

而被兼并的企业也要考虑其自有资金如何处置。这些问题无疑都是个难题。

总之,笔者认为,全民所有制企业完成承包任务后的企业留利及新增资产只能属于国家所有。企业对这部分资金只能具有经营管理权,不具有所有权。这是推行承包经营责任制必须遵循的一条原则。要解决企业的短期行为,激发企业的积累动力,不能在所有制上打主意,而应该在改革和完善企业经营机制与分配制度,进一步硬化经营者和生产者与企业长远发展利害关系上作文章。就目前来看,应采取以下措施:一是要改变

企业新增资产形成的利润与原有资产形成的利润不加区别的分配政策。新增资产形成的利润在所得税上应给予优惠,使企业能够通过积累和扩大再生产获得应有的利益。二是要把资产的完整和增值作为考核和奖惩经营者的主要指标,建立和完善对资产的评估办法和经营者的离任审计制度。三是要沟通职工收入与企业之间的联系,逐步实现两者在时间动态上的相互转化。通过上述措施,可望形成企业经营者和生产者短期行为的制约机制,促进企业的自我改造和自我发展。

关于企业总会计师与总会计师的职责分工问题

宋广德

要明确划分总会计师和总会计师的职责分工,首先要正确认识和处理好两者之间的共同点、不同点和交叉点。

企业总会计师和总会计师职责的共同点是:不断改善企业经营状况,提高企业的经济效益。这是“两总”的共同目标,也是其合作的基础。

总会计师与总会计师职责的不同点,中共中央《关于经济体制改革的决定》中已作了原则规定,即总会计师主要负责“切实加强企业经营、提高经济效益”,而总会计师主要负责“严格维护财经纪律、精打细算、开拓财源”。具体地说,有以下6个不同点:1.从管理系统看,在企业矩阵组织结构中,总会计师领导全面计划管理系统,总会计师领导全面经济核算系统;2.从专业队伍看,总会计师负责组织和领导全厂以计划人员为主体的经济专业队伍和统计人员为主体的统计专业队伍,总会计师负责组织和领导全厂以财务、成本和审计人员为主体的会计专业队伍;3.从工作方法看,总会计师侧重提出目标,拟定计划。总会计师侧重通过精打细算,对计划实施过程进行控制和监督;4.从管理机构看,总会计师的办事机构为总经办或综合计划处(科),总会计师为总会办或财务会计处(科);5.从外部联系看,总会计师主要与计、经委、统计局、经济法律等部门,以及主管局的生产计划处(科)、企业的产品市场等发生联系,总会计师主要与财政、银行、税务等部门发生联系;6.从自身素质看,总会计师应是经营管理专家,是受过经济管理专业训练、具备“T”型知识结构的通才。总会计师应是经济核算专家,是受过财会专业训练的专才。

总会计师和总会计师职责的交叉点主要是:1.统

计。统计信息是经营决策和计划编制的依据,是总会计师主持全面计划管理的重要环节;而总会计师主持的全面经济核算中,统计核算是三大核算(会计核算、统计核算、业务核算)之一。2.财务、成本计划。利润计划、资金计划和成本计划,是总会计师主持编制的企业生产经营计划的重要组成部分,同时,它又是总会计师主持全面经济核算的目标和依据。

从以上两个交叉点可以看出:1.统计核算的质量直接影响到全面经济核算的质量;财务成本计划管理水平又直接影响到全面计划管理的水平。2.周密的计划是开展全面经济核算的依据,而细致的会计核算又是计划严肃性的保证。3.既要求总会计师了解计划管理知识;也要求总会计师了解财会基本业务知识。

· 简讯 ·

吉林省召开学吉化加强企业 财务会计基础工作现场会

7月10日至12日,吉林省财政厅在吉化公司召开了“吉林省学吉化加强企业财务会计基础工作现场会”。会议在肯定吉林省企业财务会计工作适应改革开放形势,强化管理,促进企业搞活经营、提高经济效益等方面成果基础上,认真总结了经验和不足,提出了进一步改进、加强和提高企业财务会计工作的具体要求。

吉化公司、吉林铁合金厂等企业在会上介绍了他们加强企业财务会计工作的经验。代表们还现场参观学习了吉化公司化肥、电石等厂和吉林铁合金厂的财务会计基础工作。

(王铁男)