

先进财会工作集体和先进会计工作者,是我国会计战线的突出代表,是全国会计人员的学习榜样。

会计工作,是经济领域的基础性工作。基层会计人员作为单位内部的重要管理者,在强化管理、转换机制、提高效益中日益发挥重要作用;会计信息不仅是政府管理部门,也是投资人、债权人、社会公众了解经济运行情况和作出经济决策的重要依据。做好会计工作,对加强经济核算,提高经济效益有重要作用。应该说,市场经济越发展,会计工作越重要。这就要求我们按照建立社会主义市场经济体制的目标,改革传统的会计模式,建立以间接管理为主的会计管理体制,充分反映市场运行状况的会计信息管理体系,满足单位内部经营机制要求的单位会计管理系统,公正客观、信誉可靠、管理规范的社会审计监督体系,能调动广大会计人员积极性的会计人才培养、评价、选拔机制等,保证会计工作有序、高效运转,保证会计工作者在各自的工作岗位上充分发挥作用,为会计事业的繁荣与发展,为我国改革开放和现代化建设服务。

党中央、国务院对会计工作十分重视,多次作出重要指示。日前召开的第四次全国会计工作会议,就是为了贯彻党中央、国务院的指示精神,总结经验,表彰先进,明确会计改革与发展目标。这次会议,对建立适应社会主义市场经济的会计模式,实现我国经济体制和经济增长方式的根本转变,将产生积极影响。

当前,各行各业都在学习贯彻党的十四届五中全会精神。会计工作存在于各行各业之中,是经济管理工作的组成部分。实现“九五”计划和2010年远景目标,需要广大会计人员的积极参与,并充分发挥作用。希望广大会计人员以先进集体和先进个人为榜样,树立敬业奉献精神,热爱本职工作,加强政策法规学习,遵守职业道德,敢于坚持原则,做一个称职的理财者和管理者。也希望社会各界尤其是各级领导,继续关心和重视会计人员的工作,支持会计人员依法行使职权,及时总结、推广会计人员在实践中创造的先进经验,尊重和保护会计人员的工作热情,为会计人员做好工作创造一个良好的环境。

(《人民日报》1995年10月26日)

## 锐意改革 加快发展

——祝贺第四次全国会计工作会议召开

在金色十月,我们喜乘党的十四届五中全会的东风,即将迎来第四次全国会计工作会议的召开。这是五年来我国会计改革与发展状况的总结性大会,是部署深化会计改革与加快会计事业发展的开拓性大会,是推动会计工作继往开来更好地迎接二十一世纪的大会。这次会议,对我国会计改革与发展必将产生巨大的推动作用。

第三次全国会计工作会议以来的五年,我国的会计改革与发展取得了令人振奋的成就。择其要者,一是按照社会主义市场经济体制的要求,立足国情,大胆借鉴国际惯例,发布实施了“两则”、“两制”,不仅启动了我国会计模式的

转轨,对健全和完善我国市场运行规则也起到了重要促进作用。二是基层单位会计工作进一步转变职能,在做好记帐,算帐,报帐工作的同时,积极参与经营管理和决策,为单位强化管理,转换机制,提高效益起到了重要促进作用;不少单位在会计工作中应用管理会计、价值工程、网络技术、电子计算机和信息技术,大大提高了会计工作效率;一些企业在会计模式转换中创造和发展了具有中国特色的责任会计、“厂内银行”、模拟市场核算,成本否决法等会计管理方法,丰富了会计管理的内容。三是注册会计师事业得到了迅速发展,执业注册会计师已达五万人,会计师事务所和审计师事务所达7000

多家,还发展了一批中外合资合作会计师事务所和国际会计师事务所成员所,其服务的领域、内容不断扩大,服务质量稳步提高,为社会主义市场经济的健康发展发挥了应有的作用。四是会计队伍不断发展壮大,整体素质有所提高。这次会议将要表彰的 235 个先进财会集体和 425 名全国先进会计工作者是全国 1 200 万会计人员的杰出代表,应当成为广大会计人员的学习榜样。此外,我国会计理论建设取得了丰硕成果,会计的国际交流与合作在不断扩大,会计的宏观管理、服务和监督也不断得到加强。尽管会计工作在改革中还存在一定的问題,但这些问题已经引起重视并正在逐步解决之中。可以这样认为,过去的五年,是我国会计改革与发展变化最大、进展最快、成就最显著的五年。

展望未来,我国会计改革与发展面临着光荣与艰巨的任务。到本世纪末的总体目标是,建立与社会主义市场经济发展相适应的会计模式的基本框架,促进会计工作事业的发展及其管理水平的全面提高。围绕这一总体目标,我们的具体任务是,第一,适应政府部门转换管理职能的要求,初步建立以间接管理为主,法律、经济、行政手段并用,有利于改善和加强宏观调控,同时可以充分发挥地方、部门、基层单位积极性和创造性的会计管理体制;第二,适应市场运转和国家宏观调控的要求,初步建立标准科学规范、

内容客观真实、反应迅速及时的会计信息管理体系;第三,以强化单位内部管理和提高经济效益为中心,初步建立职能全面、机制完善、充分利用现代会计理论、技术和方法的会计管理体系;第四,适应发展社会主义市场经济体系的要求,初步建立以注册会计师为主体的社会审计监督和会计咨询、服务体系;第五,满足会计改革与发展对会计人才的需求,初步建立科学的会计人才培养和评价、选拔机制。以上这五个环节是相互联系和相互制约的,必须全面落实,抓出成效。在此基础上,再经过十年的努力,形成比较成熟和完善的社会主义市场经济会计模式,基本实现会计的科学化和法制化。

为了实现新时期会计改革与发展的目标与任务,会计战线要按照邓小平建设有中国特色的社会主义理论要求和党中央的战略部署,坚定不移地执行党的基本路线,从我国会计事业的实际和时代发展的要求出发,以先进集体与个人为榜样,展开创造性工作,不断完善会计科学和会计工作体系,更好地为物质文明建设和精神文明建设服务。我们可以预期,未来的五年到十年,将是我国会计事业全面发展、全面提高的十年,让我们共同努力,用改革的精神迎接更加辉煌的明天。

(《财务与会计》1995 年第 10 期社论)

## 试论会计政策

黄菊波 杨小舟

会计政策是近年来在我国制定和实施会计准则的过程中才提出和被重视起来的一个新问题,目前在会计政策方面的理论探讨还不多见,人们对会计政策的理解也不尽一致。本文就有关会计政策的一些理论和实践问题作一初步探讨,就教于大家。

—

会计政策的内涵。

“政策”一词包括三个方面的含义:1)政策是某一主体制定的,有意识地用以指导、影响某一方面工作的产物;2)政策有预定的目标,并通过主体某一方面的活动直接或间接地予以贯彻实施;3)政策是介于理论与实践之间的,即由正确的理论为指导,以现实状况为依据而制定的准则、规章、方法和措施。

对于会计政策,目前常见的定义是:指企业进行会计核算和编制会计报告时所采用的原