

革方案,逐步建立一整套调整规范中介组织的法规体系,明确中介组织应承担无限责任;强化行业协会对中介组织的监督职能;加强政府有关部门对中介组织的监管。逐步建立起中介组织自律、行业协会督导和

政府实行监控三个层次的监管体系,确保中介组织正常发挥职能,维护国家和其他产权主体的合法权益。

(《国有资产管理》1994年第10期)

新旧制度平稳过渡 会计改革健康发展

——《企业会计准则》和新的行业会计制度实施一周年

财政部会计司

经国务院批准,财政部制定并颁布的《企业会计准则》(以下简称《准则》)和新的行业会计制度(以下简称新制度)从1993年7月1日起在全国实施。这是对我国会计工作具有深远影响的一项重大改革举措。

作为指导会计工作的制度规范,《准则》和新制度的重大意义在于,它不仅在理论上,而且在实践上彻底否定和摒弃了传统的计划经济体制下长期而广泛遵循的理财思想和采用的会计方法,取而代之的是实行了一系列与市场经济要求相适应,有利于企业发展、进步的会计政策、会计原则和会计方法,突出表现在:1.建立资本金制度,实行有利于保障资产所有者合法权益的资本保全政策;2.推行有利于企业技术进步的新的固定资产管理及折旧制度;3.打破所有制界限,在各类企业中实行符合市场经济原则,有利于企业公平竞争的统一的会计政策、会计原则和会计要素的确认、计量和报告标准;4.实行有助于减少企业潜亏的制造成本法;5.实行有利于增强企业承担市场风险能力的谨慎原则;6.采用有利于明确企业产权关系、准确揭示企业财务状况的“资产=负债+所有者权益”平衡公式;7.采用国际通用的会计报表,建立一套新的符合市场经济需要的会计报表指标体系。可以说《准则》和新制度的实施,是我国会计管理和企业会计核算工作从传统的计划经济体制走向现代市场经济体制的一个重要标志。

经过各方面的共同努力,我们顺利地完成了新旧制度衔接任务,《准则》和新制度已经如期实施。一年来的实践表明,《准则》和新制度所遵循的有关会计改革的基本指导思想,它所规定的各项政策措施,适应我国市场经济发展的客观规律,符合我国当前经济发展的要求。不仅实现了我国企业会计核算方法体系与国际惯例的接轨,适应了对外开放的要求,同时,它所体现的改革思想以及对企业自身改革所提出的内在要求,对促进企业深化改革,转换机制,起到了十分重要的作用,把企业真正推上了社会主义市场经济体制的运行轨道,为现代企业制度的建立打下了坚实的基础。

一、各地区、各部门全力抓好前期准备工作,顺利实现了新旧制度平稳过渡的工作目标。

调查了解到,至去年7月1日之前,各类国营企业和大部分县以上集体企业以及相当部分的乡镇集体企业,均已按规定要求完成了新旧制度的接轨任务。从7月1日起,企业的会议核算工作开始按《准则》和新制度运行,部分地区的乡镇企业和一小部分地区的县以上集体企业从今年1月1日起开始按新制度运行。在新旧制度衔接过程中,没有出现帐目脱节、核算混乱的现象。可以说,基本实现了新旧制度平稳过渡、有序衔接的预期目标。

会计上这一重大改革任务,工作量之大、复杂程度之高是前所未有的,它的顺利实施,是各地区、各部门、各企业广大财会人员乃至全社会共同努力的结果。具体来说,它得益于以下几个方面:

1.各级政府和领导高度重视

《准则》和新制度颁布后,受到各级政府、各级领导的高度重视。在一些地区,政府部门把组织贯彻《准则》和新制度作为转变职能、深化企业改革的一件大事来抓。他们组织专门力量,成立领导小组,组织领导本地区的贯彻实施工作,协调解决工作中的问题。例如,在四川省,全省成立了以常务副省长蒲海清同志为组长的财会改革领导小组,对全省的贯彻实施工作,统一领导、统一布置,省内各级政府均成立了以政府领导挂帅的领导小组,负责对《准则》和新制度的贯彻实施。一些领导同志为了组织抓好本地区、本部门贯彻工作,率先学习、掌握《准则》和新制度。不少领导还在当地电台、电视台以及报纸杂志上发表文章,并在本单位干部会议上和全省、(市)有关会议上宣讲《准则》和新制度。正是由于各级政府和各级领导的高度重视,使这次会计改革有关各项前期工作,有组织、有领导,按计划、分步骤地进行,使之有声有色,扎扎实实。

