

# 现代企业制度下 深化会计改革的几点思考

杨 策

(一)根据企业产权制度规定,现代企业财务与会计必须机构分设。产权是一种与所有权有关的财产权。它以所有权为核心,但并不等于所有权,而分为原始产权和派生产权(如法人财产权)。产权制度就是具有一定法律约束的财产关系。现代企业制度要求企业最终所有权(股东持股权或投资者原始产权)、企业法人所有权(董事会的财产支配权即企业法人财产权)、企业经营管理权(经理的日常经营管理执行权)三权分离,相互制衡。为了适应这种产权划分,在西方,比如美国,财务与会计是截然分开的。财务只对经理班子负责,体现企业经营管理权;会计不仅对经理班子负责,更重要的是对董事会负责。会计通过会计核算,编制财务报告的方式,一方面对经营管理进行反映和监督,对经营管理权起约束作用;另一方面又提供会计信息,供董事会进行经营决策及评价经理班子的业绩,行使企业法人所有权。除此以外,会计还必须编制真实完整的财务报表对外公开,供股东及投资者了解企业经营状况。财务与会计只有机构分设,才能满足上述需要,才能避免以往的会计服从于财务而随财务需要随意调节的现象,才能充分发挥会计的监督职能,才能在保证会计机构独立性的基础上进一步保证会计信息的真实性。

(二)根据企业财产信托经营制度的要求,会计人员将逐步实行聘任制。企业财产信托经营制度是现代企业制度的主要特征之一。在现代企业制度条件下,投资者并不一定亲自参与企业经营管理活动,而是派人加入董事会,董事会才是企业的经营决策机构,企业经理班子由董事会聘任。根据这一特征,会计人员也必须实行聘任制。聘任制是企业用人自主权的具体体现,有利于打破铁饭碗、建立竞争机制,强化企业职工的敬业意识,因而势在必行。作为会计人员聘任制的基础,目前应当着手建立和完善会计人才劳务市场,现有企业会计人员经国家会计管理机关统一考试、考核,认可其任职资格后,方可进入市场待聘。

(三)根据现代企业制度自负盈亏、自我发展、产权关系明晰的特点,企业对会计目的的必须要求是最大限度地为提高经济效益服务。现代企业制度有明确的产权划分。企业的兴衰成败与每一个股东或投资者的利益息息相关,每一个股东或投资者都希望企业最大程度地获得利润而不是亏损或倒闭。企业的经营决策机构,投资者或股东的代言人——董事会,必然要求企业保持高效率运转。为了在市场竞争中立于不败之地,企业必须加强预测、决策、分析与控制工作。这就要求会计部门提供高质量的会计信息,建立一个成熟的科学的指标体系,同时也要求会计人员加强会计分析工作,充分利用管理会计的方法,提供各种生产投资方案以供决策,总之,现代企业制度条件下,企业对会计的要求是最大程度地谋求经济效益。

责任编辑 宋军玲



## 词一首

倪涤非

### 会计赞

——调寄浪淘沙

证册捧胸前,情暖心田。终身辛劳几多欢?金珠拨响效益长,何等风光。

改革不畏难,奋力攻关。更上层楼谱华章。电脑描绘生财路,奔向富强。