入开展财务分析促进企业提高经济效益……………尹佐然 (283)

加强会计管理 提高经济效益

刘 文 泉

党和政府提出要把我国的社会主义经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来，这是非常重要的战略决策。为了提高经济效益，就必须加强会计管理工作。本文拟在这一方面，提出一些个人的看法，以就正于国内贤达。

一、提高经济效益是发展我国社会主义经济的关键

党和政府为了开创我国社会主义建设的新局面，为了加速我国社会主义经济的发展，在总结了建国以来进行社会主义经济建设历史经验的基础上，提出了经济效益这个问题，要求我国的社会主义经济建设工作，转移到以提高经济效益为中心的轨道上来，在提高经济效益的坚实基础上，争取较快的经济发展速度，以实现到了二〇〇〇年时，工农业总产值翻两番的战斗任务。

所谓经济效益，就是要求以最少的物化劳动和活劳动的占用和消耗，完成最多的符合社会需要的劳动产品，以满足劳动人民不断增长的物质和文化生活的需要。正如国务院总理赵紫阳同志早已指出的：“首先应当明确这样一个重要观点，就是要以尽量少的活劳动消耗和物资消耗生产出更多符合社会需要的产品”。（赵紫阳：《关于当前经济工作的几个问题》，《三中全会以来》，下册，一一八四页，人民出版社）赵紫阳同志这个说明，是遵照马克思主义政治经济学的基本原理，并密切地联系我国三十多年来社会主义经济建设的实践总结面提出来的。马克思没有直接论述经济效益这个问题，但他同意古典学派经济学家李嘉图在论述价值和使用价值的意见，李嘉图说：“真正的财富在于用尽量少的价值，

创造出尽量丰富的使用价值，换句话说，就是在尽量少的劳动时间里创造出尽量丰富的物质财富。”（《马克思恩格斯全集》，第二十六卷，第二百五十页）在社会主义经济条件下，还存在着商品生产和货币交换，因此，商品的使用价值和价值的二重性仍然存在，社会主义生产的目的虽然是商品的使用价值，这是受社会主义基本经济规律所决定的，是与资本主义经济有着本质区别的；但商品的价值仍然重要，价值规律仍然在起作用。在社会主义生产过程中，不仅要求产品的品种多，质量好和产量高，还要求费用开支少，产品成本低，以取得较多的盈利，为国家提供资金积累。前者是商品的使用价值问题；后者是商品的价值问题。由于商品的使用价值是价值的承担物，所以二者是结合在一起的。要求在社会主义生产过程中，实行“以尽量少的活劳动消耗和物资消耗生产出更多符合社会需要的产品”，并使产品符合社会需要，这样，就能保证商品的使用价值得到充分地有效利用，商品的价值也完全得到实现。

商品的使用价值得到有效利用，表明所生产的商品得到了社会的承认。这一结果，也同时表明商品的价值得到了实现。商品的生产，一方面表现为商品使用价值的完成；另一方面也表现为商品价值的形成；以较少的物化劳动和活劳动价值的占用和消耗，完成较多的商品使用价值。这是一个生产的问题；至于生产的商品最后是否符合社会需要，则要通过流通领域来检证。社会主义是实行计划经济的，生产与流通都是根据计划来进行的，但由于社会经济形势的不断发展和变化、生产和流通仍可能发生暂时的脱节现象。这样，就必须在计划调节为主的基础上，实行必要的市场调节作用，以保持生产和流通的互相一致和产和销的互相适应。所以，生产和流通的全面统一、产与销的互相适应，是商品生产和货币交换的重要条件，也是提高经济效益的重要标志。

