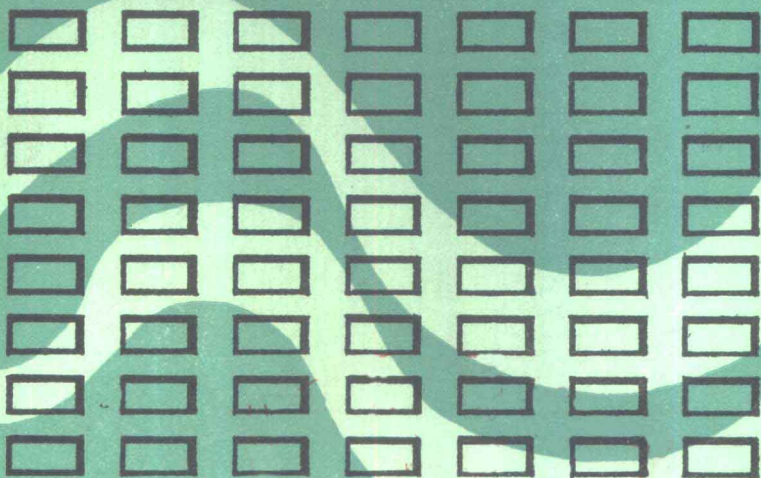


财政部会计事务管理司 编



会计工作经验选编

第一辑



中国财政经济出版社

会计工作经验选编

第一辑

中国财政经济出版社

会计工作经验选编

第一辑

财政部会计事务管理司 编

★

中国财政经济出版社出版

新华书店北京发行所发行 各地新华书店经售

北京印刷二厂印刷

★

850×1168毫米 32开本 8.5印张 200,000字

1985年2月第1版 1985年2月北京第1次印刷

印数：1—24,600

统一书号：4166·590 定价：1.30元

目 录

前 言.....	(1)
----------	-------

会计工作在不断开拓中前进

——庆祝中华人民共和国建国35周年.....	杨纪琬 (2)
------------------------	-----------

总结经验 继续前进

充分发挥财会工作在提高经济效益中的作用.....	辛 言 (20)
--------------------------	------------

靠专业经济责任制提高财会工作素质

.....	首都钢铁公司财务处 (24)
-------	------------------

在经济改革中充分发挥财会工作的管理职能

.....	核工业部八二一厂 (34)
-------	-----------------

加强经济核算 落实经济责任, 提高经济效益

.....	青岛国棉五厂 邹斯庆 (41)
-------	-------------------

坚持企业整顿 努力提高经济效益

.....	铁道部兰州机车工厂 (46)
-------	------------------

加强经济核算 发挥会计功能.....

.....	蒋以楠 施国贤 (53)
-------	----------------

以经济责任制开源 用经济核算节流

.....	江苏省武进县隔湖良种繁育场 (59)
-------	----------------------

我校是怎样试行“预算包干”经费管理方法的

.....	甘肃省农业大学财务科 (64)
-------	-------------------

企业整顿带来了财会工作的新变化

-北京市运输公司第二汽车场(68)
- 加强会计核算 提高财务管理水平**
-上海铁路局蚌埠工务段(77)
- 对大庆井下作业公司实行全面经济核算的调查**.....王清富(82)
- 整顿企业财务会计工作为提高经济效益而努力**
-柳州电机厂(88)
- 我们是怎样加强会计基础工作的**
-沈阳市第二粮库财会股(94)
- 改善财务会计工作素质 促进提高经济效益**.....上棉十七厂(101)
- 努力做好财会工作 为发展对外贸易服务**
-中国纺织品进出口公司上海市服装分公司 丁环(110)
- 会计事务处理暂行规程**.....宁夏有色金属冶炼厂(116)
- 加强成本管理 全面提高经济效益**
-山西省西山矿务局官地矿(123)
- 推行目标成本管理 提高经济效益**
-石家庄市农业机械厂(132)
- 推行目标成本 加强经营管理**.....东北制药总厂(136)
- 试行目标成本管理 运用平均价格系数**
- 努力提高经济效益**.....鞍山印染厂(141)
- 推行成本控制 提高经济效益**.....石家庄市阀门一厂 高觉非(150)
- 实行标准成本 加强成本管理**.....鞍山钢铁公司中型厂(156)
- 实行目标利润管理 提高经济效益**
-天津自行车厂 陈炳权 边岳生(162)
- 我们是怎样预测销售目标值的**.....国营四五〇九厂财务科(167)
- 实行厂币与经济责任制结合 推动全面经济核算工作**

