

会计专业应设置 职业道德教育课

张华兴

职业道德是从事一定职业的人们在其特定工作或劳动中应遵循的、具有自身职业特征的道德原则和行为规范的总和。在我国,党和政府十分重视加强职业道德建设。会计作为一种社会公认的职业,具有其特殊的社会责任,职业道德建设尤为重要。会计专业的学生将来走上工作岗位后,绝大多数从事会计工作。因此,有必要在会计专业教学中开设会计职业道德教育课,给会计队伍的后备力量注射有效的“防疫针”,以增强其在未来会计工作对违法和不道德行为的免疫力。

责任编辑 许太谊

上市公司年报准则 的两条改进意见

曾小青

为进一步提高上市公司信息披露的质量,中国证监会于1998年12月9日正式下发了《公开发行股票公司信息披露的内容与格式准则第2号(年度报告的内容与格式)》(1998年修订稿),对年度报告的内容与格式做了必要的调整和修改。但是笔者觉得新准则仍存在一些缺陷。

1. 新准则年度报告正文部分规定“(九)财务报告:1. 审计报告,2. 会计报表,3. 会计报表附注”。该规定易使人产生两方面的误解:一方面表明财务报告包括审计报告;另一方面既由上市公司在财务报告中公布审计报告,亦表明上市公司管理当局对审计报告的真实性、合法性承担责任。实际上财

务报告与审计报告是并列的关系,不存在谁包容谁的问题,而且会计责任由企业管理当局承担,审计责任由会计师事务所和注册会计师承担,会计责任与审计责任不具有相互替代性,对此笔者建议在财务报告部分规定“附送审计报告”,以正确表明财务报告与审计报告的关系及明确区分会计责任与审计责任。

2. 年报正文部分增加了重要提示:“本公司董事会保证本报告所载资料不存在任何重大遗漏、虚假记载或者严重误导,并对其内容的真实性、准确性和完整性负个别及连带责任。”但个别及连带责任分为有限个别及连带责任与无限个别及连带责任,该规定并未明确规定其所负的个别及连带责任究竟是以其股份为限的个别及连带责任,还是无限个别及连带责任。对此,准则制订机构似应予以明确,以免产生误解。

责任编辑 许太谊

纳税人应收 好完税证

杨广强 李玉娜 杨春青

笔者在基层从事税收工作,与纳税人接触较多,发现经常有一些纳税户将应纳税款交给征收人员后,不等完税证开出,便急着想转身离去。尽管我们总是不厌其烦地要求纳税户妥善保管完税证,但相当一部分纳税户还是一笑置之,不加重视。

完税证作为税务机关依照《税收征管法》向纳税人收取税款的凭证,是纳税人履行纳税义务的有效证明,也是税收会计核算和税务统计的原始资料。完税证能直观地体现纳税人的完税情况,它在填用前是一种无价证券,填用后则成为纳税户已依法缴税和考核税务人员是否依法办税的凭据。

因此,纳税人缴纳税款,应及时领取完税凭证并妥善保管,以备查询有关纳税事宜,监督税务机关的征收工作,从而使自我权利和义务得到协调统一。

责任编辑 周文荣

应充分发挥 “印鉴卡”的作用

李爱平

随着市场经济体制的逐步建立与完善,人们的经济交往日益频繁,采用转账支票、汇票等快捷手段进行支付和结算的形式越来越多,但随之也出现了不少问题。而其中一个突出问题是背书印章的预留和使用上不够严密和慎重,尤其是多次转让的票据,因出票人和持票人相距较远,中间环节多,更容易出问题,而且出了问题也难以查证。因此,笔者建议应充分发挥“印鉴卡”的作用。在票据背书转让过程中,接受受让方(即受票方)应要求对方出示预留银行“印鉴卡”,并据以核对票据背书签章,确认一致无误后,方可接受;如属多次转让,应进行层递监督,最终由受理银行负责把关,对持票人所持票据及其使用印章认真核对,支付款项。转让方应主动出示“印鉴卡”以证明其背书的真实有效。

目前,由于企业在银行预留的“印鉴卡”都是企业盖章、签字,而没有银行的盖章签字,所以这种“印鉴卡”也难以真正发挥作用。笔者也建议进行改进,即“印鉴卡”一面由企业预留印鉴,另一面由银行盖章认可,银企各存一张,这样才更具说服力和可信度。平时银行和企业都要妥善保管“印鉴卡”,因故更换时,银行必须将旧卡收回作废,重新办理新卡。

责任编辑 温彦君

队伍学历结构低、专业素质难以适应工作要求的情况,他和财政部原顾问谢明同志一道,赴山西考察总结开展会计函授教育的经验,创办了我国会计教育战线办学规模最大、布点最多、教学方式最适合在职会计人员要求、备受各方赞誉的中华会计函授学校。杨老虽早逾古稀高龄,仍频繁奔波于旅途,讲学于四方,阐发会计工作的新思路、新观点、新发展、新动向,引导会计教学、研究和实务工作不断开拓前进。

杨老的一生,不仅为会计事业作出了卓越贡献,而且在他的生活、工作中真正体现了一位“会计人”遵纪守法、反腐倡廉、克勤克俭、为国为民的品格。他对各种腐败现象和挥霍浪费国家资财之风深恶痛绝,对中央和国务院反腐倡廉的各项措施身体力行。他组织

和主持会议,总是算了又算,严格执行规定标准,不搞请客送礼、大吃大喝那一套。在80年代中期的一次学术会议期间,他坚决执行中央有关规定,硬是要求东道主撤去了已摆上桌面的酒水。他对自己的要求也同样十分严格,即使按国家规定标准允许的开支,他也尽可能节省,最令人感动的,是他在与病魔作最后的斗争中,还处处考虑节减医疗费用的开支,谢绝条件较好的病房安排……。

对杨老的崇敬,难以言表。笔者深信,他的业绩将永远为人们怀念、敬仰,他的精神、品格将永远为人们学习、效法。安息吧,杨老!中国的“会计人”将在您的精神的鼓舞和感召下,高举邓小平理论伟大旗帜,在社会主义市场经济的建设和发展中,把会计事业不断推向前进。