对当前几个会计问题的思考

杨 纪 琬

一、关于会计准则的目标和地位问题

我国会计改革已经取得了实质性的突破，以会计准则为核心的财务会计核算规范体系即将形成。特别是近期来，会计理论界、实务界集中讨论具体会计准则的研究制定，使我国会计准则体系日臻完善。于是，有不少人以为，会计准则的颁布和实施将解决我国会计工作中存在的问题。然而，实事求是地说，会计准则的颁布与实施离我国社会主义市场经济对企业会计工作的要求还有很大一段距离。

会计准则水平的高低并不是判断一个国家整体会计水平的唯一标志，更重要的是基层会计人员的水平和会计工作质量。从这个角度看，我国会计工作者任重道远。

1. 关于会计准则的目标和地位

具体会计准则征求意见稿发布以来，各界反映十分强烈。其中一个问题就是关于会计准则的适用范围，实际上也就是会计准则的目标和地位问题。因认识上的差异或界限的不明确，产生这样或那样的疑虑是可以理解的。

会计准则是企业对外提供财务会计报告的准绳，主要是为企业外部投资者（所有者）和债权人服务的。从财务会计角度讲，如

需要全本请访问 www.ertongbook.com

何才能保护投资者和债权人的利益？显然只有一条，即为他们提供他们所需要的相关而可靠的会计信息，以便有助于他们作出有关的投资政策。在现代经济社会，不论企业的资本来源如何，企业最主要的也是最重要的利益就是投资者和债权人，企业财务会计为他们提供符合一定要求的信息，责无旁贷。

由于我国企业组织形式和所有制结构是以国有企业为主体的，对于国有企业而言，投资者主要是政府，债权人主要是银行，那么，会计准则的目标是否就是为政府或为银行服务呢？这又不尽然。我国政府既是国有企业的所有者（投资者），又是国有企业的管理者（并不是内部管理），政府在行使职能时，这两重身份有时兼而有之，不易区分。作为所有者，政府委派代表管理企业，作为管理者，政府关心的不仅仅是国有企业的运营问题，而大都是具有全国性或在某一地区具有代表性的问题。近年来，政府以投资者的身份兴办实业，主要是有关国计民生的基础产业，如农业、铁路、石油、电力、通讯等，对其他企业基本上很少有追加投入，也很少象以前那样直接投资于加工业等，换言之，我国政府作为潜在投资者的投资领域并不多。所以，政府不象其他投资者那样具有很强的流动性，闻“利”而动，在对现有资源重新配置方面显得迟缓，不如市场上的其他投资活跃。实际上，政府已经失去了投资者的一些基本特征，在追逐利润方面尤其如此，从长远来看，政府并不是市场的主要主体，也不是市场的主要参与者，而是市场的管理者、调节者。所以，如果强调我国财务会计要为政府服务，主要是为政府管理国有企业服务，区别于一般的投资者。就会计准则的目标而言，会计准则并不专门为政府管理企业服务，而是为企业目前的和潜在的投资者服务。我国各专业银行改为商业银行，决定了商业银行的行为直接以盈利为导向，所关注的是贷款是否能及时收回，即企业的偿债能力，这种转变使银行的行

为更加商业化。银行一直是我国企业最主要的资金来源，企业财务会计为作为企业的主要债权人的银行服务，情在理中。

总之，企业会计准则提供投资者和债权人以及其他有关方面共同需要的信息，至于某一方面的特殊需要，应另行考虑或处理。就此而论，我国会计准则的适用对象首先是公司制的企业，首先是上市公司。由于公司对外公布的限于财务会计信息，我主张为此而编制的报表称财务报表。

2. 关于内部财务会计管理

十四届三中全会确立的现代企业制度归纳为产权清晰、权责明确、政企分开和管理科学。建立现代企业制度，这四条缺一不可，也可以说这是现代企业制度的基本要求。其中前三条基本上是现代企业制度的外部条件，最后一条是内部条件，外因通过内因起作用，外部条件再好，没有科学的管理，现代企业制度仍然是一句空话。西方市场经济中的企业应当说是产权清晰、政企分开、权责明确，但为什么还会有大量的亏损企业和破产企业？归根到底，管理水平不高是主要原因。