- 的开展.....开山屯化学纤维浆厂财务科(172)
- 厂币核算是提高经济效益的有效手段
.....四川省财政厅 舒伯鸾(179)
- 办好厂内银行 合理使用资金 不断提高企业经济
效益.....四平市化工机械厂(184)
- 内部结算价格在企业经济核算中的应用
.....天津无缝钢管厂 赵道明(190)
- 全面推行多项指标考核计分和综合评价
- 提高商业经济效益.....浙江省商业厅(196)
- 改进纺织企业经济活动分析方法 使经济活动分析规
范化.....西安市纺织局 戴南熙(202)
- 怎样检查企业帐目.....安阳市财政局 曾宪武(214)
- 工业企业年度会计决算报表的审核
.....西宁市财政局 卞勃生(221)
- 新都县农村会计工作在改革中前进
.....新都县财政局 新都县农村会计服务公司(224)
- 安陆县农村改革财务管理体制 建立会计服务公司
.....安陆县委办公室(229)
- 应用电子计算机进行会计处理的尝试.....上海吴泾化工厂(236)
- 应用电子计算机进行商品核算情况的介绍
.....哈尔滨五金交电站(244)
- 我们是如何加强出口收汇管理工作的
.....江苏省轻工业品进出口分公司(249)

改善经营管理 堵塞帐外物资……………上海港务局财务处(255)

改进工资卡片结构 简化工资计算方法

——介绍一种工资卡片形式计算方法

……………陕西省纺织局 赵清瑞(260)

前 言

党的十一届三中全会以来，会计工作在整顿和改革中不断前进。在今后的经济体制改革和对外开放中，会计工作必将不断地进行改革，以适应经济发展的需要。为了及时总结、交流会计工作的经验，我们编辑出版《会计工作经验选编》。我们希望通过《选编》推动大家认真总结自己的实践经验，使好的经验得以传播、推广，并在实践中不断完善和发展，从而不断提高会计工作的水平，我们也希望通过《选编》为会计理论研究和教学工作者提供一些实际的材料，使理论与实际相结合，为创立具有中国特色的以讲求经济效益为中心的会计理论、方法体系创造条件。

《选编》的出版，是集体劳动的成果。收入《选编》的经验，是广大会计干部在实践中探索和创造的，并经过各省、自治区、直辖市财政厅（局）和国务院各有关部的遴选和推荐。今后，《选编》将继续出版，希望同志们继续大力支持和帮助。

《选编》选入的文章我们作了文字上的删节，由于编者水平有限，难免发生错漏，请作者、读者批评指正。

财政部会计事务管理司

会计工作在不断开拓中前进

——庆祝中华人民共和国建国35周年

杨 纪 琬

伟大祖国三十五年的社会主义建设实践证明，会计是经济管理的重要组成部分。做好会计工作，对于促进增产节约、增收节支、提高经济效益，有重要的作用和意义。我国三十五年会计工作的发展，是一个对会计的地位和作用在认识上不断深化的过程，也是一个在实践中不断总结、不断改革、不断开拓前进的过程。搞社会主义，需要有开拓者的精神，社会主义的会计工作也不例外。从我国的实际出发，适应经济和经济工作的发展变化，立志改革，勇于开拓，是我们做好会计工作、不断提高会计工作水平的基本经验。回顾三十五年会计工作的历程，尽管我们走了一条迂回曲折的道路，现在的工作水平和工作状况也还不十分理想，尽管中国式的以讲求经济效益为中心的会计理论、方法还在继续探索，但是，我们确实已经取得了巨大的成就和宝贵的经验，它为今后的会计工作确立了明确的方向。

一、以提高经济效益为中心，不断开辟新的工作领域，充分发挥会计对经济活动进行核算和监督的职能

在旧中国，会计工作十分混乱和落后，明显地反映着半殖民地、半封建社会以小农经济和小商品经济为主的经济特点。新中国成立后，在会计工作方面的迫切任务，是对这份落后而混乱的遗产进行清理、整顿，逐步建立会计工作的正常秩序，建设社会主义新中国的会计工作体系，以适应迅速恢复国民经济和有计划地进行经济建设的要求。为此，我们针对接收的官僚、买办资本主义企业多数帐目混乱、家底不清的情况，全面开展了清查财产、核定资金，对所有财产进行了全面清理、估价、入帐，核定了企业固定资产的拥有量和流动资金定额，为实行经济核算创造了条件。与此同时，全面整顿了会计簿籍、凭证，由中央各企业主管部门分别制定了统一的会计科目、会计报表格式和一些处理会计工作的手续、制度，第一次制定颁发了全国统一执行的“国营企业决算报告编送暂行办法”，从而开始扭转会计数字严重不实和报送不及时的现象；我们还建立了全国行政、事业单位统一的预、决算制度和统一的会计科目、会计报表格式，并在总结各企业主管部门制定的会计制度的经验的基础上，于1951年底建立了一套全国工业企业统一的会计制度，初步克服了会计工作上的混乱局面。在“一五”计划开始前的短短三年里，我们不仅初步建立了会计工作的正常秩序，而且在中国的历史上第一次建立了全国统一、并得以贯彻执行的会计核算制度，为在我国实行计划经济和在建设事业中贯彻厉行节约、勤俭建国的方针创造了条件。

