

企业家，这是香港在竞争中赢得成功的重要条件。中央政府将一如既往地全力支持香港的发展，继续促进香港与内地优势互补，共同发展。我们相信，香港一定会保持无尽活力，焕发新的生机，继续创造繁荣。香港会计师公会成功举办本次大会，是香港会计业发展取得成就的重要体现，我谨向香港会计师公会表示祝贺。

知识经济时代赋予会计业和会计师崇高的使命和重大责

任。在座的各位和你们所代表的会计师行业，一定会顺应时代发展要求，推进会计业的改革、完善和发展，为维护投资者和社会公众利益，促进世界经济的繁荣与发展，做出更大的贡献。

预祝大会圆满成功。

谢谢大家！

（《中国注册会计师》2002年第12期）

知识经济与中国会计*

项怀诚

会计的基本职能是通过会计核算和会计监督提供会计信息，为经济管理和经济决策服务。会计工作是最重要的经济管理手段，它对于维护经济秩序、规范社会经济生活、提高经济效益有着不可或缺的重要作用。会计信息是实现资源合理配置的重要依据，是管理者、投资者、债权人以及政府部门改善经营管理、评价财务状况、做出投资决策的重要依据。没有真实可靠的会计信息，企业就不可能正确地进行管理决策，投资者和债权人的利益就得不到合理保护，金融证券市场就会缺乏透明度，市场风险就得不到有效地防范和化解。可以说，没有会计业的规范发展，就不可能有完善的市场经济，市场经济的基础就会动摇，市场经济的大厦就会崩溃。

在迅速变化的当今世界，知识经济已经成为不可抗拒的时代潮流，影响着人类社会和经济生活的方方面面。知识经济是建立在知识和信息的生产、分配和使用之上的经济，其最重要的特征是知识转化为资本，成为经济发展的主要推动力量。知识经济对会计的影响巨大，会计在知识经济时代的作用也更加突显。知识经济不仅改变了传统会计理论的基本观念，改进了会计信息的处理技术与方法，对会计信息的质量也提出了更高的要求。同时，在知识经济时代，会计信息的决策作用将越来越重要，会计中介服务的地位也将大大提高。因此，在当前按知识经济发展要求调整产业结构的过程中，应当大力发展包括会计服务业在内的知识密集型产业。

会计工作的重要性，不仅为世界经济发展的需要所证明，也为中国的经济建设和改革开放的实践所证明。中国政府历来重视会计工作，一直把会计工作作为加强经济管理的重要手段。早在上世纪60年代初，中国政府就提出了“经济越发展，会计越重要”的思想。改革开放后，我国的会计工作更加受到重视。中国国家主席江泽民先生曾讲过，如果我们拥有30万合格的注册会计师，那么我们的经济工作就会有一个崭新的局面。中国国务院总理朱镕基先生也强调指出，注册会计师事业是市场经济的奠基，关系国家的前途和命运，是一项非常重要的“基础设施建设”。

中国改革开放20多年来，特别是在计划经济向社会主义市场经济转变过程中，会计事业取得了空前发展和辉煌成就，人们对会计在市场经济中的重要作用，也有了越来越深刻的了解和认识。这主要体现在以下几个方面：

首先，中国的会计改革取得了重大进展。20世纪90年

代初开始，中国财政部着手进行了一系列的会计改革。1992年，财政部发布了《企业会计准则》、《企业财务通则》以及13项行业会计制度和10项行业财务制度，结束了我国40多年来在计划经济基础上建立起来的会计模式，确立了与市场经济相适应并符合国际惯例的新会计模式。从1997年起，财政部先后发布了16项具体会计准则。2000年，中国国务院发布《企业财务会计报告条例》，财政部以此为依据制定了《企业会计制度》，建立起了国家统一的会计制度。1999年，我国还对《中华人民共和国会计法》进行了再次修订，突出强调了单位负责人对会计工作和会计资料的真实性、完整性的责任，强化了单位内部监督、社会监督和国家监督三位一体的会计监督制度，加大了会计违法行为的处罚力度。这些会计改革，作为我国财政改革的重要组成部分，在国内外产生了深远的影响，也得到了国际上的广泛认可。很多国际同行认为，中国是转型经济国家和发展中国家会计改革最为成功的典范。

其次，注册会计师事业得到恢复发展。中国注册会计师制度创建于1918年。由于经济体制方面的原因，上世纪50年代以后曾经中断了一段时期。为适应改革开放的需要，中国于1980年恢复重建了注册会计师制度。在中国政府的关心和支持下，财政部和中国注册会计师协会通过实施一系列改革措施，大力推进注册会计师行业规范化建设，建立了与国际接轨的中国独立审计准则体系，完成了会计师事务所与政府部门的脱钩改制，加大了对注册会计师执业质量的监管力度，并大力整顿会计市场秩序，改善注册会计师执业环境。近来，中国注册会计师行业正大力开展行业诚信建设，强化注册会计师职业道德水平，提升整个行业的社会公信力。截至2001年底，中国注册会计师协会拥有注册会计师会员13万人，其中执业会员5万多人，非执业会员7万多人，会计师事务所4300多家。注册会计师已经成为中国最受欢迎的职业之一，每年参加全国注册会计师统一考试的人数达60多万。