2.进行了广泛而富有成效的宣传

为了使社会各界了解这次会计改革的重大意义,

增进人们对改革的共识,以便顺利地实施《准则》和新制度,承担组织贯彻这次会计改革主要任务的各级财政部门,狠抓了舆论宣传工作,通过广播、电视、报刊等多种渠道,采用讲话、讲座、答记者问等多种形式,向社会各界广泛宣传和讲解《准则》和新制度。使《准则》和新制度的宣传工作,声势浩大,对象广泛,深入人心,引起了全社会的关注。一些同志讲,1993年是会计改革年,在全国形成了会计改革热潮。这说明会计改革的宣传工作收到了良好效果,为新制度的实施做了充分的舆论准备。

3. 业务培训工作扎扎实实

按照财政部的统一部署,从上到下,开展了大规模的有组织有领导的新制度培训工作。财政部率先举办了各部门、各地区新制度师资培训班。各部门、各地区按照统一要求、统一部署,自上而下,层层组织本部门、本地区所属单位财会人员的培训工作。一些部门和地区通过认真总结这方面的工作,积极探索了许多成功的经验。例如黑龙江省财政厅提出并推行了以会计的“五大要素”为主线,以财务与会计结合、共性与个性结合、宏观与微观结合、理论与实际结合、重点与一般结合为要点的培训办法:佳木斯市将全市《准则》和新制度的培训分为三个层次,开展有针对性的培训,对厂长经理进行知识性培训,对财务科长及业务骨干进行知识更新培训,对一般财会人员进行实务操作培训。据各部门、各地区反映的情况看,绝大部分地区,受培训面在60%以上。许多地区、部门在职财会人员有80%以上受到培训,有的部门、地区新制度培训面达到了100%。通过培训,广大财会人员了解了《准则》和新制度的改革精神和改革内容,掌握了《准则》和新制度规定的各种操作要求,为新制度的实施打下了十分重要的基础。

4. 认真抓好改革试点

由于这次会计改革,涉及到各行各业企业,新旧制度衔接工作十分复杂,能否实现新旧制度顺利衔接,将影响改革全局的成败。为了取得经验,保证全局改革的顺利进行,1993年上半年,财政部有针对性选择工业、商业、建筑业、交通等几大行业的企业,进行新旧制度接轨和新制度试运转,各地区财政部门也在本地区抓了新制度的试点工作。通过试点,及时总结和解决新旧制度衔接和新制度运行中的问题,为制定新旧制度衔接办法和指导新制度的顺利实施提供了保证。

5. 制定了周密、完善的新旧制度接轨办法,保证了新旧制度的转换

新旧制度的转换是一项十分艰巨、细致的工作。为保证各行各业企业顺利完成这项任务,财政部制定、下发了涉及我国各行业企业新旧制度转轨办法。各地财政部门及时转发财政部的有关文件,并结合本地区具体情况,制定了补充规定,形成了一整套详

细、周密可行、操作性强的新旧帐户、报表及核算程序的衔接办法。从而有力地保证了各类企业顺利完成新旧制度接轨工作。

6. 补充完善会计核算制度,保证了会计改革与财税改革、外汇体制改革等其他重大改革的协调

《准则》和新制度实施后,国家又先后推出财税改革、外汇体制改革等一系列重大改革措施。为了与这些改革相协调,保证《准则》和新制度的有效执行,财政部相应制定了一系列会计核算办法,包括:“关于外商投资企业执行新会计制度若干问题的规定”、“关于股份制试点企业执行新会计制度若干问题的规定”、“关于工业企业会计制度若干问题的补充规定”、“关于电影、新闻出版企业执行新会计制度若干问题的规定”、“关于企业住房基金会计处理的规定”、“关于1993年税收财务物价大检查有关会计处理的规定”、“关于清产核资试点企业有关会计处理的规定”、“关于企业执行新税收条例的有关会计处理的规定”、“关于外商投资企业执行新税收条例有关会计处理的规定”、“关于企业处理期初库存纳税问题有关会计核算的通知”、“关于外汇管理体制改后企业外币业务会计处理的规定”、“关于资源税条例会计处理的规定”、“关于公益金及外币业务会计处理的复函”、“关于企业交纳矿产资源补偿费会计处理的规定”等等。这些办法的制定,有效地保证了各项体制改革举措和《准则》及新制度的贯彻实施。

