

# 会计改革改什么？

## 怎么改？



——会计改革专题理论讨论会综述 本刊记者

七月上旬，中国会计学会在北京召开了“会计改革专题理论讨论会”。全国各地有400多位热心于会计改革的人士投寄了论文。中国会计学会秘书处经过评议、筛选，从中选出50多篇优秀论文。这些论文的作者和会计改革研究组的成员共60多人参加了专题理论讨论会。另有近百篇论文也被摘编成册，在会上印发。现就这次会议上讨论的主要问题综述如下，供读者参考。

### 一、会计改革的指导思想

在讨论会上，大家提出的会计改革的指导思想是：第一，在配合计划体制改革的同时，要转变旧观念，积极主动地进行有利于发展社会主义商品经济的会计改革；第二，由于多种经济成份的存在，会计改革必须面对各种所有制经济，而不仅仅限于全民所有制经济；第三，会计改革必须符合“政企分开、两权分离”的要求，当前的中心任务是配合经济责任制的进一步完善和发展，在推广各种形式的责任会计方面下功夫；第四，在树立市场观念的同时，加快建立和发展与社会主义市场经济体系相适应的新的会计管理体系。

与会者认为，在会计改革过程中应处理好以下四个关系：第一，处理好会计改革同经济体制改革特别是财务体制改革的关系。一方面，会计改革应包括微观财务改革的内容，另一方面，不能用财务体制改革来代替会计改革，也不能因为财务分配中的某些暂时因素而制约会计改革。会计改革应遵循会计工作的客观规律，具有自身的独立性；第二，处理好会计管理体制中“统”与“分”的关系。基本思路是，财政部制定统一的会计准则去“统”各行各业会计所共用的一些基本做法，而各行业一些特有的做法由各行业自行决定，形成一个从全国到部门到企业的会计管理体制

系；第三，处理好总结我国自己的经验和借鉴国际惯例的关系。对国外有利于发展商品经济的一些会计方法，如集资会计、股份会计、租赁会计及无形资产会计等，应结合我国具体情况加以改造、消化、吸收，应该更多地注意我国会计与国际惯例的通用关系；第四，处理好现行制度与改革目标的关系。基本原则是，现行制度要执行，改革要积极。

### 二、会计改革的主要内容

与会者在讨论中回顾了建国以来的会计改革历史及其经验教训以后提出，当前会计改革可分为宏观和微观两个层次。宏观方面以改革会计管理体制为中心，微观方面以转变企业会计职能为中心。会议提出了会计改革的总体设想，一是从服务于计划产品经济的旧会计模式中解脱出来，建立起适应有计划商品经济要求的新的会计模式；二是改革会计信息多头管理的体制，建立起会计信息中心。同时，会议还提出了两个近期目标。一是围绕经济体制改革的要求，及时解决承包经营责任制、租赁制和股份制试点中提出的会计问题，在会计核算上作出相应的规定；二是围绕承包和企业经营机制的转变，尽快完善会计制度，改革核算办法，把商品货币观念引入内部核算，建立包括“内部银行”在内的各种内部结算体系。

### 三、建立新的会计模式问题

与会同志认为，根据经济体制改革的要求，会计改革所要达到的总体目标之一，就是要建立一个适应有计划商品经济发展需要的新的会计模式，或称之为“经营管理型会计”。建立新的会计模式，大体上包括两个层次的内容。一是宏观方面，随着政府部门在管理职能和管理手段方面的转变，改革会计管理的形式和手段，逐步建立起适应政府部门间接管理要求的

会计管理体制；二是微观管理方面，重点是企业会计改革。要围绕企业经营机制的转变，特别是适应搞活大中型企业的需要，逐步建立起以提高经济效益为中心，以强化内部管理为内容，有利于完善内部经营机制的企业会计。大家认为，以上是在总体上理论上的划分，是为了更好地研究问题。在实践中，这两个方面是紧紧联系在一起的。基层单位的会计改革在很大程度上受现行会计管理体制的制约，不可能“甩开”统一的会计制度，而宏观范围的会计改革，又必须以搞活微观，服务于微观为目标，不可能脱离微观会计这个基础。因此，二者必须同步进行。

