

计是相对于管理会计而言的,而我国则是财务加会计。从目前工作安排来看,估计《企业财务通则》不再有第2个了,而《企业会计准则》正在继续制订。新的《准则》不可避免地要涉及到《通则》中涉及的问题。我建议,为了照顾我国的旧传统还不如把准则改为《财务会计准则》,这在外国已有先例,所不同的是,国外的财务会计是指“财务的会计”,而我国的财务会计兼有“财务”与“会计”的含义。

7. 会计名词应予规范。新制度中如资本与资本金、坏帐准备与坏帐准备金等一义多词的情况今后希望予以规范。

作者长期从事会计制度的设计工作,本文所述,自认是“一得之见”,也难免有错误。但提出来供大家讨论,我想对会计改革总是有益无损的。

(《财务与会计》1996年第6期)

制定我国会计准则的有关问题

冯淑萍

会计核算制度是建立现代企业制度的重要内容,会计准则则是会计核算制度制定的依据。我国已经确定1995年经济改革的重点是在加强国民经济宏观管理和调控的同时,加速企业制度的改革,建立现代企业制度。随着企业制度改革的深入,对我国的会计制度的改革和会计准则的制定将提出越来越高的要求。我们将根据改革的进程,加速具体会计准则制定工作,实现建立我国比较完整的会计准则体系,建设有中国特色的会计核算管理模式的目标。

第一,借鉴国际会计惯例,实现我国会计国际化问题。建立我国社会主义市场经济体制,需要借鉴国际经验,这自然包括会计方面借鉴国际会计惯例,实现我国会计的国际化。会计改革的一个主要目标,就是使我国会计与国际会计接轨。但是,由于我国的情况与其他国家还存在一定的差别,我们不可能完全同国外的会计准则一致。我国改革的目标是建设有中国特色的社会主义市场经济体制,我国有着与其他国家不同的政治、经济、法律环境,这些在我国会计准则中都应当得到体现。因此,应当结合中国国情借鉴国际会计惯例,对于国际公认的会计惯例和会计方法,只要与我国的会计法律不相矛盾,我们的原则是尽可能采用,与国际会计保持一致。

这一问题有两种不同的意见:一种认为会计准则发布实施后,会计制度将取消,会计准则直接对企业的会计核算工作发挥规范作用;另一种意见认为即使具体会计准则实施后,会计制度还将保留。这两种意见,各有特点。由于我国经济体制处于变革过程中,企业制度处于改革与完善过程中,再加之现有企业的管理水平参差不齐,会计人员的素质还有待于进一步提高,注册会计师职业也还有待于继续发展,从这些情况来看,会计制度这种形式在近期内还不可能取消,还需要保留一段时间。今后,我们将根据经济体制改革的进程,结合企业制度改革实际情况,对这个问题作进一步的研究。

第三,关于具体会计准则发布实施问题。具体会计准则的实施涉及到其他经济法规的配套问题,需要有其他经济法规的配套实施。目前的设想是大部分具体会计准则完成起草后,一次发布实施。但是对一些实际工作急需的一些会计核算的规定,我们将采用其他形式,满足会计核算工作急需。如,适应今年税制改革,推行新税制的需要,我们已发布所得税会计处理的规定,作为现行制度的补充。这些补充规定与草拟中准则所奉行的原则基本一致。我们最近还将发布有关合并会计报表的规定,以适应现代企业制度建立和企业集团发展的需要。

第二,关于会计准则与会计制度的关系。对

第四,会计准则与其他经济法规的关系问

题。我国会计准则作为经济法规的组成部分,必须与其他经济法规相互配套,相互配合。会计准则的顺利实施也有赖于其他经济法规的实施创造良好的经济环境。会计准则与税法的关系是会计准则实施必须处理好的一个重要内容。会计准则有其独立性,有其自身的目的和作用,会计准则可以与税法的规定适当分离,但是会计准则的制定与实施应当适当考虑到税收的征管的需要。

第五,关于会计准则的适用范围。这一问题涉及到制定会计准则的目的和宗旨。一种意见认为,规范各行各业普遍适用的会计核算要求和方法,是会计准则的基本内容。为了保证会计信息的可比性和会计核算统一性,会计准则规定的基本内容应当适用于所有的企业。另一种意见认为,由于企业规模大小的不同、企业的所有制性质的不同、企业的经营方式的不同,其对会计核算的具体要求也不可能相同,不应该也无必要要求所有的企业执行同一会计标准。对于这一问题,一时还很难得出结论,还需要进一步的研究,更广泛的征求意见。

第六,关于会计准则超前性与现实性的关系。我国目前正处于经济体制变革之中,经济生活中新问题、新情况将大量涌现,都将给会计准

则提出新要求。会计准则必须适应经济形势发展的需要。但是会计准则也与其他法规一样,不能朝令夕改,必须保持相对稳定性。这要求会计准则必须有一定的超前性。对于将来经济生活中可能出现的新情况新问题,必须在会计准则中予以体现,以超前性保证其稳定性。

借鉴国际会计惯例,制定有中国特色的会计准则体系,是我国会计核算模式改革的一大方向。我国目前正积极推进改革和开放的政策,随着我国经济的发展,必将对世界经济产生重要影响。我们认为,国际会计准则委员会作为制定会计准则的国际性权威机构,需要中国。中国成为国际会计准则委员会的成员国,无疑对国际会计准则委员会的国际性和权威性具有重要的意义。我们在制定会计准则,实现我国会计与国际会计接轨的进程中,也需要国际会计准则委员会,需要国际会计准则委员会的合作与支持。我们希望与国际会计准则委员会加强联系,进一步密切与国际会计准则委员会之间的合作,希望早日加入国际会计准则委员会,成为国际会计准则委员会的成员国。

(摘自《完善与发展——会计准则国际研讨会》(上海,1994))

抓住机遇 加快发展对外经济合作事业

杨润珍

对外经济合作事业,是在我国实行改革开放政策后发展起来的一项新兴事业。从1978年国务院批准第一家可以在境外从事承包工程、劳务合作的对外经济合作企业以来,十五年间,对外承包工程、劳务合作作为对外经济合作的一种重要经济形式,得到了迅速发展。到目前为止,我国对外经济合作企业(也称对外承包公司或国际经济技术合作公司)已经发展到300多家,还在121个国家和地区举办各类非贸易性境外企业(含独资经营、合资经营和合作经营)1363个,投资总额35亿美元,其中中方投资占

45%。1992年以来,在小平同志南巡重要谈话和十四大精神的鼓舞下,各对外经济合作企业进一步解放思想,转变观念,努力开拓,各项对外经济合作业务取得了前所未有的迅速发展。当年新签对外承包工程劳务合作合同9405项,合同额、营业额,分别比上年增长83%和39%,据初步汇总,实现利润近7亿元人民币,实现外汇净收入近3亿美元。承包、劳务各项指标均创历史最高水平,企业经济效益和社会效益显著提高。

虽然我国的对外经济合作事业取得了很大