

軍地財會理論探索

樊院城 著

西经济出版社

加強理論研究
提高財會管理水平

趙維謙
一九五二年六月

深入研究财会理论
努力提高经济效益

仲建弼

九二·六·五

勤奮育英才

探索筑成功

一畫成

加強軍政財務理論研究
提高幹部勤儉儉儉保障能力

王伯誨

一九五三年六月

探索财会理论

深化财务改革

原崇信

加强军地财合研究
核兴中华财合子也

左雄相

一九九二年六月

敢涉深水缚蛟龙

(代序)

翻着樊院城同志送来的文集书稿，难免使人感慨。近几年来，我看过他发表在军内外刊物上的一些文章，但对他尚有如此数量的学术作品，则是我料所不及的。每个人一生中都会留下深深浅浅的足迹，但让自己回味和咀嚼的，不是鲜花的簇拥和掌声的响起，而是奋斗之中的幸福。他就是这样，风风雨雨从军18年，象一匹沉默的骆驼，承载着他的理想和追求，向彼岸蹒跚而行。

自古九层之台起于垒土，千里之行积以跬步。樊院城同志的今天，也有一个由“通幽曲径诱人行，日浪如山哪可渡”到“经历几度寒彻骨，终嬴梅开扑鼻香”的经历。而他终以“恢宏志士之气，不宜妄自菲薄”之古训，不断地战胜自我。他常年辛勤耕耘在财会工作第一线，且有不少建树。在干好本职的同时，还勤读不辍。为了开阔视野，他利用业余时间系统地学习了《会计原理》、《财政知识》、《预算会计》等20多门课程的书籍；还自费订阅了《军队财务》、《会计之友》、《财会通讯》等10多种军地财会杂志。他自己说：“不博采，何以‘笼天地于形内，挫万物于笔端’？”

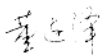
“外内表里，自相副称，意奋而笔纵，故文见而实露也。”多年来，樊院城同志虽然担负着财务部门的领导职务，同时兼任全军

财务研究中心研究干事、北京军区财务研究中心常务干事等职，还作为几家学术刊物的特约撰稿人。他探索不息，笔耕不止。平均每两个月就有一篇论文问世，其中不少作品被评为优秀论文。这个数量、这个质量、这个速度，恐怕连专业作者也是刮目相待的。难怪有人说，若用“敢涉深水缚蛟龙”来评价他，便是恰如其分。

茅盾先生说：“学问是经验的积累，才能是刻苦的忍耐。”樊院城同志的经历，不仅对此是个印证，更可贵的，是他不把自己的学问和才能占为己有，而让人们共同分享他那辛勤劳动的果实。他针对军地财会的不同特点，从两个不同的角度，论述了体制改革、业务建设、职业道德以及健全法规制度等方面的内容。它对于研究财会理论，指导财会工作实践，改进和加强财务管理工作，无疑具有借鉴和启迪作用。

樊院城同志文笔畅达，如涓涓流泉；思想敏捷，不时迸射出智慧的火花；行文尤以论理述意见长，丰沛而严谨。集中佳处，读者自会品尝。他生当盛世，没有写出新时代的边塞诗，却写出了一批利军利民的学术研究论文。将他的论文汇集出版献给广大读者，是一件非常有益的事情。它与近年来涌现的众多的有价值的军旅生活作品一样，是这首宏伟时代壮歌中的一个音符。

写了上面这些话，仅作为序。



一九九二年六月三日

前 言

开展军地财会理论研究,探索军地财会的产生与发展,共同点与不同点,及其领域内基本矛盾及运动规律,运用和指导实践,丰富知识,适应国民经济和军事经济发展的需要,已是大势所趋,非常必要。

马克思认为,科学的理论来自实践,指导实践,又受到实践的检验,并随着实践的发展而发展,没有实践就没有理论,没有继承就谈不到发展。“社会经济越发展,会计工作愈重要”,这已是人们的共识。因而,作为财会工作者,尤其是“第一线”的财会工作者,应积极投身与财会理论的挖掘和研究,不断改进、丰富和完善财会理论知识,同时针对实际工作中存在的问题提出自己的见解、看法,解决问题的具体措施及办法,并把实际工作的经验加以总结,形成以理论指导实践,以实践检验和发展理论的良好开端,为我国乃至全世界财会理论的延续和发展做贡献。作者基于这个目的,从军地不同特点,不同角度汇集、调选、整理了财务管理;财务体制改革;业务建设;资金管理;财会职业道德以及健全法规、制度;加速财会电算化发展等方面的内容。为增加可读性在论文的后边还选入了一些有利于指导实际工作的小议论和杂论,愿与同行和读者共同探索研究,进一步改进、加强、完善和提高。

