

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

则执行审计业务作为监督检查的重中之重,不遵循准则的,要严肃处理,毫不手软;四是要继续深化对两大准则体系的宣传培训,培训对象除了上市公司和会计师事务所外,还要扩大到国有企业、外商投资企业等,要将学习新准则纳入会计人员和注册会计师的后续教育范围,要努力形成一个全社会上下学习贯彻新准则的氛围。

(二)各有关部门要协调一致,按照新准则的要求切实加强监管

政府有关部门,特别是证监会、银监会、保监会、国资委、审计署等监管部门要继续重视对新准则实施的指导、推进和督促工作,对于监管对象已经实施新准则的,严格按照新准则的要求对会计信息实施监管,重点监督检查新准则的落实情况,同时妥善处理好监管政策与准则规定之间的协调与衔接问题。各部门之间要加强协调,及时沟通情况,通报信息,研究问题,商讨对策,使政府监管资源互补,形成合力,提高效能,确保新准则的顺利实施。

(三)相关企业要深刻领会新准则的精神实质,不折不扣地执行好企业会计准则

按照财政部的部署,企业会计准则体系自2007年1月1日起首先在上市公司范围内施行,并争取用2—3年的时间扩大到所有大中型企业。除了上市公司之外,证券、期货、基金、保险、部分大型中央企业集团等行业和企业实际上也将自2007年起执行新准则。新准则的施行对于许多企业来讲既是机遇,也是挑战,为了确保准则执行到位,有关企业要扎扎实实做好以下工作:一是要组织好新准则的培训工作,不仅财会人员要学习研究新准则,单位负责人和管理层也要掌握准则的核心内容,同时要高度重视高素质财会人才的培养工作,进一步改善财会人员的知识结构,提高业务水平和职业判断能力;二是要建立贯彻落实新准则的责任制度,单位负责人不仅是企业会计工作和财务报告的责任主体,也是确保准则贯彻落实的责任主体,务必要支持财会部门开展工作,带头抓好落实;三是要结合本企业实际情况建立健全内部会计制度,要根据准则及其指南的精神,细化核算内容,规范实务操作,提高信息质量;四是要全面进行资产负债核查工作,根据规定调整有关科目和金额,积极稳妥做好新旧准则的衔接与过渡工作;五是要及时更新信息系统,改造业务流程,提升工作效率和财务报告质量。

(四)各会计师事务所要强化责任意识,严格按照准则规定开展审计鉴证和相关服务工作

各会计师事务所及注册会计师在社会主义市场经济发展中扮演着“经济警察”的角色,是维护市场经济秩序,保护投资者和公共利益的一支重要力量。遵循准则,依法执业,是会计师事务所和注册会计师的神圣职责。为此,各会计师事务所和注册会计师要继续抓好新准则的学习培训工作,要将准则变化与审计理念、方法、程序等的变化密切结合起来;要强化审计独立性,保持应有的职业谨慎态度,遵守职业道德规范;要树立风险意识,切实贯彻风险导向审计理念,严格审计程序,强化审计工作记录,提高识别和应对风险的能力;要改善事务所内部管理,加强质量控制,全面提升审计质量和其他服务质量。

三、集思广益,统筹兼顾,稳步推进企业内控标准和会计师事务所内部治理机制建设

企业会计准则体系和审计准则体系的贯彻实施,需要有健全的企业内部控制制度和会计师事务所内部治理机制相配合和呼应,两者相辅相成,缺一不可,因此,加强企业内控标准和会计师事务所内部治理机制建设,任务紧迫,意义重大。

自2006年7月企业内部控制标准委员会和会计师事务所内部治理指导委员会成立以来,在有关部门的大力支持和各位委员、咨询专家的共同努力下,企业内部控制标准和会计师事务所内部治理机制建设已取得了可喜进展,企业内部控制标准已形成了1项内控基本规范和17项具体规范,并已征求委员和咨询专家意见;会计师事务所内部治理指南也已完成起草工作。企业内部控制规范建设立足国情,立足解决实际问题,同时借鉴国际经验,围绕财务报告可靠性等目标,重点就影响财务报告真实可靠的重要业务与事项进行规范,引导企业建立健全以财务报告内部控制为核心的内控机制,在此基础上,倡导和鼓励企业建立全面控制和风险管理。这个定位是切合实际的,基本思路是可行的。

(一)加强调查研究,夯实标准制定基础

企业内部控制委员会和会计师事务所内部治理指导委员会成立后,组织落实了数十项研究课题。各位委员和起草人员通过课题,加强调研,把国际与国内、传统与现代、理论与实践等方面有机地结合起来,为构建我国企业内控体系和会计师事务所内部治理规范体系打好基础。通过课题研究,深入实际,了解需求,掌握情况,培养人才,为标准制定提供理论指导和实务指引。

(二)坚持循序渐进,适应形势稳步推开

企业内部控制体系和会计师事务所内部治理机制建设是一项庞大的系统工程,政策性强,影响面广,基础工作要求高,因此要坚持循序渐进、稳步推开的原则。

关于企业内控体系,一是控制标准和评价标准的建设工作要稳,要切实立足我国国情和企业实际,脚踏实地,稳扎稳打,精益求精,速度服从质量,解决实际问题、发挥实际效力重于一切;二是监管要求要稳,在推进控制标准、评价标准和方法建设的同时,可以逐步跟进监管要求,监管要求的出台必须充分考虑企业的接受程度、承受能力和实施成本,可以考虑先由企业进行自我评估并予以披露,再择机跟进其他后续措施;三是实施范围要稳,可以先重点、后一般,先大型、后小型,逐步总结经验,逐步推广应用;四是实施时间要稳,正式实施之前,要给企业留出一定的适应期、准备期、过渡期,在实施时间上宽松一些,可以确保实施工作更加主动、更加有效。

