

趋同：会计审计准则体系建设的关键词

不久前，财政部部长助理王军应邀出席了英格兰及威尔士特许会计师协会举办的2005年年会，并就中国会计审计准则体系的建设及国际趋同化发展发表演讲。

一、中国经济的快速发展带动了会计业的改革与进步

首先，王军简要回顾了改革开放以来中国经济发展取得的巨大成就，并指出中国经济的快速发展，对会计业的发展提出了巨大需求，极大地带动和促进着会计业的持续改革与不断进步：

在会计准则建设方面，中国在成功实现会计制度从计划经济模式向市场经济模式转换的基础上，积极借鉴国际会计准则的成果，注重保持协调，陆续发布实施了16项具体会计准则和3个企业会计制度，初步确立了与中国经济发展状况相适应的市场经济会计模式和会计准则体系。

在审计准则建设方面，自1995年中注协制定发布第一批独立审计准则以来，已先后组织制定发布了包括独立审计准则、职业道德准则、质量控制准则和后续教育准则在内的48个准则项目，基本形成了独立审计准则框架体系，并在基本原则和必要程序方面，注重和保持与国际审计准则的协调。

在会计和注册会计师队伍建设方面，为适应经济发展对专门人才的需求，建立了考试制度和后续教育制度，加大人才培养力度。目前，全国有363所高等院校开设了会计专业，其中在22所高等院校还开办了注册会计师专业方向。此外，专门建立了3所国家会计学院，培训高级复合型会计审计人才。截至2004年底，全国已有956万人取得会计从业资格证书，14万余人取得注册会计师资格，设立会计师事务所5 249家。

在会计市场开放方面，中国已有国际会计公司成员所27家，国际会计公司联系所7家，国际会计公司代表处20个。有数百名境外考生通过中国注册会计师资格考试，其中有32人申请取得中国注册会计师执业资格。

中国会计业的改革与进步，对中国市场经济的发展和市场秩序的规范，对增强国内外投资者的信心，对提供透明、公平、便利和高效的投资环境，对促进中国对外开放水平的提高，发挥了重要的促进和保障作用。

二、会计审计准则国际趋同化发展是经济全球化的必然要求

王军指出，综观当今世界，全球范围内配置资源和拓展市场的经济运行方式，业已成为世界经济的重要特征与趋势；影响贸易的关税壁垒和非关税壁垒正在大幅度削减，贸易自由化程度越来越高；国际资本市场、跨国并购和战略联盟的发

展，使资本、劳务等生产要素在全球范围内自由流通更加便捷，推动着经济领域中各种标准、制度的国际化趋同；信息资源正在被更广泛的区域、更多的群体所分享，日益成为一种世界性的公共产品。所有这些，都为以知识化、信息化为核心的现代服务业的国际化提出了新要求、注入了新活力。

会计服务业是专业服务业的重要领域之一。作为市场经济体系的“基础设施”，作为公共信息资源和国际通用商业语言，会计服务业对各国经济与世界经济的融合发展，起着重要的作用。财务报表事实上成为一种全球化资源分配的决策依据，国际财务报告准则和独立审计准则的国际趋同业已成为一种必然趋势。真正的趋同将使投资者更容易比较不同的投资机会，而无论这些投资机会在地理上相距多么遥远。投资者们将推动会计体系的趋同，使之更透明。换言之，资本总会流向那些欢迎它的地方，总会留在那些能够更好对待它的地方。

对于会计审计准则已从协调转向趋同这一重大变化，王军提出几点基本看法：

第一，趋同是进步，是方向。趋同是协调的进一步深化，体现了经济全球化进程的要求。任何一个不想游离于国际市场之外的组织，都不能无视准则国际趋同这一发展趋势。这就需要共同努力，尽量寻求一致。

第二，趋同不等于相同。各国在经济环境、法律制度、文化理念以及监管水平、会计信息使用者和会计人员素质等方面存在着不同程度的差异，忽视各国国情，忽视会计审计发展状况和环境特点，趋同是难以实现的。

第三，趋同需要一个过程。各国国情的差异决定了合作自愿性，需要积极且不断地研究新情况、解决新问题、创建新机制，努力追求符合国际效率、公平、主权和全球多样性发展要求的建设机制。

第四，趋同是一种互动。趋同并不意味着单向运动。它是世界各个国家之间、各国与国际准则委员会之间、国际准则委员会与区域会计组织之间，多向进行的相互沟通，相互借鉴，



关注“两则”

