



老河口市成立会计局 各界反映不一

《吉林会计》1988年第8期刊登了吴国敏同志的文章《老河口市成立会计局》，介绍了湖北省老河口市进行会计管理体制改革的试点，成立了老河口市会计局的情况及各界的不同反映。文章说许多同志认为，成立会计局对会计干部实行专业化管理有三方面好处：一是使会计工作在实现财政经济状况根本好转的过程中发挥更大的作用。会计人员统管后将大大减少财政收入中跑、冒、滴、漏现象和违反财经纪律现象，有利于财源培植和资金的管理。二是解决了会计人员在参与“三者”利益分配中的地位问题。企业内部的利益分配和企业与国家之间的利益分配都要通过会计工作来实现。对会计人员实行专业化管理可以使会计人员摆脱企业的行政干预，站在公正立场上，依法对企业经济活动进行核算和监督，并按国家规定，正确处理“三者”利益关系。三是解决了会计人员的后顾之忧。会计人员做为会计局的派出人员，为企业提供会计服务，这就尽可能避免了某些企业领导人对会计工作非正常干预所带来的一系列问题。

也有些同志提出了一些较难解决的问题：一是为了搞活企业，有些事情根据当时当地实际情况需要变通处理，会计人员统管之后，能不能变通，矛盾将集中到会计局。二是企业经营管理中的困难和问题解决不好，影响效益时，可能互相扯皮，推托责任。三是会计人员的提拔任用，在会计局职权之内，最高只能担任会计科长，如适合提任厂级以上干部，只能建议、推荐。

一些厂长认为，会计人员统由会计局管理，那么他们在企业经营管理中的决策权将会被削弱。厂长做为企业的法人代表，理应担负一切经营管理和行政管理任务，如果会计人员的任免、调动、入党、入团、工资调整都由会计局来负责，这显然与厂长负责制有矛盾，不利于企业的自主经营。

也有些会计人员认为，在会计局还不能对会计人员的权益完全负责的时候，对他们的工作和生活也许会带来不利影响。

(边吉)

参与国际经济大循环与中国会计的国际化

王步端同志在《武汉财会》1989年第3期撰文认为，按照党的十三大精神，我国东部率先实施参与国际经济大循环战略。接着中部、西部也开始参与国际分工的探索与实践。整个中国经济的导向，开始发生了根本性的转移，内向型经济的时代即将成为历史。伴随中国经济的历史性变革，中国会计的国际化将不可避免。

首先，参与国际经济大循环，要求中国会计观念全球化。以往，我们总是习惯于在960万平方公里上考虑问题，总是习惯于在自己的模式上下功夫，可以说，这种思维方式是内向型经济的产物。党中央作出发展外向型经济的战略决策，预示着中国内向型经济

的时代已接近尾声。我们要使中国会计能配合外向型经济的发展，就不能拒绝中国会计国际化的要求，就不能拒绝对中国会计界进行痛苦的而又很不习惯的思维变革。闭门造车，难合天下之轨，必须把对中国会计问题的研究放到世界中去研究。研究的对象应该是“世界会计中的中国会计”，而不是封闭思维形式中的“就中国会计研究中国会计”。一句话就是要以全球观念、全球思维进行中国会计的研究。

其次，参与国际经济大循环必然使中国企业国际化，从而要求中国会计国际化。把中国经济发展模式确定为外向型经济，就必然有大批企业实施国际化经营，利用国际资源，进入国际市场，这就为当今中国

会计的国际化,提供了发展的土壤。

再次,参与国际经济大循环,整个中国经济被置于世界经济的汪洋大海中去搏击。中国会计工作者,也随之被带入世界会计大舞台,从事职业活动。如果中国会计(包括手段和方法)不能国际化,就很难与国际会计同行进行合作,从而也就不可能为中国企业的国际化经营及时而有效地提供财务信息,因而也就拖了中国企业国际化的后腿。

(安康)

.....

《厦门大学学报》1989年第1期发表了葛家澍、陈少华合撰的《西方国家的实证理论及其在会计上的应用》一文。文章说,目前,实证会计理论在西方会计界备受重视,成为当代西方财务会计理论的一个引人注目的新领域。

文章说,在60年代前,西方国家的大部分会计文献都属于规范性理论(Normative Theory)而不是实证性理论(Positive Theory)。规范性会计理论的主要目的在于研究公司对外报告中采用的会计原则与政策。相反,实证会计理论并不研究公司对外报告中应采用的会计方法,其主要目的在于解释和预测各种会计实务。所谓“解释”是指为所观察到的会计实务提供理由。如解释一些公司为什么愿意采用后进先出法(LIFO)来计量存货的流动量而不采用先进先出法(FIFO)。所谓“预测”指的是会计理论应能够预测那些未观察到的会计现象(或实务),包括那些虽已发生但还未收集到其系统证据的现象。

文章说,实证会计理论的贡献在于:通过对特定财务会计准则(或方法、程序)的成本—利益的分析,来解释和预测公司管理当局、审计人员和会计准则制定者等对会计准则和会计程序的



河南省会计管理工作 实行目标责任制

4月20日,河南省财政厅举行了由各市地财政局长和会计事务管理科长参加的目标责任书签字仪式,签订了1989年目标管理责任书。

今年以来,河南省财政厅针对以往存在的问题,把1989年会计事务管理的主要工作分解为:完善机构、会计基础达标升级、发展函授教育、会计法规制度建设、专业职务评聘、会计师事务所管理和会计业务工作等七类16项目标,组成了一个以重点工作为核心的目标体系。省财政厅会计事务管理处与市、地会计事务管理机构签订目标管理责任书,把各项工作目标落实到市、地;会计事务管理处按照内部分工,把与市、地签订的各项具体工作落实到人。运用目标管理百分考核办法,形成由专人负责,统一组织实施的管理体系。

责任书签订以后,全省各级会计事务管理部门目前正在分项逐级落实任务,并按照目标主动开展工作。省财政厅会计事务管理处已组织人员修订了“会计基础工作达标标准”,并拟定了“升级试行标准”。各地也已开始充实工作人员,积极筹建会计师事务所,完善函授学校办学条件,全面开展了会计基础工作达标升级活动,同时,还进行了会计法规执行情况的调查研究工作。

(李少军)

.....

有意识选择。它把一种新的理论研究方法——“实证法”引入会计领域,使会计理论研究人员能够设立各种有关影响会计实务因素的假设和假想,然后采用一定的科学调查方法(如数理统计方法等),进行实际调查以证明有关假设和假想的现实性。

文章说,迄今为止,由这种方法建立起来的实证会计理论已初具规模,虽然还有待进一步系统化和完善化,但它弥补了传统规范性会计理论主观臆想的缺陷,为解释和预测会计实务提供了一个基本框架。

(郑炜)