

# 关于我国会计改革的几点思考

张汉兴

我国会计改革已经进行了十多年。按照邓小平同志关于“很冷静地考虑一下过去，也考虑一下未来”的指示，我们从事会计工作的同志有必要认真总结十年来的会计改革历程，看看我们取得了哪些成就，有些什么经验需要总结，有些什么教训需要吸取，还有哪些关系需要理顺，还有哪些工作需要加强等等，以便我们认真、及时地总结过去、把握现在、研究未来，使今后的会计改革步子迈得更稳、更好。

## 一、对我国十年会计改革的基本估价

改革是一个渐进的过程，是一个逐步认识、逐步探索的过程。纵观十年来的会计改革历程，可以证明这一点。

我国传统的会计模式是与高度集中的计划经济体制相适应的，其基本特征是以资金来源等于资金占用的平衡原理来核算和反映国家投入资金的运动轨迹及其成果，并直接为政府部门服务。应该肯定，上述会计方法在我国三十多年的经济建设中发挥了应有的作用。十一届三中全会以后，经济体制改革逐步展开和深化，我国的经济发生了一系

列变化，如：所有制结构由单一的公有制，发展为以公有制为基础的多种经济成份并存的所有制结构国营、联营、集体、私营以及合资等企业并存；所有权与经营权相分离，企业独立的商品生产经营者的地位逐步确立，实行自主经营，独立核算，自负盈亏；社会主义市场经济机制在经济生活中的调节作用得到加强；等等。这些变化都对会计工作提出了新的课题，都迫切需要从会计理论上、方法上、制度上等作出相应的变革，以适应经济体制改革的要求。如企业固定资产投资由过去以国家拨款为主，改为由银行借款、利用外资、企业内部积累、向资本市场融资等多元化投资，这一变化需要会计作出客观公正的反映和切合实际的规定。再如，随着企业法人地位的确立，企业的经营形式将灵活多样，承包经营、联合经营、租赁经营、兼并、拍卖以及实行股份制经营等形式会大量出现，这些也都需要会计作出相应的改革。总之，国家财政、税务、工资、价格、金融等体制的改革，都引起了会计理论和实践的许多变化，都需要会计作出相应的改革。

会计改革，是经济体制改革的需要，是发展社会主义有计划商品经济的需要。我国的会计工作紧密结合经济体制改革的要求，进行了大胆的改革，取得了丰硕的成果。在会计职能方面，会计逐步从单纯的事后记帐、算帐、报帐转向参与经营管理和决策，会计管理领域不断拓宽；在会计方法方面，会计管理注意吸收现代化管理方法，创造了一系列具有中国特色的会计管理方法，如责任会计、内部银行等；在会计手段方面，会计电算化事业蓬勃发展，为会计准确、及时地提供更多的信息打下了良好的基础；在会计法规方面，初步建立了以《会计法》为中心的会计法规体系，尤其是在推动企业改革、扩大企业自主权和调整国家与企业利益方面，会计做了许多改革，出台了許多改革办法和新的规定，如：关于企业基金制度的会计规定；关于利改税的会计规定；关于企业实行承包经营责任制的会计规定；关于工资和经济效益挂钩的会计规定；关于税利分流

的会计规定，关于企业上交教育附加、能交基金和预算调节基金的会计规定；等等。这些规定不仅推动和配合了企业改革的深入进行，也为会计核算制度的系统改革积累了经验。在会计理论方面，会计理论与实践相结合，相互促进，会计理论空前繁荣，出现了具有中国特色的管理会计学、责任会计学、决策会计学、经济效益会计学、质量会计学等，促进了会计科学的发展。

但是，我们也看到，我国的会计改革从总体上看，步子慢了一些，还跟不上经济体制改革的步伐。在会计改革的目标设计和具体措施上，往往缺乏科学性、系统性，消极地跟着财政、税收财务、物价走，显得被动；在会计改革工作的安排步骤上主动性和调查研究不够，及时总结、交流、推广经验不够等等。这些问题都需要我们在今后的工作加以克服和改进。

## 二、关于建立适应有计划商品经济的会计模式问题

在《会计改革纲要（征求意见稿）》中，提出了会计改革的总体目标，即建立适应有计划商品经济要求的会计模式。这是在总结多年来会计改革实践经验基础上并结合我国经济体制改革的总体要求而提出的，是比较切合实际的。

十一届三中全会以来，根据邓小平同志坚持四项基本原则，建立具有中国特色的社会主义的指导思想，我国实行的是有计划的商品经济，实行计划经济与市场调节相结合。这是我国经济体制改革的方向和目标。作为经济改革重要内容之一会计改革，也必须把建立适应有计划商品经济的会计模式作为会计改革的目标。第一，会计改革必须坚持社会主义方向，必须在坚持社会主义公有制的基础上进行，为发展以公有制为主体的社会主义经济服务。这是会计改革的大方向，必须坚持，不能偏离。第二，会计改革必须适应经济体制改革的要求并推动经济体制改革的深化。会计改革是经济体制改革的一个部分。经济体制改革促进了我国商品经济的发展，也为会计工作提出了许多新的课

