

### 国有企业执行新会计制度的若干问题与建议

□彭锦光

根据现行政策规定,国有企业实行新的《企业会计制度》,由企业提出申请,报经主管财政部门批准后,可以先行实施。实施《企业会计制度》的“主动权”在国有企业,但目前许多国有企业仍然沿用老的行业会计制度。国有企业为何不积极申请执行《企业会计制度》?笔者就此问题作一浅析。

#### 一、国有企业施行《企业会计制度》的制约因素

国有企业、股份有限公司、外商投资企业是我国三大会计主体。股份有限公司于2001年1月1日起执行《企业会计制度》,外商投资企业于2002年1月1日起全面执行《企业会计制度》;《企业会计制度》在一些国有企业却“不受欢迎”。国有企业执行《企业会计制度》面临许多现实问题,存在诸多制约因素。

(一)国有企业损益、财务状况。资产负债率高、不良资产多、经营业绩差的状况制约《企业会计制度》在国有企业全面实施。1978年以前,我国国有企业在生产经营活动过程中取得的利润全部上缴国家财政,有的甚至是每个会计年度提取的固定资产折旧、大修理基金也部分甚至全部上缴主管部门或财政部门。因此,1978年之前,许多国有企业没有资本积累。1978年之后,国家进行企业资金管理体制改革,国有企业流动资金实行了全额信贷制,基本建设投资实行了“拨改贷”制度。国有企业在改革的起始点就存在资本积累问题。一方面国家切断了对国有企业本金的投入,另一方面没有建立起有效的企业本金的补充渠道。一些国有企业冗员多、社会负担重、资本营运效率低,利润少、积累也少。因此,造成了企业高额负债的问题,而高负债又是造成企业亏损的重要原因。同时由于国有企业缺乏及时处理资产损失和消化不良资产的机制,沉淀了大量的不良资产,许多国有企业事实上处于资不抵债的边缘。经营业绩差、资产损失积累金额大、财务状况困难的国有企业,全面执行《企业会计制度》,最大的压力是潜亏转为明亏,以及因此“追溯调整”以前年度的盈亏,将造成国有净资产的大缩水,甚至出现大额的负数净资产,企业将难以承受,也影响企业的资信评级和融资。

(二)国有企业治理结构。国有企业属全民所有,政府国有资产管理部门扮演股东角色,但本质上不是真正的“老板”。许多国有企业的厂长经理是政府任命的,不是通过市场准则选择、竞聘,一些人缺乏职业经理应有的企业家精神。有的厂长经理不太关心企业长远发展,他们更多地关注自身物质利益及仕途。“内部人控制”的道德风险和逆向选择无法避免,“数字出官”、“官出数字”现象普遍存在,会计信息失真严重。所有者(股东)缺乏对厂长经理的有效监督和有效激励。一些国有企业缺乏有效的监督者和承担资本增值的责任人,有的企业内部控制制度不健全。治理结构存在严重缺陷的国有企业没有执行《企业会计制度》的内在动力和迫切要求。执行《企业会计制度》,进行“八项计提”,既挤掉了企业资产“水份”,也将挤掉一些厂长经理的“经营业绩”。

(三)会计人员素质。《企业会计制度》要靠会计人员执行。经过多年努力,国有企业会计人员的素质有所提高,但经济发展对会计人员的要求日益提高。《企业会计制度》与分行业会计制度不同,它实现了会计标准实质上的转换,新内容多,具有一定的复杂性。有许多新知识、新内容需要学习和掌握,如资产减值准备、所得税会计、关联方交易、非货币性交易、债务重组、合并会计报表等。不认真学习,就无法执行《企业会计制度》。当前由于在国有企业不强制执行《企业会计制度》,会计人员学习《企业会计制度》的积极性不高,观望情绪浓厚,普遍存在到时再学的思想。此外,近几年国有企业高素质会计人员流失严重,经营困难、待遇不高的国有企业留不住高级会计人才。

#### 二、国有企业执行《企业会计制度》的若干建议

(一) 大力推进国有企业公司制改制, 改善企业财务状况。按现代企业制度的要求, 对国有企业进行公司制改制, 在清产核资基础上, 对企业资本结构进行重组, 吸收非国有资本投资, 增加公司资本金, 变单一的投资主体为多元投资主体。国有企业最大的问题是缺乏所有者对资本的关怀。解决问题的有效办法是借助非国有股东对资本的关怀, 特别是非国有资本对资本赢利的追求和防止资本亏损的谨慎, 使国有资产保值增值。国有企业改制, 吸收增量资本, 盘活存量资本, 进而提高资本营运效率, 改善企业财务状况, 为执行《企业会计制度》打好坚实的财务基础。

(二) 完善公司法人治理结构。在国有企业改制基础上, 构建规范的公司治理结构, 即股东会是公司最高权力机构, 股东会选举董事会、监事会, 并把法人财产委托给董事会, 再由董事会代表股东聘任经理, 负责日常经营管理, 监事会负责检查公司财务, 监督董事、经理的行为等。股东会、董事会和经理层层负责、各司其职, 监事会履行监控职责。出资者、经营者、监督者依法享有各自的经济利益, 承担相应的风险责任。出资者投入资本, 承担有限风险, 由此获得资本收益; 经营者受托经营, 行使法人财产权, 承担资产经营责任, 承受业绩不良被解职的风险, 获得相应报酬; 监督者代表出资者行使监督权, 维护并分享出资者权益。完善的公司治理结构, 健全的公司内部控制制度, 是《企业会计制度》能够落到实处的强有力保证。

(三) 着力提高会计人员素质。《企业会计制度》是以《股份有限公司会计制度》和实践证明行之有效的具体会计准则为基础制定的。它带有较多的需要根据经验和所掌握的会计知识进行判断的规定, 给予会计人员较大的职业判断空间, 要求会计人员具备职业判断能力。会计人员学习、掌握《企业会计制度》, 及时更新知识和观念, 提高业务素质, 有利于《企业会计制度》的顺利实行。

作者单位: 福建投资开发总公司

(责任编辑: 李 海)

栏目协办: 福建省会计学会