



建立我国会计准则的构想

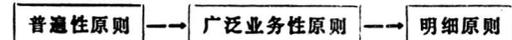
李四能

随着我国经济体制改革的不断深入和发展，作为经济管理的重要组成部分的会计，现在已处于改革的关键时期。一方面，我国长期以来实行的高度集中的统一会计制度与改革开放的管理体制矛盾愈来愈大，暴露出明显的弊端，以致到了非改不可的地步。另一方面，改革过分集中统一的会计制度，并不等于将会计制度的制定权完全下放，由各企业自行其是。国家在给予企业充分的经营自主权的同时，仍要保持必要的集中统一。因此，会计工作既要有适当集中统一的规范可循，以满足国家宏观调控的需要，又要在具体会计方法、程序的选择上，给企业以更多的自主权，以利于加强企业内部的经营管理。所以，在当前，建立我国会计准则是会计改革的一个重大课题。如何建立我国的会计准则，我认为有必要借鉴、分析一下国外的经验，以便为我所用。

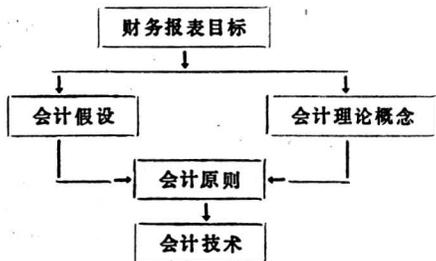
一、美国、日本会计准则分析

在美国的有关会计文献中，30年代以后所说的会计准则，一般是指“公认会计原则”(GAAP)，可理解为恰当地进行会计工作的规范，是会计职业界对某个时期有关资产、产权及其变动情况的计量与记录和编制财务报表等方面“一致意见的归纳”。在不同利益集团利益发生

矛盾时，能够为有关方面接受的会计实务只能是在特定时间与条件环境下，比较客观与公允的主张、见解和方法程序。据此，公认会计原则可分为三个层次：



美国会计学界对财务会计理论结构的看法，可用图式表示如下：



所以，从《现代会计手册》中看，会计准则和会计概念并没有绝然分开，会计准则中体现了会计概念，也包括会计假设。这样，公认会计原则实质上就是把那些为会计职业界广泛采用的会计观点、方法、程序加以归纳，然后形成一些明确的见解，作为会计实践的指南。它来自会计实务，又高于会计实务，反映会计实务中带有规律性的东西，是科学合理的方法程序，尽管没有象法律、制度那样具有约束力，但会计界一般会遵守这些原则。

在日本，会计准则由直接规则（会计处理方法规则）和间接规则（如：损益表原则、资产负债表原则及财务报表准则、商法会计规则等）组成，注重研究同一资料用于多种目的，并力求与商法、税法等规则保持统一性。

二、世界会计模式（包含会计准则与会计方法）的比较

英国会计模式特点是强调“真实与公允(合理)”(True and Fair)；

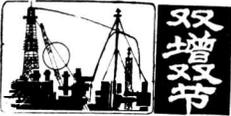
美国会计模式特点是强调“公认会计原则”(GAAP)；

法国、西班牙、意大利会计模式特点是强调服从纳税需要，即面向税务的会计(Tax-oriented Accounting)；

北欧会计模式特点是面向公司，从企业角度出发维护企业利益为主；

苏联会计模式特点是服从并服务于计划经济。

通过以上比较可以发现，各国会计模式均有其特点，但都得符合本国经济管理的需要。我国的会计模



立足双增双节

挖掘企业内部潜力

无锡微电子联合公司

无锡微电子联合公司是直属机械电子工业部领导的科研、生产、经营一体化的联合企业，今年以来，在市场竞争激烈，原、燃料涨价，资金外汇紧缺，电力供应不足等十分严峻的形势下，公司通过深入开展双增双节运动，挖掘内部潜力，克服重重困难，取得了较好的成绩。实现了时间过半，完成产值、利润计划双过半的目标。

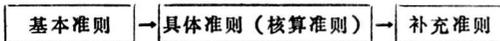
(一) 抓形势分析，统一思想认识，开展双增双节

今年初，在总结去年取得较好经济效益的同时，我们组织职工认真分析了公司1989年科研、生产经营形势。我们预计到公司1989年将会遇到四大突出矛盾：一是产品生产与销售之间的矛盾；二是公司增本减利与增加效益之间的矛盾；三是生产发展与资金来源之间的矛盾；四是公司正常生产与电力供应的矛盾。面对严峻的经济形势和困难，怎么办？我们在形势分析中认识到：困难到处有，没有救世主，企业要发展，全靠职工干。生产任务不足，要靠推销、增产；增本减利因素增加，要靠内部消化；资金外汇紧缺，要靠增收节支；电力供应不足，要靠调荷节电。

式应该是社会主义会计模式，服从并服务于有计划的商品经济，即有别于上述前四种资本主义商品经济会计模式，应是有计划商品经济会计模式。

三、我国会计准则的具体构想

我国必须建立有计划的商品经济会计模式，决定了我国会计准则应具有中国特色。这个构想可用下列图式表示：



基本准则包括会计基本假设，如：主体假设、继续经营假设、计量单位假设、会计期间假设等；也包括会计基本原则，如：成本原则、收入原则、配比（配合）原则、客观性原则、充分表达（充分反映）

总之，要靠双增双节，要靠发扬艰苦奋斗，勤俭办企业的精神。鉴于这一认识，我们认真制订了全年双增双节目标，并动员广大职工齐心协力，艰苦奋斗，共渡难关。在动员中，全公司还开展了“地位和责任”、“企业潜力在哪里”的大讨论，号召广大职工从我做起，深挖潜力，开源节流，多做贡献。

(二) 抓目标管理，落实承包合同，确保双增双节

为了确保完成全年双增双节总目标，我们紧紧围绕提高企业经济效益这个中心，开展了目标管理，把全公司双增双节总目标分解成经济效益、技术开发和产品质量、技术改造和重大工程建设、企业管理、生活福利等5大类42项小目标，分别下达到各科研、生产部门和机关处室，并按照责、权、利统一，整体与局部统一的原则，与各科研、生产部门签订了41份不同形式的承包合同书，全面落实了1989年双增双节目标。

在落实公司经营承包责任制时，为了更好地调动职工的积极性，促进科研、生产的发展和双增双节运动的开展，我们根据科研、生产部门的不同特点，在

原则、一致性原则等。

具体准则（核算准则），是以企业会计为主体（以盈利为目标的经济组织）的会计业务处理规则，如：会计科目及其使用方法、会计凭证、会计帐簿、记帐程序和记帐方法、资金核算、成本计算、财产清查、会计报表及其编制方法、会计报表分析、会计检查、会计档案保管、销毁办法等。

补充准则，也可称为附则，是前面条款不宜规定而又必须规定的补充性准则。其中，一部分指具有中国特色的会计准则，如：统一性原则、计划性原则、真实性原则、政策性原则、民主性原则、保护性原则、经济性原则等；一部分指某些特殊行业（如保险、租赁等）和某些特殊会计处理问题（如承包、出租等）以及非企业会计为主体的会计处理规则。