

# 总 论

## 第一节 会计管理的地位和作用

在建立社会主义市场经济体制的大背景下，国家公布实施了新的“两则”和“两制”，与此同时，根据转变经济增长方式和建立现代企业制度的要求，还相继出台了一系列方针政策和法规措施，使我国为时十余年的改革跨入了一个新的阶段。这一系列改革措施直接触及到企业的一些深层次的矛盾和问题，国有企业的发展遇到了不同程度的挑战，从而引发了一场关于如何搞好国有经济，强化企业管理的大讨论。会计在经济活动中的地位，在企业管理活动中的地位更加突出地被提了出来。

关于会计的功能，有信息系统说，也有管理工具说。持信息系统说的强调会计是一个经济信息系统，意思是说会计是专门提供经济信息的，而利用经济信息的人和部门才是管理。然而，处理经济信息和利用经济信息是不能截然分开的，在实际工作中处理经济数据，反映经济动态，预测经济前景，规划决策未来是结合在一起的。因此，会计的本质是一种管理活动，只不过会计这一管理部门比起其他管理部门来更成熟，更有成规和成系统的组织、程序与方法，那种认为会计就是提供会计数据的观点只看到了会计的表面。会计核算只是一种反映经济活动的手段，在此基础上开展会计的考核与分析，找出差距，进行调整、控制、预测和决策等，形成了系统的会计管理活动。经济发展到现在发达的程度，一个不精通会计的人是不能成为优秀的管理专

家的。会计已经成为一种综合的管理活动，会计管理是一切经济管理活动的基础。

实际上，无论是会计理论还是会计实践，所涉足的领域和范围都是十分广泛的。从供、产、销到人、财、物无不存在会计的影响和作用。因此，会计管理不仅可以涵盖资金运动管理的全部内容，而且能够起到其他管理行为无法起到的高度综合的管理作用，会计管理是企业管理的中心环节。

随着经济的发展和科学的发展，管理会计已经从财务会计当中分离出来，成为企业的一种内部控制决策会计，目前国际公认的会计已形成的两个分支是财务会计与管理会计。从会计学的发展角度需要一门横跨财务会计和管理会计的学科，在实际工作中也需要综合运用财务会计与管理会计的方法和手段参与企业的综合管理活动，这也是在企业管理活动中会计管理更加突出地被提出来的原因。

会计管理的重要地位和作用，还与我国经济的迅速发展和社会主义市场经济体制的建立直接相关。在计划经济体制下难以发挥市场价格、成本、利润等在经济管理中的作用。当我们建立市场经济体制的时候，会计学作为一种在理论上和实践上都比较成熟的体系摆在理论工作者和企业家面前。由于会计在经济计量方面的及时性、准确性和实用性，使人们不可避免地应用它的词汇、观点、方法和程序来描述和记录经济活动，分析和解释经济现象、计划与控制经济活动。也许这正是会计科学的生命力之所在。

会计管理的作用，本质上也是由会计学的理论结构所决定的。

首先，从会计的对象来看。会计反映、分析和监督的对象是社会再生产过程中的资本及其运动，而资本运动是经济运动的具体和高度概括，是经济运动管理的关键抓手。

其次，从会计学研究的方法来看。会计学对经济运动的研究方法是一种将经济数量化的分析处理方法。它通过设置帐户、复式记帐、成本计算等具体方法，来定量记录和描述经济活动，从而能分析揭示资本运动的基本规律，促进了企业管理从传统的经验管理向科学的数据管理转化，提高了管理的有效性和实用性。

其三，从会计所采用的价值尺度来看。会计所采用的价值尺度是货币，它具有特殊的意义。

当社会发展到货币得以产生和发展的时候，社会经济活动才变得异常丰富，社会生产力才得以空前发展。人们开始懂得如何使货币资本化、如何使资本为自己创造更多的货币财富。在这种情况下，通过运用会计的方法，可以对财富和一切经济活动进行货币计量和描述，据此就可以时刻分析、监控财富的增减变化，并在不断扩大经济活动范围和规模的同时，充分运用货币的时间价值进行纯货币、银行、信用行为，从而使拥有的资产得以保值增值。因此，会计凭借货币计价，不仅为自身提供了十分方便的工具，而且也组织社会经济活动提供了有效的管理工具。

