

化的发展,金融创新所带来的衍生金融工具的会计处理问题,WTO对有关关税壁垒的规定所带来的税务会计和法务会计等问题,等等,都亟需会计界拿出有效的解决办法。

二、经济全球化对中国会计的挑战及中国会计发展战略

经济全球化对中国会计提出了诸多挑战,也带来了前所未有的机遇与发展空间。那么,我国应制定什么样的会计发展战略,来应对这些挑战,并进而促进自身发展呢?我们认为,应主要从以下几点考虑:

1、明确中国会计的发展目标。中国会计的发展目标,从长远来看,应当是融入世界会计发展的潮流,与世界会计发展和国际惯例相衔接。在这一长远目标的指导下,结合国内外经济发展的实际,我们认为,我们的近期目标应是加快会计准则建设的国际化步伐,逐步缩小中国会计与国际惯例之间的差异,使中国会计准则在大多数重要方面符合国际惯例,提高中国企业尤其是上市公司会计信息的国际可比性。《企业会计制度》的发布实施,标志着我国在正确处理会计的中国特色与尊重国际惯例问题上取得了实质性进步。

2、在财务会计领域内加快国际化进程。具体来说应主要包括以下三个方面:

(1)借鉴国际惯例,构建中国的财务会计概念框架。多年来,我国一直没有建立财务会计概念框架,从已发布的基本会计准则来看,其行文过于简单,对财务会计的基本概念及其间的关系缺乏深入系统的阐述,因而也不够严谨。另外,基本准则与具体准则缺乏逻辑上的一贯性。这就造成了我国会计准则的发展缺乏一个规范性的理论基础。随着中国会计环境的变化,构建中国财务会计概念框架势在必行。

(2)加快会计准则国际化的步伐。一方面具体会计准则制定的步伐应当加快,以适应经济发展的要求;另一方面,要根据国内外经济环境的变化及时修订已发布的会计准则。在此还需要强调两点,一是金融全球化意味着各国金融制度和市场结构必将进一步趋同,因此,在涉及金融制度结构、监管体系以及会计制度时,中国特色的成分可能会逐步减少,对此我们必须有正确的认识。二是在会计准则的国际协调方面,我们应通过积极参与重要的国际会计组织的会计协调活动,不断扩大中国会计的国际影响,要由被动的、单向的借鉴国际惯例逐步向主动的、双向的会计协调方向发展。

(3)加强对国际会计问题的研究。由于我国实行对外开放的时间还不长,目前几乎还没有真正意义上的大型跨国公司,对国际会计相关问题的研究一直不够深入。随着我国企业竞争力的不断提高,尤其是企业集团化步伐的加快,我们相信在不久的将来,我国将出现一批跨国界的企业“航母”。跨国公司的发展必然带来一系列需要解决的国际会计

问题,我们应尽快学习和掌握国外的研究成果,将之“洋为中用”,指导我国跨国公司财务会计工作向规范化、国际化方向发展。

3、提高管理会计和成本会计在会计体系中的地位。经济全球化趋势促使我国企业将更广泛地、直接地融入世界市场的竞争中去。要参与国际市场竞争,就必须注重会计的管理作用的发挥。在这方面,管理会计应发挥更大的作用。此外,与国外成熟企业相比,我国企业成本管理工作还相当落后,内部控制不健全、损失浪费严重等导致成本过高,成本会计核算体系不完善又难以满足企业管理的需要等等,都表明提高管理会计、成本会计在会计体系中的地位,推进对二者的研究和应用已迫在眉睫。

4、加快培育会计市场,提高中国会计师事务所的国际竞争力。市场准入是WTO的一项重要原则,它规定了成员国必须对其他成员国开放其市场,允许其他成员国的企业到本国开展经营业务。加入WTO以后,外国会计公司必将进一步进入我国会计市场,它们的进入将对我国仍显稚嫩的会计服务业形成巨大的冲击。面对国外会计公司的竞争,中国会计师事务所必须适时调整发展战略,全力培养复合型的高素质审计人员,在规模化、多元化、信息化方面加快进程,走国际化发展道路,以迎接国际挑战。

(作者单位:东北大学秦皇岛分校)

河北经贸大学会计学院)

责任编辑 王教育

·简讯·

《会计职业道德》一书出版

会计职业道德建设是社会主义思想道德体系建设的重要组成部分,是社会主义市场经济健康发展的根本要求。在党和政府的关心、重视下,我国会计职业道德建设取得了一定进展,但也面临不少新情况、新问题。为了贯彻以德治国的重要思想,进一步加强我国会计职业道德建设,财政部组织编写了《会计职业道德》一书。

近期,《会计职业道德》一书已由人民出版社出版。本书由财政部前部长项怀诚任主编,财政部会计司承担撰稿和审稿工作。本书共分五章,对会计职业道德规范的主要内容、如何进行会计职业道德教育、会计职业道德建设的组织与实施等进行了详细阐述,旨在推动会计职业道德教育活动,提升我国会计从业人员的职业道德水平。

(本刊通讯员)