关于会计师事务所内部治理规范体系,也要充分考虑行业实际情况,突出事务所智合特点,在加强指导的基础上,做好引导和理念推广工作,积极稳妥地推进事务所内部治理机制建设。

(三)加强协调沟通,形成合力共同推进

要制定出我国高质量的内部控制标准,打造我国企业内

控的新品牌、开创我国企业内控的新时代，需要有关部门、单位和各位委员的共同努力，团结协作。在企业内控标准制定过程中要加强充分的沟通和协调，要尽可能地集中各方智慧、体现各方意志，这1项内控基本规范和17项具体规范，也体现了这一精神，它是各部门共同努力、有关方面大力支持、委员们辛勤劳动的结果。

企业会计、审计准则和企业内部控制、会计师事务所内部治理规范建设是我国市场经济建设的基础性工程，是深化

我国改革开放的必然要求。我们要统一思想、统筹规划、齐抓共管，全面贯彻落实两大准则体系，全力推进两大内控建设，为践行科学发展观，构建和谐社会，促进国民经济又好又快发展做出应有贡献。

(注：本文系楼继伟在财政部会计准则委员会、中国注册会计师协会、审计准则委员会、企业内部控制标准委员会、会计师事务所内部治理指导委员会全体会议上的讲话的主要部分。)

关于会计改革与发展问题

财政部副部长 王 军

一、关于会计改革与发展的总体目标

目标决定着前景、规划。朝着一定目标奋进是“志”，一鼓作气中途不停是“气”，两者合起来就是“志气”。会计改革与发展的目标，既是经济社会发展对会计工作的客观要求，也是广大会计工作者应当砥砺的“志”，应当凝聚的“气”。具体可以概括为以下六个方面：

(一) 组织重塑

组织，包括大组织，也包括小组织；包括行业组织，也包括企业的微观组织，随着形势的发展、环境的变化和技术的进步，都面临重塑、优化的问题。比如以往积极推行的会计电算化，主要是保持会计手工流程状态基本不变，而用计算机进行模拟取代，这在当时是一种进步，现在也有积极意义。但到今后某个阶段就会日显落后，因为流程不改变、组织体系不改变，就很难更好地发挥它的功效。比如，现在的内部控制与过去的内部控制已大相径庭，过去侧重于内部牵制，现在则结合企业目标实行全面控制和风险管理，会计职能大大延伸和拓展；过去大的企业集团要在外地设立分公司，需要配备经理、会计、出纳，现在很多单位已大大简化人员配备，利用信息技术控制就可以了。组织重塑势在必行，企业如此，行业也是如此。要通过组织重塑，提高行业及所属专业人员在行业内外影响力；要通过组织重塑，提高行业在经济活动当中的公信力，包括在国际社会、国际经济生活当中的公信力；要通过组织重塑，为会计改革与发展提供强有力的组织体系保证。

(二) 制度趋同

这里所说的制度，是指的会计制度、会计准则，是技术和操作层面的问题。趋同，是积极主动而不是消极被动的，是双向互动而不是单边活动。积极推动我国会计准则与国际财务报告准则实现趋同，是促进我国经济发展、维护我国经济利益的战略选择，是我国经济发展到一定程度和水平后争取更大跨越的现实需求。我所参加和了解的国际会议，大家都在谈论中国及其发展问题，很少不谈论中国。目前，我国GDP总量已超过18万亿元，在世界名列第四位，排在美国、日本和德国之后。国外有评论说，如果按购买力评价法来计

算可能还不止如此。虽然我国GDP的总量只占全球总量的百分之四，但增量却已占到百分之十七并还在增加。抛开那些别有用心分析、言论不说，一个客观的事实是，我国实力确实在不断增强。今天的中国绝不是二十年前的中国，更不是五十年前的中国。由于中国经济的影响增强，新一轮会计改革中的国际趋同，引起了日本、韩国等许多国家的很大关注。我国的新会计准则体系，不仅对上市公司有影响，对会计本身有影响，而且对会计教学、会计思维、会计与其他学科相互关系都会产生影响。总之，随着中国经济实力的增强，会计得到重视并将得到进一步重视。当然，制度趋同不仅是准则趋同，要做的工作还有许多。只要积极主动地融入世界，就可以更好地影响世界。

(三) 人才辈出

人才始终是事业发展的根基。一个国家、一个民族、一个地区、一个行业，能否拥有一大批道德高尚、业务精湛、作风过硬、视野开阔、开拓创新的人才，是决定这个国家、这个民族、这个地区、这个行业能否实现健康协调、可持续发展的根本性力量。会计事业的发展也不例外。20世纪90年代以来，一大批经过学校培养、考试选拔、实务锻炼、后续教育成长起来的会计人员，撑起了会计事业进一步发展的广阔天地。今后我国会计、注册会计师行业要取得不断和长足发展，尤其需要加大行业人才培养和人才队伍建设力度，特别是要着力培养出一大批能够接好各位总会师的班、并能够在大家已取得成绩的基础上再大踏步开拓创新的高级会计领军人才队伍。

(四) 文化提升

当今社会，理论发展日益成为一种战略资源。文化，尤其是创新文化日益成为文明社会建设中最具活力的部分。会计文化建设中一个重要问题，就是我们的文化成为不是非难新生力量的力量。因为我们面对的这个世界变化太快了，可谓日新月异、一日千里。包括诸位总会师们，面对青年人的思想，面对你的后辈学人的一些观念，你是以什么样的文化观去对待，我觉得应认真加以研究、分析，至少不应成为非难新生力量的力量；相反，应该鼓励对新生事物永无休止地探索，应对新的思想和观点采取宽容、吸纳的态度。文化