随着第一个五年计划的执行，经济建设规模不断扩大，要求会计工作从“记帐、报帐”的水平上提高一步。我国是一个大国，又是一个穷国，社会主义经济建设的规模很大，但由于底子薄，资金积累的规模十分有限，这是一个很大的矛盾。“全面地、持久地厉行节约，就是解决这个矛盾的一个方法。”^①根据毛泽东同志这一光辉思想，我们从社会主义计划经济的特点和需要出发，适应资本主义工商业的社会主义改造全面展开的要求，结合计划、财务、成本等管理制度的不断改进，进一步修订了有关的会计制度，对每一项会计指标的核算内容、核算方法等都作了详尽的规定，同时还介绍和推行了一些先进的核算形式和方法，从而不断发展和完善了会计核算体系。我们还特别加强和改进成本核算工作，中央各企业主管部门分别制定了适合部门生产经营特点的成本核算制度。在各级领导重视和广大会计人员的努力下，“一五”期间的会计工作，在合理组织会计核算、提高核算质量、保证核算资料的正确和完整等方面，都有很多的创造和改进，取得了新的成就。

对这一时期会计工作的发展具有特别意义的是，广大会计干部积极投入了各行各业蓬勃开展的增产节约运动，他们走出“帐房”，从单纯地记帐、报帐中解脱出来，深入实际，总结开展群众性增产节约运动的经验，创造了班组核算这样一种能够吸引千百万职工参加、为群众所喜闻乐见的核算形式，并在实践中逐步充实完善了班组核算的内容、形式和方法。这是我国会计工作的一大创举，是传统会计的一大变革，也是创立具有中国特色的会计理论方法体系的良好开端。

“一五”计划后期产生的、以班组核算为主要形式的群众性

^① 毛泽东：《关于正确处理人民内部矛盾的问题》，人民出版社1975年版，第51页。

经济核算，对我国会计工作的改革产生了深刻的影响。它解放了人们的思想，使传统的会计观——认为会计就是单纯地记帐、算帐、报帐——受到了巨大的冲击；它使会计人员看到，会计工作除记帐、算帐、报帐外，还有广阔的天地；它也使广大经济工作者特别是经济工作的领导同志开始认识，会计在加强经济管理、提高管理水平中有着十分重要的作用；它告诉人们，在社会主义条件下，会计一方面是以会计人员为主体的一种专业活动，同时它又是吸引千百万群众参加、调动群众管家理财积极性的一种形式；它促进了会计人员工作作风的转变，使他们一改那种面向帐本、手拨算珠、闭门算帐的状况，深入生产，深入实际，指导和协助群众开展核算、节约挖潜，既熟悉了本单位生产经营管理活动的特点，密切了与职工群众的关系，又为更好地组织会计核算和发挥会计监督职能创造了条件；它还促进了会计方法、制度的改革，使人们研究专业核算和群众核算各应采用、如何采用不同的核算内容、形式和方法，以及它们之间的结合方式，研究如何改革会计核算中某些烦琐或不必要的方法、程序和手续。班组核算的出现，把会计工作推向了一个更新的阶段。

1958年以后的一段时期中，经济工作上“左”的错误使会计工作遭到严重挫折。但党中央很快纠正了错误，并且从中总结出一条颠扑不破的真理，“办经济离不开会计。经济越发展，会计越重要。”在这一正确思想指导以及党中央、国务院的重视和领导下，从1962年到“文化大革命”前的四年多时间，会计工作迅速恢复和发展。以班组核算为主要形式的群众性经济核算进一步得到推广，并且适应“经济工作愈做愈细致”的要求，进一步创造了财务会计指标层层分解和分级归口管理的新经验，一些企业内部实行了“三级核算”或者“四级核算”，采用了“内部银行”、“本票制”、“费用卡”等核算形式，从而推动企业建立了一定

范围的内部责任制度，加强了企业内部经济核算。虽然会计工作这种生机勃勃的气象后来遭到了“文化大革命”的扼杀和破坏，但它毕竟奠下了一块指明我国会计工作发展方向的碑石。

