问题上常常发生原则性的出入；财产估价、计提折旧、成本核算、损益计算的口径也不完全一致。这就会给发展多种形式的横向联合以及引进外资带来不少问题。

第三，国家有关部门过分依赖企业财务信息，使基层单位会计工作长期陷于繁忙的事务之中。从现行的会计工作管理体制上看，许多国家机关尤其是经济管理部门可根据自己的要求随时向企业索取经济数据，例如：经委、计委、财政、银行、统计等有关部门，不分巨细将宏观管理所需的经济指标尽量纳入会计制度。甚至出现会计报表多头布置，决算指标多，口径不一致，内容重复的现象。这就大大地增加了基层会计人员的事务工作。

由于我国会计管理体制存有上述弊端，致使企业会计工作在本单位经济管理中难以发挥应有的作用，长期不受领导重视，被企业领导人认为是为上级服务的。如何来进行会计管理体制的改革，是一项复杂的系统工程。从当前的情况看，我们认为从以下几点来进行考虑。

首先，要改变传统的不适应商品经济发展的旧观念。过去的某些旧观念集中到一点，是不把企业看成相对独立的商品生产者和经营者，把企业财会工作看成是应付上级主管部门的需要。这种旧观念对于会计管理体制的改革有非常大的阻力。要进行管理体制的改革，必须扫除这一障碍。在有计划的商品经济下，只有成为相对独立的商品生产者的各企业，才能自主地进行经营和决策。企业财会部门提供的独立核算的信息，不仅得满足宏观管理的需要，还得为企业经营预测、决策服务。我们必须从这一基本观点出发，来考虑建立新的会计管理体制。

其次，应当尽快制订统一的会计准则，把会计核算中的一些最基本的原则统一起来。制订统一的会计准则，无论是对横向经济联合的发展，还是引进外资都会带来很多好处。实行横向经济联合，国内企业或者是外商都可以以统一的会计准则为基准，考虑投资的得失，维护自己的合法权益，解除一些不必要的疑虑。从我国来说，制定统一的会计准则的条件是具备的，可以根据《会计法》的规定，由财政部门来制订。统一的会计准则应成为正式的法规，赋予法律效力，明确划分中央和地方财政部门、业务主管部门和基层单位之间管理会计工作的职责和权限。

第三，下放制定会计制度的权限，扩大企业管理会计工作的自主权。其重点应放在正确处理统一领导和分级管理的关系方面，消除会计制度统得过死的缺陷。在会计制度改革中，应坚持“大的方面管好管紧，小的方面放开”的原则，对于会计核算中的那些不必要的、繁琐的计算程序和手续应当简化，对于那些重复填报或报而无用的会计报表以及指标应当删简，至于哪些指标企业必须填报，这需要仔细研究。我国的经济体制是有计划的商品经济，统一会计制度是必要的，但会计制度也不能全求统一。在目前两权分离的形势下，企业生产、经营需要大量、及时、准确、有效的经济信息，在保证企业会计资料或会计信息符合国家宏观管理需要的前提下，应给企业内部设计一下些补充制度的权限和余地，改变财会工作消极被动的局面，以满足企业经营管理和决策的需要。

（本文由刘秀英执笔）

中国财政杂志社

全国会计电算化理论与实践学术讨论会征文

中国会计学会会计电算化研究组拟于1988年8月在吉林市召开“全国会计电算化理论与实践学术讨论会”，现征集论文。征文范围：（1）会计信息系统的规范与使用标准；（2）会计软件的标准化和通用化问题；（3）其它有关会计电算化的论文。征文请寄：北京三里河财政部内中国会计学会秘书处，邮政编码100820，并注明“电算化讨论会征文”字样。征文截止日期1988年7月15日。按论文质量，择优邀请作者参加讨论会。

（中国会计学会会计电算化研究组）