

财会制度改革后 企业如何规范自身的行为

曹美玲

《企业财务通则》和《企业会计准则》已在全国实施,这是我国企业财务会计制度的一次重大改革,也是校正企业行为,推动企业转换经营机制的重大举措。作为执行新的财会制度的主体——企业,如何尽快地从行为方式上来一个大的调整和转变,无疑是一个非常现实的问题。笔者认为,企业在财会制度改革后,必须从以下几个方面规范自身的行为。

一、充分认识财会制度改革的重要性,提高执行“两则”的自觉性。不能把这次财会制度的改革,简单地理解为是财会方法的改变或核算科目的调整,或理解为单单是财会人员的事情,要从改革的整体上认识,把它作为企业改革的重大举措。随着“两则”的执行,企业原有的内部改革措施与管理制度的调整和完善。企业的各级管理人员应强化参与意识,变被动为主动,积极适应这一变化,要自觉按照“两则”的要求,积极配合,做好内部经济核算工作,勇于探索和实践,适应市场经济体系的需要。

二、建立资本金制度,增强资本金运营的科学性。财会制度改革的一个重要内容,是取消原有固定资金、流动资金和专用基金的界限,按照资本保全原则,建立资本金制度。这一制度的建立,为企业进一步理顺产权关系和转换机制创造了条件。执行这个制度首先要建立资本使用责任制。无论是国家资本金、法人资本金、个人资本金还是外商资本金,只有量的差异,而无质的区别。为此,企业在资本金的使用上要克服过去乱占乱用的非规范行为,要更加注重科学、民主的决策程序,更加注重提高资金的运营效益,把企业发展的立足点放在企业内部,采取坚决措施强化资本约束、成本约束、管理约束,更加注意资本运营效益。

三、有效地发挥财会工作职能作用,强化企业自我约束性。首先,这次财会制度改革重点在成本管理方法上做了较大改进,变完全成本法为制造成本法,这为解决众多企业长期存在的成本不实、利润不实以及潜亏

等问题创造了条件。但是,仅有这种条件还远远不够,还需要企业加强自我约束,特别要纠正成本核算中的随意性。在实施“两则”以后,企业要本着对投资者负责的态度,必须认真区分各项费用性质,正确核算成本费用,强化成本管理。第二,要尽快建立与“两则”相配套的规章制度,重新规范企业自身的行为。加强对生产耗费的控制,灵活调度使用资金,科学统筹生产经营。第三,要增强财会核算工作的准确性。以往,企业的财会信息主要是为各级政府服务,以满足政府部门管理经济工作的需要。现在企业的财会信息在为政府服务的同时,更应为投资者、企业、债权人和其它关心企业的社会公众服务。这样企业一方面要广泛收集国内外同行业企业的经济指标信息,不断调整修正本企业的发展目标;另一方面要向国内外投资者和消费者提供更加准确、及时的财会信息,以达到吸引投资者,发展经济的需要。

作者单位:山西省太原市三晋大厦总经理

(上接第62页)

我国财政经济的实际工作、理论研究工作和财经教育工作的人们,可以说这是一份不可多得的宝贵资料。

(四)除上述以外,从这本财政年鉴中,还可以看到一年来财政工作的大事活动,财政工作和改革中不同问题的各种观点,财政、税务、建设银行、国有资产管理系统的机构人员情况,以及有关的学会、协会等群众组织的活动情况。这些内容,可以使人们更多地了解1991年我国有关财政方面的情况,也会成为今后重要的历史记录。

当然,这本财政年鉴也还有一些缺陷,如资料选编还不够精萃,统计资料的收集还不够完备,在规范化方面还不尽如人意。这些需要在今后的编辑工作中加以改进。但是瑕不掩瑜,它仍是一本不可多得的大型文献资料多功能年刊。