

应该首先在香港有自己独立的会计师事务所,以对设在那里的大量中资企业进行监督,帮助它们改善经营管理。

总起来说,我国注册会计师事业的发展前途是广阔的。但是,在制订发展规划时,既应考虑到数量,更要强调质量,发展应该既积极、又慎重。应该作出规划,经过批准,组织力量,逐步实施。

2. 要统一管理体制,提倡相互联合。目前,除会计师事务所外,还有一些业务范围相类似的其他事务所,都以社会监督者的身份,对企业财务会计帐目、报表进行检查。我们认为:第一,应当认真执行国务院在1986年颁发《注册会计师条例》时的规定,会计师事务所可以多个部门举办,但必须统一归口由主管财政部门审批、管理。第二,在统一归口审批、管理的前提下,积极推进联合,充分利用一切可以利用的力量;第三,必须坚持执行业务的高标准,应按照国家规定的业务标准从事查帐验证,要以高质量赢得信誉,要为了一个共同目标联合起来。

3. 提高人员素质,保证业务质量。经过12年的发展,已经有了7000多人的注册会计师和1.5万人的从业队伍。经过去年的第一次考试、考核,这支队伍正在扩大。这是注册会计师事业发展的基础,一定要引导好、保护好、发挥好。但是,还应该看到,这支队伍还存在着许多弱点,比较突出的问题是:总体素质不高,年龄结构不理想,职业道德修养也较差。这些问题应在发展中逐步解决,在提高的前提下求发展。此外,还应该发展一些规模较大、水平较高的会计师事务所,以满足承办某些要求较高的会计查帐验

证业务的需要,以及能够担负国家重大经济项目、重大经济政策的可行性研究或能够提供重大经济决策的建议意见。

还应指出,当前股份制企业发展很快,注册会计师工作要跟上去。要在股份制工作中发挥疏导作用、咨询作用,做好条件审查、验资、评估、查帐等工作。一个企业能否实行股份制,首先应由注册会计师进行审查,不具备股份制条件的不能乱来。所有已经转换为股份制的企业,包括股份有限公司和有限责任公司,都要严格按照国家的规定由注册会计师进行验资和年度会计报告的审计。这样就要求提高注册会计师的质量和水平。各地区都要抓一、两个不仅是合格的、而且是水平较高的会计师事务所,不符合要求的不能参与股份制工作,不能滥竽充数。

注册会计师协会是一个社会团体,也是个在主管财政机关领导下的办事机构,担负着组织、协调、管理、指导注册会计师和会计师事务所工作的重任,在今后我国注册会计师事业大发展、大提高的过程中,协会工作的重要性将更加显著。我们一定要建设一个务实、高效、团结、协调并且富有朝气的协会领导班子和工作班子。各级财政部门的领导同志,要切实加强对协会工作的领导,重视协会工作,支持协会工作,解决协会工作人员编制和工作条件,并且要把对协会和注册会计师的管理工作列入财政体制改革的重要议事日程,切实抓紧抓好。注册会计师事业是一个大有希望的新兴事业,只要我们努力奋斗,我们的事业就一定会有光辉灿烂的前景。

(《财务与会计》1992年第7期)

企业财务制度改革的必要性、原则和基本内容

金莲淑

小平同志南巡讲话发表以来,我国经济建设和改革开放出现了空前活跃的局面。为了促进国民经济更好更快地发展,我国经济改革将

迈出更大的步伐。深化企业财务制度改革,已成为发展社会主义商品经济,扩大对外开放的客观要求。

一、深化企业财务制度改革势在必行

建国以来,特别是改革开放以来,企业财务制度建设和改革取得了很大的成绩,初步建立起了一套财务制度法规体系,基本适应了改革开放和经济发展的要求,促进了国民经济的健康发展。但是,随着经济体制改革的深入进行,现行企业财务制度逐渐暴露出不少问题和矛盾,有些财务制度规定已不能适应客观经济形势发展的需要。突出表现在:

1. 现行企业财务制度是以企业所有制性质和企业经营方式,分别按国营企业、集体企业、乡镇企业、私人企业、股份制企业、联营企业以及外商投资企业和外国企业等制定,没有统一的各类企业进行财务活动和财务管理的基本准则,不利于企业公平竞争和发展。在实际执行中,各类企业又竞相攀比优惠政策,国营企业要求享受外商投资企业、乡镇企业所得税制度以及工资奖金分配办法,而外商投资企业则要求实行税前还贷、提取单项留利等。因此,现行财务制度不能适应发展社会主义商品经济的要求。

2. 现行企业财务制度根据企业类别分别由财政、税务、建行等不同部门制定,财务制度之间不够协调,有时甚至出现矛盾,不利于加强企业财务管理和监督。

3. 现行企业财务制度规定,企业除了要从资金占用上划分固定资产、流动资产和专项资产外,还要从资金来源上划分固定基金、流动基金和专用基金,而且规定这几项资金不能相互流用,专用基金必须专款专用,专户存储。这种直接管理企业的办法,限制了企业经营自主权,不利于企业转换经营机制,提高资金使用效益。

4. 现行财务制度规定,企业固定资产转让、调拨、盘盈、盘亏、毁损、报废和提取折旧以及企业库存物资因国家统一调价而发生的价差,都要相应增减有关资金,没有完全体现资本保全、等价交换、价值补偿的商品经济法则,造成国家资金不能保全,企业盈亏不实,不利于保护投资者的权益。

