

中国的财政收支格局 须调整和规范

□ 中国人民大学校长助理 高培勇

加入 WTO 与中国 会计制度改革

□ 财政部会计准则委员会副秘书长 陈毓圭

1、以法制为基础。即是说,财政收入的方式和数量或财政支出的去向和规模必须建立在法制的基础上,不能想收什么就收什么,想收多少就收多少,或者,想怎么花便怎么花。无论哪一种形式、哪一种性质的收入,都必须先立法,后征收。无论哪一类项目、哪一类性质的支出,都必须依据既有的制度来安排。

2、全部政府收支进预算。政府预算不仅是政府的年度财政收支计划,还是财政收支活动接受立法机关和社会成员监督的重要途径。通过政府预算的编制、审查、执行和决算,可以使政府的收支行为从头到尾置于立法机关和社会成员的监督之下。这即是说,预算的实质是透明度和公开化,并非简单地将政府收支交由哪一个部门管理或列入哪一类表格反映。由此推演,政府的收与支,必须全部置于各级立法机关和全体社会成员的监督之下,不允许有不受监督、游离于预算之外的政府收支。

3、财税部门总揽政府收支。也就是,所有的政府收支完全归口于财政税务部门管理——从社会成员那里筹措资金,然后,转手供给各个政府职能部门作为活动经费,而不让各个政府职能部门分别向自己的服务或管理对象直接收钱、花钱。不论是税收,还是收费,抑或其他别的什么形式的收入,都要由财政税务部门统一管起来。即便出于工作便利的考虑,把某些特殊形式的收入,如关税、规费交由特定的政府职能部门收取,那至多也是一种在“收支两条线”前提下的“代收”、“代征”。这样做的好处,就是要切断各个政府职能部门的行政、执法同其经费供给之间的直接联系,从根本上铲除“以权谋钱、以权换钱”等腐败行为的土壤。

上述的以及其他类似的工作,都是要按照WTO的要求和国际社会通行的财政税收理念及其运行规则加以规范的。这些事情做好了,对路了,入世所必需的调适期才有可能被缩短,入世所带来的积极影响才有可能被放大。

一、加入 WTO,为我们进行会计制度改革创造了良好的环境和氛围

近年来,我们以国际会计准则为基准,积极推进会计改革和会计标准的国际化,到2001年11月份,发布了《企业会计制度》和16项具体会计准则,在会计核算基本原则、会计要素定义、收入确认、资产减值、关联方披露等重要方面与国际通行惯例实现了一致。但是,我们也注意到,对会计制度和会计准则的执行情况不能过分乐观,会计信息失真的现象依然比较严重。大量的关联交易和非公平交易乃至虚假交易,使得企业财务报告无法真实、公允地反映企业财务状况和经营成果,国际通行的会计处理原则往往走样,有些甚至成为企业盈余管理的工具。

中国加入WTO,意味着我们所有市场主体(包括企业、政府、投资大众等)都必须严格遵循国际通行的贸易规则,整个市场经济的运行将形成一个比较公平的竞争环境,企业也将逐步锻造成为自主经营、自负盈亏、行为规范的市场经济主体;政府的职能也将发生较大变化,对企业的干预和保护将越来越少;包括投资者大众在内的各会计信息使用者将日趋理性化,决策水平也将大大提高,对高质量、有价值的信息需求将增加。公平、诚信的市场法则将成为市场经济运行的主流,从而为我们深化会计制度改革,进一步实现会计标准的国际化,提供了良好的环境和氛围。

二、加入世界贸易组织,将进一步促进加快我国会计标准的国际化进程和会计改革步伐

根据我国加入WTO应尽的义务,我国的市场将更加开放,改革将更加深入,决策将更加透明,尤其是企业不论规模大小、所有制类别、业务种类、境内境外等,将普遍享受国民待遇,并按照国际惯例从事交易。会计作为国际通用的商业语言,在促进国际贸易、国际资本流动和国际交流方面发挥的媒介作用将更加突出。可以想见,在未来几年内,外国企业和外国资本将会以更快的步伐进入我国市场,来自不