

企业财务管理的主管部门要立即组织力量，开展调查研究，总结分析企业财务管理的经验和教训，再根据财政部已制定的有关法规，集中精力首先研究和制定出具有本行业特点的示范会计制度和成本费用管理制度，为企业财务管理改革作好技术准备。

第三，积极开展清产核资工作。企业财务管理改革的一个重要内容就是要建立企业资本金制度。但是，如果不抓紧对企业现有资产进行认真清理，则建立企业资本金制度就是一句空话。因此，只有清理好企业现有资产，才能开始进行建立企业资本金制度的试点，做到保护好国有资产并使其不断增值。

第四，千方百计扭亏增盈，提高经济效益。

企业财务管理的改革和提高企业经济效益是相互统一、相互促进的整体。经济效益不好，不利于企业财务管理改革的不断深入和发展。我们一定要深入基层，搞好服务，努力抓好扭亏增盈工作，千方百计提高企业经济效益，为深入进行企业财务管理改革打下坚实的基础。

第五，认真抓好财会队伍的建设。随着改革的不断深入发展，对企业财会人员提出了新的要求，特别是中、高级在职财会人员需要更新知识，研究股份制、证券等方面的新课题，学习国内外先进经验。因此，要采取有力措施，制订切实可行的计划，安排好财会人员的培训。

总之，只要我们抓住时机，敢于探索，企业财务管理改革就一定会取得新的进展。

深化会计改革杂谈

王 军

(一)

会计改革这个名词内涵非常丰富。有企业会计改革、行政事业单位会计改革，有会计管理体制的改革、会计核算方法和理论研究方法的改革，有会计人员自身作风的改革、会计组织机构的改革，等等。因此，我们探讨会计改革，大的思路要理顺，小的方面要界定，改革措施要有针对性。眉毛胡子一把抓，一是说不清楚，二是弄不准确，三是难以操作，四是效果不佳。

(二)

我认为，如果我们把会计分为方法科学和体制管理两个方面，并联系国外经济法律体系和我国宏观经济管理机构框架与格局来进行纵横比较分析，就容易弄明白为什么国外财务和会计合二为一，我国财务和会计一分为二了，就可以清晰地看到目前强求二者合起来并不现

实，条件还不成熟在哪里，同时，也会预测到随着我国经济体制改革和对外开放的进一步发展，随着政府职能的进一步转变，财务和会计合二为一将不会是太遥远的事情。

(三)

13年来，我国的会计改革取得了不小的成绩。这方面的介绍文章也很多，但是，探讨会计改革总体思路和发展轨迹的文章却很少。我时常思索这个问题，现在就用12个字概括一下，即：提高地位、加强管理、转变职能。我认为，在这一总体思路下形成了计划（国家）+商品经济的会计模式，它既比过去统收统支模式有了很大进步，又同国际商业通用语言模式有着一定距离。这是由整个经济体制改革进程所影响和决定的。邓小平同志南巡讲话的发表，我以为是吹响了第二次大改革的进军号角，这次改革的方向和目标是同世界经济接轨，同商

品经济接轨。同样，会计改革的目标和模式亦应如此，即使会计真正成为世界通用的商业语言。

(四)

什么是会计准则。现在的《中国企业会计基本准则(草稿)》中解释为：是进行会计核算工作的规范。许多人认为单从这个定义上很难理解。新的东西虽要有个理解的过程，但如果我们能用通俗的语言加以阐述的话，可能不仅有助于人们对准则的理解，而且还会使人们明白许多相关的问题。为此，试用以下等式加以描述：会计准则=国际惯例+中国国情+按会计要素对过去按生产(经营)过程和所有制及行业的分类会计制度重新分类、精简、提炼、组合+新的改革规定。不知这个等式，是否有助于弄清为什么搞会计准则、会计准则与过去的会计制度有什么关系、会计准则的主要内涵等问题。

(五)

有人把制定我国的会计准则分为基本准则和应用准则两部分。这种分法从理论上讲是可以的。从实际操作来看，要保证会计制度改革的改而不乱，用准则一下子取代所有的会计制度，让企业按准则去进行会计核算，让经济管理部门按准则去进行税收、财务、财政管理与监督，恐怕不行。一是我们的准则能否一下子把各种情况都考虑进去，制定得尽善尽美；二是企业会计人员和政府部门的经济管理人员的素质一下子也难以适应。因此，准则的实施宜考虑适当过渡。比如，基本准则出台使框架和模式已定，走一下外商投资企业会计制度改革的路子，即制定《外商投资企业会计制度》的同时，颁发《外商投资工业企业会计科目和会计报表》、《外商投资旅游企业会计科目和会计报表》等，是可取的。这样先形成《企业会计准则》加上分若干行业(如制造业、服务业、金融业、农业等)的会计科目和会计报表的制度体系，待条件成熟，再用具体会计准则取代大行业制度。

国合商业改革综述

严伟华
吴锋

近几年，随着改革开放的逐步深入及商品经济的进一步发展，流通领域发生了巨大的变化。旧的商品流通体制已经打破，国合商业一统天下的局面已不复存在，原有的条块分割、划区经营、计划调拨的局面正在被大流通、大市场、大商业的新型流通格局所取代，各种经济成份之间的市场竞争日趋激烈。为搞好搞活国合商业，贯彻深化改革和扩大开放精神，各地纷纷出台改革措施，重点是转变企业经营机制，搞好国营企业，搞活商业流通。

一、在财税政策上，从外延和内涵两方面促进企业增强活力，提高效益

1. 采取多种措施，补充企业自有流动资金。部分省市规定：国合商业企业按月销售额1%和每年从企业发展基金中提取10%—30%，补充自有流动资金。另外国家定价商品提价后的库存增值部分，国营商业全部充实流动资金，供销社系统没有挂帐的也应充实流动资金。

2. 多渠道、多途径筹集资金，加速商业网点设施建设。有的省市放宽国营商业企业提取商业网点设施资金的条件，允许在完成财政部门核定的年度上缴利润目标的前提下，按销售收入的一定比例税前提取商业网点设施资金。有的省市财政在现行发展第三产业的专项贷款、饮食服务和菜场专项改造贷款资金方面给予优惠利息的支持，并对重要的、中短期的、以及在所在地区有带动作用的市、区、县批发零售商业设施建设项目贷款利息，区别不同情况予以部分贴息。

3. 建立重要商品分级储备制度，完善市场调节基金制度，重新核定企业流动资金贷款定