5. 现行企业财务制度不规范,与国际惯例差距较大。如现行企业成本核算采用全部成本法,原材料节约奖等名目繁多的单项奖可计入成本;现行企业折旧一般实行直线法和工作量法,折旧方法单一,折旧年限偏长,企业不能根据自身发展需要采用加速折旧方法,缩短折旧年限;企业从销售收入中提取各种基金,从税前利润中提取各种单项留利以及繁琐的财务报表体系等等,不利于改革开放和企业进入国际市场。

上述情况表明,现行企业财务制度已非改革不可。

二、改革企业财务制度必须适应改革开放的要求

企业财务制度改革是整个经济体制改革特别是财政改革的重要组成部分。深化企业财务制度改革,要根据扩大改革开放、加速经济发展和提高经济效益的要求,体现如下指导思想:

1. 要适应整个经济体制改革的要求,与经济体制改革的总体目标结合起来,服务于整个经济体制改革,促进国民经济更好更快地发展。

2. 要适应发展社会主义商品经济的客观要求,统一各类企业财务活动的基本准则,从财务制度上为各类企业提供公平竞争和发展的条件。

3. 要适应转变政府职能的客观要求,有利于建立健全宏观财务管理体系,保证国家宏观经济调控的需要。

4. 要适应转换企业经营机制的客观要求,明确企业商品生产经营者的地位,赋予企业充分的财务自主权,促进企业强化财务意识,提高经济效益,搞好微观经济。

5. 要从我国的实际情况出发,总结建国以来积累的丰富经验和行之有效的做法,并尽可能地借鉴国外先进的管理办法和经验,适应国际惯例。

总之,企业财务制度改革要有利于建立健全适应社会主义商品经济发展要求的企业财务制度法规体系,提高宏观调控能力,促进企业自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束,达到发

展经济、提高经济效益的目的。

三、建立健全与社会主义商品经济相适应的财务制度法规体系

企业财务制度改革从根本上讲,要制定企业从事财务活动、实施财务管理必须统一遵循的《企业财务通则》。也就是说,要改革按企业所有制性质、区别预算内预算外以及不同经营形式实行不同财务制度的办法,把预算外国营企业、非国营企业和各种经营形式的企业财务活动全部纳入企业财务通则的调节范围,统一不同企业的财务制度。在此基础上,根据工业、流通业和服务业等行业的特点及其管理要求,依据财务通则制定分行业的企业财务制度。企业再根据《企业财务通则》和行业财务制度制定企业内部的财务管理规定。这样就可以逐步形成以企业财务通则为统帅、分行业财务制度为基础和企业内部管理规定为补充的,合理、协调、有序的企业财务法规制度体系,从而规范企业的财务行为,为企业竞争创造公平的财务环境。

制定《企业财务通则》和行业财务制度,要求对现行企业财务制度进行重大改革,主要设想是:

1. 建立资本金制度。资本金是国家、集体、其他经济组织和个人以所有者身份投入的资本。新建企业必须有法定的资本金,并不得低于国家规定的最低限额,老企业现有的固定基金、流动基金、更新改造资金和专用拨款等全部转为资本金。为了体现资本金必须保全和完整的原则,根据实行资本金制度的要求,企业固定资产盘盈、盘亏、转让、报废及毁损发生的净损益和企业库存材料物资因国家统一调价发生的价差不再增减资本金,直接计入企业当期损益;企业计提折旧不再冲减资本金,并免征“两金”,确保投资者的权益。

2. 取消专用基金专户存储。改革资金管理办

法,赋予企业充分的资金运用自主权,促进企业转换经营机制,灵活运用和调度资金,提高资金的使用效益。

3. 改革折旧办法。企业固定资产划分为生产经营用固定资产和非生产经营用固定资产两大类,适当缩短生产经营用固定资产的折旧年限,制定折旧年限的弹性区间;根据国家产业政策,在一定范围内试行余额递减法等快速折旧法,促进企业的技术进步。同时,取消提取大修基金办法,发生的修理费用直接计入成本费用,修理费用发生不均衡的采取待摊办法。企业结余的大修理基金继续用于企业修理费用支出。

4. 改革成本费用管理制度。一是改全部成本法为制造成本法。企业产品成本包括直接材料、直接工资和制造费用,销售费用和管理费用不再进成本,直接体现当期损益,以缓解企业成本不实和潜亏的问题。二是实行坏帐准备金制度,企业按上年应收款项余额的3—5%计提坏帐准备金,计入管理费用,以强化企业的风险意识,分散经营风险。三是完善成本核算办法,所有企业都要按含税价格核算产品成本,确保企业成本的真实可比。四是取消低值易耗品“五五”摊销法,简化核算手续,规范摊销办法。同时允许企业选择确定低值易耗品摊销办法。

5. 完善利润分配办法。要加快税利分流、税后还贷、按资分红的改革步伐,税后利润实行多种分配形式;逐步取消企业留利上交的“两金”;逐步取消从销售收入中提取各项专用基金和建设基金以及从企业税前利润中提取各种单项留利的办法,规范和理顺国家与企业的分配关系。

企业财务制度改革是一项大的系统工程,需要充分论证,并做好相应的配套改革、新老制度衔接以及有关准备工作,积极稳妥地付诸实施。

(《财务与会计》1992年第9期)