二、《准则》和新制度的颁布实施,在我国会计理论界和会计实务界引起积极反响,普遍认为:它适应了我国市场经济发展的客观要求,为建立现代企业制度打下了十分重要的基础。

我国社会主义市场经济的迅速发展,对企业转换经营机制,增强其对市场经济的适应能力,以及建立和推行现代企业制度,提出了现实而紧迫的要求。社会舆论普遍认为,《准则》和新制度的颁布实施,适应了这种历史性变革所提出的客观需要。

调查了解到,社会各界对《准则》和新制度规定的各项重大改革内容和改革措施,予以高度评价。普遍认为,《准则》和新制度体现了改革思想,适应了我国社会主义市场经济发展的客观要求,对推动企业改革,建立现代企业制度,具有极其重要的意义。

第一、建立资本金制度,实行资本保全政策,有效地保障资产所有者的合法权益。

资本金制度是市场经济条件下企业设立及其发展的最基本原则之一,也是建立现代企业制度的基础。在计划经济体制下,企业传统的会计核算方法,一个突出弊端是产权不清,资本随意增减变动,缺乏盈亏计算的合理基础,资产所有者的权益得不到保障。许多同志反映,《准则》和新制度实施后,废除了传统

的会计方法,实行资本金核算制度,资本金保全原则,以资本的保全为基础计算企业的盈亏,从而有效地解决了长期以来在制度上困扰企业的产权不明等问题,保障了市场经济条件下投资人的合法权益,进而保障债权人的合法权益,为建立以产权关系为基础的现代企业制度打下了必要基础。

第二,新的固定资产管理及其折旧制度,推动了企业的技术进步。

《准则》和新制度实行了与市场经济规律相适应的并有利于企业技术进步的资金管理办法和折旧制度。规定企业可以根据本单位的设备特点和有利于技术进步的要求,采用快速折旧政策;企业不再受三段资金平衡及专款专用等的制约,而根据生产经营的需要,自主调度使用资金;固定资产修理支出直接计入成本;企业因固定资产的盘亏、毁损及报废而引起的损失,不再冲减企业的资本,而由企业经营收入中自行补偿。经过一年的实践,企业普遍反映,这一改革,对于保证企业固定资产的正常运行,推动企业的技术进步,合理安排使用资金,都发挥了很好的作用。

第三,采用“资产=负债+所有者权益”的平衡公式,准确地揭示了企业的产权关系。

《准则》和新制度摒弃了我国传统的会计核算方法和反映方式,而采用了国际通用的“资产=负债+所有者权益”这一平衡公式。投资者、企业界的人士认为,这一改革,不仅仅是会计平衡公式形式上的简单变化,它揭示了企业的产权关系和企业资本构成情况,有利于投资者和债权人对企业财务状况进行有效分析,以便作出相应的投资决策。

第四,实行统一的会计政策、统一的会计核算一般原则,统一的会计要素确认、计量和报告标准,打破了部门、所有制界限。

我国长期实行按所有制、分行业、分部门分别制定会计制度的管理方式,造成了不同所有制、不同行业、不同部门企业之间的会计政策、会计原则和会计方法的不统一。对这种情况,实际工作中早有异议,认为这既不利于我国会计理论及会计方法体系的建设,给企业会计核算带来许多不便,同时,由于人为因素的影响,使国家统一的会计政策、会计原则在不同行业企业之间产生差异,引起不应有的矛盾。另外这种管理方式本身与市场经济发展要求也不相适应。《准则》的颁布和实施,改变了这种会计制度管理方式,统一了会计政策、会计原则和会计要素的确认、计量和报告标准。这一改革,受到企业的普遍欢迎,他们认为:“三个统一”既有利于企业财务人员根据国家统一的会计政策、原则及方法,做好会计核算工作,同时,对各类企业在市场经济中进行公平竞争,创造了条件。另外,也使不同企业提供的会计资料更具可比性。为企业提供了市场经济条件下公平竞争的