#### 四、建立会计信息中心的问题

大家在讨论中提出，随着经济体制改革的深入以及宏观调控机制的形成，改革目前多头管理、相互脱节、各守一摊、各为已用的会计信息管理体制，已是当务之急。要以“数出一门、资料共享”为目标，逐步建立起信息齐全、指标统一、准确无误、提供及时的会计信息资料，应在财政部门内部建立会计信息中心，按统一的会计准则和宏观管理的需要，制定统一的会计报表，全面收集和会计信息，为各部门提供有关的财务经济资料，并为社会提供信息咨询，更好地为宏观管理和宏观决策服务。会议认为，建立会计信息中心，是一项全新的工作，当然有一个认识 and 发展的过程。这一设想涉及与外部(比如统计部门)的关系，也涉及财政部门内部的机构设置以及职能分工问题，会有不同意见和看法，应该展开讨论。关于如何实现这一目标，会议提出了两步设想：第一步是，在今后设计会计制度时，对提供会计信息的指标、内容、方法以及程序等方面的规定，要求做到“数出一门、资料共享”；第二步是，建立起统一的会计资料数据库。

#### 五、改革会计核算制度问题

与会者一致认为，目前的会计核算制度的确不太适应经济体制改革形势发展的要求。因此，把会计核算制度列为会计改革的近期目标之一。具体意见：

第一，建立新的资金平衡公式。大家分析说，建国初期，我们确立了资金占用=资金来源，并分别保持三段平衡的资金平衡公式，成为会计理论研究的实践依据和逻辑起点。这个资金平衡公式是根据当时历史条件下的经济管理体制确定的。当前，随着承包经营责任制、租赁、兼并等两权分离形式的出现，各种

融资形式的发展，企业作为独立的商品生产者的地位进一步确立，企业财务状况如何，不仅是企业财务管理的核心内容，也是外部财务关系各方处理与该企业财务关系的依据。因此，这种背离了资金运用必须注重效益的原则，不利于企业进入资金市场的资金平衡公式必须改革。建立什么样的平衡公式？有的同志提出“资产+费用+亏损=国家投资+其它单位或个人投资+收入+积累”，有的同志提出“资产=资金+负债”，有的同志提出“资产=投资人本金+负债+专项基金”。较多的同志认为，可以参照国际上通用的办法，即“资产=负债+业主权益”，不再对资金来源划分固定基金、流动基金和专用基金，也不再进行三段平衡，而是按照资金来源渠道划分成国家资金、企业资金、负债等项目。会议认为，这一思路是否可行，可以继续研究。总的原则是，新的资金平衡公式应有利于理顺产权关系，有助于强化理财职能，有利于企业进入资金市场。

第二，会计核算适应价格体制改革。同志们认为，价格问题是当前经济体制改革的重点，也是会计核算改革中的一个难点。在会计改革中，我们既不能全盘采用西方的“通货膨胀会计”，也不能固守“历史成本原则”，而使核算资料失去真实性。会议提出的设想是，可以适当采用审慎原则，既避免财政虚收，又使企业具有较大的承受能力；对于一些在总体上对收益额不产生重大影响，只是在前后期发生一些转移的会计方法，可以适当采用，比如后进先出法、按重要性原则有选择地进行重新估价等。

第三，对现行的会计制度进行必要改革。有的同志提出把会计制度分为指令性和指导性两种，如会计年度的划分、存货计价原则、成本开支范围等仍应作为必须遵守的指令性要求；各单位内部管理办法，如厂内经济核算方法、仓库管理方法等，主管部门可以提出指导性意见，供企、事业单位参考。有的同志提出，当前对全国统一规定的会计科目和会计报表，应适当简化，而且应具有弹性。会议认为，要根据机构改革和职能转变以及建立会计信息中心的要求，根据会计电算化的进程，本着精简、统一和需要的原则，设置必要的、格式统一、指标口径一致、内容基本稳定的会计报表体系。统一规定的会计报表项目名称和内容，应成为设置会计科目的重要依据。宏观经济管理临时需要的会计数据，可根据需要编报一次性或补充性的报表。