

般不适用于独资企业、合伙企业。

2. 厘清中小企业会计信息使用者, 定位中小企业会计准则目标

中小企业具有经营规模较小、管理组织不规范、经济活动简单、经营方式灵活、融资能力较差、利用资本市场有限、管理效率较低、管理主体和产权主体统一等特点, 这些特点会影响到中小企业的会计目标和中小企业会计准则制定的目标。中小企业的财务信息使用者是非常有限的, 其对外提供财务报告多是为纳税申报和向银行融资的需要, 这与大型企业和上市公司的“决策有用论”和“受托责任观”的财务报告目标有所不同。出于重要性和成本效益原则的考虑, 中小企业准则必须简明实用、易于操作。

3. 依据《中小企业国际财务报告准则》制定我国的中小企业会计准则

我国中小企业会计准则的制定思路可由全套企业会计准则精减形成, 也可采取对《中小企业国际财务报告准则》本土化的制定思路。考虑到我国2010年将启动对企业会计准则的修订工作, 以实现与国际财务报告准则的持续全面趋同, 因此笔者认为, 将《中小企业国际财务报告准则》本土化的制定思路应是一种更优的思路。在本土化过程中, 我们应考虑国家税收法律法规的要求(例如, 取消会计方法的可选择性; 依据税法口径确认和计量收入、费用等), 以更好地服务于中小企业纳税申报的需要, 同时兼顾中小企业企业内部管理的需要(例如, 费用可按性质分类法归集等)。

4. 制定中小企业会计准则应用指南
《中小企业国际财务报告准则》采用以原则为基础的制定思路, 注重反映经

济交易的实质, 很多情况下只对交易和事项的处理作出原则性规定。以原则为基础的会计准则适用性强, 但在很多情况下需要作出职业判断, 对会计人员的知识水平和业务素质要求较高, 而现阶段我国广大中小企业会计人员的能力水平难以胜任这一要求。为使中小企业会计准则得到更好地执行, 我们在发布中小企业会计准则的同时, 应提供中小企业会计准则应用指南, 以提高实务中准则应用的一致性。应用指南应对准则中的核心概念、重点难点和关键性问题作出解释性规定, 详细描述其具体操作方法, 在涉及交易或事项的会计处理时, 应列示会计科目及主要账务处理。■

(作者单位: 中南财经政法大学会计学院
汉江水利水电(集团)有限责任公司)

责任编辑 张璐怡



● 编读往来

关于“讨论与争鸣”栏目的改进意见

《财务与会计》开辟了“讨论与争鸣”栏目, 这对广大读者来说是一个很好的专栏。笔者认为, 讨论是就某一问题交换意见或进行辩论; 争鸣是就某一个学术或业务问题进行争辩。常云: 灯不拨不亮, 理不辩不明。但纵观该栏目近一二年以来所刊发的文章, 虽题材多样化, 且大多内容、观点正确, 但和大家交换意见、进行争辩的情形却很少, 与栏目风格相去甚远。因此, 笔者认为, 编者还应下大力气加强该栏目的建设, 引导广大读者对所刊发文章的观点发表不同的见解, 把该栏目办好、办活, 办出特色来。在对学术或业务问题进行讨论与争鸣的过程中, 也许会出现一些不正确的观点, 但通过探讨和交换意见, 使观点越辩越明, 正确的得到推广, 错误的得到改正。也可以由编者根据财会领域的热点、焦点问题拟定题目, 组织大家进行讨论。笔者认为, 《财务与会计》作为一本财会界的权威刊物, 不要害怕有不同的意见, 海纳百川才会使刊物更具有生命力。

另外, 《财务与会计》理财版的“分享空间”栏目, 大多只有一人之文章, 是无人来这里分享还是未能让更多人来这里分享? 应加以总结, 把该栏目办成真正的“分享空间”。

——天津 李洪仪

编者的话: 首先, 感谢李洪仪同志对办好刊物所给予的支持和帮助。无论是热情的褒扬, 还是简明的意见, 点点滴滴, 我们都会记在心间, 并会当作鼓励和鞭策, 化作前进的动力。其次, 关于加强“讨论与争鸣”栏目的建设问题, 把该栏目办好、办活, 也是我们心之所愿。今后, 我们会不断加以改进和完善, 做好栏目的选题策划, 办出栏目的特色和风格来。同时, 我们也期待着广大作者积极参与讨论和争鸣, 加强思想的交流和碰撞; 期待着建立起一个读者、作者、编者联手互动的平台, 把刊物办得更好, 让更多的读者喜爱。