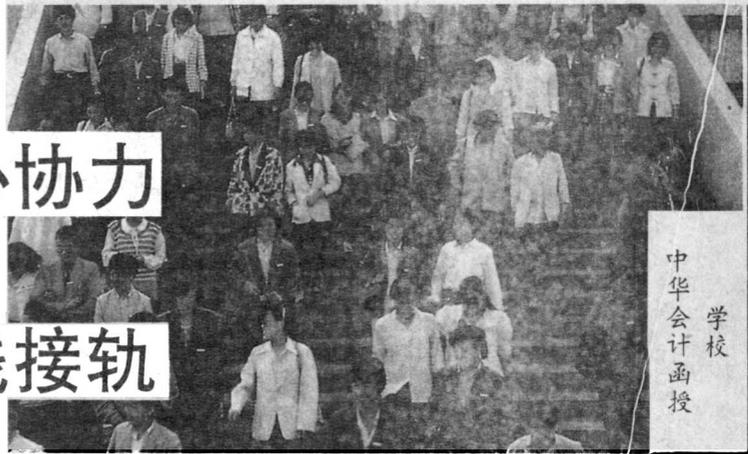


# 千万财会人员同心协力 确保财会制度全线接轨



中华会计函授  
学校

张佑才

7月1日,经国务院批准财政部制发的《企业财务通则》、《企业会计准则》(以下简称“两则”),以及十大行业的企业财务制度、会计制度(以下简称“两制”),将全面生效实施。这将拉开我国企业财务会计制度全方位、历史性、模式化的转换与改革序幕,使之大步迈入社会主义市场经济体制。各级财政部门 and 广大财会人员一定要在学好新制度,弄清其主要特点和意义,掌握其具体规定和要求的基础上,花大力气、下苦功夫,扎扎实实做好工作,确保新制度得以全面顺利贯彻实施。

## 一、全面理解“两则”、“两制”的特点,认认真真、积极主动搞好接轨

深刻领会“两则”、“两制”的特点,不仅可以较为全面地理解改革的精神,而且可以更为主动地投身改革之中,特别是有助于认真搞好新老制度的衔接。

1.“两则”、“两制”是高起点、超前性、主动式的改革。所谓高起点,就是这次改革从计划经济模式一步跨向了市场经济模式,贴近了国际惯例。所谓超前性,主要有两方面的含义:第一是统一了起跑线,不论什么性质的企业,都要执行统一的制度,不迁就不照顾;第二是跳出了以往制度改革就财务论财务、就会计论会计、就财政论财政的框框,不再以影响财政收支任务为评判标准,而是以是否建立了公平竞争的企业财务会计机制为目标。所谓主动式,是讲这项改革是财政部主动进行的改革。广大财会人员也要积极主动投身改革,跟上时代发展步伐。

2.“两则”、“两制”符合国际惯例,具有中国特色,科学规范统一。所谓符合国际惯例,是说“两则”、“两制”尽可能地采用了国际通行的惯例,充分注意了同国际会计准则相协调。所谓具有中国特色,有这么几个含义:第一,在总结我国以往经验的基础上,吸取和保留我们过去工作中的好经验、好办法、好措施;第二,注意新老体制的过渡衔接。财政部已本着老问题寻找各种解决办法,新问题按新制度严格执行的精神,实事求是地制定了新老衔接的规定;第三,既搞了财务规定,又搞了会计规定;第四,会计制度同财务、税收、财政制度相一致,尽可能避免了企业搞会计调整,以适应我国财会人员及财政、财务、税务干部的业务素质水平。所谓科学规范统一,是讲“两则”、“两制”构成了一套科学规范的企业财务会计制度体系,对企业财务会计活动尽可能统一作出规范。比如,商品流通企业打破了部门管理和所有制界限,按照经济业务的性质及流通企业核算的共同特点,将过去10多个制度规定统一合并为一个财务制度、一个会计制度。

3.具有很强的可操作性。具体体现在以下三个方面:第一,改革是相互配套的。《通则》与《准则》相互配套;行业财务制度同《通则》配套;行业会计制度同《通则》、《准则》配套;新老制度衔接办