商品价值实现的前提就是商品使用价值的有效利用，使用价

值的有效利用和商品价值实现的结果就是以货币形式表示的商品销售收入的取得。从商品销售收入中减去商品销售成本，它的差额就是盈利或亏损，在实行经济核算制的条件下，要求企业要取得盈利（包括税金和利润在内）。所以，盈利是反映企业经济效益的一个主要指标，它是商品使用价值和价值最优结合的结果，盈利指标的大小反映企业经济效益的高低程度。尽管目前大家在经济效益指标的认识上，还在一定程度上有分歧，但就企业盈利对社会主义资金积累的形成和经济发展的重要性来说，是不存在任何怀疑的。因此，只有采取正确的途径，认真贯彻增产节约的原则，为国家提供更多的资金积累，这是发展社会主义经济的必由之路。

我国建国以来，在社会主义经济建设上，是取得了很大成就的。国民经济发展的速度很快，工农业总产值历年都有较大的增长，但就工农业总产值的增长与国民收入增加的比较来说，后者落后于前者；更就国民收入的增加与国家财政收入的增加来比较，而后者又远远落后于前者。在这样的情况下，劳动人民的物质和文化生活水平虽然得到了改善，但与工农业总产值增长来比较，显然是不相适应，国家和人民所得到的经济实惠不大。造成这种结果的原因，主要的就是长期以来在社会主义经济建设上存在着左倾思想，片面追求高产值和高速度，忽视高质量和高效率，不重视经济效益，结果是人力、物力和财力的消耗很大，但劳动效率不高，商品的品种少和质量差，很多商品发生滞销，长期积压，无人问津，不符合社会需要，出现浪费现象。资金大量积压，费用支出浩大，产品成本上升，企业亏损不断增大，给国民经济的发展带来很大的困难。

党的三中全会以后，为了要扭转这种情况，执行了“调整、改革、整顿、提高”的方针，开始改善了国民经济的比例关系，还改变了计划管理体制，实行了以计划经济为主和市场调节为辅

的方针，并着手进行经济管理体制的改革，等等，要求把经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来。这样，我国的社会主义经济建设工作，逐渐纳入了健康发展的轨道。根据党的十二大所作出的重大决定，以及六届人大第一次会议的批准，经济体制改革的范围正在扩大，步伐正在加快。目前的情况是：国营企业的整顿工作正在加速进行，经济责任制也正在加强和改善，流动资金实行国家银行的统一管理，利改税已在全国国营企业实行，等等。所有这些改革，都是为提高经济效益提供条件，以实行经济工作中心的转移，促使我国的社会主义经济建设，在提高经济效益的基础上争取较快的发展速度。

经济效益虽然已经得到了应有的重视，但当前经济效益还不高，主要表现在工业生产、交通运输的成本和商业的流通费用还没有比较好的下降。以工业企业来论，可比产品成本，一九八〇年比上年上升了百分之零点九，一九八一年又上升百分之一，一九八二年也没得到较好的改进。一九八三年计划要求可比产品成本降低百分之二，上半年实际上不但没有降低，反而上升了百分之一。今年一至五月和去年同期相比，预算内国营工业企业总产值增长百分之六点五，由于成本上升，资金利润率只增长百分之一一点六，其中国家所得的部分还下降了百分之一。此外，粮食企业和商业企业的流通费用也有所提高，亏损的面还是很大，金额达到一百多亿元。这种情况如果不能及时扭转，对于增加国家财政收入和发展社会主义经济，都会带来不利的影响。当前国营企业还普遍存在吃大锅饭和平均主义的现象，企业内部经济责任制还没有认真贯彻，还没有树立牢靠的经济效益观点，在生产经营管理上，只讲投入，不讲产出，只向国家要钱要物，不认真考虑为国家增加积累，多为国家作出贡献，用钱大手大脚，铺张浪费的现象还大有存在，不认真考虑经济效益。

要扭转这种现象，还是要强调把全部经济工作转移到以提高

经济效益为中心的轨道上来,并对各种企业认真采取措施,以加强企业的经营管理,其中重要内容之一,就是加强企业的会计管理。大力加强企业的会计管理,是提高经济效益的重要措施。下面着重地论述一下会计管理与经济效益的关系。

