

关于推动会计理论研究 促进会计改革与发展的意见

(1996年1月4日 财政部发布)

我国的会计改革与发展,已经全方位地进入向社会主义市场经济会计模式转变的关键时期。纵观近年来我国会计改革与发展的成就,是同必要的理论准备与支撑分不开的。但在某些领域,理论研究仍滞后于形势发展需要。为实现我国会计模式顺利、有序地转换,充分发挥会计在维护社会主义市场经济秩序,加强经济管理,提高经济效益中的重要作用,必须进一步采取有力措施,有目标、有组织、有计划地就改革实践提出的重大理论和实际问题开展多层次、多角度的理论研究,使我国会计工作在正确的理论方法指引下,达到一个新的水平。

我国现阶段会计理论研究的目标,是在总结我国会计工作丰富经验和已有理论研究成果的基础上,基本形成适应社会主义市场经济要求、具有中国特色的会计理论方法体系。为在我国社会主义市场经济体制基本形成的同时,实现这一目标,在今后5年左右的时间内,必须就下列主要课题展开研究,取得成果。

(一)关于会计与社会发展、经济环境等的关系问题的研究。会计有没有、要不要以及如何体现“中国特色”,是研究我国会计理论方法体系的首要课题,也是我国会计改革与发展的立足点。要研究我国与其他国家在社会发展、社会制度、历史文化、价值观念、经济制度、管理体制、经济目标、经济结构、经济质量等等与会计工作各个方面的关系,分析我国会计与其他国家会计应当和实际存在的差异(不限于准则),论证差异的长期性和阶段性,确立中国会计特色的基本观点。

(二)关于中国会计准则及其理论框架的研究。要在比较研究的基础上,论证中国会计准则应当坚持的基本理论观点,构造中国会计准则的理论框架,同时结合我国国情和市场经济发展的实践,发展有关准则的理论与实务;要研究国际会计准则和有关国家会计准则是否具有各自的特色及其发展变化,根据我国经济融入世界经济大循环的需要,研究中国会计在其国际化进程中的有关问题。

(三)关于企业会计“转轨变型”的研究。以提高经济效益为中心,研究社会主义市场经济体制和现代企业制度对会计工作的要求及相互制约、相互推动的有关理论与实践;研究不同类型企业的经营特点与

管理需要对会计工作的要求,探索现代管理理论、方法、手段等在会计工作中的应用;研究不同类型企业的内部财务成本管理体制和内部核算形式与方法;研究社会主义市场经济条件下国有资产管理及其保值、增值的有关理论、方法;研究会计电算化及其管理的有关理论方法,会计软件的改进与发展,以及会计信息的搜集、处理、传输和分析利用;通过总结与借鉴,研究管理会计在中国的应用与发展,研究我国的群众核算与责任会计等,形成中国管理会计的理论与方法体系。

(四)关于预算会计的研究。研究预算会计改革的基本内容与发展框架,以及预算会计理论和方法的有关问题。

(五)关于强化会计监督的研究。研究会计监督与建立社会主义市场经济正常秩序的关系;研究建立和完善我国注册会计师制度的有关问题;研究企业和行政事业单位内部实施会计监督的理论与实践;研究提高会计信息质量和可信度的有关问题。

(六)关于会计人才与会计教育的研究。研究会计人才的结构及管理体制;会计人才的激励机制;会计人才的评价、选拔机制(包括考试制度);会计人员的职业道德、执业纪律、及自律机制;经济管理水平与会计人才的知识结构;会计专业基础教育的层次设置、基本要求和教材体系;会计人才继续教育发展的形式、内容、方法和管理等有关问题;会计专业教育的方法和手段。

(七)关于会计发展新领域的研究。研究我国会计改革与发展的丰富实践,对新的会计理论与实务问题及时研究;密切关注世界各国会计学科的新发展,积极参与会计发展新领域有关课题的研究。

(八)关于会计史与国外会计的研究。为使会计理论研究有计划、有组织地进行,必须加强组织指导,充分发挥各级会计学会的作用,调动广大会计理论工作者和会计实务工作者的积极性和创造性。为此,应当做好以下几项工作:

1. 各级财政部门、行业主管部门和会计管理机构要重视和加强会计理论研究,把抓好理论研究列入工作日程。要指导和加强各级会计学会的建设,充分发挥会计学会在开展会计理论研究中的组织、推动作

用。

2. 全国和各省、自治区、直辖市的会计管理机构和学术组织要制定会计理论研究的科研规划,对于规划中的重点课题要落实到课题承担单位和课题负责人。要努力创造条件,采用招标、投标的方式选择课题承担单位和负责人,并给予一定的经济支持。

3. 要在老一辈会计专家、教授的关怀指导下,培养一批精通某一领域或某一国家的会计理论与实务的专家,建设一支以中、青年为骨干、老中青相结合的理论研究队伍。要采用就近、小型、活泼、多样等形式开展专题性的理论研究、学术交流活动。要利用各种渠道,建立与国外、境外会计界的联系与交流。

4. 要改进会计理论研究方法,坚持理论联系实际,倡导理论工作者、教育工作者和实务工作者紧密联系与合作。要在发展传统理论研究方法的同时,提倡和发展实证研究等现代方法。在会计理论研究中,要解放思想,实事求是、不唯上、不唯书,贯彻百花齐放、百家争鸣的方针。

5. 建立会计理论研究成果的评价奖励机制,要逐步开展评优秀著作、评优秀论文、评优秀理论研究工作以及书刊评论等活动,活跃会计理论研究氛围。要采取适当方式,奖励优秀成果。要大力抓好理论研究成果的实际应用,做到理论研究为会计改革与发展服务。

关于会计基础工作规范化的意见

(1996年6月17日 财政部发布)

会计基础工作是会计工作和财政经济工作的基本环节。改革开放以来,会计工作逐步受到重视,会计工作水平不断提高,在维护社会主义市场经济秩序,加强经济管理,提高经济效益中日益发挥重要作用。但是,最近一个时期以来,一些单位放松对会计基础工作的管理,造成了会计基础工作不同程度的削弱、滑坡甚至混乱,影响了会计工作秩序和单位经营管理的正常开展,影响了会计改革成果的巩固和会计职能作用的有效发挥。加强会计基础工作,不断提高会计工作水平,建立正常的会计工作秩序,逐步实现会计工作规范化,是各级财政部门、业务主管部门和各单位的一项重要任务。现对加强会计基础工作,促进会计基础工作规范化的有关问题提出如下意见:

一、会计基础工作要逐步实现规范化

实行独立核算的企业事业单位、国家机关、社会团体和其他单位,应当根据《会计法》和《会计基础工作规范》的要求进行检查、整改、健全内部各项会计管理制度,建立良好的会计工作秩序,使记账、算账、报账等工作符合国家统一会计制度的要求,逐步实现会计基础工作的规范化、制度化、科学化、不断提高会计工作水平,进一步发挥会计工作在经济管理中的作用。

二、要加强对会计基础工作的管理和指导

(一) 各级财政部门管理本地区的会计基础工作,各级业务主管部门管理本部门所属单位的会计基础工

作。各级财政部门、业务主管部门要采取切实措施,指导和督促各基层单位加强会计基础工作,整顿会计基础工作中不规范的做法和存在的严重问题,不断提高会计基础工作水平。

(二) 要定期组织会计基础工作情况的检查。检查工作以单位自行对照检查整改为主;在此基础上,财政部门或者业务主管部门可以组织当地单位之间的财务会计人员进行相互检查,或者组织专门力量进行重点检查。对检查中发现的问题,要提出整改意见,并检查整改意见的落实情况。

(三) 会计基础工作情况检查的组织工作,包括具体组织形式、检查期限和内容、对会计基础工作规范化单位的确认形式等,由各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局)和国务院各业务主管部门根据实际情况确定。

三、突出重点,抓出成效

各地区、各部门应当从会计基础工作的实际情况出发,抓紧抓好对会计基础工作中普遍存在的突出问题的整顿,力求有所突破,求得成效。当前,要重点抓好以下方面的基础工作:

(一) 会计机构和会计人员

1. 按照《会计法》的规定设置会计机构、配备业务素质相适应的会计人员,或者委托代理记账机构进行代理记账。

2. 设置会计人员工作岗位,明确各个工作岗位的职责。

3. 会计机构负责人或者会计主管人员的任免符