外部条件。这必然会推动我国的产业结构调整和企业的优胜劣汰。

第五,实行谨慎原则,增强了企业承担市场风险的能力。

《准则》和新制度从市场经济规律出发,允许企业在一定情况下采用谨慎原则,包括采用后进先出法、加速折旧办法以及提取坏帐准备等等。企业对此普遍称赞。认为,《准则》和新制度从市场经济的实际出发,考虑了企业在激烈的市场经济竞争中求生存、求发展的需要。《准则》和新制度的实施,有力地增强了企业抗御风险的能力,从政策上、制度上保证了企业能够持续、正常、稳健地经营和发展。

第六,实行制造成本法,一定程度上减少了企业潜亏的形成因素。

通过一年的实践,财政部门、企业主管部门以及企业普遍反映,《准则》和新制度规定企业实行制造成本法很有好处,第一,避免了通过制度这种“合理”方式掩盖企业潜亏的问题;第二,可以过硬考核企业经营者的经营业绩;第三,加速了企业的资金周转;第四,通过合理划分企业费用,正确计算当期损益,有利于企业的支出及时得到补偿。可以说,此项改革,既有利于企业进行生产、经营、销售的预测和决策,又有利于暴露企业的潜亏,提高企业的经营管理水平。

第七,采用国际通用的会计报表格式,建立了一套既简化又实用的会计指标体系,为准确地揭示企业的财务状况提供了条件。

《准则》和新制度采用了国际通用的会计报表及其指标体系,建立了一套能够较好反映企业资产、负债、权益以及企业偿债能力、运营能力、获利能力的会计指标体系。这一改革,受到企业界以及外国投资者的普遍欢迎。这样既简化了报表编制工作量,又增强了报表的实用性。又使企业的资产、负债和所有者权益得到正确充分反映,有助于投资者对企业财务状况的了解,满足了投资者或潜在投资者进行投资决策的需要,从宏观意义上讲,它有利于推动全社会经济资源的合理流动和有效配置,适应了资本市场、产权流动、企业重组等客观需求。

三、《准则》和新制度的贯彻实施,引起了一场企业自身革命,实践已经证明,它对促进企业深化改革,转换机制,苦练内功,提高效益,发挥了十分重要的作用。

1.促进了生产经营者传统观念以及传统经营思想的转变

《准则》和新制度贯彻实施一年来,它所产生的改革效应,首先表现在企业生产经营者思想观念的转变。企业领导人普遍感到自己肩上的任务更重了,经营责任更大了,他们认为,《准则》和新制度所推出

的一系列会计政策,体现了国家对企业生产经营者经营要求的变化。作为市场经济条件下的企业生产经营者,必须转变传统的经营思想和经营方式,必须牢固树立资本保全、资本增值的观念,在资本保全和增值的基础和前提下,多创利润,这才是真本事,真效益。一些企业领导还表示,《准则》和新制度所实行的各项政策措施,包括新的折旧办法、坏帐准备提取办法、大修理支出列支办法、制造成本法以及谨慎原则等等。都是从维护企业长期利益出发,有利于企业持续、稳定、健康的发展。这种改革从制度上给企业管理者以紧迫感和“危机感”,迫使企业不能再搞短期行为,不再用会计方法掩盖企业内在矛盾和危机。有些厂长、经理则认为,虽然是会计改革,但触动最大的是企业厂长、经理。以上这些都充分说明,《准则》和新制度的贯彻实施,有力地促进了企业经营者思想观念的转变,这必将给我国企业改革,带来巨大而深远的影响。

2. 促进了企业内部管理的进步

《准则》和新制度打破了传统的三段资金平衡制度,取消了专用基金专款专用、专户储存办法,实行了一系列新的会计政策、会计原则,赋予企业自主“当家理财”权。企业财务会计上的这一重大改革,给企业自身改革产生了深刻影响。企业界人士普遍认为,权力和责任是不可分的,国家把企业生产经营权、资金调度使用权放给企业后,摆在企业面前的将是如何用好这一权力,通盘调度企业的现有资金,合理地使用资金,最大限度地提高资金的使用效益。能否用好自主经营权,是对企业的一个严峻考验。为了适应会计改革所带来的这种变化,一些企业深化自身改革,苦练内功,建立和完善各种内部管理制度。例如,上钢十厂在实行新制度后,为了加强内部管理,加强内部费用控制,制定了新的固定资产管理及折旧办法,大修理开支办法,差旅费管理办法和企业管理费管理办法。南京汽轮厂的同志认为,新制度实施后,企业在资金管理方面,自主权大了,这就迫使企业强化内部管理,合理使用资金,控制资金流向,不然就会造成各类资金占用比例失调,影响生产和经营。他们针对所属单位购置固定资产要求增多这一问题,制定了控制固定资产更新计划,从企业生产经营需求出发,以增加企业经济效益为出发点,控制非生产用固定资产的支出。除固定资产管理办法外,为了有效地控制企业各项费用开支,南京汽轮厂还制定了期间费用控制办法,资金调度及管理办法,大修理费用处理办法以及实行了有利于对资金实行有效监控的内部报表管理制度。可以说,《准则》和新制度的实施,有力地推动了企业管理上的进步。