二、加强会计管理是提高企业经济效益的重要途径

企业是国民经济的基本环节和经济实体,要发展社会主义经济,固然首先要加强国民经济的计划管理,为提高社会经济效益创造条件和打好基础;但国民经济计划任务的执行和完成,主要是依靠各种形式的企业来承担。加强企业的经济管理,大力提高经济效益,就能保证国民经济任务的全面完成和超额完成,保证社会经济效益得以实现。只有企业取得了较高的经济效益,才能取得较高的社会经济效益。

加强企业的经济管理,最重要的措施就是加强企业的会计管理。

会计一向被看作是管理经济的工具,但我国社会主义经济建设的实践证明,这样的认识是不够全面的,是不符合实际情况的,实践证明,会计不只是一种管理经济的工具,早已成为企业经济管理的重要组成部分了。一个企业经济活动工作质量的好坏,主要取决于会计管理工作质量的好坏。凡是会计管理工作搞得好的企业,它的经济活动工作也一定搞得比较好;反之,也就一定搞得比较差。例如企业生产经营任务的完成,对国家资金积累任务的完成,以及对社会主义财产的认真保护,等等,都要依靠认真加强会计管理工作来实现。离开了会计管理工作,企业的生产经营管理工作就会失去依据,就会迷失方向。所以,会计管理是企业经济管理的重要组成部分,是企业生产经营管理的核心,通过会计管理工作的加强,就能对企业的全部经济活动进行预测、计划、反映、控制和检查,以促使生产经营任务的完成和

超额完成，并提高经济效益。可见，会计工作不是单纯的工具作用，而是一种有组织、有方法和有技术的、具有经济管理作用的一种管理活动。会计管理与经济管理是密切联系而不可分的。在一定程度来说，没有会计管理也就没有经济管理，要搞好经济管理必须以搞好会计管理为条件，要加强企业的经济管理，首先必须加强企业的会计管理。

加强会计管理，其目的是为了提_高经济效益。从历史发展的观点来看，人们开始从事物质资料的生产以来，就有了会计。通过会计的计量、登记、计算和汇总等的工作，以加强生产经营活动的管理，并逐渐用来核算经济效益，要求以尽量少的物化劳动和活劳动的消耗，完成尽量多的劳动成果，从而取得尽可能高的经济效益，以满足生活上的物质需要，从这一点来看，会计与经济效益是密切联系的。加强会计工作，其目的就是为了提高经济效益，也只有认真地加强会计管理工作，把会计管理工作与经济管理工作密切结合在一起，把会计工作作为经济管理工作的有机组成部分，重视会计管理的积极作用，才能取得最高的经济效益，从而促进经济的发展。

会计管理与经济效益这种密切关系，是受会计管理的职能所决定的。会计管理的职能也一向认为是对企业的经济活动进行反映与监督。这在社会经济发展的_一定阶段来说是对的，随着生产的不断发展，生产社会化的程度日益加深，社会经济活动的范围日益扩大，以及经济管理工作的内容日益复杂化，会计管理的职能也不能不有所扩大和发展，特别是随着我国社会主义经济的不断发展和壮大，原来的反映与监督的职能，自然不是以满足经济管理的要求。当前的会计管理工作，在企业经济活动工作中，不仅要在事前预测经营目标，参与经营决策，制定经济计划，事中进行反映，监督和控制经济活动，以促进经济计划的贯彻执行，而且还要在事后对经济活动的过程和结果进行检查和分析的工作，认

真总结经验，提出积极有效的建议，作为改进工作的依据，从而促使经济活动不断向前发展，不断提高经济效益。

会计管理职能的这种扩大和发展是社会主义经济不断发展的必然结果。马克思早就指出：“生产过程愈是采取社会的规模，愈失去纯粹个人的性质，簿记——当着生产过程的控制和观念总结——就愈成为必要。所以，簿记对于资本主义生产，比它对于手工业经营及自耕农经营的分散的生产，更为必要；它对于社会共同的生产，又比对于资本主义生产，更为必要。”（《资本论》，第二卷，第一四五页）他还特别指出“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。劳动时间的节约，社会劳动力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社会都更重要。”（《资本论》，第一卷，第九六·一页）