法同实际需要配套。第二,财务会计制度规定得比较具体。对企业各种主要经济业务都作了规范。无论什么企业,也无论企业发生了什么经济业务,都可以依据相应制度进行具体操作。第三,为了保证操作,财政部组织编写了系统的培训教材,并制作了录像带。新老制度转轨中,各单位财会人员一定要按章操作,做到一丝不苟。

4.“两则”、“两制”在财务政策和会计核算方法上作了许多灵活性规定,给了企业至少有七个方面的理财自主权。比如,给了企业资金筹集权,筹集方式可以多种多样,管理方式灵活方便;取消了资金专户存储,给了企业专项资金灵活使用权;技术开发费可以根据需要提取;业务活动费可以根据企业承受能力在规定的弹性区间内选择,坏帐准备和削价准备金,可以在规定的比例内提取,实行稳健经营;等等。具体落实了《条例》提出的,企业“有权自主确定税后留用利润中各项基金的比例和用途”的规定。为企业财会人员根据本企业生产经营和管理情况,经过测算提出具体的建议方案,参与决策提供了充分的便利条件。因此,广大财会人员一定要充分发挥自己的优势,在参与决策、参与经营中作出新的更大的贡献。

## 二、新旧制度衔接政策求是、有序,贯彻“两则”、“两制”尤需坚定不移

执行新制度,同国际惯例衔接,有些问题的处理和评价同原来的方法大相径庭,这必然带来一系列利益调整问题。财政部本着老问题老办法,新问题新办法的精神,以及充分考虑企业实际情况的原则,制定颁发了一系列新旧制度衔接办法。这些衔接办法是稳妥、积极、实事求是的。明确和解决了企业执行新制度中的一些热点问题。主要有:

1. 评价企业经营成果有了更客观真实的标准。由于实行国际通行的制造成本法,把原来并未实现销售而分摊在新产品中的各种费用,都直接反映为当期损益,这就挤掉了以往企业的虚假利润。一些企业的领导特别是临界亏损企业的厂长、经理,担心产生或加大亏损,不好向职工交待,也不好向主管部门交待。然而,与其抱着虚假的利润高兴,不如彻底挤掉水份,面对实实在在的结果,把企业的真实情况反映出来,这不仅会促进各方面保持清醒头脑,而且是解决企业潜亏现象的有效措施。对企业而言,利于经营者及时掌握盈亏状况,增加其降低成本的紧迫感和危机感。同时,国家有关部门还将研究解决执行新制度后企业盈亏考核指标问题,剔除不可比因素,以解决企业领导的后顾之忧。

2. 尽可能解决了一些国有企业执行新制度包袱过重的问题。目前国有企业包袱太多,负担很重,比如企业各种专用基金赤字、潜亏、未弥补亏损、待处理资产损失、沉重的债务负担等等。这些问题如果得不到妥善解决,实行新制度后,国有企业是负重赛跑,而乡镇企业和外商投资企业是轻装上阵。尽管这个问题是长期积累下来的,而且同这次财务会计制度改革没有很直接的关系,但财政部充分听取了各方面的意见,在最近发出的新老制度衔接办法中,尽最大可能帮助国有企业卸掉了一些包袱。比如职工福利基金赤字不再规定用工资金结余来弥补,并允许生产发展基金、后备基金、新产品试制基金赤字冲减固定基金、流动基金。再比如,待处理固定资产损失不进损益而直接冲减固定基金。又比如,拟结合清产核资试点,对按国家统一部署进行清产核资的企业,按规定确实难以自行消化的潜亏以及由于客观原因造成的固定资产、专项资产等损失,经审核批准冲销公积金,不够部分冲销资本金。同时,财政部还将和国务院有关部门一道结合投资体制改革、税收制度改革、社会保障体系改革,就解决国有企业包袱过重问题,分别具体情况,提出综合处理意见。所有这些,都将为新制度顺利实施奠定良好的基础。

3. 稳妥地处理工业企业销售确认办法的衔接问题。新制度对工业企业销售收入的确认采用了国际上通用的权责发生制办法,符合市场经济的要求,有利于促进企业产品销售和货款回收。但是,