最后，从会计方程式所包含的经济内容来看。会计方程式即  $\text{资产} = \text{负债} + \text{所有者权益}$ ，所体现的有关资产关系和分配关系等是经济管理活动中要处理的重要关系，也是社会经济活动中最根本的经济关系。

## 第二节 会计管理的内容与任务

会计管理，是指会计等部门综合运用财务会计与管理会计等手段，按照一定的目标，对企事业等单位的资金运动所进行的预测、决策、计划、控制、考核和分析等的总称。

建立以利润为中心目标的会计管理体系是适合市场经济需要的。这是因为利润目标最重要，它关系到企业的生存和发展，关系到国家、企业与职工的经济利益；利润指标最综合，它能反映销售、生产的规模，产品质量的好坏，成本的水平，费用的多少，劳动生产率的高低等；利润比较实际，一定时期的利润水平，是通过会计管理实现的，并能据以进行分配。

会计管理是一个体系，体现了会计工作的过程。现代会计管理体系应包括预测、决策、计划、控制、检查、考核和分析等基本环节。在这些基本环节中，会计监督职能被分解为会计控制和会计检查两个环节。现代会计管理的各个环节相互联系而形成一一个体系，但其各环节有质的规定性，不能混合。现代会计管理体系的正常运行，要有健全的组织系统、完善的支持系统和有效的保障系统。

按照会计管理体系的要求，会计管理的内容也应该有一定的质的规定性。《企业会计管理基础》组合了会计管理的一些基本内容包括《会计报表的阅读和分析》、《财务管理》、《管理会计基础》、《企业审计》。

《会计报表的阅读和分析》是通过会计报表的报告形式综合反映企业经济活动的概貌，并据以对企业的财务状况和经营业绩进行较全面的考核分析。这既是企业经济活动的总结，也是规划新一轮经济活动的基础。《财务管理》是对资本需求、筹集、使用、收回和分配的控制和检查。《管理会计基础》阐述了管理会计与财务会计的区别与联系，阐述了运用管理会计的手段对企业经济活动进行的预测、决策、计划和成本控制，是财务功能在企业内部的深入发展。《企业审计》从管理的角度，阐述了企业内控制度的重要地位，企业的会计报表审计和经济效益审计等内容。运用审计手段进一步揭示差距和问题，以达到加强企业经营管理，提高企业经济效益的目的，特别是着眼于加强企

业内控管理制度的建设，这是管理现代化的必然产物。

随着经济的飞速发展，会计管理面临着进一步现代化的迫切任务，其主要是指：

一、会计任务目标化，按利润目标，成本目标和资金目标层层落实到责任单位，并实行目标管理；

二、管理方法优化化，根据企业的条件和会计人员的水平，选择适用、有效的管理方法；

三、内部控制严格化 对原材料、燃料消耗、费用开支等 按国家的法规、政策、计划和企业的规章制度，消耗定额和开支标准严格控制；

四、岗位责任制度化，按权责利相结合的原则，确定责任单位的责任和考核办法；

五、管理方法民主化，发动和依靠职工群众参加责任单位的管理，把群众管理和专业管理相结合；

六、管理环节体系化 把会计预测、会计决策、财务计划、会计控制、会计检查、会计考核和会计分析等环节有机联接而形成管理体系。

### 第三节 会计管理的基本特征

会计管理的基本特征主要体现在以下几个方面：

一、计划管理以财务预算为中心

无论是实行计划经济还是市场经济，在企业内部实行计划管理都是十分必要的。然而在不同的经济体制下，实行计划管理的方式和重点都有所不同。

在传统的计划经济体制下，计划管理中强调的是产值产量指标，经济效益指标放在次要位置，企业形成十分庞大的生产计划，调度指挥系统，从而形成企业计划管理以产量为中心的管理

