

扎扎实实、循序渐进。

会计核算制度改革可分为三步进行。第一步,尽快颁布实施企业会计准则,在全国范围内试行。在坚持先立后破的原则下,目前可以先由财政部门依据会计准则制定出全国性的不分所有制和部门的行业会计核算制度。第二步,在会计准则发布实施后,应尽快组织力量,制定出较全面、系统的具体准则,初步形成我国的会计准则体系。第三步,在会计准则体系基本建成,会计人员素质普遍提高,能够适应核算制度的新模式时,采取政府管理与社会咨询服务相结合的方式制定会计科目和会计报表,即财政部仅制定宏观管理所必需的会计报表等核算制度,示范会计科目和一般会计报表,由社会会计咨询服务机构拟制,这种科目、报表不是制度,不具有强制性,只具有规范性,也可以由企业根据会计准则,在满足宏观管理的前提下,结合实际情况,自行设置会计科目和报表格式,确定本单位的会计核算方法。

三、建立会计核算管理工作新体制。多年来,我国的会计核算制度主要是由财政部、国务院主管部门、地方财政部门和企业业务主管部门单独制定、联合制定或补充制定。与此相适应,会计核算工作也是采取统一管理和分级管理相结合的管理模式。这种模式,管理层次多、关系复杂。众多层次的政府部门都是通过会计科目和会计报表从会计方法上对企业实行直接管理和干预。这种管理体制,从一定程度上来说,不利于企业结合自身的特点进行现代化管理,也不适应目前政府机关管理职能和管理方式转变的要求。在经济改革中,我国的企业不仅投资主体向多元化发展,而且企业的经营范围也在迅速地向多样化发展,许多企业都是一业为主、多种经营,还有许多工农商联合企业。对此,不仅是要建立会计核算制度新体系,而且也需要改变目前的会计核算工作管理体制。会计核算管理工作新体系的模式应是,国家管理和社会管理相结合,充分发挥企业主观能动性的一种体制。在新的管理体制下,国家财政部是会计法规管理和会计信息处理中心。

四、建立会计社会监督和社会服务体系。会计监督和服务是一项经常性的工作。多年来,这项工作是靠财政、税务、审计和大检查部门来做的,在实际工作中又往往是重监督轻服务。新的会计核算制度体系和会计工作管理体系的建立和政府职能的转变,会计监督和服务将不再完全是由政府直接去做,其中相当一部分应逐步社会化,而社会化的主要方向就是大力发展注册会计师事业。

在会计核算制度改革中,注册会计师除了协助政府对企业进行监督之外,还有一个重要的作用就是为企业进行会计服务,为企业提供会计管理服务、财务管理咨询和常年审计监督,把某些问题解决在发生之前或正在发展过程中,要比事后进行财税检查、审计的效果好得多。建立和发展以注册会计师为主体的会计社会监督和服务体系,既便于统一企业的会计核算方法,又便于及时对企业监督,保证国家政策的贯彻执行,必将有利于国家对会计核算制度的统一协调和管理,更加有力地促进经济体制改革和扩大开放的实现。



第二次全国预算会计理论研讨会在广州召开

1992年11月7日至11日,第二次全国预算会计理论研讨会暨一届二次理事会在广州召开,刘仲藜部长为会议写来贺信,迟海滨副部长专程到会讲话。参加会议的有本会理事、常务理事,各省、自治区、直辖市和计划单列市的预算会计研究会(学会)或筹备组、财政预算部门、中央有关部门及大专院校的同志。会议由田一农会长致开幕词。

会议进行了科研成果交流,共收到论文60篇。会议原则通过了《工作报告》和《1993—1994年全国预算会计研究会科研计划》及重点研究课题分工实施计划。

会上一致同意增补韩国春、赵琨熙两位同志为全国预算会计研究会副会长;增聘杨继瑞、闫达伍两位专家教授为全国预算会计研究会顾问。(钱 四)