

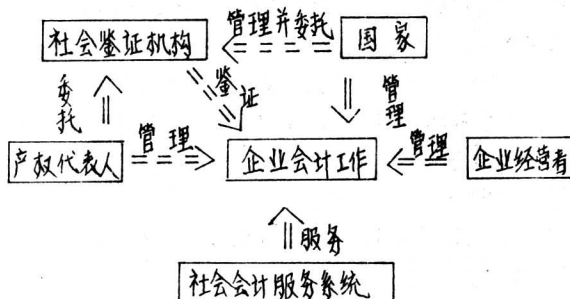
在市场经济条件下企业会计工作管理模式构想

刘金红

发展社会主义市场经济,很有必要研究、确立与之相适应并能推动其健康发展的会计工作管理模式。笔者拟以企业会计工作为例谈点自己的构想。

一、在市场经济条件下企业会计工作的主要任务

由社会主义市场经济的特性所决定的企业会计工作的主要任务有三:一是作为自主经营、自负盈亏、自我约束、自我发展的企业总体中的一个重要管理部门,为企业生产经营管理提供全面服务。无论是会计核算、会计分析、会计预测、会计决策、会计对外报告,还是会计监督,都主要地服从企业经营管理的需要。二是作为企业价值管理的主要部门,承担监督企业资产保值增值的重要任务。三是作为企业经营信息的主要处理者和发布者,为满足其利益关系者和自身经营活动的需要,要以国内外市场通用的会计准则和会计语言向市场提供真实、完整的会计报告;同时,由于企业是国家、地区宏观



在上图企业会计工作管理、服务体系中,国家充当着十分重要的角色。企业的活动既要满足国家宏观管理和总体发展目标的需要,又要体现公众的公共利益,这二者体现在企业会计工作方面就是要保证会计信息的规范、真实、完整。当然,在社会主义市场经济下,企业不再是国家政权机关的附属物,国家对会计工作的管理显然也同其他管理活动一样,不能再简单地采用行政干预手段,而是应该着重抓好以下两个方面的工作:一是通过法制机关(人大、司法、检察、公安)制定并强制执行统一的会计法律;二是通过行政机关(即政府)管理、组织和引导会计法律的贯彻执行,规划会计事业发展,间接管理企业会计工作,以确保信息的规范、真实、完整。

产权代表也是企业会计工作的重要管理者。在市场经济发达的国家,企业的财会主管均是由经营者提名报经股东大会、董事会或所有者批准任免,或者由后者直接任免的,也即企业产权代表享有任免企业财会主管的权力。这一点在所有采取市场经济模式的国家应该是可以通用的,因为只有这样才能对经营者产生有力的制约作用,从而有效地防止因企业经营者行为不当而产生资产损失。所以,在我国,产权代表管理企业会计工作,主要的应是拥有任免企业财会主管的权力。

企业经营者对企业会计工作的管理,是一种具体的、微观的管理,除遵照国家法律和产权代表的有关要求外,在设置会计机构、建设会计基础、制定内部会计规章制度、任免调动一般会计人员、安排具体会计任务等方面享有具体而广泛的决定权和指挥权,来为实现其经营目标服务。这种权力是企业自主权不可分割的一部分,它的存在和行使,对企业搞活经营管理有着十分重要的作用。

会计监督、鉴证机构,主要是注册会计师事务所,是市场经济中管理会计工作不可或缺的部分。这是因为,一方面政府需要借助这一手段对企业会计工作实行间接管理,主要是委托查帐鉴证,评价企业会计工作

观经济管理的组成部分,其会计报告还必须满足国家宏观经济信息汇总的要求。

二、在市场经济条件下企业会计工作管理模式

要引导、保证企业会计工作顺利完成上述三个方面的任务,有必要从不同的角度对其进行管理,提供服务。于是,便形成了企业会计工作所必需的管理、服务体系,这个体系可以用下图表示:



“四放开”企业更需要强化管理

郑友宽

近几年,国有商业企业由于外部环境不够宽松,内部经营机制不够完善,以致在激烈的市场竞争中处于被动地位,经营徘徊,效益下降,市场占有份额减少,形势愈益严峻。不深化改革,国有商业无路可走。“四放开”是流通领域改革的一次新的探索。从试点企业的情况来看,“四放开”改革以后,企业的经营机制逐步完善,经济效益有了提高,职工积极性得到发挥,企业活力有所增强。但是,不少人思想上存在着模糊认识。有些人把“四放开”错误地理解为“四放松”,可以不受任

何制约。可以随意涨工资,任意发奖金,想分多少就分多少;可以自由招收职工,随意辞退职工;毋需进行会计核算,可以不要财会人员了,也不用配备结算收款人员了,认为会计人员成了吃闲饭的,不但不创造效益,而且还碍手碍脚的。

笔者认为,“四放开”并不是让企业“在大草原上开卡车”,而是要求其在清理掉了障碍物的“铁轨”上多拉快跑,越“轨”就要翻车。应该是“政府放权,企业管严,放而有度,活而有序”才是。因此,在“四放开”过程中有

质量;另一方面,产权代表在任免企业财会主管时,也需要借助注册会计师对其任免候选人进行考核、评价。

社会会计服务系统是市场经济中搞好企业会计工作的重要依托。它本身是市场发育的一个重要方面,它所提供的服务是有偿的。企业会计通过货币交换的形式从这个系统取得会计人才信息、会计用品、会计技能技术等,以保障会计工作优质高效运行。

以上五者既有明确的权利分割,又有紧密的相互联系。其中,国家还对其他四个方面具有统驭权力,即其他四个方面要服从国家法律的约束以及政府依法进行的行政管理。

三、加速新旧模式转换应做的主要工作

1. 尽快完善会计法律、制度,为构建新的会计工作管理模式提供法律依据。旧的法律、法规是旧的管理模式的主要维系手段,所以,要构建新模式必须从修订法律、法规开始。突出的有两点:一是要修订《会计法》,进一步明确各方面的权力、义务,特别是要针对新情况,尊重并充分肯定产权代表、企业经营者在管理会计工作方面的相应权力;二是要出台《企业会计工作管理条例》,明确企业会计工作管理的具体内容、方式方法,增强企业会计工作管理的可操作性。

2. 尽快转换政府会计事务管理机制。政府对企业

会计工作管得过细、过多、过死、过于直接,是旧模式的最大弊端。所以,构建新模式的关键在于转变政府现行会计事务管理机制。政府的会计事务管理部门要摒弃过多采用行政手段直接管理企业会计工作特别是国有企业会计工作的旧做法。在监督手段上,借助社会鉴证机构进行间接监督取代直接检查监督;在违章制裁方式上,通过上诉法院予以处理取代要求有关部门予以处理。总之,要力求采取法律的、间接的管理方法。同时,还应担负起会计法律宣传的义务,牵头做好各方面的服务工作,为企业会计工作创造良好的外部环境。

3. 大力发展注册会计师事业,形成强有力的中介系统。如前所述,注册会计师事务所在未来的会计工作中担负着受政府和产权代表委托进行企业会计鉴证的重大使命。但目前我国的注册会计师事务所还很不普遍,注册会计师数量远远不足,许多管理制度也有待完善,自身能力与应负使命之间存在很大差距。这是构建新的会计管理模式所必须强化的环节。发展注册会计师事业的关键是要不拘一格地选拔人才。建议国家政府部门每年组织一次注册会计师资格考试,适当放宽参加考试的条件限制,解决合格人员的人事调动问题,以便在短期内选拔更多的注册会计师人才,壮大注册会计师队伍。