

对场地进行技术评估,检查是否符合法规。其重点在于毒气和危险物的清理。这种审计目前很普遍,因为企业领导和其他管理人员对遵守环境法有极高的责任性。

管理审计:这是企业环境管理项目的内容之一。评估企业目前和未来的危险和机会,及其合法性。通常这也是后继审计项目的组成部分。

诊断审计:这是财务审计从事的一部分工作或者是单独为董事会成员进行的审计。这是高标准的审查,审查公司对环境问题的反应。

有人认为如果用“环境管理服务”一词代替“审计”一词可能更好些。因为从这些工作来看,调查了许多重要问题,为顾客提供其机构能力的全面情况;同时,还帮

助企业识别、纠正潜在的环境危险,发现企业内部的未来趋势及开发办法;提供有效利用现有资源的建议;加强企业的环境意识和环境责任,通过对环境活动的肯定,提高企业和社会中的有利地位。

总之,环境问题已成为90年代及今后要解决的重要问题。会计必须适应新形势的发展,围绕环境运动的复杂的网络工作做出相应的反应。但是道路并不平坦,没有简单的、确定的答案在等着我们,必须做出大量的、艰苦的工作,在实践中探索。

(资料来源澳大利亚1991年第9期《会计师》,作者 MARK KESTIGIAN)



## 可以用量化指标考核会计工作管理水平

刘金红

会计工作管理虽然是项软工作,但仍能找到几个能对其作出比较公允评价的硬指标。这些硬指标主要有:(1)会计工作达标升级面(指达标升级单位占独立核算单位的比重)及其增减幅度,它可以大体上反映一个地区的会计工作基础状况;(2)在同一个检查面下的“三查”违纪金额占财务收支总额的比重及其增减幅度,这个指标可以反映一个地区履行会计核算和会计监督职能的状况;(3)社会资金利税率及其增减幅度,它可以反映一个地区会计部门参与经营管理,提高经济效益的状况。将这三项指标统而观之,基本上可以反映一个地区会计工作管理的水平和业绩,而且这三个方面的数据又均可以从当地财政、银行、统计等部门取得,的确不失为考察会计工作管理水平和业绩的较好依据。

## 关于数字“零”的意见

朱 栋

随着时代的进步,文化的交流,汉文化承认了“零”是一个数,并且把汉字“零”作为这个数的数字符号。“零”这个数字符号被广泛运用,它所起的作用越来越大。但同时,也出现了一个不容忽视的问题:“零”被“0”代替。笔者认为,以“0”代“零”在很多方面存在着不足。而以“◇”这个图形作为数字“零”的小写字,则是值得考虑的。这是因为:

1. 它符合汉文字的方块字形的原则,符合汉字先上后下,先左后右的书写顺序,“◇”这个字由“<”和“>”两个笔划构成,符合汉字部首<的写法。
2. 可以写成同所有汉字格调一致的多种书体。
3. 阿拉伯数字“0”是圆形的,汉字数字“◇”是方形的,一方一圆,既能产生联想,又有明显区别。
4. “◇”本来是个菱形,“菱”、“零”同音,以菱形作为汉字大写数字“零”字的小写数字,既有象形字的特点,又有汉字形声字的特点。

“◇”从字音、字形还是字意来看,都是合适的。当年我们可以把本来同“数”没有任何联系的“零”字演绎为数字的“零”,今天我们同样可以把不是汉文字的图形“◇”演绎为象形字的小写数字“零”。