模式。

然而，当我国经济与国际接轨后，迫使我们必须更多地注重市场在经济资源配置、推动经济良性运行中的作用，与此相适应，企业由过去单纯以产值产量为中心的经济组织演变为以利润为最终目标的经济组织。这一转变，必然迫使企业转换经营机制，改变管理方式与方法。反映到计划管理上，就是要抛弃过去以产值产量为中心的方式方法，转而采用以财务预算为中心的管理方法。

在这种管理方法下，要求企业必须围绕利润这个核心目标，编制以销售预算、生产预算、成本预算和现金预算等为主要内容的财务预算并以此为基础编制相应的生产、设备、技术、工程等具体实施计划，这样，以财务预算为中心的企业计划管理工作将从根本上克服过去就生产论生产，单纯追求产品产量所造成的管理体制呆板、企业不活、效益不高的弊端，从而更适应市场经济发展对企业管理的需要。

## 二、以成本管理作为生产管理的中心环节

传统的生产管理为产量而生产，拼设备、拼人力、拼投入的作法是一种以“量”为标志的管理行为。这种管理模式随着经济的发展已经走到尽头。事实上，生产管理是一个含义极为丰富的概念。仅就指标管理而言，除产值、产量外，还包括成本、费用和资金等，而且产量在成本中总可以以具体的所费与所耗形式表现出来，因此，将生产管理以产量为中心的观念转变到以成本为中心的观念，更能反映生产管理的本质和综合性。当然，以成本为中心并不排斥以其它具体生产指标形式进行管理。

生产管理的手段也必须转变。传统的生产管理是一种命令形式，各具体生产单位必须严格无条件地执行指令，指令的畅通是依靠管理机构的行政权威和具体生产单位的高度自觉性。在实行市场经济的今天，当物质利益原则作为一种基本的管理原

则深入人心的时候，这种权威性和自觉性就会受到有力的挑战。为了适应经济的发展，转变管理手段就变得十分必要和迫切。标准成本控制手段，目标利润成本控制手段，质量成本控制手段等使用越来越广泛，必须结合生产管理来建立成本的考核分析中心。

### 三、建立以责任会计为基础的经济责任制

内部经济责任制是我国企业普遍采用的一种企业管理形式，它的广泛流行对加强企业管理，提高企业经济效益起到了一定的促进作用。但由于有一段时间“承包”风起；“以包代管”、“短期行为”现象随“包”蔓延，歪曲了经济责任制的本质。

事实上，承包制只是企业内部经济责任制的一种极端形式，它只适应于经济起飞阶段管理水平较低的时期，以责任会计为基础，建立和完善企业内部经济责任制具有重要意义。

责任会计是管理会计的一个重要组成部分，它是现代分权管理模式的产物，是通过在企业内部建立若干个责任中心，并对其分工负责的经济业务进行规划与控制，以实现业绩考核与评价的一种内部控制会计。责任会计的要点就在于，利用会计信息对分权单位的业绩进行计量、控制与考核分析。责任会计要求设置责任中心，包括成本中心、利润中心、投资中心，明确职权范围。以责任中心为对象，以其可控的成本，收入和利润等为内容编制预算，责任预算是责任中心的努力目标和控制依据，又是考核责任中心业绩的标准，责任预算应与总预算融为一体，在此基础上建立跟踪系统，进行反馈控制，并分析评价业绩，建立奖惩制度。

### 四、以会计信息作为整个企业管理信息系统的重要环节

信息活动是企业的基本活动之一，企业的管理活动与信息之间也存在着紧密的联系。从管理论角度来说，企业管理就是对构成企业的人、财、物、设备、管理方法这五种资源进行有效的

