

属不同类型的经济组织,汇总不同单位的会计报表是预算会计一项重要内容。会计报表的设计是一个很复杂的问题。过于简单则无法准确反映各类不同单位的情况;过于繁杂又难以归类比较。对单位会计应规定哪几种会计报表?如何列报?哪类单位会计报表需要合并?如何合并?这些都是需要根据现有单位实际情况考虑解决的问题。

10. 关于会计改革与财务改革的配套问题。从去年我国企业会计改革实践的结果看,会计与财务改革配套的问题至关重要。它甚至成为影响会计改革能否取得成功的关键。目前我们提出的改革设想与现在财务通行的作法有些距离,如果财务不改革,将增加预算会计改革的难度,并使预算会计的一些改革设想将难以实施。

改革预算会计是一项系统工程,需要解决的问题很多,在这里我提出预算会计改革的一些重点问题,主要是引导广大预算会计工作人员、专家、学者及关心预算会计建设的有识之士

投身于预算会计改革的研究,出主意、想办法,以便集思广益,共同把预算会计改革工作做好。

四、大胆借鉴、勇于创新

会计作为一门科学,是在实践中产生和发展,并在实践中不断完善的。在不同社会,由于生产力发展水平不同,社会经济管理方式不同,会计的深度广度和方法也各有不同。但作为一门科学,会计是没有国界的。不同类别的专业会计是可以相互借鉴的。在我国预算会计建立初期,我们曾借鉴了国外的经验,今后我们还要继续学习国外先进的管理方式和方法。预算会计改革,一方面要吸取企业会计改革的成功经验,另一方面要研究国际上其他国家的实践,大胆借鉴,为我所用。结合中国国情,走出具有中国特色的预算会计发展道路。目前我国进行的各项经济改革为我国预算会计改革提供了有利时机,要把握机遇,把预算会计改革推向前进。我深信,我国预算会计的发展,前景是光明的。

(《预算会计通讯》1994年第4期)

贯彻《会计法》——开创会计工作新局面

陆 兵

八届全国人大常委会第五次会议作出《关于修改〈中华人民共和国会计法〉的决定》,按照社会主义市场经济的要求,结合当前会计工作中存在的突出问题,对1985年发布的《会计法》进行修改,是非常必要的,也是非常及时的。当前的首要任务,是在认真学习、宣传《会计法》的同时,贯彻执行好《会计法》,使《会计法》的各项规定切切实实落实到会计工作中去。

首先,各级财政部门要加强对会计工作的管理,把贯彻实施《会计法》作为一项重要工作来抓。要加强对会计工作的指导、监督和管理,保障会计人员依法行使职权,对基层单位会计人员反映的问题要认真调查研究,及时作出处理。当前,要采取有效措施重点解决两个问题,

一是国家机关、社会团体、国有企业事业单位会计工作中存在着会计基础工作薄弱、会计资料失真和有法不依、执法不严、违法不究等问题,要促进这些单位在总结1985年以来实施《会计法》情况的基础上,严格对照《会计法》的规定,找差距,查问题,定措施,搞整顿,建立健全会计内部管理制度,全面提高会计工作水平;二是采取措施,促进集体企业、私营企业、个体工商户等新纳入《会计法》实施范围的单位建立正常的会计工作秩序,按照《会计法》的规定填制和审核会计凭证,建立会计帐簿,编制会计报表,建立财产清查制度和会计内部控制制度,保证会计资料的合法、真实、准确、完整。

其次,要加强对《会计法》执行情况的检查。

重点检查各单位领导人对会计工作履行领导职责,建立会计工作正常秩序,会计资料合法真实准确完整情况以及执行《会计法》各项规定等方面的情况。对检查中发现的问题,及时研究,作出处理。检查工作应在人大、政府的领导下,由财政部门会同有关部门进行。

第三,要进一步加强以《会计法》为中心的会计法规体系的建设。一方面,要对现行的会计规章制度按照《会计法》和国家统一的会计制度的要求进行清理,不适应新形势要求、不符合《会计法》和国家统一的会计制度规定的规章制度要按照法定程序予以废止,部分内容有抵触的要进行修订,没有按规定办理报批或备案手续的要及时补办报批和备案手续。另一方面,要根据新形势的要求,对会计工作中的新情况、新问题及时制定会计规章加以规范,使《会计法》的

规定具体化。

第四,要继续深化会计改革。一是要继续加强会计人员培训和会计人员管理工作,提高会计人员的业务素质、政策水平和执法意识;二是要按照社会主义市场经济的要求,转变政府部门管理会计工作的职能,逐步做到依法管理会计工作;三是要大力发展注册会计师事业,强化注册会计师依法对各单位的监督和服务,为《会计法》的顺利实施打下良好的基础。

我国的会计事业经过这几年来的改革已经有了良好的开端,《会计法》的修改和实施,必将推动我国的会计工作和会计改革事业再走向新台阶。愿广大会计工作者和其他关心会计事业的同志共同努力,在《会计法》的指导下,开创我国会计工作的新局面。

(《会计研究》1994年第1期)

进一步完善中国会计准则体系

蒋 岗

进一步完善中国会计准则体系,有两层含义。一是,我国已经发布了企业会计基本准则,目前,正在着手研究制定企业会计具体准则,以形成完整的企业会计准则体系;二是,预算会计与企业会计是我国会计工作的两大组成部分,按照多数国家的做法,把政府及非盈利组织会计(相当于我国的行政、事业单位会计)与盈利组织会计(相当于我国的企业会计)组织在一起,构成一个完整的会计准则体系。围绕如何进一步完善我国会计准则体系,先简单介绍我国企业会计准则制定的情况和今后的打算;再重点对制定我国政府及非盈利组织会计准则谈一点不成熟的意见,抛砖引玉。

一、关于企业会计准则

《企业会计准则》的发布以及根据会计准则制定分行业新的会计制度标志着我国企业会计核算工作,从计划经济体制转向社会主义市场经济体制过程中,走向新的发展阶段,改变了

40年来在计划经济体制下,按所有制、分行业或部门统一会计核算制度旧的管理模式,建立起以会计准则统驭会计制度新的管理模式。企业会计准则的发布与实施,不仅是我国企业会计核算制度的重大变革,也是建立和完善社会主义市场经济运行规则的重要组成部分,必将促进我国对外经济交往和社会主义市场经济的不断发展,具有划时代的深远意义。

企业会计准则及十几个新的行业会计制度发布实施1年多来,在会计界、经济界引起了强烈的反响,受到各方面的充分肯定。普遍认为,它是贯彻落实转换企业经营机制条例的重要配套措施,为建立、健全企业内部管理制度,促进企业转换经营机制,提高企业经济效益,建立现代企业制度,创造良好条件。在各部门、各地区财政部门、财会部门和广大财会人员的共同努力下,已经顺利地完成新旧制度的衔接和国际惯例的接轨工作。新旧制度平稳过渡,会计改革健康发展。