

问题要及时与总所和其他分所进行沟通。

5、优势互补,实现服务品种多元化。

“五大”国际会计公司发展到目前的规模,主要是通过会计公司之间的合并、国际化以及业务的拓展等形成的。在业务拓展方面,由于传统审计业务竞争激烈,非会计审计业务需求市场广阔,又有较高的潜在收益,到20世纪70年代税务、管理咨询等业务已成为大多数公司获取较高利润的业务重心。进入90年代以后,“五大”会计公司纷纷走向咨询、法律、网上认证服务等业务多元化,实行全方位发展,1998年安达信会计公司的非审计业务已占其全部收入的71%。因此,从长远来看,事务所提供多元化、全方位的服务是大势所趋,既要有优势服务项目,又要注意多元化,分散经营风险。事务所的合并为多元化提供了良好的契机,在合并中事务所应当注重优势互补,吸收有专业服务特色的事务所加盟,招聘税务、咨询、管理、法律、计算机等专业人才,积极开拓新的业务领域,实现服务的多元化。

6、加强行业监督与管理,加快配套政策与措施的出台。

事务所的合并给行业主管部门提出了新的要求,为了适应这一新的发展,行业管理部门应当认真研究有关问题,及时出台配套的措施,防患于未然。主要包括:①加快《注册会计师法》的修订工作,进一步明确事务所的组织形式和法定业务,明确注册会计师的法定业务范围,在保护注册会计师合法权益的同时细化注册会计师的法律责任。②进一步

加强行业监管,规范分所的管理,尽快出台分所管理的有关政策措施。对设有较多异地分所的事务所加大监管力度,实行定期或不定期的检查和抽查。为了便于管理,分所的注册、后续教育、会费交纳、业务监管等可以按照属地原则由当地注协管理,同时督促总所在业务质量、人员培训等方面加强对分所的管理。③积极进行法律宣传,提高全行业的质量和风险意识。可考虑与保险公司一起研究注册会计师投保执业责任保险的可行性和广泛性,组织法律责任案例研究。鼓励事务所聘请法律顾问,降低风险和增强自我保护意识。认真督促和检查独立审计准则的贯彻实施,对违反准则的予以公开处罚。④加强与有关政府部门的协调与沟通,尤其是与法院的协调与沟通,解决好事务所合并前的法律责任与合并后事务所的关系,以及总所与分所的法律关系等,为事务所的规模发展创造良好的法律环境。⑤鼓励发展合伙制。有限责任公司制虽然有一定的优点,但也存在着诸多弊端,如发起人、出资人众多,利益难以协调,不利于及时作出决策等,在一定程度上制约了事务所的合并和长远发展。合伙制尤其是有限责任合伙制明确了有关人员的责任,有效弥补了有限责任公司制的不足,有利于增强事务所的法律意识和风险意识,为事务所的合并及规模发展扫清障碍。

(作者单位:中国注册会计师协会)

责任编辑 许太谊

· 建议 ·

对行政事业单位收入管理和会计核算的建议

□ 邵国良

根据现行会计制度的规定:事业单位在取得“上级补助收入”、“拨入专款”、“附属单位缴款”、“其他收入”时,应借记“银行存款”科目,贷记“上级补助收入”、“拨入专款”、“附属单位缴款”、“其他收入”科目;行政单位在取得“其他收入”时,应借记“银行存款”科目,贷记“其他收入”科目。

但笔者发现,上述会计核算方法在实际工作中存在以下弊端:一是“上级补助收入”、“拨入专款”、“附属单位缴款”等资金直接作为单位收入入账后,成了单位可支配的机动财力,给一些单位乱发奖金、补贴,挪用专项资金以可乘之机,不利于全面实施“收支两条线”管理。二是由于这些资金游离于财政管理之外,削弱了财政的宏观调控能力,不利于实施综合财政预算和“零基”预算管理。

为此,笔者建议对事业单位依法取得的“上级补助收入”、“拨入专款”、“附属单位缴款”、“其他收入”、行政单位

取得的“其他收入”等要统一纳入财政专户管理,由同级财政按单位预算和专项资金预算拨给单位使用,其会计核算应做如下处理:

1、事业单位在取得“上级补助收入”、“拨入专款”、“附属单位缴款”、“其他收入”时,借记“银行存款”科目,贷记“应缴财政专户——上级补助收入、拨入专款、附属单位缴款、其他收入”科目;行政单位在取得“其他收入”时,借记“银行存款”科目,贷记“应缴财政专户——其他收入”科目。

2、事业单位在将“上级补助收入”、“拨入专款”、“附属单位缴款”、“其他收入”缴入财政专户时,借记“应缴财政专户——上级补助收入、拨入专款、附属单位缴款、其他收入”科目,贷记“银行存款”科目;行政单位将“其他收入”缴入财政专户时,借记“应缴财政专户——其他收入”科目,贷记“银行存款”科目。

3、事业单位在收到财政专户拨付的上述款项时,再作借记“银行存款”科目,贷记“上级补助收入”、“拨入专款”、“附属单位缴款”、“其他收入”科目;行政单位在收到财政专户拨付的其他收入时,作借记“银行存款”科目,贷记“其他收入”科目。

(作者单位:江苏省姜堰市财政局)

责任编辑 温彦君