题。如，随着企业经营机制的转变，企业经营出现了横向联合、兼并、租赁、拍卖、股份制等新情况，从客观上要求会计按不同的投资主体反映资本的权利和义务，反映资金循环的轨迹和消耗的合理补偿，反映企业法人的责、权、效、利，这些问题不解决，必将不同程度地影响经济体制改革的进行。第三，会计改革要注意借鉴国外的会计管理经验和国际惯例。会计作为一门科学，在不同的国家、不同的经济形式中，有其共同的一面，也有不同的一面，特别是在会计工作的具体做法上，因国情不同，差异比较大。我们是以公有制为基础的社会主义国家，搞的是有计划的商品经济，这就决定了我们一方面要认真研究国情，总结自己的经验，另一方面要注意吸收和借鉴国外搞商品经济的经验。在会计改革中如何处理坚持社会主义方向同借鉴国外会计经验的关系，目前有两种倾向应引起我们的注意。一是认为我国的会计理论和会计方法完全符合我国国情，没有必要进行改革；一是认为我国的会计理论和会计方法要不折不扣地向国外学习，连科目名称、核算方法、报表格式都要照搬西方会计那一套。我认为，上述两种看法都是片面的，是不正确的。那种排斥学习国外经验，抱住传统的会计模式不放的观点已被十年会计改革的实践证明是不正确的。认为我国几十年的会计实践经验都应抛弃，实行全盘西化，也是不符合我国社会主义公有制这个国情的，因而也是不正确的。

建立适应有计划商品经济的会计模式，其内容主要包括三个方面：一是适应企业经营机制转变的要求，建立起以强化内部管理为中心的经营管理型会计；二是转变会计事务管理职能，逐步实现以会计法规体系和会计准则为中心，有利于发挥地方、部门和单位积极性、创造性的会计管理体制；三是大力发展注册会计师事业，以适应建立社会主义市场经济体系和商品经济新秩序的要求。

## 三、关于近期会计核算制度改革问题

会计核算制度改革是会计改革的主要内容

和突破口，是建立适应有计划商品经济的会计模式的关键。近期会计核算制度改革的要点包括五个方面的内容：一是拟定统驭各类会计制度的会计准则；二是制定适用于不同经济组织和经济业务的会计核算制度；三是改革国营企业资金核算办法；四是改进现行会计报表体系；五是总结和推广责任会计。对这五个方面的改革内容，从最近调查情况看，各方面普遍反映，这些改革要点基本适应经济体制改革的要求，并希望加紧工作，争取早出台早实施。其中拟订会计准则工作，财政部会计事务管理司已成立了会计准则课题组，今年上半年就对会计准则的可行性、如何制定会计准则、会计准则的基本内容等问题进行了大量的调查研究。这项工作已得到财政部领导的初步肯定和支持。应该说，制定会计准则有利于改革开放，有利于加强企业经济核算，有利于提高会计工作水平。关于制定适应不同经济组织和经济业务的会计核算制度，目前对股份联营企业会计核算制度已有了一个初步意见，准备在一定范围内试点后进一步征求意见，在适当时机出台。兼并、拍卖企业的财务管理办法，财政部已有财务规定，相应的会计制度也有了初步方

案。关于国营企业资金核算办法的改革，初步想法是，改按固定资金和流动资金分类核算为投资主体核算，允许企业的折旧基金参与流动资金运转等。由于这次改革牵扯到财政预算平衡问题，各方面的看法还不尽统一，还要继续作一些研究论证工作，近期不可能付诸实施。关于改革会计报表体系，财政部会计事务管理司对工业企业的会计报表改革已有了一个初步方案，今年会有一定进展，但要在现行报表基础上形成一个科学规范实用的报表体系，还需要继续与有关部门商议、协调。关于推行责任会计问题，各地的积极性都很高，为配合企业各种形式的经营做了不少的工作，创造了一些很具特色的责任会计形式。对此，财政部有关主管业务部门正在调查研究，打算总结推广各地推行责任会计的经验。

总之，会计改革作为经济体制改革中的一个子系统，牵扯面广，情况复杂，在改革进程中会遇到各种各样的矛盾和阻力。我们从事会计工作的同志要紧密配合、相互促进、大胆开拓，顺利实现既定的会计改革目标。

(本文作者系财政部会计事务管理司副司长)



## 财政部召开会计电算化工作座谈会

10月24至30日，财政部会计事务管理司在沪召开了会计电算化管理工作座谈会。上海、吉林、江苏、山东、湖北、天津、新疆等财政厅(局)和机械电子部经济调节司负责会计电算化工作的同志参加了座谈会。会议交流了会计电算化管理工作的经验；讨论修改了《关于会计[核算]软件管理的几项规定(试行)(征求意见稿)》；研究了下一步开展会计电算化工作的要求和任务：1.要求省级财政部门应及早把会计

电算化管理纳入工作范围，并配专人负责，同时各地(市)级财政也要创造条件加强这方面工作。2.要抓好替代手工记帐试点工作。3.各地区、各部门要把制度建设作为会计电算化管理工作的重要任务来抓，力争用3年左右的时间形成一整套会计电算化管理制度的基本框架。4.对已经提出的若干课题开展调查研究。

(本刊通讯员)