管理科学中的一项重要内容就是科学的财务会计管理制度。企业的任何一项经济活动最终都将表现在财务和会计上，其好坏也大都可以用财务会计指标来衡量。于是，当我们说一家企业好，首先要看利润水平，看投资报酬率，看净资产报酬率、流动比率、存货周转率、负债比率、每股盈利等等。科学的财务会计管理制度应当体现在两方面：

第一，应当保证会计信息的真实可靠。朱镕基副总理在给第四次全国会计工作会议的信中对整顿会计工作秩序约法三章，一个核心问题就是如何保证真实可靠的会计信息。会计信息是一切财务会计管理工作的基础，会计信息失真就无法保证决策的合理有效，更何况企业的经济信息 50—70％来源于会计，其影响可想

而知。目前，我国企业会计信息虚假程度令人震惊，说明我国企业内部会计制度十分不完善，更谈不到科学性了。

第二，科学的财务会计管理制度应当有助于经济效益的提高。在财务和会计理论方法中，有许多是直接影响经济效益的，如长期投资决策（分析）、经济决策（分析）、本量利分析标准成本制度、责任会计（厂内银行、分级归口管理、指标层层分解等）、企业全面预算等，这些方法并不是空洞的理论说教，而是从实践中总结出来的行之有效的具体措施和办法。遗憾的是，这些方法在不少企业仍然没有受到应有的重视。

显然，企业内部财务会计管理制度的科学性仅仅依靠会计准则是无济于事的，重要的是下大力气提高基层会计人员的素质，普及企业管理者的财务会计知识。会计准则要求企业编制的财务报表主要是对外的，为反映企业内部财务会计管理情况，还应当编制内部报表。比如：

1. 产品成本报表。企业对外报告的仅是销售成本，不涉及企业的生产成本，为使企业内部管理者了解产品制造成本的增减变化，应当编制供内部使用的比较产品成本表。

2. 管理费用表。企业的管理费用弹性较大，具有很大的灵活性，除预算控制外，还应编制比较管理费用表，以便于分析。

3. 分品种的损益表。为分析企业各种产品品种的盈利状况，应当结合本量利的分析方法，计算分析各品种的边际利润，并根据企业产品寿命周期，确定产品的优先发展次序。

4. 分地区的损益表。此表是为了了解产品销售的不同地区的损益情况，为确定市场发展战略奠定基础，此外，还可以结合责任会计的方法，考核不同地区的业绩。

5. 按物价指数调整的成本报表。对外财务报表是以历史成本为基础编制的。在物价上涨条件下，按历史成本方法计算的实际

成本和为维持简单再生产需要的补偿成本相差较大，我曾设想分别计算实际成本和补偿成本，该表可以反映补偿成本的情况。

对内的报表不仅限于财务信息，还包括一些非财务信息，因此，我主张把这些报表统称为会计报表（包括对外提供的财务报表，也就是说会计报表等于财务报表加成本报表加其他报表）。

二、关于谨慎原则

谨慎原则一直是中外会计理论中富有争议的问题。作为选择会计方法的一项原则，谨慎原则要求在无其他概念基础时选择利润较低、资产较低、净权益较低的方法。企业的财务报表是由管理人员负责的。通常情况下，管理人员在编制财务报表时持乐观态度，从谨慎原则的客观效果看，可以抵销管理人员过于乐观的负面影响，在谨慎原则下提供的企业财务状况和经营成果，避免夸大利润、掩盖不利因素，因而受到外部投资者和债权人的信任。谨慎原则最大的不足是缺乏一致性，与财务会计的相关性、可靠性、历史成本计价等基本原则相矛盾，因此有些国家不将谨慎原则作为基本原则，而是一项修订性惯例或限制性措施。

