

职能,充分利用掌握会计信息的优势,参与经营决策,严格把关守口,推动经济改革,促进经济增长质量的不断提高。会计所特有的职能作用将渗透到我国市场经济发展的全过程,而会计职能作用的有效发挥,必须有健全的会计法制予以保证。因此,继续深入贯彻《会计法》,是会计工作的重要任务,也是一项长期任务。

根据会计工作面临的形势和任务,结合实施《会计法》的实际情况,当前要继续抓好以下工作:第一,要继续广泛深入地宣传《会计法》,通过宣传,使社会提高对会计工作和会计法制的认识,促进各单位领导人切实履行对会计工作的领导和保证会计信息质量的职责。第二,要在不断提高广大会计人员政治、业务素质的同时,采取有效措施保证会计人员依法行使职权。各级财政部门、业务主管部门要根据《会计法》的规定,加强对会计工作的管理,支持会计人员依法行使职权,对会计人员反映的问题要及时答复,对干扰、阻挠会计人员依法行使职权、打击报复坚持原则的会计人员的行为要依法进行严肃处理;单位领导人要认真履行《会计法》赋予的保障会计人员职权不受侵犯的职责,关心会计人员和会计工作,切实解决会计人员在依

法行使职权中遇到的困难和问题。第三,要认真解决当前《会计法》实施中存在的突出问题。尽管实施《会计法》取得了很大成效,但存在的问题不容忽视,比如一些单位利用虚假会计信息侵占国有资产、谋求小团体利益,部分单位会计工作中有法不依、执法不严、违法不究的现象较为严重。这些问题,危害了市场经济秩序,对巩固和扩大财税改革和会计改革成果产生了非常不利的影响,已经引起了广泛关注。解决这些问题,要通过加强法制建设、强化执法力度、建立健全社会监督体系、完善执法保障措施等进行综合治理,不断改善实施《会计法》的内部和外部环境。1995年下半年,财政部将召开全国会计工作会议,总结《会计法》实施以来的经验,表彰奖励认真执行《会计法》、忠于职守、做出显著成绩的会计人员和财会工作集体。我们希望通过各方面的努力,通过《会计法》的进一步贯彻实施,在社会上形成一个重视会计工作、支持会计人员依法行使职权的良好风气,使会计工作在法制化的轨道上更好地为发展市场经济服务。

(《财务与会计》1995年第5期)

注册会计师是社会主义市场经济的卫士

迟海滨

《注册会计师法》是社会主义市场经济法律体系中的重要法律之一。它是规范注册会计师执业行为,在一定经济范畴内维护经济有序运行,促进国民经济健康发展的有力武器。发展注册会计师事业的重要性表现在如下三点:

一是发展社会主义市场经济的客观需要,也可以说是不可缺少的条件。发展社会主义市场经济,许多经济行为都离不开注册会计师和会计师事务所的服务。例如,“三资”企业的利润分配、企业股票上市和配息、企业发行债券和向金融机构借款,利益相关各方,如合资者、股民、债券购买者、金融单位,都要求了解企业真实的

经营和财务状况,仅有企业自己的报告,各利益相关者是不会完全相信的。这就需要由依法设立的独立于各利益主体之外的中介机构进行审计公证,会计师事务所就是适应这个需要而产生的中介机构。经过注册会计师查帐审计,证明企业的财务状况是真实的,是符合法律规定的,然后给企业出具公证报告,公布于众,以取信于各利益相关人。从这个意义上讲,没有注册会计师事业的发展,就不会有股份制企业、股票市场和金融市场的健康发展,也就不会有健全的社会主义市场经济。

二是政府部门转变职能的需要。为了同经

济体制改革相适应,政府机构也在逐步进行改革。政府机构改革的重要内容之一,就是将政府部门行政管理职能同管理企业的职能分开,将政府部门对企业的管理,由直接管理转变为间接管理,由用行政手段管理转变为用经济手段管理,减少政府部门对企业不必要的干预,以增强企业适应市场的能力和活力。过去对几百万户企业执行财税法规的检查监督,都是由财税税务部门直接负责进行的,不胜负担,税收大量流失。为了减少税收流失,增加财政收入,从1984年开始,每年四季度由国务院组织在全国开展财税大检查。随着注册会计师事业的发展,财税部门对企业执法监督的事务性工作,将逐步由会计师事务所等中介机构担负起来,财税部门才能从大量事务性工作中解脱出来,集中精力从事行政管理和执法监督,作到精兵简政,提高工作效率。所以说,发展注册会计师事业,是政府部门转变职能的需要。

三是提高企业经营管理素质的需要。企业经营是一门科学,成功的企业都是得益于科学管理。财务管理是企业科学管理的主要内容之一。企业的经营者不都是企业财务管理的专家,他们需要财务管理的社会服务,会计师事

务所有这方面的人才,可以聘请他们提供咨询服务,帮助提高企业的经营管理水平。

注册会计师和会计师事务所,因为有上述重要社会功能,有人称“注册会计师是社会主义市场经济的卫士”,是有其道理的。正因为它承担重要的社会功能,所以,发展注册会计师事业要采取积极稳妥的方针。所谓积极,就是要加快发展,到1994年末全国执业注册会计师只有2.5万人,远远不能适应社会主义市场经济发展的需要。加快发展是为了发挥其社会功能,因此必须是在保证其业务素质的前提下求发展。所谓稳妥,就是依据《注册会计师法》对注册会计师和会计师事务所的执业行为进行严格管理,发现违犯《注册会计师法》行为的,都要严肃处理,搞好注册会计师队伍的建设,使所有的注册会计师和会计师事务所都能承担起严肃的社会责任,以取信于公众。

注册会计师的社会功能是多方面的。积极稳妥地发展注册会计师事业,充分发挥其社会监督功能,对维护社会主义市场经济秩序,促进国民经济健康发展,必将发挥积极的作用。

(《注册会计师通讯》1995年第3期)

再接再厉 把会计准则搞得更好

金莲淑

围绕发展社会主义市场经济,借鉴国际会计惯例,制定一个包括基本准则和具体准则在内的中国会计准则体系,是深化会计改革的宏伟目标。作为实现这一改革目标的第一步,1993年实施了“两则”“两制”,迄今已经两年多了,从总的运行情况来看是成功的,达到了预想效果。同时,从1993年初开始又着手具体准则的草拟工作,预定的30个具体准则征求意见稿已经完成,征求意见工作已经进入最后阶段。现在我们应该认真总结实施“两则”“两制”的情况、经验和问题,对征求意见稿进行修改和完善,制定出既符合国际惯例、又适合中国国情的高质量准

则来。为此,我谈几点看法:

一、“两则”“两制”是成功的

“两则”“两制”实施两年多,运行良好,赢得了社会各界的广泛好评,取得了很好的效果,对市场经济的发展和各项改革措施的落实起了很大作用。主要表现在以下几个方面:

第一,为转换企业经营机制、建立现代企业制度奠定了基础。“两则”“两制”明确了资产、负债、所有者权益的关系,充分体现了现代企业制度中“产权明晰”的要求,推动了企业改制、改组,有效地保护包括国家在内的所有者权益,对