马克思所说的簿记，是会计发展的前身，会计就是在簿记的基础上不断发展起来的。马克思所说：“过程的控制和观念总结”，是对簿记所下的定义，也是对簿记所提出的职能。马克思这句话是对簿记涵义的高度概括，一般所说的反映和监督，只能理解为这种涵义的一部分内容，如果理解为全部内容，把反映和监督与“过程的控制和观念总结”完全等同起来，那显然是有问题的。目前，在这个问题上，提出了很多意见，都认为必须把马克思的原话作为会计的职能，这是很正确的，同时，还必须认识到，马克思一向是从发展观点来看问题的，历史唯物主义和辩证唯物主义，是马克思主义的基本观点，对于簿记也是这样。他从事工业经营及自耕农经营的分散的生产，说到资本主义生产，最后说到社会共同的生产，在生产方式变化的基础上，“过程的控制和观念总结”的具体内容也必然要发生变化。随着社会经济的发展，簿记既然发展到了会计，它的职能也就必然会有所发展，从而“过程的控制和观念总结”所概括的涵义也就必然要有所发展。由此可见，

在我国当前开创社会主义经济建设新局面的情况下，仍然把会计的职能仅限于反映和监督，不只是不符合马克思的原意，更与当前加强经济管理要求不相适应。

自从经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来以后，经济管理的要求应把提高经济效益放在首要地位，会计既然明确了是一种管理工作，是一种管理活动，成为经济管理工作的的重要组成部分或内容，那就非常清楚，会计的职能就是管理，会计管理应当为经济效益的提高服务，不断地提高经济效益，就成为会计管理的基本职能。关于会计管理应用什么形式和方法来完成这个基本职能，例如上述的预测、决策、控制、反映、检查和分析等等，那是根据经济管理的客观需要所决定的。通过会计管理工作的具体运用，对经济活动加强管理，进行商品使用价值和价值的管理和核算，通过一系列的会计工作，以取得各种必要的资料数据，及时提供经济信息，借以控制生产经营中的有关物化劳动和活劳动的占用和消耗，以及所完成的劳动成果，要求以尽可能少的物化劳动和活劳动的占用和消耗完成尽可能多、符合社会需要的劳动成果。这就是说，在增加产品产量和提高产品质量的基础上，做到资金占用要少，资金周转要快，费用开支要少，产品成本要低，销售收入要多，从而取得较多的企业盈利，为国家增加积累，为企业充实财力，为职工增加收入，这就是会计管理为经济效益服务，以求得经济效益不断提高的基本要求。所以，加强会计管理就能大力提高经济效益，这是当前加强经济管理的重要途径。

三、会计管理工作应进行适当的 改革为经济效益的提高服务

自从党和政府提出经济工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来以后，为了在具体工作上保证这一中心转移的实现，企

业的经济管理工作，出现了很大的变化，特别是经济责任制的实行，促使这种变化不断地向前发展。经济责任制的实行，是社会主义生产关系的进一步改善，是一种新的生产经营管理制度，它要求企业在国家计划指导下，以提高经济效益为目的，实行责、权、利的紧密结合。加强国家的计划指导，是实行经济责任制的基础，坚持责、权、利的紧密结合是实行经济责任制的措施，而提高经济效益则是实行经济责任制的目的，无论就这一制度的基础、措施和目的来说，都与加强会计管理工作息息相关。在一定程度来说，经济责任制能否贯彻执行，能否取得成效，就看会计管理工作的加强程度。只有大力加强会计管理工作，认真贯彻经济责任制，才能促使企业的生产经营活动彻底转移到以提高经济效益为中心的轨道上来，保证经济效益不断提高，从而促使社会主义经济不断得到新的发展。

当前的会计管理工作还存在不少的缺点，还不能充分适应经济发展形势的客观需要，必须进行一些改革，促使会计管理工作的重点转移到以提高经济效益为中心的轨道上来，以便更好地为提高经济效益服务。