由于谨慎原则的种种局限性，我一直不主张普遍采用谨慎原则，特别是为企业内部管理所需要的财务会计信息。随着我国市场经济的发展和资本市场的建立，对谨慎原则应当再作一些具体分析。谨慎原则既不是一无是处，也并非一好百好。谨慎原则的采用与否是在会计信息不一致所造成的后果与企业管理人员过于乐观的经济后果之间的权衡抉择，如果比较的结果更差，谨慎原则就可能是产生消极影响，如果比较的结果更好，谨慎原则就有积极意义。从财务会计对外报告方面来分析，保守一些总比盲目乐观对企业的投资者更为有利，因此，谨慎原则在对外报告时是有积极意义的。这里有一个前提，即由于经济环境的影响，企业

需要全本请访问 www.ertongbook.com

的真实利润无法精确计量，以存货计价为例，如果没有物价上涨的影响或物价上涨幅度极小，各种成本计价方法就是一种确定地、真实地计算销货成本和期末存货成本的方法，谨慎原则也就失去了实际意义。

显然，采用谨慎原则应当谨慎，在最坏的情况下，谨慎原则可能被滥用，成为企业操纵利润的温床，所以，恰当地运用谨慎原则需要会计人员大量的职业判断和良好的职业道德，我国企业管理人员对会计的认知水平和会计人员的素质在这方面的确还存在不少问题。

谨慎原则和真实性、中立性、一贯性是相背的，就一贯性而言，如果未来的收益可以可靠、合理地估计和计量，就应当同未来的损失一样予以确认。为稳妥起见，对外报告时谨慎一些是必要的，但对内报告就不一定要严格按照谨慎原则，在能够可靠、合理地估计和计量时，既应当确认未来的损失，也可以确认未来的收益。

三、关于管理活动论和信息系统论

八十年代初，我和阎达五教授共同提出管理活动论。在传统的计划经济体制下，国有企业完全按照国家的指令性计划运行，没有市场，也没有经营，只有内部管理，企业会计活动只是根据国家统一的行业会计制度反映计划的执行情况，财务管理的主要任务是完成上级有关部门下达的财务计划指标，如可比产品成本降低率、流动资金周转率、销售利润率和上交利润率等。在当时的条件下，提高经济效益的主要途径是降低成本（实际上也是目前要特别注意的问题），因此，传统的财务会计特别强调成本管理，实践当中也产生了许多至今仍然十分有效的诸如班组核算、指标分解等成本管理办法。除了执行政府有关部门的财务会计管理制

度和自身的内部管理外，企业财务会计应当也可以在成本管理等诸多方面发挥积极作用，显然不仅仅是提供信息的工具或者手段。

改革开放以来，面向市场的企业数量和企业经济业务越来越多，企业管理的重心也由内部管理转向了经营，产生了许多经营决策问题，会计发挥作用的领域也越来越大，从八十年代初开始，引进了西方会计在几十年中摸索和积累起来的决策分析方法。这样，更加拓宽了会计管理活动的面。在市场经济环境下，人们逐渐认识到了会计在企业管理中的重要地位，会计人员的地位也在日益提高，这一点是有目共睹的。

股份制公司的发展和资本市场的初步形成，对财务会计产生了重大影响，这在国外的历史经验中早已得到了印证。与其他企业的会计相比，公开募股公司的一个显著区别就是信息披露。上市公司的信息披露是保证股票市场正常运行的必要条件，也是维护全体股东和潜在投资者利益的有效手段，为了规范上市公司信息披露行为，中国证券监督管理委员会发布了一系列有关规定。信息披露不仅仅是会计报告的方法，还涉及到一系列财务会计确认和计量的方法，因此，股份公司对外的财务报告和会计方法是一个面向资本市场的整体。

由此可见，财务会计与管理会计两个分支的产生，实际上是市场经济发展到一定阶段的产物。当企业的利益集团众多且分散时，会计就必然会产生一个对外的分支，如果这些利益集团是在资本市场上形成的，这一要求就更加迫切，同时，会计对内部管理的作用也得到了加强。

