



## 国有企业应转变 六个观念

国家经贸委副主任陈清泰在辽宁举办的企业加快进行市场经济转轨研讨班上指出,国有企业要转变六大观念,即改革只对国家计划负责的观念,而要把用户看成衣食父母;改变追求速度、产值的观念,而要求实实在在的效益;改变等待国家安排资金、销路、任务、项目的观念,转向自主、自立、自强,开拓市场;改变吃国家“大锅饭”的观念,树立自负盈亏的风险意识;改变等待国家照顾的观念,立足于自我工作上;改变国家要干什么才干什么的观念,而要市场需要什么干什么。

(丁芄摘自1995年5月9日《经济日报》)

## 何谓会计经营

楼树源在《财会月刊》1995年第2期上发表的《建立企业会计工作新体系构想》一文中,提出有必要建立以资金经营与成本经营为主要内容的会计经营体系。何谓会计经营,文章说,就是指财会部门为一定的战略或战术目标所进行的决策,以及为实现这些决策所作出的努力。根据我国企业会计实践,会计经营主要有两方面的含义:首先,从企业的管理行为与经营行为两大行为体系看,会计部门作为企业财务活动的中心与价值综合管理部门,同样具有管理行为与经营行为,财会机构与会计人员的理财行为是企业经营行为体系中的一个重要组成部分。其次,会计经营体系又是独立的自成体系的企业经营子系统。如果将资金作为一种有价

商品看,资金有效经营目标就是实现资金合理的收益或为取得资金而支出的合理成本。这个目标的确定,以及为达到这个目标所做出的努力,就是会计经营。从成本经营看,成本有效经营目标就是支用合理的成本或是取得最大的成本效率。与传统的以成本节约为目标的成本管理比较,成本经营有两个显著的特点:一是追求成本效率,使成本与收益比达到最大化;二是追求市场成本竞争力。成本不仅仅是一种补偿,更重要的是要成为企业市场竞争的重要手段。文章说,将会计经营概念引入微观会计工作体系,既是建立现代企业制度、转换企业经营机制的需要,也是微观会计改革的一个重要内容。

(行北摘)

## 国家明确国有资产 产权界定范围

国有资产管理局发出通知,对界定为国有资产的范围主要有以下六项:

一、有权代表国家投资的部门和机构以货币、实物和所有权属于国家的土地使用权、知识产权等向企业投资,形成的国家资本金。

二、全民所有制企业运用国家资本金及在经营中借入的资金等所形成的税后利润经国家批准留给企业作为增加投资的部分,以及从税后利润提取的盈余公积金、公益金等和分配的利润等。

三、以全民所有制企业和行政事业担保,完全用国内外资金投资创办的或完全由其他单位借款创办的全民所有制企业,其收益积累的净资产。

四、全民所有制企业接受馈赠形成的净资产。

五、在实行《企业财务通则》、《企业会计准则》以前,全民所有制企业从留利中提取的职工福利基金、职工奖励基金和《两则》实行后用公益金购建的集体福利设施而相应增加的所有者权益。

六、全民所有制企业中党、团、工会组织等占用企业的财产,不包括个人交纳党费、团费、会费,以及按国家规定由企业拨付的活动经费等结余购建的资产。

晓文摘自1995年第7期《经济工作通讯》