

建议改进新会计报表

刘才向

从1993年7月1日起,各国营商业、粮食、外贸等企业统一执行财政部制定的《商品流通企业会计制度》,并根据新制度规定启用新会计报表。新会计报表在反映企业的资产与负债、所有者权益以及利润的构成等方面较为清楚明了,但是,还存在一些不足之处:

一、新会计报表的金额栏只有横格,没有竖格,如果填表人不加分节号,字迹潦草,汇总会计报表时就不

易辨认,会给汇总单位造成不少麻烦。建议再加上竖格,将元角分等数字装入各个小格,汇总起来就容易多了。

二、新会计报表下方没有企业负责人、会计主管和填表人签章栏。会计报表是反映企业一定时期的财务状况和经营成果的书面文件,没有签章栏会存在三个问题:其一,不经有关人员盖章的会计报表是无效的,因为各级政府和部门发出的文件都要盖章后才有效。其二,会计报表不经有关人员签章就上报,如果发生差错,有关单位汇总时不知找谁纠正。其三,会计报表不经企业领导过目盖章,企业领导不满意。

因此,建议有关部门对新会计报表作些改进。

责任编辑 袁 庚



强化企业分配自我约束机制的关键

企业分配自我约束机制,就是在企业内部形成能制约企业职工工资增长内在驱动的利益均衡机制。目前,强化国有企业分配自我约束机制的关键是:一要落实企业自主权,把企业真正推向市场。二要建立约束经营者行为的利益制约机制,将企业经营者的工资收入与职工工资分流,由上级主管部门单独核算并与国有资产保值增值、利润幅度挂钩,促使经营者关心企业长远发展,抑制助长职工短期消费倾向。三要调整职工工资收入结构,加强企业人工成本核算。把各种名目发放的补贴、津贴及工资外收入,全部纳入工资,净化工资提取渠道,使职工收入货币化、工资化、规范化,从制度上解决工资外收入膨胀问题。并结合新的财会制度改革,按照国际通用准则,逐步将企业在生产经营活动中支付的全部人工费用,包括工资总额,各项福利支出、保险费用和培训费用等,全部列入成本,建立国有企业财务的硬约束。

(吉摘自1994年11月29日《经济参考报》 杨宜勇 黄燕芬文)

市场经济条件下的企业生产经营活动的直接目的是实现利润最大化,这使企业在利润动机的驱使下不择手段攫取利润和野蛮经营成为可能。但市场经济作为一种文化伦理样式,同时又对企业生产经营活动的经济行为提出了伦理要求,从而使市场经济条件下的企业经营实质上成为利润追求与伦理判断的理性权衡过程。

企业伦理一般是指任何商业团体和企业以合法手段从事营利时所应遵守的伦理规则。企业伦理有对内对外之分。对内伦理主要是企业产权所有者与代理人、代理人

与雇员之间处理彼此关系所持有的各种伦理标准以及达成的伦理共识状态。对外伦理主要是企业对其是否应该对整体社会承担相应的社会责任和义务所持的伦理判断,即企业的社会责任。

企业伦理的两个基本命题是:企业利润的合理性和经营手段的规范性。企业提供产品或服务的获利能力。既是企业存在的根本条件,也是社会对企业的根本要求。如果企业完成这一使命的能力受到限制和损害,社会必定会因此遭受更大的损失,这正是企业利润的合理性所在。经营手段的规范性则要求企业经营以不损害他人利益和社会利益为前提,企业在实现了经济效益的同时,也就具有了道德价值。市场经济的发展已经证明并在继续证明这样一个恒等式:良好的企业伦理=良好的经济效益。

(筱芑摘自1994年11月24日《经济学消息报》高良谋文)

市场经济与企业伦理