股份制公司的财务会计与资本市场的联系的纽带是会计信息，为此，财务会计就承担了记录和报告会计信息的工作。从这个角度看，以对外报告为主要目标的财务会计就是一个按照特定规则处理、报告信息的系统，因而称财务会计是一个信息系统是

合乎逻辑的。但是，以信息系统来概括会计的全部内容仍有以偏概全之嫌，即使抛开很难用信息系统来概括的管理会计的内容不说，企业财务会计中的内部控制制度、稽核监督手段、防弊措施也随处可以显示会计的管理职能。而且，会计工作的出发点和归宿在于加强企业内部管理，从而为提高企业的全面经营管理水平作出贡献。如实反映企业的财务状况和经营成果只是会计工作的基础，做好这方面工作只是一个方面，更重要的、更有价值的是如何利用这些信息来促进企业经济效益的提高。所以，从总体上讲，会计学还是一门管理科学，而不是信息科学，会计工作本身是一种管理活动，而不仅仅是提供信息的手段。

（推荐单位 中国会计学会，原载
《会计研究》 1996 年第 2 期）

实现两个根本转变的主要手段

杨 时 展

经济体制从计划经济到市场经济的转变，增长方式从粗放增长到集约增长的转变，关系我国社会主义生产关系的发展壮大，也关系我国社会生产力的持续、快速、健康增长。这是我国今后 15 年内经济工作的一项伟大的战略目标。

目标明确了，接下来就是用什么手段来达到这一目标的问题。对此，理论上似乎没有解决好。而手段不解决，目标是要落空的。

按照我们认识，用什么手段来切实解决两个转变的问题很实际，它牵涉到很多会计的问题。

会计是两个转变的主要手段。

会计工作落后，甚至，对会计工作一无所知，使企业从头到尾处于失控状态，而要达成两个转变的目标，我看，正如要发送卫星上天而不用火箭，不大好办。

会计怎样帮助我们完成从计划经济到市场经济的转变？

计划经济与市场经济的一个根本区别在于资金的配置方式。

在计划经济下，企业所需的一切资金由国家按计划拨给，企业不用自己操心，只要列入了国家计划，企业办得好，有资金；办得不好，照样有资金。企业不愁无法生存，压根儿也不发生生存的问题。

计划经济可以集中国家的全力，按照计划，把国家急需的重

大项目搞上去，很快改变我们国家一穷二白的局面，这曾对我国国民经济的发展，起过很大作用。但计划经济搞资海战术，浪费很大。以能源作例，创造同样价值的国民收入，我国消耗的能源，达到发达国家的三倍、五倍、七倍，乃至九倍。我们对国民经济的总投资不比日本小，但这些投入所产出的国民生产总值，却只相当于日本的 1/4。这说明有 3/4，是浪费掉了。中国是个穷国，一个钱该掰两半用，哪经得起这样长期的巨大浪费。

由于企业不愁生存，躺在国家身上吃现成的。迫切感、危机感、生存感都是没有的，精打细算，也是不必要的。因此，我们搞社会主义经济建设快半个世纪了，却很少能培养出自己的企业家来，从而，更助长了今天国营企业十亏九损的危殆局面。

市场经济就大不一样。

在市场经济下，企业所需的资金，要由企业自己，凭本领以自由竞争的方式，到市场上去谋取。企业有竞争能力，就有资金；没有竞争能力，就没有资金。

因此，从计划经济到市场经济的转变，就把企业逼上了梁山，使它们面临了一个怎样到市场上去为自己谋取资金的问题，或者说，一个生死存亡的问题。

提高企业的竞争能力，便成为企业从计划经济转入市场经济的一个决定性的手段。

怎样提高企业的竞争能力？竞争能力来自利润。利润多则资金多，竞争能力强；利润少则资金少，竞争能力弱；没有利润，则没有资金，企业完蛋！

这是市场经济的一个总的规律。

计划经济不按获利能力来配置资金，市场经济则根据获利能力来配置资金，这是两种经济体制的根本区别。

怎样使企业获得利润，获得多多的利润？

这是一个多少年的老问题。也是多少年我们理论界议论的一个焦点，可是，却很少接触到巨大浪费来自于计划体制这个问题的实质。

应该看到，今天，我们终于力排众议，下很大决心，把我们的经济体制从计划体制转向市场体制来，正是为了最后从战略上彻底解决这个问题。这是一个翻天复地的转变。这也是这些年来我们在理论上的一个重大突破。