会计管理工作的改革，似乎可以从下列几个方面着手：

首先，要适应经济责任制实行的要求，把会计管理工作与经济责任制密切结合起来，为提高经济效益提供有利的条件。实行经济责任制与加强会计管理，目的是一致的，因此，它们的结合是必然的，结合得越紧密，对经济效益的提高也就越有利，这一点是容易理解的。就它们结合的要求来看，由于经济责任制是以责任为核心，把经济责任放在重要地位，环绕经济责任的实行，将责、权、利紧密地结合起来，这就决定了会计管理也应在经济责任上起到应有的作用，才能做到为经济责任制实行服务。企业是一个社会主义经济的基本环节和基层单位，是一个经济战线上的战斗实体，国民经济任务，须由企业来完成，而在完成任务的

过程中，即在企业从事生产经营的过程中，必须通过企业内部各职能部门及其职工的共同努力，采取既分工而又协作的形式来进行，例如工厂的厂部、科室、车间和班组等，商店的店部、科室、门市部和柜组等，还有它们的职工，都是为着一个共同的目标而奋斗。只有它们都能承担自己的经济责任，并努力加以完成，经济工作才能做好，经济任务才能完成，经济效益才能提高，会计管理就应当在企业的整个生产经营过程中，配合经济责任制实行的要求，实行责任会计，以责任为中心，结合权、利的要求，发挥应有的职能作用，通过一系列的管理和核算工作，以取得必要的各种资料数据，及时掌握各种经济信息，作为考核、评奖和制订经济责任指标的依据。会计管理在履行应有职能的过程中，还要与全面经济核算制的执行联系起来。全面经济核算制是经济核算制在当前经济新形势下的发展，与经济责任制的实行也息息相关，为了经济责任制的有效实行，会计管理应把经济核算制的全部要求，认真贯彻到经济责任制的实行中，使经济责任制更能发挥作用，更好地提高经济效益。有关经济责任的各项经济技术指标，从计划规定、指标分解、日常核算、检查监督、综合总结、以至奖惩处理等，进行全面的管埋。这样的结果，就能实行增产节约，增加产品产量，提高产品质量，减少资金占用，加速资金周转，降低费用支出，降低产品成本，扩大销售收入，最后增加企业盈利，从而取得最高的经济效益。

其次，要在会计核算体制上进行必要的改革，建立企业内部的会计中心，实行责任会计，由于会计管理与经济责任制的密切结合的结果，必然要影响原有的会计核算体制，要求进行必要的改革。目前的会计核算体制，一般均采用集中管理形式，以工业企业来说，会计管理工作多集中在厂部，车间和班组的核算不够加强，商业企业也基本上相同，采用商店的集中核算，基层单位多采用报帐制度，不能充分行使自己的职权。在这种情况下，企

业只有一个会计中心，把核算工作全部包揽起来，影响责任会计的贯彻执行，没有牢靠的会计工作基础，难以全面适应工作重点转移的要求，因此必须进行会计核算体制的改革。改革应根据企业的实际情况，以及实行经济责任制的要求，建立必要的企业内部及其基层的会计中心，实行严格的责任会计。这样，首先就要加强厂部或店部的会计管理领导核心，这是一个带有综合性的总会计中心，在这个总会计中心之下，建立各职能部门和级层的会计中心，实行严格的责任会计，既发挥集中领导的作用，又尽力加强基层的工作。例如，工业企业的供应、生产、销售、总务和服务等的职能部门，以及车间、班组等或商业企业的购、销、存等的职能部门，以及分店、门市部、柜组等，均应建立以本身业务和经济责任为主体的会计中心，受总会计中心的领导，把工作深入到最基层，把专业核算与群众核算结合起来，以专业核算为主导，以群众核算为基础，把核算工作做得更扎实一些，更好一些，以全面实行责任会计。责任会计应当是一种会计人员的职务专责制和岗位责任制的结合。会计人员必须根据国家的规定，严格履行自己的职责，承担职责范围内的责任，把责、权、利紧密地结合起来，为经济效益的提高发挥更多的积极作用。

