



略论企业会计改革问题

张柱中

会计改革是近年来会计界讨论的一个重大问题。我认为要进行会计改革并不是否定过去的成绩。建国以来，我们建立了一整套国营企业会计制度和办法，相应地形成一系列的会计概念和理论，推动了我国会计事业的发展，成绩应该肯定。但是，由于我国旧的经济体制形成了一种同社会生产力不相适应的僵化模式，与之相适应的传统会计模式也就或多或少地打下了僵化的烙印，难以满足社会经济的进一步发展，必须随着经济体制改革而相应地改革。

会计改革的起点就是建立健全财务会计制度，以及与之相适应的会计理论和方法。现行财务会计制度是在原有基础上，适应这几年经济改革的要求修订而成的。当前，有些企业会计基础工作薄弱，数字不实，管理混乱，纪律松弛，监督不力，应通过企业内部改革，按照现行财务会计制度的要求，把正常的会计秩序建立起来。这尽管属于企业整顿的范围，不能称为会计改革，但脱离这个起点，会计改革将无从谈起。

会计改革的目标，就是适应经济体制改革的需要，建立起能反映社会主义本质，体现承包经营责任制的会计理论和方法体系。承包经营责任制对会计工作提出了许多新的要求。这些要求主要有：会计工作的重点要由原来的核算型（报帐型）向理财型（管理型）转变，核算为理财服务，要为提高企业经济效益作贡献；与企业 and 国家的承包经营合同相适应，建立和完善企业内部的经济责任制和内部承包制，加强企业内部核算，使责权利紧密结合，正确处理企业自我发展和职工福利的关系；适应完善企业经营机制的需要，会计核算要从单纯的事后算帐转向在记好帐、算好帐、报好帐的基础上，参与事前决策、事中控制，渗透到生产经营全过程中去，逐步形成一个灵活的信息反馈系统。因此，会计改革的目标是以提高经济效益为目的，以完善企业经济责任制和经济核算制为内容，以掌握生财、聚财、用财之道为重点，从单纯的事后算帐向预测、决策、计划、控制、核算、分析、监督相

结合转移，发挥会计的综合管理作用。

按照这个目标，企业会计要由原来的单一财务会计向决策会计、责任会计、财务会计复合体转变，以满足不断深化企业改革，逐步完善企业内外部生产经营的多种需要。

决策会计是指按照企业的发展战略和经营目标的要求，在经济上选择最优方案的活动，包括投资行为、产品开发、协作联合、市场经营、资金筹措、供应和生产管理等方面的会计决策。会计人员并不是决策者，决策会计是指会计参与决策，提供决策分析数据、信息和经济评估结果。经营决策要考虑多种因素，而经济效益始终是决策的一个重要方面，会计决策就是通过对各种预测方案的经济性分析，包括微观和宏观、短期和长期的投入产出比较，对决策者的决策行为施加影响。为此，会计人员理财的视野要从单纯的企业内部监督扩大到企业外部环境，特别是企业与外部环境的适应关系的研究，并树立、掌握与决策会计相适应的一系列观念和方法。

企业年度生产经营计划，是企业经营目标和经营决策的具体化，其中资金、成本、利润计划，也属于决策会计的范围。在旧的经济体制下，企业没有决策权，只是按照国家下达的指标制订生产技术财务计划，据以组织企业的生产活动。经济体制的改革，国家指令性指标减少，市场情况多变，多数企业不再编制指导全年经济活动的生产经营计划，这是当前企业管理水平低的一个重要方面。决策会计应该以承包指标为依据，从财务成本计划入手，制定好企业生产经营计划，以适应有计划商品经济的需要，使企业各项工作有所遵循，并为实行企业内部经济责任制奠定基础。

责任会计是按照企业内部经济责任制、承包制和奖惩制的要求，对各个责任单位的经济活动进行控制、核算和考核的活动。责任会计是深化企业改革后会计职能向企业内部纵深发展的必然产物，它的核心