再次，会计职业教育受到高度重视。在知识经济时代，会计人员的教育不应该停留于大学教育，而应该贯穿于整个

* 本文系财政部部长项怀诚在2002年11月19日第十六届世界会计师大会上的演讲，略有删节。

职业生涯。为使广大注册会计师和企业会计人员接受良好的后续教育,我国先后建成两所拥有国际一流教学设施和手段的国家会计学院——上海国家会计学院和北京国家会计学院,作为会计人员后续教育基地。2001年,朱镕基总理亲临两所国家会计学院视察时,再次强调了会计工作和培养高素质会计人才的重要性,并欣然题写了“诚信为本,操守为重,坚持准则,不做假账”的校训。这一题词在会计界和社会各界都引起了强烈反响。国家会计学院的成功建设,充分体现了我国政府对建设社会主义市场经济体制的信心和决心,也充分体现了中国对会计工作和会计职业教育的高度重视。

另外,我国会计市场的开放程度逐步加大。中国会计市场的对外开放是与中国会计改革和发展同步进行的。从上世纪80年代初,我国就逐步开放会计市场。我国会计市场开放的主要形式有:允许外国会计师事务所在我国设立代表处、成员所和申请临时执业,允许外国公民和港澳台居民参加注册会计师全国统一考试,考试合格者可以申请成为中国注册会计师协会会员。至2002年,已有11家国际会计公司在华设立了26家成员所。共有近20个国家和地区的1万多名境外考生参加了中国注册会计师资格考试,其中405人通过考试,已申请成为中国注册会计师协会会员。

2001年底,中国加入了世界贸易组织,标志着中国对外开放进入一个新的历史阶段。中国将履行加入世界贸易组织的承诺,在更大范围内和更深层次上扩大会计市场的开放程度。

大洋彼岸发生的安然、世界通信公司等事件,不仅使美国经济遭受严重打击,对全球的资本市场产生很大影响,会计职业的公信力和独立性也受到社会各界的广泛关注。为了

恢复社会公众对会计职业的信心,迎接知识经济发展和全球化的挑战,全球会计界需要大力进行改革和创新。为此,我提出以下建议:

第一,在全球范围内加强会计职业的合作。会计职业的竞争固然重要,但合作更为重要,合作的空间大于竞争的空间。不同国家、不同地区、不同民族、不同历史文化、不同社会制度和不同经济发展水平的会计职业,应该互相尊重、协商合作、取长补短,促进会计职业的共同发展和共同繁荣。

第二,加强会计准则和审计准则的协调。资本的跨地区流动、金融工具的日新月异、经济交易的日益复杂,是世界各地财务报告使用者以及会计准则和审计准则制定者共同面对的问题,解决这些问题的根本出路就在于加强会计准则和审计准则的协调。

第三,加强注册会计师独立性。独立性是注册会计师的灵魂,没有独立性,就不能赢得社会公众的信任。加强注册会计师的独立性,不仅要确保形式上的独立性,更要坚持实质上的独立性。

第四,加强会计职业的监督管理。加强对会计职业的监督管理,是确保财务报告质量和注册会计师审计质量的基础和前提。政府部门和行业组织都可以在会计职业监管中发挥重要作用。当然,政治经济环境的不同,会计职业的监管模式也会各有特色。

第五,强化公司治理。要从根本上解决公司虚假财务信息问题,必须加强公司治理。应该重点强化公司审计委员会的职能,切实发挥审计委员会监督内外部审计的作用。

(《中国注册会计师》2002年第12期 略有删节)

加快推进财政国库管理制度改革*

楼继伟

一、财政国库管理制度改革取得显著进展

国库集中收付制度改革是一项涉及整个财政管理的基础性改革,贯穿于预算执行的全过程,改革的政策性、技术性都很强,推行的难度很大。两年来,在党中央、国务院的高度重视和正确领导下,在各有关方面的大力支持和相互配合下,各级财政部门认真贯彻落实党中央、国务院的指示,财政国库管理制度改革正在顺利、平稳、扎实地向前推进,并已取得了明显的阶段性成果。

(一) 财政国库管理制度改革框架基本确立。推进财政国库管理制度改革,既是财政管理的基础性、综合性工作,又是一项操作性、技术性很强的工作,必须有一套科学的方案和严密的制度作保障。2000年以来,我们在借鉴国际通行做法的基础上,结合我国具体实际,将改革的重点首先放在制度创新上,目前已初步确立了国库集中收付制度的基本框架。

1. 制定了财政国库管理制度改革的总体方案。2001年2月28日,国务院第95次总理办公会议原则同意了财政部会同中国人民银行起草的《财政国库管理制度改革方案》,确立了我国财政国库管理制度改革的目标、指导思想和原则、改革的内容、配套措施及实施步骤。改革方案明确提出,我国财政国库管理制度改革的目标是建立以国库单一账户体系为基础、资金缴拨以国库集中收付为主要形式的财政国库管理制度。为实现这一目标,一是要建立国库单一账户体系,所有财政性资金的收入和支出,都要纳入国库单一账户体系管理和核算;二是要以国库单一账户体系为基础,改革财政资金收入收缴制度和支出支付管理制度。三是要做好各项配套改革,包括进行银行账户清理、深化预算编制改革、制定修订相关法律法规、建立健全财政管理信息系统和

* 本文系财政部副部长楼继伟在2002年7月29日全国财政国库管理制度改革工作会议上的讲话节录。