党的十一届三中全会从根本上冲破了长期“左”倾错误的严重束缚，重新确立了马克思主义的思想路线、政治路线和组织路线，为祖国的社会主义建设事业开辟了一条无比宽广的前进道路。通过拨乱反正和国民经济贯彻执行调整、改革、整顿、提高的方针，会计工作也乘胜前进，开拓了更加广阔的工作领域：我们总结和发扬了五十年代和六十年代初会计工作改革的方向和成果，并且适应经济管理体制改革、扩大企业自主权的要求，把财务指标层层分解、分级归口管理、班组核算等同推行经济责任制紧密地结合起来，从而使会计的核算和监督职能向生产的深度和广度扩展，更加有效地促进了群众性增产节约、增收节支活动的开展；许多单位适应以计划经济为主、市场调节为辅，企业从单纯生产型转变为生产经营型的新形势，会计工作从事后算帐转变为加强事先的预测和事中的控制，改变了被动局面，使会计真正成为参与生产经营决策，对社会生产进行“过程控制和观念总结”^①的管理活动；一些单位在总结我国开展经济活动分析的经验的基础上，引进和吸收西方会计中的“本量利分析”、“价值工程”等方法，从技术经济上分析、评价生产方案、技术装备、工艺过程、质量标准等等对成本、利润的影响，为选择经济效益最优化方案提供决策依据，从而使会计工作向生产技术领域渗透，在提高经济效益中发挥更大的作用；与会计工作的上述发展相适应，会计核算的组织形式、内容、方法等等也发生了或正在发生着深刻的变革，它更加结合实际，更加符合生产、经营管

^① 马克思：《资本论》第2卷，人民出版社1975年版，第152页。

理工作的需要，更加适应现代化管理的要求。

会计工作上所有已经发生或正在进行的变革，都是围绕一个中心，即厉行增产节约、增收节支、提高经济效益。会计作为一种经济管理活动，主要是通过它特有的对经济活动进行核算和监督的职能来加强经济管理，促进增产节约、增收节支、提高经济效益的。人们对于增产节约、增收节支、提高经济效益的潜力的认识，是随着生产发展和社会进步而不断发展，这就从客观上要求会计工作适应这种发展，不断开辟新的工作领域，运用其核算和监督的职能，引导人们去挖掘一切可能挖掘的潜力，取得最优的经济效果。我们的经验证明，会计工作虽然离不开传统的记帐、算帐、报帐，但决不可为传统的会计观所禁锢。会计的基本职能是对社会生产“过程的控制和观念总结”，只有适应社会生产发展对会计工作提出的客观要求，勇于开拓，才能全面发挥它的应有职能，为提高经济效益作出应有的贡献，才能使会计工作生气勃勃，显示它在经济管理工作中的重要地位。

二、从实际出发，逐步建立和完善会计工作的规章、制度，加强法制建设

会计的规章、制度，虽然有它业务技术上的特殊性，但终究属于上层建筑的范畴，受到社会经济制度的制约。因此，新中国成立时，除了某些技术性规范外，在这方面没有完整、系统的遗产可以继承，要建立适合于社会主义经济制度的会计规章、制度，必须从头做起。革命根据地和东北解放区在这方面作出的成就，是我们的有利基础，苏联三十多年社会主义建设在会计方面积累的经验，是可供借鉴的依据。我们建国初期的会计规章、制度，就是采取“两结合”的办法形成的。行政、事业单位的会计

规章、制度，基本上以革命根据地的规章制度为蓝本，结合建立全国政权体系以后的实际，根据党和国家关于行政、事业经费支出的方针、政策，制定了一套较为完整和严密的制度、办法；对于企业的会计规章、制度，则更多地借鉴了当时苏联的会计理论方法，经过几年努力逐步拟定了如国营企业决算报告编送办法，国营工业企业、供销企业、建筑安装企业和建设单位的统一会计科目、会计报表格式，国营企业统一登记会计簿籍、填制会计凭证办法等主要的会计制度。这些会计规章、制度，体现了党和国家在经济工作方面的方针、政策，对于贯彻执行勤俭建国、厉行节约的方针，对于建立我国会计工作的正常秩序，保证会计核算质量，以及为国民经济的计划管理及时、正确地提供会计资料等，都发挥了积极的作用。

