

加紧准备 迎接 《通则》和《准则》的实施

钟礼华

财政部已于1992年11月30日发布了《企业财务通则》和《企业会计准则》(以下简称《通则》和《准则》),并于1993年7月1日正式施行。《通则》、《准则》是我国企业财会工作由适应计划经济体制转向适应社会主义市场经济体制并与国际惯例靠近的重要文件,改革内容涉及到财会理论、制度、帐务处理及报表编制方法,其深度和广度是历次财会改革不能比拟的。这次财会改革是落实企业转换经营机制的一项重要措施,对促进经济体制改革,扩大对外开放,加速我国经济发展有着极其重要的作用。

搞好这次财会改革,不仅是企业领导的一件大事,也是全体财会人员责无旁贷的义务,从现在起到施行只有几个月,时间是非常紧迫的,我们要紧急行动起来,积极做好准备工作,迎接《通则》、《准则》的实施。

冶金系统各单位总的来说,都在积极做准备,但进度不一。上海宝钢准备工作抓得早,已试行了新的财会制度,大多数单位正在拟订实施方案,积极进行各项准备工作。从我们了解到的情况看,要贯彻执行好《通则》和《准则》,很重要的一条,就是要认真做好一系列的准备工作。

一、学好《通则》、《准则》和新的财会知识

《通则》和《准则》是在适应社会主义市场经济运行机制的要求,逐步向国际惯例靠拢的思想指导下设计的。而国际惯例的理论基础我们一般都较生疏,因此要尽可能在实施改革方案之前,抓紧组织财会人员学习一些新的经济和财会知识,以加深对《通则》、《准则》内容和实质

的认识和理解。例如在《准则》中采用了西方会计理论中的稳健原则,规定了提取“坏帐准备”,如果我们对此从理论上有所认识,在工作中就能处理恰当,不会就事论事了。至于现在仍使用增减记帐方法或收付记帐方法的单位,更应加紧学习,并熟悉借贷记帐原理和记帐方法,否则无法施行新的会计制度。各单位目前突出的任务是,组织广大财会人员学习《通则》和《准则》,特别是业务骨干更要多学一些,学得深一些,切实弄清其内容和要点,以及与现行财务政策和会计制度之异同点,真正掌握新制度的精神实质和新旧制度转换的具体处理方法,这对顺利施行《通则》和《准则》十分重要。

二、认真做好思想准备

施行《通则》和《准则》,是转换企业经营机制的重要组成部分,如果财会改革搞不好,就要贻误总体改革的进程。为此要组织领导干部和财会骨干,学习有关方针政策,认清当前改革的形势和任务,提高对施行《通则》、《准则》的必要性和其重要意义的认识。要充分认识到,当前财会改革:一是适应开放政策的需要。我们现行的会计报表资金平衡表,表现的是资金来源与运用,西方只熟悉资产负债表,该表反映的是资产等于负债加投资者权益。还有许多核算内容和方法也彼此差别很大,外商看不懂,因而缺乏共同语言,无法合资做生意,如不改革将阻碍推行开放政策。二是适应市场经济运行的需要。现行各行业甚至一些企业间的财会政策规定不统一,缺乏公平竞争条件,经营中存在的风险也没

有妥善的预防或减轻办法,新制度规定在我国经营的所有企业都统一按《通则》、《准则》执行,开展公平竞争,并对经营中可能发生的风险采取如提取坏帐准备等措施,尽量减少企业的风险。三是转换企业经营机制的需要。《通则》、《准则》中进一步扩大了企业自主权,以促使企业真正成为独立的商品生产者和经营者,如企业资金不再按固定、流动、专项划分,企业可以根据经营需要自主灵活调剂使用资金,企业的财权大了,责任和压力也加大了。四是适应宏观经济管理的需要。《准则》将会计科目统一归并为五大类,并统一了成本和盈亏的核算内容及方法,还统一了会计报表编制的格式和内容,这都增强了各行业和企业间会计信息资料的可比性和真实性,便于国家综合研究分析,有利于加强宏观的经济管理。

三、周密地做好组织准备

施行《通则》和《准则》,任务十分繁重。从一些先行单位的情况看,要做好这项工作,首先,要建立有领导挂帅、财务处长以及有关专家参加的财会改革领导小组,负责统筹研究、安排和组织本单位的实施工作,统一指挥,上下步调一致,抓紧抓实,才能搞好。其次,要向公司(厂)领导的全体成员和各有关部门负责人详细汇报和介绍这次财会改革的主要内容,新旧政策和制度的差异,施行步骤以及对企业各方面的影响,使各有关方面了解这次财会改革的情况,取得领导的充分支持及部门的理解和密切配合。只有这样,才能把这次财会改革工作搞好。

四、做好实施方案

根据宝钢及广州钢铁公司的经验,各单位要及早拟出一套周密的、可操作的、适应本单位情况的财会改革实施方案。内容主要包括:①列出新制度在政策上和会计处理上与旧制度(包括各级政府给企业的特殊政策)有哪些差异,提出具体处理意见。②分析现行会计科目内容,提出与新科目衔接的对照表和具体处理办法。③拟定改革方案的具体实施步骤。有的单位可考

虑将拟好的方案,预先在一定范围内进行模拟试运转,并跟踪检查运转情况,以便发现的问题,及时修正实施方案。④方案拟出后,要发给全厂并组织全体财会人员进行学习和研究,请他们提出意见,以便进一步修改。总之,对实施方案要反复讨论修改,力求做到切实可行,少出或不出差错。

五、做好实施前相应的准备工作

为配合新制度的实施,有许多相应的准备工作要做。除财会部门外,有关部门也要积极配合,例如,可按新的会计科目和转帐流程先行制定出新的计算机程序方案;按照新的会计报表要求设计出一些企业内部适用的报表,以便向领导及有关部门反映必要的经济信息;可按新的固定资产标准进行清理,先行调帐;按新的低值易耗品摊销方法进行清理并调帐;按新的折旧提取方法,存货计价方法进行清理,提出调整计价方案;各项资本的数量和产权界定亦可着手清理;等等。要尽可能把能先做的准备工作做好,待有关部门的正式实施细则公布后,再对本单位的实施方案作些调整即可付诸实施。对施行中确实存在的困难问题,要及时正式向主管部门提出意见解决。

六、相应改革财会机构和管理制度

施行《通则》和《准则》后,财会机构的职能、任务都有较大的变化,因此,要考虑对现有的财会机构内部分工进行适当的调整,明确责任,以避免造成职责不清和工作混乱。如宝钢财务处及时调整内部分工和机构,保证了工作突出重点和方案实施。同时要及时做好有关管理制度改革,以适应扩大企业自主权的要求,如各项资金由企业统一灵活运用后,要相应建立和加强自我约束制度,保证管好用好资金,避免资金失控。广州钢铁有限公司建立了由厂长主持制定年度全部资金收支平衡制度,并严格执行,较好地加强了企业的自我约束。这些都是顺利实施《通则》、《准则》和巩固改革成果的重要环节,必须给予应有的重视。