□ 盖地



近些年来,审计的公开透明度越来越大,人们越来越关注政府审计及其审计结果的落实情况,各类媒体将其称为“审计风暴”。“审计风暴”势头不减,审计作用日益突现。我们在为审计感动的同时,也不应忘记 20 世纪 90 年代初发生在我国会计审计界的另一场“风暴”——因“两则”、“两制”而引发的“会计改革风暴”。10 多年过去了,不少人可能记忆犹存,但也大有淡忘之势。值得关注、激动的是,“两则”改革正在扎实而又静悄悄地进行着,正所谓“温火煲靓汤”,即将展现在我们面前的是结构新、内容新、适应改革开放和“入世”新形势的新“两则”。

一、关注“企业会计准则——基本准则”的改革

1992 年 11 月 16 日,财政部发布了《企业会计准则》(即基本准则),并于 1993 年 7 月 1 日起施行。13 年来,我国企业会计改革取得了丰硕成果,1999 年 10 月 31 日,全国人大常委会修订并通过了《中华人民共和国会计法》,为企业会计改革提供了新的法律基础;财政部已经陆续发布并修订了 16 项具体准则;2000 年 6 月 21 日,国务院颁布了《企业财务会计报告条例》,重新界定了六项会计要素的基本含义;2000 年 12 月 29 日,财政部发布了《企业会计制度》,之后,又陆续发布了《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》等。可以说,“基本准则”的发布实施是我国企业会计改革的一个里程碑。但从目前看,“基本准则”的象征意义已经远远大于其实际意义,因为其中的不少内容已被《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》等所取代,已经发挥不了其作为“基本准则”的作用。

相互认可。世界多样性的特点决定了互动是国际化趋同的客观规律。遵循它,就能更好前进;否则,就会影响效率或效果。

三、中国促进会计审计准则国际趋同化发展的措施

基于上述理念和认识,王军表示,中国将积极推进会计审计准则的建设和国际趋同。对待这一问题的基本原则是,按照我国市场经济发展进程,顺应经济全球化和国际会计审计标准趋同的大趋势,着力完善中国会计审计准则体系,加快实现与国际准则的趋同。具体来说:

第一,尽力趋同。如果某项国际准则的基本原则和方法能够适合中国的实际情况,我们将借鉴该项国际准则;如果某项国际准则的基本原则和方法适合中国的实际情况,但在某些技术细节上不符合中国具体情况,我们将根据中国实际情况作出补充、说明或修改,最大限度借鉴国际准则,同时推动国际组织在修订有关准则时,考虑中国的情况;如果某项国际准则规范的内容在中国尚未出现,或刚起步,我们将根据国际准则发布征求意见稿,以体现准则体系完整性,待条件成熟时再正式发布执行。

第二,允许差异。如果某项国际准则的基本原则和方法不适合中国的实际情况,我们将根据中国实际情况提出自己的解决方案,并提请国际会计和审计准则制定机构在制定相关准则时予以考虑。此外,准则体例、格式要符合中国法律的规范性要求,文字表述要体现中国文化传统和语言习惯,便于专

业人士理解和掌握准则内容,让使用者看得懂、易于执行。

第三,积极创新。在准则体系和内容上要有创新。我们将充分利用后发优势,通过深入分析,根据会计审计业务的内在逻辑关系,制定出内容完整、结构合理的准则体系;在准则内容上也将积极创新,对于中国特有的一些业务,我们将根据中国实际情况提出我们自己的解决方案。

王军在演讲中明确提出了我国会计审计准则体系建设的计划目标:一是充分借鉴国际财务报告准则等在国际上广泛使用或认同的高质量的国际会计标准,加快中国会计准则制定步伐,同时对现行的会计基本准则和具体准则进行修订和补充,到 2005 年末,建立起与我国社会主义市场经济发展阶段相适应、基本涵盖各类企业各项经济业务、可独立实施的会计准则体系;二是根据国际化趋同的要求,修订部分审计准则,制定一批新的准则项目,并发布若干征求意见稿,争取到 2005 年底,基本构建一个与中国经济体制发展要求相适应,顺应国际准则趋同化要求的独立审计准则体系。

综上所述,中国会计业的国际化发展,是中国经济融入世界经济的主观和客观需要及现实和战略回应。世界各国经济互利合作发展、相互依存的加深,必将给全球经济增长创造更加美好的前景。王军表示,中国愿同世界各国一道,进一步加强与职业会计组织和团体的交流,一如既往地开展真心诚意的合作,加快会计审计准则的国际趋同,为经济全球化作出新的贡献!

(本刊记者孙蕊 摄影/报道)