

认真贯彻财会制度改革精神 进一步做好商贸企业转制和决算工作

罗宏福

今年以来,我们财政商贸系统认真落实全国财政工作会议各项措施,一方面狠抓预算执行,加强和改进企业财务管理,确保完成今年收支任务,另一方面下大力气抓两项改革工作,即抓商贸企业财会制度和流通体制改革。从1—9月执行结果看,各项工作都取得了比较好的成绩。

商业、粮食、外贸财务管理是财政工作的一个重要组成部分,工作做得好坏直接影响到财政收支预算的平衡。今年头几个月的工作虽然有一定的成绩,但也存在一些问题,后几个月的任务将更加艰巨。现就如何进一步做好商贸企业新老财会制度转换和年度会计决算编审工作谈几点看法。

一、商贸企业新老财会制度转换是一项艰巨任务

根据财政部决定,商业、粮食、外贸企业从1993年7月1日起,统一执行相应的新财务、会计制度,这是一次历史性的改革,是商贸财会管理工作中的一件大事,具有深远的意义。为做好这次改革工作,我们商贸系统投入了大量的人力和时间,进行了深入细致的调查研究,开展了大规模的培训,制定了制度和衔接办法,引导商贸企业认真执行新制度,这是关键性的一步棋。但是,新老制度转换是一个复杂的系统工程,加上商业、粮食、外贸企业历史形成的特殊性较多,转制比其他行业更困难、更复杂。所以,

我们要充分认识这项工作的艰巨性、长期性。我认为,在转制方面下一步应做好以下工作:

1. 进一步补充、完善商贸企业财会制度和衔接办法。商业、粮食、外贸企业新财会制度实施后,财政部根据新老制度的特点和各地反映的问题,制定下发了一系列新老制度衔接办法,各地或者转发了财政部的文件,或者根据本地实际情况加以具体化后发到了基层和企业。从执行情况看,现有的办法还不够完善,需要进一步补充、完善。各地商贸系统在继续配合财政部搞好新制度执行情况调查的同时,也要积极主动深入企业,继续做好调查研究,发现、总结企业执行新制度过程中出现的新问题、新经验,并及时向财政部反映。

2. 引导商贸企业执行好新制度和衔接办法。财政部制订的新制度和衔接办法,地方各级财政部门从事商贸财务工作的同志要认真贯彻,引导企业正确执行。一是帮助企业做好调帐工作。财政部门帮助企业做好执行新制度后的调帐工作,重点应放在“指导”和“监督”上。“指导”是指要求企业按财政部下发的制度和衔接办法把老帐调过来,尽量减少调帐差错,及时解答企业提出的有关问题。“监督”是指防止个别企业利用调帐浑水摸鱼,侵吞国家财产,避免国有资产遭受损失。对完成调帐工作的企业,要进行抽样检查、复核。二是帮助商贸企业抵制来自财政部门之外的“财会制度”。据我们了解,个别商贸企业的主管部门,没有很好地执行国务院

和财政部的有关规定,在近期向企业下达了一些与财政部新财会制度不符的所谓“财会制度”,造成了执行新制度中的混乱。对此,财政部门有权要求企业拒绝执行。三是消除至今尚未执行新制度的“死角”。据了解,因各种原因,仍有个别商贸企业至今还未执行新财会制度,财政部门应尽快促其执行。

3. 认真按新制度规定做好流通体制改革后的财会处理。到7月份,全国(除西藏外)已全面放开粮食价格和经营。粮价放开后,粮食企业面临许多新情况、新问题需要我们研究、解决,其中多数涉及到财务、会计处理。商业、外贸体制也在加速改革,同样也存在改革后的财会处理问题。我们要按新制度规定及时做好此项工作,使商贸企业遇到新的财会问题时能有章可循,改而不乱。

4. 按新制度要求继续加强商贸企业财会管理。现在,商贸企业有了好的财会制度,有了好的机制,但制度并不能代替管理,而仅仅只是为管理创造了条件,我们不应有松口气的思想,应该根据新情况,改革管理方式,进一步加强商贸企业的财会管理,以实现财会制度改革的预期目标。

二、把布置今年会计决算作为一项重要工作来抓

国有商贸企业会计决算是国家财政决算的重要组成部分,是商业、粮食、外贸企业各项经济活动的综合反映。一年一度的会计决算汇总、编审是我们商贸系统的一项重要工作。从1984年以来,商贸企业会计决算工作不断改进和完善,财政监督职能得到进一步发挥,汇总报表质量逐年提高。商业、粮食、外贸企业决算报表已成为财务数据、信息的重要来源,为各级领导全面了解商贸企业经营和财务情况、制定政策提供了比较可靠的第一手资料。我们商贸系统要在总结过去经验的基础上,进一步做好1993年度会计决算布置工作。

