

政府财务报告制度。

随着我国政府会计的建立,其会计规范必将从制度模式逐步向准则模式转变。因此明确政府会计体系,并制定出一套结构科学、内容完整、先后有序、概念统一的适合我国国情的政府会计准则是政府会计改革的基础。新的政府会计制度,应融合现行总预算会计制度、行政单位会计制度、事业单位会计制度和国有建设单位会计制度等的相关核算内容。同时,针对特殊事项,研究制定单项会计核算办法,逐步构建政府会计制度体系。制定政府会计准则采取由简到繁、逐步完善的方式,先结合现行预算会计制度体系的有关内容和改革的基本要求,制定一套基本准则,主要规范和界定政府会计主体、核算对象、核算范围、会计要素、记账基础、核算原则、财务报表种类及内容等重大事项。在此基础上,不断补充和完善政策性较强和技术性比较复杂的准则项目,如衍生金融工具、政府资产减值、基础设施核算等。然后再研究拟定政府综合年度财务报告的主要内容、编制主体、编报范围、编

报程序,以及现行财政决算报告向政府综合年度财务报告过渡方法等。

第四步,选择有代表性的省(市)进行试点。

考虑到政府会计改革涉及面广、影响大,我国采取先试点后推开的实施方式将有利于改革的稳步实施,并可及时发现、改进新制度不完善的地方。为此,在政府会计制度、政府会计准则和政府财务报告制度出台后,应先选择有代表性的省(市)进行试点,以检验新制度的科学性和有效性。在试点基础上,进一步完善相关制度并逐步推开。

此外,在实施政府会计改革过程中,还必须进一步深化部门预算、国库集中支付、政府采购、收支两条线以及政府收支分类等相关财政管理制度改革,为建立新的政府会计制度体系创造条件;同时,适时修订、修改相关法律法规,制定新的法律法规,为改革提供可靠的法律保障。■

(作者单位:中国人民大学法学院 东北财经大学研究生院)

责任编辑 崔洁

● 建议

上市公司有效应用财务预警系统的建议

张艳秋 ■

1、财务预警系统的应用与完善内部控制制度相结合。财务预警是以真实准确的内外部信息资料为基础的,严密的内部控制措施既能保证企业资产的安全完整,又能为预警提供准确的第一手资料。良好的内部控制制度应具备法人治理结构完善、组织建设权责分明、交易处理程序适当、信息记录真实等内容。

2、根据我国证券市场的实际完善上市公司财务预警系统。现有的预警模型大都是在借鉴国外模式的基础上,根据上市公司的资料进行统计计算得出的,具有一定的局限性。我国应根据实际情况研究适用于本土公司的财务预警系统,不断更新评价指标,以增强上市公司进行财务风险预警的自觉性,更好地保护投资者的正当利益。

3、不同行业和类型的上市公司财务预警模式应有所差别。上市公司的行业性质、经营理念、管理水平和产品特点等都不尽相同,每种模型自身也有局限性,要想使选择的财务预警模式真正及时、有效地发挥作用,就必须根据实际情况设计、选择和构建符合公司要求和特点的财务预警模式。

4、财务危机预警指标体系应考虑一些必要的非财务指标的定性因素。加入非财务指标等定性因素后的指标体系不仅能在财务比率真实性等不同方面弥补单纯财务指标的不足,更重要的是,一些非财务指标本身,如企业规模、审计意见、行业因素等在预测经营风险方面起着重要作用。但是,引入模型的非财务指标需要进行技术处理加以量化。

5、实施过程中深入分析危机因素,抓住关键,对症下药。由于受外部环境的影响,并非所有的问题都能通过企业自身的调节措施达到化解财务危机的目的,同时,企业在化解现时存在的危机的同时,可能会带来新的风险和问题。因此,企业应全盘统筹考虑,分析多种不同措施可能带来的各种不利影响,并进行比较,从中选取最经济的可行方案。不断提高上市公司的风险意识,增强、培养和激发上市公司主动应用财务风险预警系统的能力和水平,推动财务预警系统研究和应用不断发展。■

(作者单位:北京联合大学商务学院)

责任编辑 屈艳贞