计划、控制、调度和指挥。对这五种资源的管理主要是通过对这些资源所产生的信息的分析来进行的。

在企业的管理信息中，会计管理信息占现有管理信息资源的 75% 以上，由于会计管理信息是从价值角度对企业生产经营活动进行全面记录和综合反映，具有高度的综合性和准确性，因而是企业决策所依赖的重要信息来源。在实行市场经济的今天，市场行情、物资采购、库存情况、生产成本动态以及销售结果等会计信息更是企业经营管理所依赖的主要信息资源。因此，以会计信息作为整个企业管理信息系统的重要环节是必然的。

由于现代信息技术为我们提供了电子计算机和通讯工具等有效手段，因而人们可以利用这些手段来构筑企业管理信息系统并有效地管理它。企业的会计管理由于理论比较规范和处理程序相对稳定，因此更适合运用电子计算机，实现会计业务的电算化。实现会计电算化，并以此为重点建立完善的企业信息管理系统，对促进企业管理水平提高，推动企业进步将起较大作用。

#### 五、物流管理以资金管理为重要手段

物流运动是任何从事物质产品生产企业所具有的基本运动形式。物流运动的管理就是要使一系列的物流过程科学化，合理化和经济化。

随着社会化大生产的进一步发展，企业的生产过程变得异常复杂，伴随着生产过程的物流运动也变得高度复杂起来。会计学为人们进行物流管理提供了科学管理与分析的手段，引入货币尺度并用该尺度将企业的物流过程抽象为资金运动过程，从而使物流管理由具体上升到一般的高度。依靠物流运动转化为资金运动这一过程，人们便能更方便、更科学、更经济地管理物流运动。

在市场经济条件下，跳出单一的产品实体的经营管理框框，

发展为一般的资产和资本的经营管理，是改革开放和现代化建设寻求新发展的需要，是推进企业结构调整、实现资源优化配置的前提。上海家化、三维制药四家企业进行资产重组包装，在香港联交所挂牌上市取得成功，公开招股获得 150 多倍超额认股。1989 至 1997 年，上海工业企业有 640 多家企业被兼并，58.7 亿固定资产搞活了，其中仅 1995 年被兼并的 100 家企业中就有 10 亿元资本被盘活。

在市场经济条件下，增强经济管理部门干部和企业干部的资产和资本经营管理的意识和能力，具有十分重大的现实意义，而要增强资产经营管理的意识和能力，学习和掌握会计管理的基础知识是必要的环节。

会计管理的职能正在向企业管理的各个领域渗透。人力也是企业一项重要资源。企业所拥有的人力资源和其他物质资源一样具有巨大经济价值和利用潜力。现代会计将人力资源作为一项资产对待，关于这项资产的价值计量和资产所耗的成本计量，构成了一门崭新的学科——人力资源会计。这就为企业的劳动人事管理提供了又一新的工具，也为劳动人事管理以人力资源会计为手段提供了现实的基础和理论准备。

人力资源会计的主要内容可分为两大部分：

其一是人力资源成本计量和分析。人力作为一项资源，企业要获取和利用它，必须为此付出代价，这种代价的货币表现就是人力资源的成本。对于人力资源成本的确认可采用原始成本法、重置成本法或机会成本法进行。无论采用何种方法，都必须具有相对稳定性和长期可比性。

其二是人力资源价值的计量和分析。人力资源的价值是指人力资源在使用过程中所创造出的经济价值，它包括两部分：一部分是支付给劳动者，用以补偿其体力和脑力劳动的耗费，维持人力资源的劳动能力，具体表现为工资福利等形式，称之为补偿

价值或交换价值；另一部分是人力在生产过程中所创造的剩余价值。

以人力资源会计为中心，改革和加强传统的劳动人事管理，将为我国企业人力资源开发利用，发挥人力资源的优势，建立适应市场机制的人力资源优化配置，具有重要的现实意义和深远的历史意义。

