

利润成本、目标利润和目标利润销售点、最小成本和最大利润等指标；二是对涉及产品质量的方案，要通过质量和成本相比进行价值工程分析，通过质量收入和质量成本相比进行质量效益分析，作为决策依据。

(三)在事后监控中，要以实际业绩完成情况作为监控依据。现代会计审计主要是通过财务会计数据处理系统，提供有关资产、负债、资本、收入、支出、盈亏等实际信息，并据之进行信息反馈，进一步开展会计报表分析和财务报表审计。财务报表审计是指利用会计信息进行反馈比较和作证，查定被查单位财务状况及其经营结果的真实性和合法性。会计报表分析则是指利用会计报表信息计算各项财务比率指标来评价和考核经营业绩好坏程度及其原因。在财务报表分析的基础上，还可进一步按专题进行深层次的因素分析。例如，进行资金利润率的因素分析，可从资金周转快慢和销售利润率高低两方面来分析对资金利润率的影响方向及其程度；进行利润的因素分析，可从销售量、售价、成本三方面来分析对利润的影响方向及其程度；进行成本的因素分析，可从原料费、能源费、工资费和制造费用四方面来分析对生产成本的影响方向及其程度；进行各项费用的因素分析，可从效率和价格差异两方面来分析对各项费用的影响方向及其程度；进行资金的因素分析，可从流动资产和长期资产两方面来分析对资金占用和周转的影响；进行质量效益因素分析，可从质量增效和质量成本两方面来分析对经济效益的影响。通过上述各项因素分析查定有利和不利原因，主要和次要原因，主观和客观原因，以便对症下药，提出今后改进建议和措施。

此外，对涉外经济业务，可利用双重货币(本币和外币)进行外币业务核算、汇兑损益核算、外币会计报表的换算，据之进行汇兑风险的管理监控。当企业产权发生变动，需要对企业资产价值进行重新评估时，可根据企业资产市场价值原理和方法，利用现行市价法、收益现值法、重量成本法或清算价格法等对企业资产价值进行评估，以确定资本盈溢或资本损失。

(四)在事后监控中，要将实际执行结果和预定标准(计划、预算、定额、预定目标)相比，作为监控依据。主要是通过责任会计来衡量和分析各责任单位的经济责任(成本责任、利润责任、投资收益责任)的完成情况。对成本中心计算和分析责任成本超支节约情况，开展责任成本差异因素分析，对利润中心计算和分析责任利润完成情况，开展责任利润差异因素分析，对投资中心计算和分析责任投资效益完成情况，开展责任投资效益差异因素分析。通过管理业绩审计检查各被查

单位的管理业绩(效率、效益、承包任务)，查标准、查后果、查原因、查责任，据之提出改进建议。

综上所述，可见现代会计审计乃是现代管理决策体系和监控制度中的有机组成部分。要建立科学的民主的现代企业管理决策体系和监控制度，必须建立相应的现代会计审计信息系统。离开了客观和及时的现代会计审计信息，就谈不上什么现代企业管理，也谈不上正确地决策和监督。所以，我们需要建立一套会计数据处理和会计信息反馈相结合，事前算帐和事后算帐相结合，财务会计和管理会计相结合，国内会计和国际会计相结合的现代会计制度；建立一套外部审计与内部审计相结合，事前审计与事后审计相结合，财务报表审计与管理业绩审计相结合，政府系统审计与立法机构审计相结合，国内审计与国际审计相结合的现代审计制度，以充分发挥现代会计审计的反映、监督和参与决策的职能，实行财务公开、经济民主、专家咨询和社会公证。可以说，建立现代会计审计信息系统乃是建立科学的民主的决策体系和监督制度的基础。

(作者系北京大学经济管理系教授)

· 书讯 ·

《企业财务会计》一书已出版

由厦门大学会计系庄瑞澄教授主编，李登河教授任副主编的《企业财务会计》一书，于今年5月份由天津大学出版社出版发行。该书是适应我国财务会计制度的战略性改革和今年初实行的税制和外汇体制的重大改革，以国家财经方针政策和《企业财务通则》、《企业会计准则》为指导，根据行业财务会计制度和最新税制等有关法规的要求，联系企业财务会计实践经验并借鉴国际通行惯例，以国有工业、商业企业为重点，结合外商投资企业和股份制企业的特点，全面而系统地阐述企业财务会计的原理、原则和方法。该书内容丰富、完整、体系科学、合理，论证深入浅出，例解详实易懂，既可作为大专院校财经专业的基本教材和各类企业财会工作者的基本读物，也可作为财税、金融及其他部门经济工作者的参考读物。全书共51万多字，定价14.80元，欲购者请与天津大学出版社韩振平联系，邮编300072，电话3359116转2238。银行汇款：天津和平区八里台分理处天津大学出版社，帐号：112-144-061507。

(陈家修)