关于数位分节的一点异议

张文焕

财务会计人员长年与数字打交道，快速准确地识别数字，对于提高核算管理工作的水平有着十分重要的意义。但是，目前数位分节通常采用的是三位分节法，从个位数起每三位数分为一节，会计上使用的凭证、帐页、报表也是比照上述的做法印制的。这种分节方法对于识数和读数（特别是多数位的大数）很不便利，人们很难迅速准确地确定一个较大数字的最高数位和其他数位，往往会造成识数和读数上的差错。不少人为了准确识别一个较大的数，不得不从低数位向高数位逐个数，直至确定最高数位后才能读出数来。这对于提高工作效率无疑会产生不良的影响。之所以会产生上述的问题，是因为目前数位的分节方法与数学中关于数位分级的规则相脱节而致。

在小学的数学课本中关于数的认识，是把数位分为“个级”、“万级”和“亿级”的，个位、十位、百位、千位属于“个级”；万位、十万位、百万位、千万位属于“万级”；亿位、十亿位、百亿位、千亿位属于“亿级”。按照这个规则，读仅含有个级的数时，把各个数位的数字按照从高位到低位的顺序，将数位的名称读出即可，如数5786，其中的5、7、8、6分别为个级数位中的千、百、十、个位，可读成“五千七百八十六（个）”，（无名数可以将其单位看成是“个”，但可以不必读出）。读含有万级

数位的数字时，可以先把万级数看成是以万为单位的数字，按照个级数的读法再加读一个“万”字，如5786000，其中的5、7、8、6分别为万级数位中的千万、百万、十万、万位，读时可先把万级数位的“5786”按照个级数的读法读成“五千七百八十六”，然后再加读一个“万”字，即读成“五千七百八十六万”。如果个级数位中还含有除零以外的其他数字，在读完万级数后紧接着再把个级数读出即可，如57865786可读成“五千七百八十六万五千七百八十六”。按照同样的道理，可将含有亿级数位的578600000000读成“五千七百八十六亿”，如果万级和个级数位中还含有除零以外的其他数字，仍可在读完亿级数后紧接着读出万级数与个级数。

从以上数字的读法中我们可以发现一个规则，即一个数字中的各个数位级别，如撇开各级别的单位来看，每个级别均是按照“个、十、百、千”的顺序从低数位到高数位排列。亿级数可以读成“ \times 千 \times 百 \times 十 \times 亿”，万级数可以读成“ \times 千 \times 百 \times 十 \times 万”，个级数可以读成“ \times 千 \times 百 \times 十 \times （个）”。如果我们能够按照划分数位级别的办法将每四位数为一节，即每一个数节包括一个级别的数，这样，对于任何一个较大的数字都能很快识别该数所包含的级别和数位，也能够迅速地、准确地读出该数。我们可以578657865786为例，如果按照划分数位级别的办法可把该数分为三个数节，即5786，5786，5786。经过分节后可明显地看出该数含有个级、万级、亿级三个数位级别，每个级别的数均从高数位到低数位有规则地按照“千、百、十、个”的顺序排列，亿级数为“五千七百八十六亿”，万级数为“五千七百八十六万”，个级数为“五千七百八十六（个）”。连在一起看，放在一起读，我们也可以迅速、准确地读出“五千七百八十六亿五千七百八十六万五千七百八十六（个）”。如果我们按照习惯的办法，即每三位数分为一节，把该数写成为578,657,865,786。这样既增加了数的节数，而且每节的数位不呈规则，给识数读数增加了不少麻烦，不少人不得不从个位开始向高数位逐个数，直至数完最后一位数才能确定最高数位。目前市场上印制

经营过程进行记录、计算汇总、报告和分析的管理活动。

责任会计是基础，决策会计是重心，服务会计是归宿，三者密切联系，相互制约，组成一个企业会计的有机整体，共同发挥对生产经营过程的控制和观念总结作用。

就是确定各单位经济责任的完成情况，使责权利结合得更紧密。经济责任制决定责任会计的必要性，责任会计又促进经济责任制进一步完善；而企业之间和企业内部经济责任制的多种形式，又决定了责任会计的灵活多样性。

财务会计是以企业资金运动为对象，对企业生产