中国出口商品基地建设集团上海公司在这方面作了有益的探索。公司把职工收入中各种明补暗补的部分基本实现货币化，纳入按劳分配体系。公司职工分配被切为两块，一块是基本工资和岗位津贴，定期考评上下浮动；一块是职工基金，包括了三张卡。一张是住房奖励卡，由工作年限、实绩综合确定，逐年增加个人住房基金数额；第二张岗位基金卡，把职工岗位津贴 30% 记卡留存；第三张风险基金卡，按职工评估得分确定每人认购公司风险股份的比例、股金和红利，均记存卡上。每人还有一张桌卡，卡分橙、蓝、绿、棕四色，每一种色卡人数是“锁定的”，一年按创汇成绩等评定一次，这意味着一条铁的规则：有人上必有人下。原来国有企业只重视产品成本投入，忽视了生产中最活跃的因素——人的成本投入。该公司经理把职工在企业的产出和企业对职工的投入结合起来双向考核，这就必须对人力资源的投入和产出作连续的、系统的、完整的货币量化反映、分析、考核和评价，综合反映人力资源的经济效益，这实际上就是人力资源会计的具体运用。该公司在劳动人事管理中运用人力资源会计的原则和方法，获得了明显的企业经营和管理的成效。

总而言之，对会计管理的基本特征与标志的阐述，进一步反映了会计管理的管理思想是科学而丰富的。随着认识的深入，会计管理必将深入到更加广泛的管理领域，这对建立社会主义的市场经济体系，转换企业经营机制具有重大的现实意义和历史意义。

## 本章内容提要

在新形势下，提出会计管理的地位和作用，是搞好国有经济，强化企业管理的需要。会计管理处于企业综合管理的地位，会计管理是企业管理的中心环节。会计管理将综合运用财务会计和管理会计的方法和手段参与企业的管理活动。会计管理的作用，本质上也是由会计学的理论结构所决定的。会计的对象是资金运动，这是经济运动管理的关键抓手。会计的研究方法是经济数理化的分析处理方法，因而提高了企业管理的有效性和实用性。会计所采用的货币尺度为组织社会经济活动提供了有效的管理工具。

关于会计管理的概念有不同的说法，但大致可表达为，会计管理是会计等部门，综合运用财务会计与管理会计的方法，按照一定的目标，对企业资金运动所进行的预测、决策、计划、控制、考核和分析等的总称。会计管理的对象是价值管理，特别是以利润为目标的价值管理体系。建立会计管理体系即规范其基本工作环节 按此要求，《企业会计管理基础》组合了《会计报表的阅读和分析》、《财务管理》、《管理会计基础》、《企业审计》等四个部分内容。这四部分内容既有区别又有联系。随着经济的飞速发展。会计管理面临着进一步现代化的迫切任务。

会计管理有其基本的特征，这进一步反映了会计管理的管理思想是科学而丰富的。会计管理已深入到计划管理、生产管理、经济责任制度、信息管理、物流管理等广泛的管理领域 对建立社会主义市场经济体系，转换企业经营机制，具有重大的现实意义。

## 思 考 题

1. 如何认识会计管理在企业管理中的地位？

2. 如何理解会计管理的作用，本质上也是由会计学的理论结构所决定的？

3. 什么是会计管理？《企业会计管理基础》组合了哪几部分内容？各部分内容的关系如何？

4. 会计管理面临着进一步现代化的任务，主要是指什么。

5. 会计管理的基本特征表现在哪些方面？

6. 联系你所在单位的实际，谈谈你对会计管理有哪些新的认识？

# 第一篇 会计报表的阅读和分析

## 第一章 序 论

### 第一节 厂长经理为什么要阅读和分析会计报表

会计报表是企业向外提供有关财务状况和经营成果等会计信息的总结性书面文件。它是企业进行会计管理的重要手段。编制会计报表是会计工作的一项重要内容。如对编制的会计报表不去运用，将其束之高阁，只是起一种存查作用，那么制定和编制会计报表的意义与会计报表的价值作用也就无从体现了。通过会计报表提供大量真实可靠的会计信息，去指导管理企业的生产经营，以此获取企业更大的经济效益，也就是使用报表才是编制报表的最大目的。会计报表的使用范围很广，有企业的主管部门、财政、税务、金融等综合经济管理部门，还有企业内部的财会人员，那么企业的厂长经理阅读和分析会计报表有何意义呢？

