

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。