

提高。制定和实施有效的质量控制措施,实行统一的执业标准和质量控制程序,提高风险防范意识和执业水平,从而确保事务所在做大的基础上实现真正做强,是值得认真思考的重要问题。

上世纪末发生的亚洲金融危机给了我们深刻的教训。根据亚洲开发银行的研究报告,亚洲金融危机爆发的原因之一就在于国际会计公司在当地的成员所,没有执行全球统一的执业标准,未能保持应有的执业水准,在风险和质量控制上出现重大问题,没有及时预警即将出现的金融危机。

我国新近颁布的会计审计准则体系,实现了与国际准则

的趋同,为事务所提高执业质量、参与国际竞争和做大做强提供了条件。两大准则体系是注册会计师执业的两把尺子,标准、质量、职业道德、风险防范和公众利益尽在其中,要深入学习、深刻领会两大准则体系,把两大准则体系贯彻实施好,把高质量的准则转化为高质量的会计信息。事务所要以学习、贯彻两大准则体系为契机,结合准则、结合业务,实实在在地抓从业人员的培养,抓执业能力的提高。要在新的执业起跑线上,抓出成效来。

(注:本文系刘仲藜在第三届中国注册会计师论坛上所作主题演讲的主要部分。)

中国企业会计准则建设的可贵实践和崭新突破

财政部副部长 楼继伟

中国企业会计准则建设,是与我国改革开放的历史进程和建立并完善社会主义市场经济体制的时代要求相伴相随、相互促进的。在十多年的建设实践中,我们始终不渝地遵循下列指导原则,确保企业会计准则具有科学性、前瞻性和可操作性:

——**中国企业会计准则建设,必须为促进我国经济社会发展服务。**会计准则作为市场经济“游戏规则”的重要组成部分,为更好地发挥市场在资源配置中的基础性作用提供技术支持和信息保障。完善社会主义市场经济体制,需要健全会计准则体系;同时,只有将准则建设植根于经济社会发展沃土,企业会计准则才会具有旺盛的活力和强大的生命力。

——**中国企业会计准则建设,必须贯彻落实科学民主决策的基本要求。**科学严密的组织机制和公开透明的制定机制是高质量会计准则体系的基本保障。为此,我们成立了中国会计准则委员会,聘请了20多位委员和160多位来自经济、法律、企业界和政府部门、中介机构、高等院校的专家学者为制定会计准则提供咨询服务;严格了会计准则制定程序,建立了从立项、起草、征求意见、修改完善、模拟运行到审定发布的一整套管理制度,确保制定工作公开、透明、高效。

——**中国企业会计准则建设,必须与我国法律要求和具体实际相适应。**按照会计法的规定,中国企业会计准则体系,是国家统一的会计制度的组成部分,由财政部制定并发布施行,属于部门规章范畴。因此,中国企业会计准则,具有强制性和严肃性;中国企业会计准则的体例结构、行文规则和表述方式,也必须符合法律要求和我国具体实际,这是企业会计准则体系顺利贯彻实施的重要条件。

——**中国企业会计准则建设,必须与会计国际趋同的时代潮流相协调。**会计国际趋同,是经济全球化的客观要求。着眼深化改革、扩大开放,不断提高我国综合国力、经济实力和国际地位,必须在立足我国国情、维护我国利益的基础上,以宽广的眼界和博大的胸襟,积极推进会计国际趋同,为我国参与国际经济竞争构建统一会计信息平台。

本着上述指导原则,在国际国内有关方面的大力支持下,我们锐意改革,继承创新,顺利构建了中国企业会计准则体系。中国企业会计准则体系,由基本准则、具体准则和应用指南3个部分构成。其中,基本准则是纲,在整个准则体系中起统驭作用;具体准则是目,是依据基本准则原则要求对有关业务或报告作出的具体规定;应用指南是补充,是对具体准则的操作指引。这次发布的企业会计准则体系,包括1项基本准则和38项具体准则,有关应用指南也将陆续出台。

中国企业会计准则体系的建立,实现了广大会计工作者多年来的梦想和追求,实现了我国企业会计准则建设新的跨越和突破:

——**中国企业会计准则,强化了为投资者和社会公众提供决策有用会计信息的新理念。**基本准则开宗明义地指出,企业财务报告的目标,是必须为报告使用者作出科学决策提供相关、真实、可靠、公允的会计信息,并为此对确认计量原则作了系统严格的规定。这一目标的确立和理念的升华,为维护投资者和社会公众利益、促进资本市场健康稳定发展提供了制度保证。与此同时,从信息披露这一关键环节入手,对原有财务报告披露要求作了全面梳理和显著改进,创建了比较完整的财务报告体系,要求企业必须编制资产负债表、利润表、现金流量表、所有者权益(股东权益)变动表和附注,要求企业必须在附注中提供充分、及时的补充信息,要求企业必须将所控制的子公司纳入合并报表范围,要求企业必须按照与年报相一致的会计政策定期编制中期财务报告,要求企业必须披露业务分部信息和地区分部信息。企业会计准则对信息披露时间、空间、范围、内容的全面系统规定,必将促进企业不断提高会计信息质量和透明度,从而有效维护投资者和社会公众的知情权,体现了维护投资者和社会公众利益的政策导向和基本原则。

