

新发展潜能

《决定》的字里行间渗透着国企改革与发展的核心问题:创新。没有
在管理体制、发展战略、企业制度、
科技进步、产业升级、外部环境等方
面全方位创新, 国企就不可能具备
竞争优势。对于国企来说, 要把握
“强”和“大”是概念差异, 我国不乏
大企业, 比如世界500强中我国5家
国企榜上有名, 但在“强”上就难以
与其它企业相提并论。强的主要标
志是建立以市场占有率、技术创新
为核心的竞争优势。我们不难发现
许多规模不大、产品门类不多但是
技术非常先进、产品市场占有率很
高的中小企业, 发展实力十分强劲。
知识经济的概念本身就意味着单有
资本和资源而没有创新技术也能快
速发展的时代已经结束。《决定》特
别强调鉴于国有经济在国民经济中
的重要地位, 决定了国有企业必须在
技术进步和产业升级中走在前列, 要
在积极拓展新的发展空间方面发挥
关键性作用。明确指出国企技术进
步和产业升级的方向与重点是: 以
市场为导向, 用先进技术改造传统
产业, 围绕增加品种、改进质量、
提高效益和扩大出口, 加强现有
企业的技术改造; 在新兴产业和高
技术产业占据重要地位, 掌握核
心技术, 占领技术制高点, 发挥
先导作用。要处理好提高质量和
增加产量、发展技术密集型产业
和劳动密集型产业、自主创新和
引进技术、经济发展和环境保护
的关系。

总之, 在市场经济条件下, 国企
依赖政府“特殊关照”的空间和
机会已经越来越小, 国企改革与
发展命运将逐步掌握在每个国企
自己的手中。强者更强, 弱者必
亡, 是建立社会主义市场经济
体制的起码要求, 也是国企迈进
新世纪面临的必然挑战。国企当
自强! 国企财务会计工作任重
道远!

(本文作者系北京工商大学会
计系主任、教授)

责任编辑 秦中良

我国会计发展的 新机遇

杨雄胜

国有企业改革, 是我国建立社会主义市场经济体制的中心环节。1999年9月22日, 中国共产党十五届中央全会第四次全体会议一致通过了《中共中央关于国有企业改革和发展若干重大问题的决定》(以下简称《决定》), 为今后一段时期我国国企改革指明了方向。《决定》从12个方面系统地总结了我国国企改革的经验教训, 围绕调整与改组、建制与监管、优化环境与加快技术进步、改善资产质量与提高经营者素质等问题, 对我国国企改革作出了战略部署。在《决定》中, 党中央把“建立健全全国统一的会计制度”、“及时编制资产负债表、损益表和现金流量表, 真实反映企业经营状况”, 作为改变目前不少企业“决策随意、制度不严、纪律松弛”局面的重要措施, 认为“成本管理、资金管理”是当前企业管理的薄弱环节, 也是管理水平低下的集中表现。这表明, 加强财务与会计工作, 已成为我国国企改革与发展的一项重要措施。针对《决定》的要求, 如何充分发挥财务与会计的职能作用, 为国企改革与发展作出积极贡献, 这是当前需要我们冷静思考的现实课题。笔者认为, 以下两点至关重要:

(一) 高素质的经营者的一个显著标志就是, 高度重视财务与会计工作, 并能正确理解和充分利用会计信息, 熟悉现代资金运作规则及技巧

《决定》对国企经营者素质提出了明确的要求: “思想政治素质好, 认真执行党和国家的方针政策与法律法规, 具有强烈的事业心和责任感; 经营管理能力强, 熟悉本行业业务, 系统掌握现代管理知识, 具有金融、科技和法律等方面基本知识, 善于根据市场变化作出科学决策; 遵纪守法, 廉洁自律, 求真务实, 联系群众。”这一素质结构, 理所当然地包括财务与会计知识。近几年, 笔者到不少地方作过讲座或学术报告, 也参加过若干次研讨会, 听讲对象中反响最大的一般是厂长经理, 而非财会同行; 我们受启发最多的, 不是同行聚会, 而是与其他专业经理的沟通交流。实践表明, 财务与会计的作用能否真正发挥, 取决于企业领导重视与否。而企业领导是否重视财务与会计工作, 与其是否熟悉财会知识直接相关。多年来, 我们在提高会计人员素质方面确实采取了不少措施, 也收到了十分明显的效果, 会计人员的素质得到了很大的提高, 但会计职能作用的现状仍难如人意, 会计信息失真这一突出问题始终困扰着我们。事实非常清楚, 没有一支适应市场经济运行需要的高素质的经营者队伍, 即使具有一支高素质的会计队伍, 会计工作仍只能停留于日常的记账、算账、报账上, 而无法在经营管理决策领域真正发挥其应有的作用, 有时甚