笔者之所以把曾经发表和内部转载的文章汇集成书,其目的有五:①把零散的作品集中到一块,总结写作的经验和体会,

以进一步增加和积累知识,提高创作水平;②把书中每篇内容当作一份作业题,鼓励“一线”的财会人员大胆去探讨,冲破写作“神秘”的烟雾,从繁忙的事务中解脱出来,投身于财会理论探索和研究;③把此书作为我奋发学习,积极努力,刻苦钻研的起点,推动工作的动力,促使我开拓进取,勇于创新;④以此书向曾经关心,关怀,支持我的首长、领导、老师及亲朋好友作一个汇报,感谢他们对我的指导、帮助和鼓励;⑤愿与军地广大的财会人员,理论爱好者交朋友,愿为振兴我国会计事业而努力。

由于笔者水平有限,书中疏漏和错误在所难免,恳请广大读者在阅读过程中及时批评指正。

作者

一九九二年六月一日

目 录

敢涉深水缚蛟龙（代序）	（1）
前言	（1）

（军队财务部分）

加速资金周转 提高经济效益	（3）
试论国防费实行切块分配	（14）
预算外经费宏观控制论	（23）
基层“三费”保障与管理浅见	（30）
军师设立物资购储结算中心初探	（34）
强化财务实力管理的思考	（40）
基层连队审计监督浅议	（46）
军人服务社实施事业经费购置保障的设想	（50）
生产经营收益的宏观控制	（57）
加强审计监督与过好紧日子	（63）
新形势下，军队财务工作面临的十大转变	（75）
试论军队财务人员的素质和能力	（78）
师团生产经营归口善后工作的思考	（84）
建立“三位一体”经常性基层财务管理模式浅探	（90）

把握“合法不合理”和“合理不合法”开支浅见	(96)
从决算审计发现的问题看财务管理体制的改革	(99)
改善档案管理条件 加强财务规范化建设	(108)
增加新兵财务实力应以交接单为依据	(113)
师团财务部门不宜为企业借(贷)款作担保	(115)
关于“联勤”的联想	(117)
让群众监督把好为政清廉关	(119)
重视人才开发尝到甜头	(121)

(地方财会部分)

工业企业流动资金周转与经济效益问题浅探	(125)
预算外资金管理存在问题及对策	(139)
财务管理与会计管理浅论	(142)
谈现行销售退回账务处理规定中的问题	(146)
当前差旅费管理中存在的问题及对策	(148)
谈会计差错更正法的问题	(151)
财会人员实行定期岗位轮换的意见	(154)
“上年结转”新议	(157)
销售中的以物易物行为应当制止	(159)
《会计法》第十九条亟待修改和完善	(160)
谨防计算机“病毒”感染	(163)
整理装订会计凭证的方法	(165)
目前会计电算化发展中存在的问题及对策	(167)
“核销”岂能了事	(171)
因公出差的借款报销先审后批好处多	(173)

原始凭证反折好·····	(175)
不可忽视“摘要”的填写·····	(176)
应加强贵重物品的管理·····	(178)
一字之差不可轻·····	(180)
应及时结算军队转业干部预借的差旅费·····	(182)
品名不明确的发票不应报销·····	(183)
提前结帐不可取·····	(184)
零售企业应定期调整进销差价·····	(186)
会计信息必须真实·····	(187)
劝君话中莫带“刺”·····	(190)
谨防“蚊子”·····	(192)
说“紧”道“松”·····	(194)
“不知者不怪”析·····	(196)
从喜欢“听话”说起·····	(198)
从“一”字说起·····	(200)
“难得糊涂”不足取·····	(202)
从讲究“门面”说起·····	(204)
财坛“包公”——郭振和·····	(206)
有眼力的一着·····	(209)
后记·····	(211)

军队财务部分