关于建立会计中心，实行责任会计这个问题，应该以什么指标为重点，有着不同的意见，大体分为利润中心论，成本中心论和资金中心论。实际上这三个中心是互相联系的。实行任何中心的责任会计，三者都是紧密联系在一起的，都是为了通过经济责任的实行以保证经济效益的取得，都是为了提高经济效益服务。重点虽然不同，目的则是一致的，都是为了完成经济任务和提高经济效益，在目前实行的利改税的情况下，工业企业实行成本中心，大力降低产品成本；商业企业实行费用中心，大力降低流通费用，这样就能节约资金使用和增加企业盈利，有利于经济效益的提高。看来这是比较符合实际情况，易于收到良好的效果。

再次，要改革现行统一会计制度的内容，以适应会计管理重点转移的需要。现行的统一会计制度，是在适应集中管理的要求而建立起来的。就主要内容的会计科目和会计报表来说，规定是比较细致，内容也比较复杂，强制性比较大，灵活性比较小。根据所规定的内容，做好会计工作，基层企业所消耗的人力和物力是比较大的，但效果不一定很大，没有发挥原来预期的那种重要作用。随着社会主义经济建设新局面的开创，经济管理体制的不断改革，在扩大企业生产经营管理权限的基础上，适当地下放一部分会计管理权限，看来是发展的方向。这样，原来那一套适合集中管理要求的会计制度，就难以适应加强企业会计管理的要求。因此，现行的统一会计制度的内容有必要加以适当的改革。改革的基本要求，就是在会计科目和会计报表的内容上适当简化一些，统一性和强制性适当地减少一些，适用性和灵活性适当地增大一些，使会计制度更好地适应加强企业内部经济管理的实际需要，有利于提高企业的经济效益。有关宏观经济管理的综合平衡，增产节约、资金分配和收入分配等各种主要指标，应在统一会计制度内规定必要的会计科目，并编制主要会计报表上报，以供国家计划部门、财政部门、国家银行、主管部门和有关部门的审阅，至于某些指标的明细项目和具体内容，可以受权企业的总会计中心，由他们自己根据实际情况，详细加以制定。这也是加强会计管理的统一领导、分级管理和提高会计管理工作效率的一种必要措施。要做好这一工作，要进行广泛的调查研究，摸清现行会计制度的优缺点，结合经济管理体制改革的要求，本着加强会计管理和提高工作质量为目的，采取既积极而又稳妥的步骤，以收到较好的效果。

最后，要全面提高会计管理工作的质量，保证所提供的经济技术指标所反映的经济信息符合真实、正确、系统和迅速的要求。指标真实才能反映实际情况；指标正确反映数据计算无误；

指标系统要求必要的指标数据齐全，各项指标之间保持有机的联系；指标迅速反映指标数据的提供及时，有利于采取措施，改进工作。这是提高会计管理工作质量的基本要求。当前我国的会计管理工作，还不能完全满足这些基本要求，还存在一定的距离。要缩短这个距离，除了提高会计人员的思想水平、职业道德和业务水平外，还要把会计管理工作与整个经济管理工作有机地结合起来，把会计管理工作放在整个经济管理工作中来进行，用加强经济管理工作来促进会计管理工作的提高，同时通过提高会计管理工作质量来带动整个经济管理工作质量的提高，两者相互配合，相互促进，以实现企业经济效益的提高。因此，会计人员要立足本职，放眼全局，把提高经济效益的工作承担起来，使会计管理工作更好地为提高经济效益服务，促进经济效益的不断提高。

为了更好地加强会计管理工作，必须在工作的不断实践中，认真总结经验，根据新情况，解决新问题，加强会计理论研究，把理论与实践结合起来，不断地进行工作，提高工作质量，为全面提高经济效益，发挥更多积极的作用，作出更多的贡献，促使我国社会主义经济建设不断地得到新的发展。