应该看到：正规的市场经济是一种能够杜绝浪费使大多数企业从体制上赚到钱的经济。

可是，实行市场经济以来这几年的情况却不理想。我们企业赚不到钱的情况，依然如故，甚而每况愈下。我们原想以市场经济来堵塞计划经济下的巨大浪费，结果漏洞却愈捅愈大，这就不能不使一些人、一些企业动摇了向市场经济转变的信心和决心。

是市场经济的道路不对头？不！

资本主义的广大市场经济能使大多数企业在正常年景下都赚到钱，社会主义的市场经济从本身来说，没有理由不使大多数企业也赚到钱，市场经济本身无可怀疑，倒退是没有出路的。

那末，问题在哪？

问题在于，我们的目标对了，却没有必要的手段来加以贯彻，战略对了，战术却跟不上，体制是新的，企业却是旧的，于是，有了矛盾。

我们企业今天之所以普遍亏本，是因为我们企业本身有毛病。

整部汽车要开动，那怕少一个螺钉也不行。要市场体制健康地运作起来，没有必要的手段来与之配套，同样不行。和西方发达国家的情况比较起来，我们市场经济今天所少的，就不只是一个区区螺丝钉，而是整整一个大部件！

这个部件，名曰“会计”！

需要全本请访问 www.ertongbook.com

会计在发达国家，是市场的灵魂！计划靠它；决策靠它；控制靠它；考核靠它；贷款靠它；发行股票靠它。市场经济是一种高度的信用经济，信用无会计不立，没有会计，市场就没有灵魂。和西方的情况对比，不妨说，我们的市场经济，今天是处于一种没有灵魂的状态。

是这样么？以例为证。

某产品，成本 12 元，售价 10 元。去年产 1 千件，净亏 2 千元。

今年，在一切条件不变的情况下，有位客户要求按去年同样的售价，向您订购同样的品 1 万件。您干不干？

很可能，您会不干，很可能，您会把这个题当作一个小学生的算题。1 千件亏 2千，1 万件自然亏 2万。

这个算法对么？恕我无礼。这个算法正缺少点会计的灵魂。

会计上要分析一下成本的结构。

如果上开产品的单位成本 12 元中有工料费 7 元，则依照：y＝a＋bx 的简单算式，1 万件产品的总成本就是 7 万 5千元，而 1 万件产品的销售收入有 10万元，收支相抵，是盈余 2 万 5 千元，而不是亏损 2 万元，一出一入，失误了 4 万 5千元，不接受这一订单，企业要少赚 2万 5千元。

失误在那里？在会计。

从这个问题所给的资料看，这件产品上的固定成本共计是5千元。请注意：生产 1 千件，是 5千元，生产 1 万件，还是 5 千元，甚至 1 件也不生产，还是 5 千元。企业完全不生产，厂长、会计们工资照发。而您却照比例申算，您就错了 4 万 5千元。

这确是一个很简单的问题。不懂会计，就会算错，到手的利润，您会不要，比这复杂甚至更复杂的问题，又如何？

利润，人之所欲也。但不以其规律不得。

上开之例尽管简单，却很可使我们从中悟出一些利润的规律来。比如：

规律之一：利润只能通过销售来实现的规律。

利润自然从生产过程中产生，却必然只有通过销售过程，才能实现。企业投入的成本，是要通过销售，一件件“捞”回来的。销售额不足会计上所称的‘两平点”,要亏达到两平点,就不亏；超过两平点，才有利润，超过愈多，利润愈大。因此，力争多销，是获利的根本原因，没有销售，不怕您生产得再多、再好、再快、再省，白搭！