——**中国企业会计准则,实现了与国际会计惯例的趋同。**同与异的关键判断标准,是确认计量的政策选择。按照国际通行规则,我们严格界定了资产、负债、收入、费用等

会计要素定义,明确规定了有关会计要素的确认条件,突出了强调了资产负债表项目的真实性和可靠性;同时,既坚持历史成本原则,又引入了公允价值。这些制度安排,有利于进一步夯实企业资产质量,充分揭示财务风险,正确衡量经营业绩,为实现向投资者、债权人和社会公众提供决策有用的会计信息铸牢了基础,在关键环节和根本实质上实现了与国际规则趋同。中国会计准则委员会与国际财务报告准则理事会此前签署的“联合声明”,对中国会计准则与国际财务报告准则趋同的事实予以了确认和肯定。

——中国企业会计准则,首次构建了比较完整的有机统一体系。从准则层次看,既有居于第一层次、统领驾驭的基本准则,又有位于第二层次、针对性强的具体准则,还有处于第三层次、操作性强的应用指南;从准则类别看,既有普遍适用的一般业务准则,又有兼顾特色的特殊行业或业务准则,还有专门规范财务报告问题的报告准则;从准则项目看,从过去偏重工商企业的17项准则,扩展到横跨金融、保险、农业等众多领域的39项准则,覆盖了各类企业的各

项经济业务,填补了我国市场经济条件下新型经济业务会计处理规定的空白;从各项准则的有机联系看,一环扣一环,衔接有序,规定一致,保证了准则体系的协调统一,促进了各项经济业务的顺利进行和企业改革、金融改革的不断深化。

——中国企业会计准则,为改进国际财务报告准则提供了有益借鉴。在制定中国企业会计准则体系过程中,我们与国际财务报告准则理事会和一些地区性会计组织进行了广泛交流与合作,并从中受益;同时,我国的制定原则、实施优势和社会主义市场经济的鲜明特色,也得到了国际会计界的广泛关注和充分理解,并希望我国在关联方交易、同一控制下的企业合并等业务领域为改进国际财务报告准则提供帮助和支持。中国作为一个讲诚信、负责任的国家,将一如既往支持、参与会计国际趋同,并愿意贡献我们的力量和经验。

(注:本文系楼继伟在中国会计审计准则体系发布会上的讲话的主要部分)

统一思想 统筹规划 齐抓共管 确保会计审计准则体系全面贯彻实施

财政部副部长 楼继伟

即将实施的两大准则体系和正在推进的两大内控体系,是我国企业改革和市场经济发展的基础性工程,它有助于夯实企业资产,改善企业绩效,促进企业加强管理,提高会计信息和审计质量,充分体现了中央提出的经济发展“又好又快、好字当头”的精神,是贯彻落实科学发展观的重要举措。

一、统一思想,提高认识,切实重视两大准则体系的贯彻实施

会计、审计工作是经济、财政、金融工作的重要基础。市场经济是法治经济,是以规则为基础的经济,只有高标准的规则,才能锻造出高质量的经济,才能在确保“好”的前提下,保证经济快速持续发展。基于这一出发点,我国企业会计准则和审计准则体系的建设,始终坚持高标准、高起点、高要求,以适应我国市场经济健康发展的需要,具有十分重要的意义。

2006年以来,有关部门和单位对两大准则体系的贯彻实施做了大量前期准备工作,为准则的顺利实施奠定了扎实基础。目前,两大准则体系实施在即,有关部门和单位要统一思想,提高认识,继续高度重视两大准则体系的实施,重视相关配套措施的跟进和落实,密切关注新旧准则衔接和转换过程中可能出现的新情况、新问题,积极采取应对措施,指导、督促有关单位实施好新准则,努力做到思想认识到位,贯彻实施到位,技术手段到位,监管措施到位。如果我们思想认识不足,就会影响到准则体系贯彻实施的力度、广度和

深度;如果准则体系在贯彻实施中打了折扣,就会影响到资本市场的健康发展和市场经济的持续稳定,会计审计改革的目标就难以达到,效果难以实现。

二、加强协调,合力推进,扎实抓好两大准则体系的贯彻实施工作

两大准则体系的实施是一项系统工程,情况复杂,任务艰巨。为了确保新旧准则平稳过渡,顺利衔接,促进准则的全面贯彻落实,要做到以下几点:

(一)各级财政部门 and 注册会计师协会要切实履行职责,加强对准则贯彻实施的指导和监督检查工作

各级财政部门 and 注册会计师协会要根据《会计法》和《注册会计师法》的规定,切实依法履行职责,重点抓好以下工作:一是要建立迅捷高效的问题预警、反应和处理机制,密切跟踪上市公司、有关企业和会计师事务所执行新准则情况,发现问题,立即跟进,迅速处理;二是要加强政策和技术指导,对实施中出现的理解性、技术性问题,及时以解释公告等形式予以指导;三是强化监督检查,有重点地选择部分上市公司和执行新准则的国有大型企业集团进行会计信息质量检查,着重监督检查在2006年末新旧准则转换之际有无“黎明前的黑暗”、“规范前的不规范行为”,以及2007年度执行新准则情况。对于执行准则不到位的企业,要加以重点监控,问题严重的,要公开曝光并依法处理,同时加大对具有执行证券期货业务资格的会计师事务所执业质量的检查力度,要将注册会计师是否严格按照新会计、审计准