3. 推动了企业会计工作的自身改革

加强企业内部财务监督和控制,进一步改善企业内部的会计核算和监督机制,是多年来企业会计改革

努力实现的目标之一。《准则》和新制度实施后,一些企业财会人员说,《准则》和新制度调整了国家对企业的会计政策、会计原则,规范了会计方法,很大程度上简化了企业的会计核算工作,而且对企业会计工作的自身改革也提出了一系列内在要求。他们认为,一方面,企业财务会计人员不能再局限于按制度要求组织会计核算和编制规定的会计报表,因为新制度规定的三张报表,主要是对外提供的满足国家、投资人、债权人等方面的需要,而企业内部管理所需的会计报表、会计资料和会计数据,只能是按本企业的情况和管理需要,自己研究制定。另一方面,会计上各种改革政策措施的出台,给企业内部管理带来一系列变化,必须强化企业内部的会计管理,转变传统的会计工作方法,由侧重核算转向侧重管理,由侧重财务会计转向管理会计。在过去的一年中,许多企业财务会计机构,把完成这种转变做为工作重心来抓,工作发生了可喜的变化。有的企业财会部门制定了与制造成本法相适应的成本管理和核算制度;有的企业财会部门设立了一套有利于企业加强内部管理、监督和控制的内部分会计报表管理系统;有的企业财会部门根据本单位内部单位设置、经营特点和经营方式,结合新制度的要求,制定了新的内部会计核算和财务管理制度,等等。

四、《准则》和新制度的贯彻实施,仍有许多工作要做,任重而道远,我们深信,经过各方面的共同努力,会计改革必将在推动我国经济发展中,结出丰硕之果。

尽管我们已经顺利完成了新旧制度的衔接工作,会计改革取得了初步成果。但据各方面反映的情况以及我们调查了解到的情况看,在《准则》和新制度的贯彻实施工作中,仍存在着一些不容忽视的问题,需要引起重视,并着力抓好。一是各地区、各部门《准则》和新制度贯彻落实工作发展不平衡,总体看,国营企业和县以上集体企业,工作做得比较好,而在某些地区,工作做得不细,抓得不紧,一些集体企业,特别是乡镇企业、个体私营企业还没有按《准则》和新制度的要求进行会计核算。二是在一些已经接轨的企业中,某些领导传统的思维及工作方法还没有转变,仍习惯于用老一套的方式、方法指导工作,如在财会部门已按新的制度要求编制出会计报表的情况下,仍要求财会人员重新编制或调整成原来的那套会计指标,表现出对新的会计指标的不适应。三是有相当数量的企业,在实行了《准则》和新制度以后,还没有建立起一套与会计改革、企业转换经营机制相适应的有助于企业内部管理、内部监督、内部控制的会计管理运作机制;四是各级财政部门对企业贯彻《准则》和新制度,还缺乏一套有效的监督激励机制;五是《准则》和新制度本身,还需要进一步完善。为

了更好地推动《准则》和新制度的贯彻实施工作,各级财政部门、企业主管部门和广大基层企业,应注意抓好以下几个方面的工作:

1.继续做好《准则》和新制度的宣传、培训工作

做好宣传和培训工作,是保证《准则》和新制度贯彻执行的重要基础。对《准则》和新制度的宣传工作,除了宣传其改革意义、作用之外,要结合《准则》和新制度一年来的实施情况,特别是实施中存在的某些认识问题,进行有重点、有针对性的宣传。例如,有的企业领导把企业发生或增加的亏损,归结为会计改革,有的企业领导把会计改革所实行的一些会计政策和会计原则,如制造成本法、提取坏帐准备、谨慎原则等看成是增加了企业的负担,等等。对这些模糊认识,要通过广泛而有效的宣传,加以解决,使企业领导人真正了解会计改革的意義,正确认识企业的长远利益和短期效益之间的关系。对于培训工作,各地区要制定出具体的工作计划和工作目标,并认真加以实施,要力争在今年底以前,使所有的在职会计人员都经过一次新制度培训,使其掌握新制度的要求,提高其工作技能。另外,其业务与企业会计工作相关的一些部门和单位,如税务部门、银行等,也应加强对有关业务人员的培训,使之了解和掌握《准则》和新制度,以便更好地开展工作。会计改革将深刻影响我国企业的近期运行和未来发展,各级领导务必对这一点要有充分认识,要下大决心,花大力气,做大文章,努力把《准则》和新制度的宣传、培训工作继续抓好。

2.加强企业会计的自身改革

按《准则》和新制度要求认真组织做好会计核算工作和抓紧进行自身的会计改革,是当前企业会计工作所面临的两大任务。《准则》和新制度实施后,某些企业的财会部门仅仅局限于按制度要求组织帐务处理和法定会计报表的编报工作,会计工作还没有从核算报帐型转向管理型。在某些企业,厂长经理要求财会部门提供企业内部管理所需要的会计报表资料时,财会部门竟认为新制度没有这方面的要求,属于份外之事。实际上,《准则》和新制度对企业会计工作提出了许多内在的改革要求,包括要建立完善的、科学的、其内容与市场经济要求和企业管理需要相适应的会计管理体制及其运行办法。企业财会管理部门一方面要大力加强会计基础工作建设,同时,要把建立和健全有利于改善企业内部管理、满足企业经营决策需要,与企业转换经营机制相适应的会计核算和会计监控机制,作为一项重要工作职责和任务,认真加以完成。这方面的工作,在一些企业还相当薄弱,企业要加紧努力。企业会计自身改革,包括内部会计报表和

指标体系的设立,应当围绕优化产品结构,提高产品质量,加强成本管理,降低物质消耗,加强财务管理,提高经济效益这一目标。各级财政部门也要在这方面不断总结和探索,提出指导性的意见。

3.切实加强《准则》和新制度贯彻情况的监督检查

调查中发现,在《准则》和新制度实施过程中,监督检查工作是一个薄弱环节。有的企业法制观念淡薄,财务会计中的弄虚作假现象严重。在实行承包制的企业中,有的为了完成承包任务,不提或少提折旧,不提坏帐准备;应计入当期损益的各种期间费用,挂帐不计;在某些企业中,“递延资产”项目成了调节盈利的蓄水池,等等。诸如此类的问题,严重违反了《准则》和新制度,与改革背道而驰,对企业的持续经营,造成了潜在威胁。对此,各级领导应引起高度重视。

我们知道,任何好的制度,要靠执行才有意义。法规的生命力在于实施。《准则》和新制度已经出台并开始运行,但并不表明改革已经成功,改革的目的是要使《准则》和新制度规定的各项会计政策、会计原则等政策措施得到真正贯彻和落实。为了保证《准则》和新制度的贯彻落实,各级财政部门、企业主管部门要对企业执行新制度的情况进行检查。在这方面,财政部门尤其要加强重视,要建立一套必要的行之有效的社会监督机制。

4.进一步做好《准则》和新制度的完善工作

《准则》和新制度颁布实施后的一年多时间中,国家又先后进行了一系列重大的经济改革措施,包括税制改革、外汇改革等等。所有这些改革,无一不对企业会计工作提出新的要求,也都涉及到企业会计核算的内容及其会计政策、原则及方法。因此,进一步完善《准则》和新制度,使之与其他改革相适应,是十分必要的。另外,随着我国社会主义市场经济的发展,企业的经济活动愈加广泛和复杂,这也都要求《准则》和新制度与之相适应,需要不断地进行补充和完善。一年来通过企业实际操作,《准则》和新制度本身,也有某些方面需要进一步完善,例如,合并会计报表,分行业的会计制度如何适应跨行业的集团企业的会计核算等等。以上情况说明,不论是《准则》,还是新的行业会计制度,都存在一个在实践中不断完善的问题。这方面的问题,已经引起我们的重视,正在抓紧进行。我们也希望各级财政部门、主管部门和广大基层企业,及时反映这方面的情况和问题,以便把《准则》和新制度建设得更好。

(《财务与会计》1994年第7期)