规律之二：利润的增减和销售量的增减不同步的规律。利润是个比销售量更活泼的因素。销售量稍增，因固定成本的滞后作用，利润会大增；销售量稍减，因固定成本的滞后作用，利润会大减。

规律之三：产品的单位成本与产销量的增减方向相反的规律。产品的单位成本，说的永远是某一个特定产销量下的单位成本，产销量一变，单位成本必然要变，但方向相反。产销一件，单位成本 1 元，产销 2 件，单位成本会远低于 2 元。固定投资越大，这一趋向就越明显。因此，增加产销量，不但可以获得按件数比例增加的利润，还可以获得因单位成本的减低而获得的第二个利润。

规律之四：利润与固定资产的使用强度趋向一致的规律。同样规模的固定投资，产销量愈大，则利润愈高；产销量越低，则利润越低。因此，力求在原固定资产的规模内，尽量把新的产销量揿进去，压进去，使固定投资的生产力得到最充分的利用，是增加利润的一个最有力的规律。

这一规律,我称它曰“黄金规律”。

规律之五：利润的增长率，应力求高于投资的增长律的规律。利润增长了，如果投资也增长，而且，比率上高于利润的增长，则

相对来说，利润就不是增加了，而是降低了。因此，在作出增加固定投资的决策时，千万要考虑它是否有能力使利润按比例增加的问题。

不懂得这些规律，有时，也会瞎撞到一些利润，但决难持久。

这些规律很新鲜？一点也不新鲜。它们都从会计上的量、本、利规律中衍生出来。由于不懂这些规律，我们前些年的报刊曾经对利润与销售同步增长的企业，大事宣扬、充分给予肯定，就是一种误导。试想：如果利润与销售同步，那末，因销售量增加而节约下来的固定成本哪里去了？这一报道，不是在肯定浪费么？

以上说明：在市场经济下，企业没有获利能力，没有利润，就存身不住。

不妨再进一步研究一下，在市场经济下，企业有充分的获利能力，并且，也获得了利润，就存身得住了？

很不一定。

在市场经济下，欠帐还钱，是天经地义；还不出要破产，也是天经地义。

因此，企业要存身得住，不但要有获利能力，还得有清偿能力。有能力归还一切到期债务。请注意：清偿能力和获利能力不是一码事，获利能力很强、利润很大的企业，如果调度不当，比如把大部资金抽去搞房地产，股票买卖，或者，盲目地用来扩充固定设备了，以致一时不能清偿到期的债务，而又和解不成，还是得破产！还是会存身不住！

破产，甚至难免引起连锁反应，危害整个社会经济。

那末，是否因此就要随时随刻在手头保持足够的流动资金来准备还债呢？

如果足够过了头，又会反过来应响企业的获利能力。

这就把企业置于一种两难的地位，流动资金多了，影响企业

的获利能力；固定资产多了，影响企业的偿债能力。

出路在哪里？

依然在会计！

会计能够帮助企业精打细算，巧妙而精致地，通过现金流量表，维持偿债能力和获利能力的平衡，使获利能力和偿债能力趋于最优化，根本消除“三角债”的问题。

办企业而可以无利润，欠帐而可以不还钱，纯然是计划经济下的情况。我们的企业、企业领导，企业的主管部门今天仍习惯于此。这说明尽管进入了市场体制，企业机制却仍然是旧的，因此，提高企业责任人的会计知识，让他们有充分能力运用会计知识来办好企业，是我们的当务之急。

1980 年全国第一次会计工作会议和会计学会联合召开时，当时的国务院副总理姚依林同志指出：“如果企业的领导不懂会计，从长期看来，就当不了企业的领导。”十几年过去了，许多企业责任人不懂会计如故；不知道会计是现代企业的灵魂如故，不知道自己对企业负有唯一的领导责任，要依靠会计这一管理科学来办好这个企业如故，以致李岚清同志今天又不得不旧话重提。我想，正代表了国家领导人在这一问题上的迫切心情。