至连基本的记账、算账、报账工作的质量也得不到保证。曾有一段时期,我们把会计信息失真的原因简单地归结为“会计制度不合理”和“会计人员素质不高”,现在看来,这种观点十分片面。我国现有的会计制度可以说已不再落后了,会计人员的素质也今非昔比,但会计信息质量未得到明显改善。从某种程度上说,会计信息质量普遍不高,与我国企业大多数经营者财务会计意识不强有着很大关系。据说,国务院试行国有企业稽查特派员制度后,不少国有企业的一把手开始重视财务会计工作,并深切地感受到懂得现代财务与会计知识的必要性。由此可见,只有把熟悉现代财务与会计知识作为选拔、评价经营者的重要标准,并把是否遵循财务与会计制度作为评判经营者业绩的重要内容,我国企业财务与会计工作才能真正具有充分发挥积极作用的基础。

(二) 会计人员必须是一个具有较高素质的经营专家

现代工商业的兴起,与现代会计实务的有力支撑紧密相关。无论是英国工业革命的成功,还是美国大企业的崛起,均建立在会计充分发挥作用的基础上。毫不夸张,离开了会计,现代工商业将子虚乌有。对此,马克斯·韦伯曾把“现代会计制度”概括为产生“现代资本主义”的两大前提之一(另一前提为“两权分离”,实际上,两权分离的成功实践亦建立在有效的会计监管制度基础上)。我们只要读一读小艾尔弗雷德·钱德勒的《看得见的手——美国企业管理革命》、克劳德·小乔治的《管理思想史》、詹姆斯·W·汤普森的《中世纪晚期欧洲经济社会史》和保尔·芒图的《十八世纪产业革命》这四本世界名著,就不难找到这方面的大量例证。会计工作作用的发挥,是以高素质的会计人员为保障的。本世纪90年代,毕马威会计师事务所曾对235个企业财会负责人作了一个专门调查,写出了《确立全球的盈利能力》的报告。调查结果表明,企业财务总监(CFO)有40%的时间在帮助公司总裁(CEO)解决管理问题,CFO在公司重组、商业和金融市场国际化、CEO要求变化三方面不断地扩大影响力,一个合格的CFO最重要的素质为“对公司运营有很好的理解”、“具有解决问题的能力”、“公正”、“能综观全局”、“创新”。从我国财务经理层次来看,与这一素质要求尚有一段不短的距离,这种不足主要表现在以下四个方面:

1. 会计专业教学内容严重脱离实际需要。现行会计专业课程体系中,现代经营战略管理决策的内容太少。在这种专业教学模式下培养出来的学生,很难成为经营管理的高级专业人才。据美国一份公司调查报告反映,会计人员工作精力分配如下:20%用来处理日常事务,80%用来参与管理。而我们的教学模式,用100%

或绝大部分的时间来培养会计人员20%的业务素质,我们的产品——学生,高分低能也就在所难免,这也是造成我国会计专业中专、大专、本科这三个不同学历层次的教学内容差别不大的一个重要原因。在未来的会计教学改革中,必须大量增加参与管理的专业教学内容。为此,教材内容、教学方法以及会计教师素质要求都需要有一个较大的改变。

2. 会计人员任职资格考试制度不尽科学,考试内容重业务计算,管理分析及技能方面的内容极少。这主要是因为编写考试指定教材、考试命题的专家大多来自学校,缺乏应有的实践背景,考试内容不能紧贴我国财会现实需要。这样,使得通过考试的人员不一定能胜任现代会计工作。显然,这一不足若不克服,我国会计人员任职资格考试对推进我国会计工作就难以发挥实在的作用。

3. 会计人员工作习惯不适应现代企业经营管理的内在要求。目前,我国大多数会计人员把熟悉国家现行的会计制度和新颁发的会计准则作为提高自身业务素质的最高要求。因此,他们参加各类培训、研讨的热情,主要来自学习、掌握新制度、新准则的需要,而会计工作对企业管理究竟应该发挥什么作用,会计人员考虑不多。由此造成我国会计人员的知识技能结构与企业经营管理的现实需要严重脱节。

4. 会计目标宏观导向失误。在我国,一种很普遍的观点是:国企会计提供的信息主要是为政府服务的。由于我国会计目标的这种宏观导向,导致了我国会计人员产生单纯地向国家报账的观念。其实,说国企会计要为政府服务,这种观念并没有错,但若仅为政府服务,则就有失偏颇了。这种单纯报账意义上的会计,随着计算机网络的建立,必将退出会计作用的前台,不再成为现实中会计人员的主要目标。而今后,会计在如何有效地服务于企业管理方面,将有很多工作要做。依此而论,对现行财务、会计的一些准则、制度、规定,似乎应该作一些深入的思考。

马克思早有精辟论断:会计重在控制,观念总结是手段,过程控制才是目的。但现实中,我们往往以手段代替目的,我国会计从制度目标到人员素质要求,皆是依此观念塑造的,这与建立社会主义市场经济体制和现代企业制度的内在要求很不相称。而现在,《决定》为我国财务与会计的发展提供了一个新的契机,我们应该乘这股强劲的东风,冷静地分析我国会计方面存在的问题,积极采取措施,在实践中真正地确立会计“过程控制”观,使我国企业财务与会计以崭新的面貌跨进21世纪!

(本文作者系南京大学会计系教授)

责任编辑 周文荣