



“会计计量行为”的功能和作用

上海财经大学学报《财经研究》1988年第6期发表周忠惠的《论会计计量行为》一文，认为会计计量行为是会计理论研究和会计实务的核心问题。文章说，从我国现行的会计模式、会计管理制度和会计报表体系来看，我们还未充分意识到会计计量行为的功能和作用。我国现行的计量体系和报表体系无论在适应和促进国家宏观经济控制方面，还是在端正企业职工（包括企业各级管理人员和生产工人）的经营思想，提高效益意识和竞赛精神方面都还不足。例如，随着经济体制改革的进一步深入，国家放开了对许多主要原料的控制，开辟了原材料市场，原材料价格随行就市，价格变动不仅对企业产品成本带来很大影响，而且也影响到企业资产的重置，最终还影响到利润的计算。然而我国现行的会计计量模型并没有考虑价格变动的因素，因此无法向领导提供足以信服的数据来促使领导采取措施，减少价格因素对经营的影响。

因此，科学地研究和探讨会计计量行为，揭示其特征和功能，不仅在我国经济运行机制转换过程中，有益于国家实现宏观经济控制，而且对于提高企业管理水平有着重要意义和积极作用。在认识会计计量行

为的性质和功能的基础上，国家可以一方面运用各种宏观经济杠杆制约和鼓励企业从事某方面的经营，另一方面，国家可以针对现实经济生活中存在的某些带普遍性的问题和倾向，制订若干制度、条例和考核指标，用以引导和激发企业领导重视与这些规定有关的经济活动，纠正企业某些反态心理和行为，如大而全心理，攀比心理和追求短期利益行为等。

另外，随着经济体制的深入改革，企业的外部经济环境和内部组织结构都发生了显著变化，例如横向经济联合体的出现，市场机制的加强、竞争导致的破产和行政性公司的撤消等等。这些外部的压力和内部的推力迫使企业从生产型转向管理型，更加重视建立完善和敏感的信息体系和反馈机制。在这种情况下，如果企业的会计人员有了会计计量行为方面的认识，就可以主动地弥补现行会计计量模型和报表、指标体系的不足，适当地扩展计量内容，确定一些新的计量指标和可度属性，以便向企业领导提示某些需要引起重视的方面，从而劝服企业领导逐渐形成适应新经营环境和决策环境的心理结构，做出合理的行为反应。

（本刊通讯员）



《决策科学手册》一书即将出版

决策科学丛书之一《决策科学手册》已由天津科技翻译出版公司于1988年11月出版。该书由天津财经学院经济研究所叶雅阁和上海交通大学决策科学系刘涌康教授主编，国务院经济技术社会发展研究中心总干事马洪担任丛书的顾问并为丛书作序。参加编写的人员有复旦大学、清华大学、南开大学、华中理工大学、中国科技大学、北方交通大学等20个单位的管理学教授、副教授、研究员、副研究员。全书分四篇：理论篇、技术篇、应用篇、各国决策名著简介篇。

该书可供各级领导和为领导决策充当参谋的经济

师和会计师参考，也是高等院校师生学习《决策会计学》或称《管理会计学》的重要工具书。书中既有宏观决策，又有微观决策，尤其是企业经营战略和成本降低战略，对搞活企业，提高经济效益，均有参考价值。

该书约60万字，大32开本，精装每册定价8.75元，平装每册定价7.30元，每册另加邮寄费0.50元。该书由决策科学丛书编委会自办发行。邮局汇款地址：天津市和平区河北路219号新楼2—213室叶雅阁。
(天才)