1. 充分认识今年商贸决算编审工作的重要性和艰巨性。会计决算年年做,今年不同于往

年。今年是商贸企业执行新财会制度的第一年。财政和社会有关方面对商贸企业年度决算的要求比往年高。财政需要通过企业的年度决算,了解国有商贸企业盈亏、利税交纳、补贴以及新财会制度执行等情况;社会有关管理部门需要通过企业的年度决算,了解商贸企业经营、国有资产增减、执行国家相关政策等情况;各级主管领导需要通过企业的年度决算,掌握可靠的第一手资料,为制定政策提供依据。所以,今年商贸企业决算编审工作是十分重要的。1993年度商业、粮食、外贸企业会计决算和报表汇总编审难度大于已往任何一年,其难度主要体现在三个方面:一是财务、会计制度转换使企业会计决算更加复杂。新财会制度从7月1日开始执行,今年上半年与下半年财务、会计处理有很大差别,决算必须两头兼顾,加上有的企业调帐工作尚未结束,财会人员时间和精力都受到影响。二是商业、粮食、外贸改革内容较多,需要在决算和报表中反映和体现。三是今年是财政系统单独布置决算的第一年,工作量较往年将大大增加。

2. 领导应该重视。地方财政部门主管商贸财务工作的领导必须重视,把布置今年商贸企业决算作为一项重要工作来抓。要派业务熟练、工作水平较高、懂微机的得力干部专门从事此项工作。同时,要争取有关主管部门的支持和配合,共同做好这项工作。

3. 尽快把汇总报表格式布置到基层财政部门。目前,财政部制定的1993年度商业、粮食、外贸会计决算汇总报表格式和编审通知已经下发到了各省、自治区、直辖市及计划单列市财政厅(局)。各省(区、市)财政厅(局)要严格按财政部制定的汇总报表格式,尽快逐级布置到基层财政部门。各地不得以任何借口改变财政部的报表格式,更不许另搞一套汇总报表,多头布置。否则,将加重基层负担,打乱汇总秩序,既不利于全国统一口径,也不利于微机汇总。

4. 尽快把年度决算报表格式和编制要求布置到商贸企业。商业、粮食、外贸企业年度决算报表格式,由各省、自治区、直辖市及计划单列市财政厅(局)按新财会制度要求和行业特点自

行确定,可以在财政部汇总报表格式基础上作适当的变动,但不得与其矛盾。各地要尽快将企业年度报表格式和编制要求布置到每一个国有商贸企业,使企业能按时向财政部门报送决算,以利于全行业汇总。

三、更好地发挥财政监督职能,把好企业决算审查关

财政系统决算汇总报表的数据来源于企业决算报表,企业决算准确与否,直接影响汇总报表的质量。同时,审查商业、粮食、外贸决算是对企业一年来是否正确执行了国家财经纪律的一次检验,是财政监督企业财会活动、加强财会管理的重要手段,今年审查商贸企业决算尤为重要。各级财政部门对商贸企业的年度决算要坚决做到先审后汇。1993年度商业、粮食、外贸企业决算审查内容主要包括以下几个方面:

1. 审查企业决算工作是否扎实。一般来讲,企业编制年度决算首先要对财产清查盘点,保证帐实相符。对存货、债权、债务等进行实地盘点或清查,并编制盘存表,对发现的问题应按新财会制度及时处理,列入当年决算。其次要核实帐簿记录,保证帐帐相符。检查帐簿记录有无错误,进行总帐与明细帐核对,试算帐帐之间是否平衡。最后要做好帐目调整和结帐工作。这几项工作都必须扎扎实实做好,缺少任何一项都将影响决算的质量。

2. 审查企业各项经济业务的财会处理是否符合制度规定。重点是审查企业今年新老制度转换的调帐是否有错误,有无侵吞、藏匿、私分国家财产问题;审查改革和有新变化的经济业务的财会处理正确与否,如商业企业股份制试点、国有民营的财会处理,粮食企业改变“三挂钩”办法、扣款弥补新增挂帐、计划内进口粮食改代理、国家专储粮调拨销售、风险基金使用的财会处理,外贸企业纳入同级财政预算管理后利润分配是否按制度执行等。

3. 审查企业是否按规定如实上交了国家税利,有无套取财政补贴问题。发现有隐瞒收入、隐藏利润、偷漏税收、套取补贴的,除督促企业

及时补交税利、收回补贴外,还应视违纪或犯罪情节作出相应的处理。

4. 审查企业决算报表质量。财会制度规定,企业年度报表必须做到表首清晰明了,数字真实、计算准确,内容全面完整,手续齐备、报送及时,财务分析详实等。对这些问题我们也不能忽视。



会计职业道德的三个层次

黎维武

约束会计职业的行为有两种:一种是法律的、政策的、规章的约束,另一种是职业道德的约束。职业道德的约束是一种自然的、历史的约束,它包含由低到高的渐进层次,即本能层次、思维层次和责任层次,并随着会计人员认识水平的提高而提高。

一、本能层次。这是会计职业道德的起步层次。会计人员起码要求懂会计业务,对会计程序、科目运用、帐务处理等有一个基本正确的认识,其它的一切道德层次都以此为前提。会计人员在懂业务的基础上,其职业道德才能开始真正建立起来。

二、思维层次。它是会计职业道德的完善层次。熟悉了会计业务,会计人员就会考虑“做什么”与“怎么做”。会计人员在工作中经过不断地选择、完善,形成严谨科学的工作态度,追求会计工作的真实性、科学性,积累起会计职业责任。从某种程度上讲,这是一种向高度责任感的直接的、鲜明的过渡,因此,又叫做“中间层次”。

三、责任层次。这是会计职业道德的最高层次,代表了会计职业发展趋势。它在科学、完整的业务技巧之上,将会计道德变成一种能动地推进社会发展的动力。它要求会计人员在履行职责中,处理好整体利益和局部利益关系,及时提供财务信息,开源节流,廉洁奉公。