#### 一、阅读分析报表为适应社会主义市场经济的需要

长期以来，我国在高度集中的计划经济管理下，企业作为政府的附属物，排斥了商品和市场的作用，束缚和压抑了企业生产经营的积极性、主动性和创造性。企业的领导一般只是注重于对企业的行政管理，而忽视或淡漠了经营管理，对经营管理的主要组成部分的会计管理的重视程度更为不够。随着社会主义市场经济管理体制的建立，要求企业全面转换经营机制，属于企业

的权力政府要下放给企业，诸如企业的经营权、用工权、价格权、分配权都已下放给企业，放开经营。合资、联营、合作、租赁、股份制、企业集团等多种经营形式的大量涌现，市场竞争日趋激烈。这就给企业的厂长经理提出了更高的要求。因此，要适应市场经济，要求厂长经理不仅要精通营销之道，管理之术，还必须对企业的经营情况，经营成果全面掌握。要了解企业经营情况及各种会计信息，就必须学会看会计报表。会计报表综合反映企业的财务状况、经营情况，各种指标都十分清楚地列示于表中。通过看会计报表，使厂长经理对企业的生产经营做到心中有数，有的放矢地去解决生产经营中的问题，更好地组织企业的生产经营活动，加强生产经营管理，获取更大经济效益。

二、阅读分析会计报表是正确进行会计决策，进一步加强生产经营管理的需要

会计决策是企业会计管理，乃至企业生产经营管理的一个重要方法，也是企业生产经营决策的重要组成部分。它是企业为实现一定的财务目标，在掌握运用大量的会计信息进行预测分析的基础上，制定出的科学的、正确的合乎企业实际的最优会计管理方案，其目的在于最大限度地提高企业的经济效益。随着社会主义市场经济的发展，会计决策愈来愈重要。会计决策在一定程度上规定着企业全局的方向和目标，关系到企业的生存、发展和成败兴衰。只有正确的决策，才能保证企业的各项经济活动建立在最佳效益的基础之上，从而使企业不断发展壮大。

厂长经理作为企业的领导者，在生产经营和管理中，首先要做好企业的会计决策，也就是必须占有大量的财务会计信息，经过分析、比较、判断，最终做出正确的决策。因此，厂长经理要看会计报表，通过会计报表全面、系统、总括地了解企业一定时期

生产经营活动情况、财务情况和取得的经营成果，及时发现生产经营中存在的问题，分析企业的成本、费用是否过大，经营成果是否理想 查明生产经营成绩、缺点、节约和浪费的原因 从中研究制定加强会计管理，加强经济核算，改善生产经营管理，提高企业经济效益的决策措施。

### 三、阅读分析会计报表是正确衡量、评价企业经营业绩的需要

企业只有在实事求是地总结过去的基础之上，才能看到取得的成绩，找出存在的问题，分析问题存在的原因，定出加强管理的措施，才能严密地控制企业的生产经营、科学地规划未来，实现企业管理的预期目标。评价企业生产经营业绩有着多个方面，但会计报表提供的信息资料是极具说服力的。通过一系列的会计处理程序编制的会计报表，总括地表明了企业资金来源与运用，资金循环与周转等情况，全面地记载了企业在一定时期的资产、负债、销售、费用、利润、资金等各项指标的完成情况和所定计划完成程度，从而为衡量和评价企业的财务状况和经营业绩提供重要的依据。

