

司)施行。这对全面规范财务会计报告行为和维护经济秩序将发挥巨大的积极作用。

科学的企业内部控制制度,如企业内部牵制、内部稽核、财产清查、内部审计、会计组织等,是建立企业内部会计制度的根本要求。原始记录、财产管理、内部会计稽核和复核、内部成本控制、无形资产管理、利润及其分配、对外投资、外币业务、主营业务收入及其他业务收入等的管理和核算制度等,都需要通过不断的改革加以完善和深化。

第三、适应新经济环境,推动经济鉴证业的深化改革和发展

我国经济鉴证类社会中介机构的服务领域已渗透到经济活动的各个层面,特别是在近几年来得到了很大的发展,成为国家维护经济秩序的重要手段之一。目前正在全国各地开展的清理整顿经济鉴证类社会中介机构工作,正是我国完善社会主义市场经济体制建设的一项重要举措。其重点是合并三师(注册会计师、注册资产评估师、注册税务师)并实行统一管理。按要求,这一改革应在今年10月31日前完成。实行彻底的脱钩改制,将有利于中介市场统一规范的管理体制的建立,将有利于加快我国经济鉴证业与国际接轨的步伐。

从我国注册会计师行业近20年的发展历程来看,虽然整体执业人员的业务水平有了显著的提高,但其执业技术、道德水准、执业范围、服务质量、专业建设水平等都还需要不断的改进。为适应新经济环境,要求我们借鉴和吸收世界各国注册会计师职业发展的先进经验,结合我国会计管理制度的整体改革,扬长避短,努力赶上世界发展水平。

第四、推进会计素质教育,培养适应新经济的人才

学校是培养人才的摇篮,要想培养出适应新经济发展需要的高素质会计人才,就必须对会计教育进行开拓性的改革。会计教育研究已经成为现代会计学术研究的一个重要组成部分;而会计职业界在新经济时代对会计人员的需求就成了促使会计教育变革的动力,它要求提高会计教育的效率,缩短教育与实务的差距。

从借鉴国际先进经验的角度来看,美国注册会计师协会(AICPA)在1999年针对进入会计业界的新人提出的三项核心素质能力的要求,对我国会计职业教育的发展和会计人才的培养,不无导向性的借鉴价值。其三项核心素质能力的要求是:一是专业职能素质(functional competencies);二是人格素质(personal competencies);三是宽广的商业视角素质(broad business perspective competencies)。从中可以看出,这就要求会计教育界认真研究会计课程的战略性改革,引入以提高素质教育为核心的开放式的教与学的机制,使学生在进入会计职业界之后,能在较短的时间内适应新会计环境的需要,更重要的是成为构建和完善我国会计准则及法规等事业的梯队力量,使我国的会计事业有着雄厚的动态人才储备。

新经济已渗透到社会和经济的各个领域,同样也给会计领域带来了巨大的冲击,会计创新成为一个崭新的课题。人才智力资源、无形资产的确认、计量与管理,计算机网络会计及面对电子商务企业理财模式的创建,等等,都是迫切需要我们大胆而积极研究、探索的问题。江泽民总书记曾说,创新是民族发展的推动力,是民族进步的灵魂。我们财会理论与实务界要想面对随着电子信息技术引发的经济革命——即“E”时代在经济领域所带来的震撼,我们财会理论与实务界要想紧紧跟上时代前进的步伐,惟有不断学习,大胆创新。这是新经济对1200万会计人的召唤。

· 建议 ·

对规范《财务会计报告》的三点建议

唐玉剑

一、建议使用《财务会计报告》名称。目前,单位向外报送的财务会计报告,其封面大都用《会计报表》名称。笔者认为应该规范使用《财务会计报告》名称,其理由:一是根据其内容使用《财务会计报告》名称更贴切;二是使用《财务会计报告》名称与新《会计法》中的术语更相吻合;三是可以消除人们对《财务会计报告》等同《会计报表》的误解。

二、建议规范《财务情况说明书》的编写署名。实际工作中,许多单位对《财务情况说明书》的编写,以会计机构署名(也有的不署名),其内容是向本单位负责人报告说

明。笔者认为《财务会计报告》既然是向使用者提供,那么《财务情况说明书》也应该向使用者编写说明,署名应是会计主体。

三、建议规范《会计报表》的签名。目前,《会计报表》大多是电脑打印,为防止篡改、变造,笔者认为会计行为责任人不仅要为财务会计报告封面签名,更重要的是要对会计主表签名,即应规范对“资产负债表”、“利润表”、“现金流量表”签名。

(作者单位:湖南省茶陵监狱审计科) 责编 温彦君