由于目前金融秩序有些混乱,结算纪律松弛,各种人为占压企业资金的现象比较普遍,在这种情况下,一步到位实施新制度,将可能出现工业企业贷款收不回来仍要纳税,加剧企业资金周转困难的问题。对此,不少厂长、经理反映强烈。为了解决这一问题,财政部已决定,工业企业销售收入按新企业财务会计制度进行核算,但纳税仍暂按原办法执行。

这些措施的明确必将进一步推动新制度的全面顺利贯彻实施。

### 三、切切实实抓好工作,接轨之后再上新台阶

1. 广泛、深入、有效地向社会特别是向厂长(经理)宣传“两则”、“两制”。新制度的意义和影响远超出财务和会计本身,作为重要的行政法规,社会各有关方面都要了解它,都要遵循它;其中许多新规定,涉及企业利益,乃至经营战略,要给厂长(经理)讲明白、讲清楚。另一方面,“两则”、“两制”的贯彻实施也只有取得社会各方面和企业领导的支持,才有可靠的保证。财政部已同经贸委、体改委联合举办了四期厂长经理“两则”、“两制”研讨班,广泛向社会各个方面特别是企业领导宣传好“两则”、“两制”,希望各地也能抓好这方面的工作。

2. 认认真真、扎扎实实深入搞好财会人员培训。目前,层层培训财会人员的工作已告一段落,但这项工作还远远没有完成。据了解,还有部分会计人员未能获得培训机会。因此,要结合“两则”、“两制”的贯彻实施,搞好第二阶段的培训,在干中学、学中干,互帮互学,使广大财会人员都能懂得新制度,掌握新制度,执行新制度。

3. 企业财会人员应主动认真地算算帐,实事求是、科学规范地选择财务政策和会计方法。这次改革内容多、步子大,很多计算方法、口径、比例,以及一些经济业务处理的政策有了改革,而且是由于在年中改制,必然带来调整年度计划或经营目标的问题。这就要求我们财会机构和财会人员,在学懂弄通新制度的基础上,仔仔细细按新制度测算一下企业的效益指标和整个财务状况,主动向领导报告,使领导尽早有针对性地采取对策和措施。

4. 搞好新老制度接轨,抓紧制定企业内部的财务会计管理办法。企业应当在学懂弄通的基础上进行测算,在测算的基础上进行方法和方案的选择,在选择的基础上,根据财政部制定的新老制度衔接办法,在7月1日确保企业财会核算准时纳入新轨道。有些同志认为,调整可以在下半年慢慢调,我认为这种思想是非常有害的。第一,它影响了全国一盘棋的统一行动;第二,不利于企业享受新制度的优惠;第三,慢慢调也得调,且调起来更麻烦,或易于造成错乱。在做好上述工作以后,财会人员应根据自身情况和企业管理的需要进行细化制度和完善补充的工作,进而形成企业自己的一整套制度。这在新制度赋予企业理财自主权的情况下,尤为重要,所有企业应把它当作加强经济管理、提高经济效益的一件大事来抓。

5. 加强调查研究,及时总结交流经验,全面抓好新制度的宣传、贯彻、落实。我们除了要扎扎实实抓一些具体工作之外,各级财政部门还要注意深入下去调查研究,倾听企业、企业财会人员、厂长经理和社会各方面的反映和意见。对发现的问题,要及时研究,及时反馈,及时报告,及时处理;对发现的经验,要及时总结,及时交流,及时推广、及时宣传。只有这样,才能有组织、有计划、有的放矢地抓好新制度的宣传、贯彻、落实,才能及时纠正正执行新制度中出现的偏差和问题,才能及时让更多的企业学到好的经验、好的办法、好的措施。

在工作中,要注意抓好重点难点。我认为今年抓预算内企业贯彻新制度就是我们的工作重点,明年把重点放在另外的企业上。而难点,就是要解决领导有人抓,工作有人干,事业有经费的问题,希望各级财政部门的领导在这方面给予大力支持。财政部拟在适当时候召开一次新制度宣传贯彻经验交流会借以推动各地财政部门这项工作的开展,借以推动整个财会工作再上一个新台阶。