### 四、阅读分析会计报表是正确选择投资对象的需要

经济的发展，使企业经营方式出现多样化，投资主体呈现多元化。企业为了寻找新的市场，寻找新商品，为了获得本企业经营活动以外的经济利益，将资产投放于其他企业。投资必然带来风险。因为在市场经济条件下，进行投资决策所涉及的各个因素往往是不确定的，有时各种情况发生的可能程度也不可预知。因此投资存在一定风险，作为风险性资本的提供者——厂长经理，最为关心的是将要获得的投资效益及可能发生的投资风险。那么怎样预测投资获益和投资风险呢？只有通过会计报表全面地了解企业的偿债能力、盈利能力等，以此对企业的财务状况做出准确的判断，最后决定是否投资。

## 第二节 厂长经理阅读分析会计报表 应注意的几个问题

### 一、要全面地阅读分析会计报表

厂长经理看会计报表实际上是对会计报表的具体运用，如果孤立地看会计报表，并不能说明很多问题。为了更好地使用会计报表，充分发挥其作用，使报表中的死数字变为活情况，看会计报表时需要对各项数字指标进行加工、比较、评价，才能获得更确切、更全面、更有价值的会计信息。因此，要全面地看会计报表。作为厂长经理尤其要注意从以下三个方面看会计报表：

#### （一）要从生产经营管理者角度看会计报表。

厂长经理看会计报表要充分利用报表中提供的各项数字指标，分析企业的财务状况和经营成果，正确评判企业生产经营管理的得失，确定成本是否适当，确定负债是否合理，应收帐款是否过大，利润取得是否最佳。从中找出生产经营中存在的问题，分析企业的潜力所在，以便进一步加强经营管理。

#### （二）要从投资者角度看会计报表。

企业为了获得本企业经营活动以外的经济利润，就需将拥有的资产投向其他单位。投资的前提是必须做好投资的可行性研究，为了做出正确的投资决策，并能够获得一定的投资效益，看会计报表要注意两个方面。一是要了解本企业的资产营运情况，以确定投资形式或投资数额。二是要了解投资对象的经营情况，偿债能力等，以预测获取投资效益。

#### （三）要从监督管理者角度看会计报表。

厂长经理作为企业的法人，是企业的第一监督者。会计报表应由单位领导审阅盖章后方能报出，因此，看会计报表要对报表上反映的数据是否真实，内容是否完整，是否反映了企业的财

务状况及经营成果等进行审核。如果企业编制会计报表时不以企业的实际会计核算资料编制，提供的报表数据失真，不能真实、正确地反映企业的财务状况和生产经营情况，那么，厂长经理要负直接责任。因此，厂长经理看会计报表时还要注意对报表的监督审核。

## 二、要有重点地阅读分析会计报表

厂长经理阅读分析会计报表要抓住重点，不要通篇阅览，样样分析，要有针对性地阅读分析。比如厂长经理对企业某一时期的资金实力不是十分了解，那么就资金实力问题，有重点地去看一定时期企业资金结构情况、企业资产结构情况、企业偿债能力，以及企业的收支比率。对以上情况查明后，分析企业资金运用与资金筹措是否协调，最后确定企业最优资金结构，发挥资金的最大效益。

## 三、要同企业生产经营业务结合起来阅读分析会计报表

会计报表是企业一定时期财务状况与生产经营情况的总括反映，是企业一定时期生产经营情况的总结。因此，厂长经理在阅读分析会计报表时不能就表论表，而要同企业的生产经营业务结合起来看。这样看会计报表得出的结论是真实客观的，符合企业的实际。企业生产经营不是稳定不变的，它因受市场变化等多种因素的制约，在不同时期会产生不同的生产经营结果。如果不联系企业生产经营业务看会计报表，仅是以报表提供的会计信息评判企业生产经营管理的得与失，那么这种评判可能失准。比如因政策性商品物价上调，使企业收益大增，如果仅是从会计报表上看到企业获利较大，不去剔除物价上涨因素就盲然评判企业盈利能力是好的，这就掩盖了企业的真正盈利能力。因此，厂长经理阅读分析会计报表一定要联系企业的生产经营业务。