把我们的情况和发达国家作一简单对比，这种迫切心情完全可以理解。

以美国为例。美国的企业责任人无有不懂会计的。美国大中企业的董事长、总经理 80～90％，是从会计人员擢升上来的；中小型企业的比例没有这么高，但也达 60～70％，美国企业的竞争能力，不是天上掉下来的。

这些情况使我们深信：我们的企业不嫌钱，赚了钱的企业也还不了债，原因不在于市场体制这个目标，而在于达到这个目标的重要手段——会计；不在于市场体制本身，而在于在这个体制

里活动的企业。

今天的问题是：转变了的市场体制和原封不动的企业的矛盾；是会计的巨大作用，和这一作用在我们企业里完全不起作用的矛盾。因而，今天的对策就是：使所有重要的只适应于计划体制的企业现代化起来。

中共十四届三中全会决定在大企业里建立现代企业制度，对企业实行改造，并作为转入市场经济的手段。

什么叫现代企业制度？十四届三中全会提出了一个普遍受到注意的 16 字方针，这就是：产权清晰，权责明确，政企分开，管理科学。

不少文章解释这 16 个字,从理论到理论,很难使人摸到头脑。其实，从会计上看，这 16 个字无非是，也仅仅是，一个会计主体的问题——会计理论开宗明义第一个就提出的会计主体假设的问题。

会计主体假设要求：记帐主体要有一个非常明确的界限，分清你的钱，我的钱，然后，你记你的帐，我记我的帐，各不搭界。你中有我不行，我中有你不行，这就是“产权明晰”。

会计主体假设责成企业管理人对交托给他运用、增值的资金负起完全的责任来，并编出会计报表，听候审计，与此同时，也给这位、也仅仅给这位——受托人以充分运用这一资金之权，不与其他任何人相干，这就是有责有权，“权责明确”。

会计主体假设要求企业作为一个独立法人自主经营，自负盈亏、自我发展、自我约束，一切自作主张、自行决定、一自到底。既不听命于任何人，也不受任何政府机关的干涉，看任何政府机关的颜色，这就是“政企分开”。

会计主体假设当然要求企业用会计信息对整个企业进行信息管理,这就是‘科学管理”。

这样看来，按照我的体会，中央说的现代企业，用会计的话来说，实际上就是一个会计主体意识十分明确的企业，可说是正对了我们企业今天会计主体意识十分淡薄，甚至根本没有而发的。试问：我们今天的企业领导，有几位明确，他今天所领导的，竟然是一个会计主体？也就因此，只要各企业明确了会计主体意识，明确了企业里，是企业自己当家作主，是企业自己说了算，是企业负责，中央的 16字方针，也就贯彻了。中央所要求的现代企业制度，也就建立起来了。而我们企业从计划到市场体制的转变，也就有了重大的手段上的保证。

企业，是市场经济的细胞。细胞有活力，机体才有活力。细胞的活力来自氧气，而氧而来自会计。今天我们的企业可说是处于严重的“缺氧”状态，会计这一“氧气”将给我们的企业带来充分的活力、足够的活力。

会计怎样促成从粗放增长到集约增长的转变？

如果说，从计划经济到市场经济的转变实质上是一个从不追求利润到追求利润的转变，则从粗放增长到集约增长的转变，实质上就是一个从不追求投资报酬率到追求投资报酬率的转变。

利润和投资报酬率有关，但不是一码事，甚至，有时可能是相反的事。

无利润谈不上投资报酬率，但不能因此说：利润高的企业投资报酬率也一定高，不但不一定高，甚至，往往还可能是低的。任何时候，只有使每元的资金都有了足够的利润，才能够保证足够的投资报酬率。因此，追求投资报酬率，就意味着对企业的一个更高层次的要求。

不追求利润和投资报酬率，可以无所用其会计。一说到利润和投资报酬率，不依靠现代会计就寸步难行！怎样增加利润和投资报酬率的问题离不开定量的研究和分析，这似乎正是我们今天

需要全本请访问 www.ertongbook.com