

费用开支范围和标准等),与税法不一致时,再通过所得税会计进行调整,较好地解决了灵活性与规范性的矛盾。我们的情况不同,企业自我约束机制尚未建立起来,会计政策和会计估计由企业选择,存在不少漏洞,国家对企业部分项目实行纳税调整办法已暴露出不少问题,对此,应当在具体准则中充分考虑。

第二,要注意处理好理论与实践的关系。法律、法规应体现法理、注重科学性,但更要考虑操作性,便于落实和监督。目前的稿子总的来说是可行的,但不足之处有两条。一是有的规定太原则、不太具体,不好操作,应当搞一些操作指南;二是有的规定太繁琐,没有可行性。应在修改征求意见稿予以考虑。

第三,要注意处理好具体会计准则与“两则”、“两制”的关系。搞具体准则是对现行财务

会计政策的完善,有些规定不尽合理,一定要修改,但为了保证前后政策的衔接和一贯性,在不影响会计信息质量的前提下,尽量继承和保留“两则”“两制”中的成功做法。

第四,要注意处理好具体准则与经济体制改革的关系。我国的改革开放和经济发展是一个过程,会计准则的发展也应当是一个过程,不可能一蹴而就,要与改革开放和经济发展的进程相适应。一是与企业自我约束机制相适应。自我约束不力,企业自我选择会计政策和进行会计估计的余地就不应当太大。二是与企业会计人员的素质相适应。在设计会计方法时,应当尽量简化,不要太复杂、繁琐。三是目前应当抓紧落实和完善“两则”“两制”,为全面实行具体准则创造条件。

(《会计研究》1995年第12期)

抓财务管理 上质量效益

于 珍

在建立社会主义市场经济体制的过程中,如何提高经济运行的质量和效益,对此上上下下都在认识和研究,并且积累了一些好的经验,但是应该说在一些方面认识还不够深刻,在工作研究和实际指导上存在着一些片面性。比如,建立现代企业制度有十六个字:产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学。但是前段时间,注意产权改革比较多,而对重要的科学管理这一条却注意得少;再比如,在深化改革过程中,在经济环境偏紧的条件下,强调外部压力多,而对内部管理和内部潜力的挖掘却强调得少,甚至完全忽视了内部管理,致使管理滑坡;还有,在对待如何克服困难的问题上,注意眼睛向上、向外比较多,要求解决优惠政策,对眼睛向内、增强内功却注意得少,有的甚至对通过苦练内功来增强承受能力没有信心,对企业管理不抓不管。面对这些问题,我们必须强调提高认识,统一思想,克服片面性,在认真研究企业外部环境,努力协调外部关系的同时,要把相当大的注意力

着重放在强化企业内部管理、增强企业承受能力上。当前强调加强企业内部管理,强调向管理要效益,不是不要在产权制度改革方面进行有益的探索,也不是不要为企业发展创造良好的外部环境,这些工作都要认真抓好。但是,对于企业来说,目前存在的许多压力和困难,不可能都由政府或银行来解决,企业要提高经济效益,第一位的还是要眼睛向内,加强内部管理,同时适当争取外部支持。1995年,国家为了控制通货膨胀,实行财政、信贷两个“适度从紧”的政策。这是大局的需要。在这种情况下,财政信贷都会紧一些,如果企业不从内部挖潜,就无法适应这种环境。

企业从内部挖潜,就必须很好发挥企业财务部门的作用。财务工作是关系全局的重要工作,财务部门是管家、理财的重要部门,财务管理区别于其他各项管理的一个重要特点,就是财务管理是以价值形态出现的,或者说是以货币形态为主的管理活动。这种管理活动,渗透和

贯穿到一切经济管理活动之中。各种实物形态的管理活动,不仅最终都要通过财务的方法来反映成果,接受检验,而且在每项活动中,都离不开伴随实物运动的资金运动,资金的运动,是一切实物管理活动的必要条件,与此相联系的核算和监督,又是有效的制约和检查手段。因此可以说,财务管理是一切管理活动的共同基础,

是贯穿于各项管理活动之中的一条主线。随着社会主义市场经济体制的逐步建立和各项经济管理行为的发展,对财务管理的职能、地位和作用必然有新的认识,财务管理在提高经济增长质量和效益中也必然发挥日益重要的作用。

(《财务与会计》1995年第7期)

深化会计改革 加强会计管理 全面推进会计工作

陆 兵

1995年,我国的会计改革和会计工作要继续围绕深化经济体制改革和发展社会主义市场经济这一中心,巩固发展会计改革成果,强化会计管理职能,按照建立适应社会主义市场经济的会计体系的总体目标和基本要求,进一步深化会计改革,加强会计管理和基础工作,推动会计工作的全面发展。具体来说,要着重做好以下几方面工作。

一、切实贯彻《企业会计准则》和新会计制度

《企业会计准则》和新会计制度的实施,对我国企业会计核算工作的转轨和推进经济体制改革产生了重要影响,这方面的作用正在逐步显示出来。但由于受社会环境的影响和贯彻执行情况不平衡,新制度的作用还有待于进一步发挥。为了巩固会计制度改革成果,使会计工作更有效地为社会主义市场经济服务,1995年要进一步切实抓好新制度的贯彻落实工作:一是要继续搞好宣传和培训工作。对新制度的全面理解和准确把握,是新制度得以实施的基础。从了解到的情况来看,还有一些主管部门的同志、企业领导和财会人员,对新制度了解不够深、掌握不全面,致使一些传统的观念和方法仍在影响甚至干扰会计工作的正常进行,新制度赋予企业的理财自主权还不能完全到位;一些企业尤其是部分集体企业和乡镇企业还没有完全按

照新制度的要求组织会计核算工作。因此,要有区别、分层次地继续组织新制度的宣传和培训。企业会计人员也要利用各种形式和机会,主动向单位领导宣传新制度,以取得领导的支持。二是要加强检查和指导,帮助企业执行好新制度。会计工作管理部门要切实采取措施抓好新制度的贯彻实施工作,要建立责任制,选择一批企业作为联系点,建立联系制度,定期到联系点了解新制度的执行情况,帮助解决实际问题,对普遍性的问题,要相应提出改进和完善制度的措施,以促进新制度的全面实施。三是要结合新制度的要求,加强企业内部管理制度建设。新制度简化了旧制度中应由企业自主决定的会计核算事务,并把这部分自主权交给了企业,这不是国家放松了对企业会计核算工作的要求,相反是加重了企业会计工作的责任。各企业单位要在充分理解新制度基本要求的前提下,结合单位内部管理要求,尽快建立健全内部会计管理制度,使企业理财自主权具体化,这不仅是强化会计工作为企业经营管理服务的重要措施,也是新制度能否有效实施的重要保证。财政部门要对企业内部会计管理方法的建立及时提出指导性意见。

二、认真贯彻《会计法》,进一步完善会计法制

认真贯彻实施《会计法》,实现会计工作的