

不利于保证会计核算制度在会计政策选择上的一致性和稳定性。第二，现行会计核算制度从体制上讲，主要服从于一定时期的财政经济制度和政策，而制度和政策的制定，又主要采取部门管理的方式，这是导致会计信息不可比和不稳定的重要原因。由此可见，当前会计核算制度和会计信息存在的问题，主要是由现行会计核算制度形成机制决定的，如果不对制度形成机制进行根本改造，仅仅采取对现行会计核算制度进行修订的办法，尽管可以解决问题于一时，但从长远看，随着时间的推移，会计信息不可比和不稳定的问题又会暴露出来。会计准则形成机制之所以区别于现行会计核算制度，主要表现在，第一，会计准则从指导思想上就是以商品经济的运行规律和会计科学的内在要求为依据制定的，在此前提下注意与财政经济政策相协调，而不是片面地服务于财政经济政策；第二，会计准则是一个由基本准则和具体准则构成的严密的规范体系，相互制约，相互补充，保证会计准则的科学性和稳定性；第三，会计准则在规范形式上，是覆盖全社会的，不分所有制、不分部门和行业，从而为会计信息的可比性创造了前提。因此，彻底改革现行会计核算制度，使会计工作和会计信息真正符合商品经济发展的需要，唯一的出路是制定和实施会计准则，任何局部的改造和改良，都只能是权宜之计。

三、如何确立制定会计准则的指导思想：固然需要考虑中国国情，但更为重要的是，实现中国会计准则与国际会计惯例接轨

既符合中国国情，又借鉴国际经验和国际惯例，无疑是我们进行经济研究和经济改革的重要指导思想。然而，如果我们将这一指导思想不是当作理论联系实际的结果，而是当作目的，当作教条，那么，这一指导思想就会背离我们的初衷，走向反面，阻碍进一步改革开放。在改革我国现行会计核算制度，制定会计准则的过程中，有关指导思想问题的讨论，从来没有停止过。一般来说，制定会计准则，就象财政经济改革其他方面一样，做到既符合中国国情，又借鉴国际惯例，无疑是十分必要的。但是，我国的经济结构和经济运行机制都处于不断变化和调整之中，在这种情况下，要在会计准则方面界定中国国情，就十分困难，比如，有人就将多种记帐方法并存作为中国会计的特色，又有的将会计制度决定于财务和财政经济政策当作中国的国情等等，从而给人们的思想造成极大的混乱。笔者认为，商品经济和市场机制是迄今为止实现经济调节最为有效、最为灵活的经济形式和运行机制之一。商品经济作

为超越所有制、存在于各个社会发展阶段的经济形式，在人类社会的发展中，已经并将继续起到巨大作用。一国会计准则是否遵从国际惯例，是否与国际惯例接轨，已经成为评价投资环境优劣、评价一国经济国际化程度的重要指标。我认为，按中国国情和国际惯例来衡量，中国国情更多地是由于我国社会主义和商品经济的发展仍处于初级阶段造成的，强调会计准则的中国国情，其意义更多地在于，我国的会计准则与国际会计惯例相协调，是一个循序渐进的过程，是一个与国际惯例逐步接轨的过程，只要不否认中国经济要逐步溶入国际经济潮流，就不能否认会计准则与国际会计惯例接轨的必要性和重要性。与其泛泛地讲既要注意中国国情，又要借鉴国际惯例，还不如明确提出，根据中国改革开放的进程，逐步使中国会计准则与国际会计惯例相协调，与国际会计惯例接轨。这样也许更能说明 20 世纪末中国会计这场世纪性变革的要义所在。



罗田县财政系统会计 档案清理整顿成效显著

近段时间来，罗田县财政局切实加强财政系统内部财务核算管理，全面开展会计档案清理整顿工作，使全县 20 个乡镇财政所和局机关 8 个股（室）的会计工作实现了专人、专柜、专室，并做到了管理制度规范化，质量标准统一化。图为该局会计人员在查阅会计资料。

（周中平 郭明阳摄影报道）

