

全面推进我国企业会计改革的思考

文/寇轶磊 宋艳华

中国加入WTO以后,随着经济全球化的进程逐步加快,对会计国际化提出了较高的要求,会计改革正面临前所未有的机遇和挑战。我们应当把握机遇,与时俱进,更新观念,开拓创新,积极促进会计国际协调和巩固我国会计改革成果。但是与国际会计惯例相比较,我国的会计工作还存在着不相适应的地方和一定差距,有必要对我国会计管理工作进行改革加以完善。下面就当前尚需关注和解决的几个问题谈点自己的意见。

一、当前需关注的问题

(一)我国的会计准则仍存在许多不适应加入WTO的新形势的内容,会计准则体系尚未完善。会计准则体系包括基本会计准则和若干具体会计准则。随着具体会计准则的陆续出台,财政部1992年发布的基本会计准则的很多内容已经过时,需要进行修改,制定中国财务报告概念框架的时机已经成熟,会计理论工作者应当对此给予更多的关注。财政部已发布了16项具体会计准则,2001年又颁布了企业合并、分部报告、外币折算等具体会计准则,2002年又出台了《小企业会计制度》和专业核算办法,但以《企业会计制度》和《企业会计准则》为主体的我国会计标准与国际会计标准相比,仍存在与加入WTO的新形势不相适应的内容,随着跨国交易的规模和数量的增加,有待财政部及有关部门对此及时作出对策,力争在不远的将来,实现创建中国会计准则体系的目标。因此,完善会计准则,扩大新会计准则的实施面,促进国企的改革与发展,是当前亟需考虑的一个问题。

(二)会计人员整体素质还不能完全适应会计改革的要求。

随着从计划经济向社会主义市场经济转轨,知识更新步伐加快,法规体系逐渐完善,需要会计人员更新观念,学习新法规、掌握新知识。特别是《企业会计制度》、《金融企业会计制度》及相关会计准则发布实施后,需要广大会计人员具备扎实的理论功底和丰富的实践经验,能根据制度及准则的要求和实际情况对会计实务问题做出职业判断。但目前我国会计人员的实际水平与市场经济条件下进行职业判断的要求还有很大差距,这也是新会计制度实施中的障碍。

二、针对以上问题应采取的措施

(一)会计核算方法要创新

会计的发展与经济的发展息息相关。经济越发展,会计越重要。入世后,我们要转变观念,重新明确会计职能,摆正会计在市场中的位置,更好地发挥会计为市场经济服务的作用。随着市场竞争机制的引入,一些技术落后、竞争力差的企业将加速淘汰出局,这就出现了“兼并会计”、“破产会计”的会计业务;随着金融资本市场的开放,外币业务和投资增加,这将加快“金融会计”、“信托投资会计”、“投资基金会计”的研究步伐;随着人才市场的开放,国际人才的流动,引进优秀人才,人力资本逐渐受到重视,也将促进“人力资源会计”的理论探索与实践;经济结构的调整,下岗失业不可避免,“社会保险会计”的研究呼之欲出;随着政府职能的转变,会计人员管理将向所有者独立管理体制演变,将进一步深化会计委派、财务集中管理核算、财务总监制的理论研究。

(二)完善会计法规、净化会计执业环境

目前,我国会计基础工作十分薄弱,会计行业仍然存在不规范的问题。一些单位账目混乱,不按规定设置会计科目、做假账、编制假会计报表;一些单位内部管理混乱,财务收支失控、私设“小金库”、账外设账等,导致会计信息失真,经营秩序混乱。

我国会计法规体系仍不健全,与国际惯例相比存在着一些差距:一是会计法规规范范围过窄;二是不同层次的会计法律法规之间不一致,不利于法规的执行;三是有些会计法规仍然带有计划经济体制的色彩;四是执法不严、有法不依的现象也相当突出。

我国会计准则和制度正处在不断摸索和完善的进程中,应积极借鉴和吸收其他国家的会计规范,制定与我国国情相适应并与国际会计惯例相协调的会计准则体系尤为重要。在会计准则的制定上,应大胆引进国际通行的会计、审计惯例,使会计信息的确认、计量与披露等既符合国际惯例,又能体现中国特色和国情,更好地满足各利益主体的决策需要。

(三)强化内部控制机制

财务信息必须成为经营决策的基础。企业董事会对重大筹资、融资、投资等进行决策,必须精确掌握本企业、国内外同行业的财会等方面的信息。经理层必须充分依靠财会信息,把握市场商机,赢得经营主动权。监事会以财务监督为核心开展各种检查工作,通过各种检查监督手段和方

法。促进企业财会信息更加真实、客观、准确，确保国家资产及其权益不受侵犯。建立企业内部投资决策支持系统、专家咨询辅助系统和内部各部门互相支持配合系统，研究制定以财会管理机制为核心的重大投资决策和经营管理决策失误追究制度，从财会管理机制上确保重大投资的准确性和成功率，以提高企业的投资效益，使企业在激烈的市场竞争中立于不败之地（作者单位：寇轶磊/河北理工大学轻工学院 宋艳华/唐山工业职业技术学院）

相关链接

全面推进我国企业会计改革的思考
农村公共产品供给体制选择
农民工收入的影响因素分析
商标淡化侵权的构成要件评析
关于行业收入差距与垄断的思考
贫困地区农村医疗制度变迁的经济学分析
对现阶段企业员工收入分配“公平”的思考
持久收入假说与我国农村居民旅游消费模型研究
现代社会背景下人才就业前思想政治教育的经济价值
建立新型消费伦理的政策措施

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心