

目前看,影响我们建立会计准则理论结构的因素,起码有两个,一是中国市场经济和证券市场发展的初级阶段性质,使我们目前还没有条件进行理论的归纳,还跳不出就事论事的、“救火式的”会计准则立项方法;再者,中国市场经济发展的初级阶段性质、中国经济发展的多样性等等因素,这些直接影响会计准则性质的因素本身也是需要认真研究的。这些问题研究清楚了,中国会计准则理论结构的建立也就水到渠成了。在对这些问题没有得出有把握的结论之前,试图搞中国会计准则的理论结构,是难以想象的。因此,在会计准则制定机构建立中国会计理论结构之前,先期进行一些理论研究无疑是十分有意义的。

第三,关于会计核算制度改革。《会计法》指出“国家实行统一的会计制度”。其内容包括会计核算、会计监督、会计机构和会计人员以及会计工作管理的制度。这就是说,国家统一的会计制度不仅仅指我们通常讲的会计核算制度,也包括会计监督、会计人员管理这样一些制度;并且,会计制度不仅仅包括以“会计制度”命名的、类似工业企业会计制度这样一些行业制度,类似股份有限公司会计制度的按经营方式建立的会计制度,也包括会计准则、暂行规定这样一些核算方面的制度。沿用习惯,我们这里将前述两类制度统称为会计制度。

经过几年的实践,大家比较一致的看法是,会计制度与会计准则并存,比较适应当前的会计实践现状,但需要对会计制度加以完善。为此,财政部最近提出了改革会计制度的设想。这套制度的思路是,从会计信息和会计核算的角度看,企业之间的差异,主要不表现在行业上,而是体现在企业规模的大小以及是否对外融资上,所以计划将分行业的、分经营方式的会计制度加以全面调整,制定适用于除金融企业以外的所有行业和经营方式的“企业会计制度”,也称为“综合会计制度”;考虑到金融企业的特殊性,制定金融企业会计制度;同时考虑到小企业不对外融资、会计信息需求简单的特点,制定小企业会计制度。目前,财政部正就这套改革思路征求各方面的意见,比如,除金融企业外,“企业会计制度”如何体现对各行业特殊业务的指导,怎样在制定企

业会计制度的同时,搞一套体现有关行业特点的会计核算办法,如工业企业成本核算办法、商业企业的购销调存核算办法、服务企业合作核算办法、农业企业成本核算办法等等。

第四,关于公允价值的理论框架和实用方法。公允价值计量已经成为国际会计准则的重要选择。我们的会计准则也绕不开公允价值,像债务重组、非货币性交易等等,都用到了公允价值。与国际会计准则的差异仅在于,前者主要用于初始计量,后者已经全面用于初始计量和后续计量。公允价值的运用如此普遍,但有关公允价值的理论阐释却少之又少。公允价值计量与会计目标之间的关系,公允价值的性质,不同计量目标下公允价值的具体认定,等等,这些都是迫切需要认真研究的问题。

第五,会计职业判断的理论阐释。在计划经济会计模式下,我们是不需要会计职业判断的。搞市场经济,发展证券市场,从本质上改变了会计的命运,要求还会会计反映经济现实的应有面貌。坏账准备、折旧年限、摊销年限、收入实现、费用归属,这样一些原来属于财政经济政策范畴的东西,成为需要会计师根据会计核算制度加以判断的东西。为此,需要对会计职业判断这一会计现象进行全面的理论阐释,并深入研究职业判断的规律性东西,用以指导会计实务。

第六,新技术革命对会计的影响和应对措施。新技术革命来势迅猛,正在深刻地影响着我们的经济社会生活,也改变着会计的观念、会计的技术、会计的目标、会计的结构。有关新技术革命对会计的影响,我们已经看到了一些研究成果,然而,新技术革命对会计的影响是深刻的,全面的,除了现有研究成果已经涉及的对会计目标、会计假设的影响外,我们还应当进一步研究新技术经济条件下资产、负债等会计要素的新内容、新特点,研究如何反映信息产业高投入、高风险,研究如何反映市场经济新要素、新需求。

(本文作者为财政部会计准则委员会副秘书长,博士生导师)

责任编辑 袁庚

短讯 2000年8月20日,杭州新中大软件有限公司在浙江世贸中心大饭店就其首推的国际财务软件和电子商务软件举行隆重的新闻发布会和首发仪式,新中大国际财务软件即日起正式发版。至此,酝酿数年并投入巨资开发的国际财务软件终于在新中大成立七周年之际跟广大用户见面。此外,与国际财务软件一同推出的还有新中大电子商务软件。

(本刊通讯员)

短讯 9月8日,用友集团以ASP模式面向中小型企业提供管理软件应用服务的伟库网WWW.Wecoo.Com开通。该网的正式运营,标志着中小企业用户直接利用Internet平台和伟库网,就能方便地获得先进的企业管理软件的应用服务。

(本刊通讯员)

启事 2000年度会计资格考试试题及参考答案将从本刊下期起刊出。

(本刊记者)