五十年代，我们对于会计工作法制建设的认识，受传统会计观的影响，仅仅从提高会计核算的质量着眼，会计规章、制度主要是围绕做好记帐、算帐、报帐工作进行的。“大跃进”对会计工作的冲击和破坏，从反面给人们以深刻的教育，使我们认识到，除了会计核算的质量和会计工作的正常秩序需要健全的规章、制度予以保证外，还有一个重要方面，就是必须为会计人员独立行使国家赋予的职权提供必要的保障，离开了广大会计人员忠于职守地工作，规章制度是难以发挥其应有作用的。在六十年代的国民经济调整中，我们一方面抓了有关会计核算制度的恢复和建设；另一方面在周恩来、刘少奇、李先念等中央领导同志的亲切关怀和支持下，1962年首次由国务院颁发了《会计人员职权试行条例》。《条例》的发布，大大加强了会计人员的信心，推动了会计工作的恢复和发展，也把会计工作的法制建设推到了一个新的阶段。与五十年代相比，这一时期的会计规章、制度具有两个明显的特点：一是更加注意与中国的实际情况相结合，从

经济管理的实际需要出发，既努力排除那种为核算而核算的烦琐哲学，又注意纠正由于无原则的简化所造成的严重后果，尽力使会计核算的指标、程序、方法等在加强经济管理中发挥核算和监督的职能；二是范围更加广泛。不仅制定了统一的会计科目、会计报表格式，还颁发了《会计人员职权试行条例》，拟定了统一的成本核算规程、会计档案的管理办法，等等。同我国会计工作发展的状况相吻合，会计规章制度的建设也开始向具有中国特色的方向前进。

历史发展的曲折，给社会主义事业造成巨大的损害，而确实又能给人们以难忘的教训。“十年动乱”否定一切规章制度，否定社会主义法制，从一个重要方面造成了会计工作的极大混乱。乌云驱散之后，我们更加意识到社会主义国家加强会计工作法制建设的重要。总结历史的经验，党和政府明确提出了加强经济立法的要求。会计也从自己反复和曲折的发展中认识到：为了保证会计工作的正常秩序和保障会计人员依法履行职责，需要由业务主管部门制定若干必要的行政性法规；但是，会计作为经济管理不可缺少的重要一环，还应当有一个由国家最高立法机关颁布的基本法——《会计法》，对会计工作的基本原则和要求作出规定，并以国家法律保障会计方面行政性规章制度的贯彻实施。

1980年，根据五届人大三次会议代表的提议，我们即着手进行会计法的草拟工作。在起草过程中，总结了我国会计工作的实践经验，参考了外国有关会计法规的资料，广泛征求和听取了各方面的意见。今年四月，《中华人民共和国会计法（草案）》经国务院常务会议讨论通过报全国人民代表大会常务委员会审议。1980年以来，我国会计工作的法制建设，是以起草《会计法》为中心展开的。我们认真总结历史的经验和研究经济发展提出的新课题，继国务院修订颁发《会计人员职权条例》之后，又报请国

务院批发了《会计干部技术职称暂行规定》，我们还适应对外实行开放、对内搞活经济的新形势，拟发了《关于成立会计顾问处的暂行规定》、《中外合资经营企业会计制度（试行草案）》、《对外承包企业示范会计制度》和《会计人员工作规则》，修订了国营工业企业、供销企业、施工企业、建设单位的会计科目和会计报表格式等，还有一些规章制度也正在草拟和研究。与此同时，各部门、各地区和许多基层单位，也都根据经济管理的需要和业务工作的不同特点，拟定了必要的补充规定和制度。

任何一个事物的发展，都有它内在的客观要求，认识和把握这种客观要求，就可以促进事业的发展。三十五年的实践告诉我们，抓好会计工作的法制建设，有几点是必须注意把握的：

要从全面做好会计工作出发，逐步建立会计工作的法规体系。这个体系应当按照会计工作涉及的范围，例如会计核算、会计监督、会计机构人员、会计行政事务处理等等，分为若干子系统和子系统的系统，对会计工作必须遵循的各项基本原则、基本要求、基本程序和手续、以及基本的方法等等，都作出详尽的规定。

制定会计法规制度，至少必须遵循以下几项基本原则：一要遵循和贯彻执行国家的财经工作方针、政策，体现政策性；二要服从社会主义计划经济的要求，对重要会计事务的处理原则，例如会计指标的核算范围、内容、方法，会计人员的职权和职称，会计档案的管理等作必要的统一规定，体现统一性；三要贯彻民主理财的原则，便于组织广大职工群众参加核算和监督，体现群众性；四要贯彻厉行节约的原则，从内容、形式、方法等方面都要有利于记录、反映、监督、分析、考核经济活动中的耗费与成果，体现效益性。

会计的法规建设要根据法规的性质和作用的范围等，实行分