

负国家的重托。

要加强协会的组织建设。这次特别代表大会将产生中国注册会计师协会理事会、常务理事会议，以及咨询委员会。大会闭幕后，将根据工作需要，在理事会下逐步建立起若干专业委员会。要逐步建立起各委员会的正常工作制度，充分发挥委员会的作用。协会的办事机构及人员编制已经明确，在理事会和常务理事会议领导下负责协会的日常工作。地方两会联合后，要积极争取主管部门的支持，根据工作需要建立起相应的办事机构，配备必要的工作人员，以利于工作的开展。协会一定要执行民主集中制这一党的根本组织原则。对有关事业发展的方针、政策，规章、制度，重大财务收支，人员使用、奖惩等，一定经过集体研究讨论作出决定。

要加强中国注册会计师协会同地方协会的联系。联合后的地方注册会计师协会，是中注协的地方组织，在业务上接受中注协的指导，同时接受地方财

政、审计机关的监督和指示。中注协要积极主动地为地方协会服务，主要是制定中国注册会计师独立审计准则和有关行业管理的规章、制度，对注册会计师和事务所审批、年检、注册、业务监管、考试、培训等工作，进行组织、指导；对地方协会的工作进行监督、检查；组织社会审计工作理论研究，传播信息，交流工作情况和经验；开发和组织国际交往和合作；帮助协调和解决地方协会工作中遇到的一些问题，等等。希望地方协会加强与中注协的联系，及时反映情况，积极支持中注协的工作。

注册会计师协会要通过加强自身建设，真正成为政府主管部门同注册会计师和事务所的桥梁和纽带，成为注册会计师和事务所可信赖的行业组织，成为政府对社会审计实行行业管理的得力助手，为发展我国的注册会计师事业作出应有的贡献。

(摘自1996年6月5日在中国注册会计师协会全国特别代表大会上的报告)

## 把握大局 服务改革 努力做好财会工作

王如珍

今年是“九五”计划的第一年，也是供销社进一步深化改革和加快发展极为关键的一年。供销社是经济组织，区别于其他组织的根本点在于基础在农村，根本任务在于以流通促进农业更快地发展。供销社如果不能和“三农”（即农村、农业、农民）密切结合，那么在市场经济的竞争中就很可能被别的组织取代。因此，既要看到形势的严峻，要有危机感、紧迫感，也要看到供销社发展的机遇。一是中央对农业很重视。供销社是为农服务的骨干力量，1995年中共中央、国务院《关于深化供销社改革的决定》提出了供销社改革的目标和任务，把与农民结合起来、推动农业产业化这个任务交给供销社，可以说是历史的重托。二是供销社有为农服务的基础。供销社的体系、机构健全，设施网点遍布城乡，过去尽管遇到的困难很多，但几经磨难而不衰，有着旺盛的生命力。三是市场经济体制建立给供销社提供了新的发展条件。凡是农民发展经济需要办的事供销社都可以办，供销社要为满足农民的需要努力拼搏。当前，尽管面临的困难不少，基层社还比较薄弱，亏损面较大，有些地方的基层社与农民的关系淡薄，供销社系统的合力还不够强，但这些困难都可以通过努力工作来克服。本社提出今年要把基层供销社的建设作为一项重点工作来抓。要求树立起强烈的责任感，紧迫

感，克服困难，积极竞争，在为农民服务，同农民合作中壮大自己。增强实力是为农服务的重要手段和前提，从这点来讲，如何能够理好财、聚好财，是供销社社会人员的一项重要任务，财会部门是一个很关键的职能部门，要围绕全局工作做好财会工作。

第一，要进一步深化供销社财会改革。党的十四届五中全会提出的重大战略任务，对供销社的改革和发展提出了新的更高的要求。近几年，供销社的财会改革和财会管理，做了大量富有成效的工作。在实施“两则”、“两制”的过程中，解放思想，更新观念，改进和加强内部财务管理和会计核算，开展增收节支，扭亏增盈，维护供销社合法权益，工作取得了很大进展。但是，按照实现“两个根本性转变”的要求，供销社的财会工作还存在很多不相适应的地方。比如，计划经济的旧观念尚未完全破除，市场经济的新观念还没有树立起来；不少企业管理粗放，核算不规范，内控机制不健全，会计信息失真，导致社有资产严重流失；有些单位的领导对财会工作不重视，不支持，财会人员难以履行职权；很多单位的财会人员业务素质较差，财会工作的经济管理功能无从谈起。以上这些问题，必须通过进一步加大财会改革的力度来解决。供销社深化财会改革，从大的方面讲，有三条要做到：一是必须服从于国家提出的会计改革与发展的总体要求；二是必

须服务于把供销合作社真正办成农民的合作经济组织这一根本目标；三是必须立足于提高供销合作社的经济效益和整体经济实力。有了这三条，就有了基本方向。做好这三条，则要靠全体财会人员的智慧和力量。相信，供销合作社的财会工作通过深化改革，一定能为实现“两个根本性转变”作出很大的贡献。

第二，供销合作社各级领导要进一步重视财会工作。随着形势的发展，任务的加重，要求财会工作必须更新认识。今年二月，总社党组在调查、研究、总结的基础上，提出了供销合作社系统1996年的七项工作任务和在“九五”期间需要着重处理好的十二个问题。这些工作很多需要财会部门直接来落实，任务很重。新的形势要求各级领导更加重视财会工作。一要充实和加强财会领导力量，县以上各级供销合作社和大中型企事业单位要积极推行总会计师制度，现在已经这样做的，要总结经验，不断完善，继续搞好，还未付诸实施的，近期要认真研究，抓紧落实。二是在经营决策时要多听取财会方面的建议和意见。市场经济千变万化，情况复杂，掌握信息非常重要。会计信息是企业领导的眼睛。在经营活动中，生意有没有效益，会不会上当吃亏，多听听财会人员的意见对科学决策和科学管理很有好处。三要支持、鼓励财会人员依法核算，严格执行会计法和财务会计制度。现在，有些企业领导为了某种需要指使财会人员弄虚作假，这是不允许的。要支持财会人员坚持原则，对财会人员提出的正确意见，单位领导应认真听取，对他们提出的不同意见，决不能视为是对着干。打击、报复财会人员的，要追究责任。四要关心财会人员的工作、生活、学习。在力所能及的情况下，创造一些条件，考虑照顾财会人员，最大限度地调动积极性，使他们能够安居乐业，做好本职工作。

第三，要把搞好服务作为财会工作的一项重要职责。财会工作对企业的经济活动过程实行监督，对财务收支把关守口，这是非常必要的，否则就乱了套。因此财会监督职能不能弱化。但要充分发挥财会工作的作用，只讲财会监督是不够的，还必须强调财会服务，寓管理于服务之中。要为企业领导、投资者、债权人、有关管理部门、企业职工提供服务，上级财会主管部门要为下级财会主管部门提供服务，为把供销合作社办成农民的合作经济组织服务。财会服务搞好了，作用发挥得充分了，财会工作就会受到重视，财会人员的地位就会大大提高。领导是否重视财会工作，不单纯是领导的认识问题，往往同财会作用发挥大小密切相关。对这个问题，必须强调两点：首先，各级联合社的财会主管部门要为基层社服务。基层社处在为“三农”服务的第一线，地位十分重要。从80年代中期以来，由于机构、体制、政策、管理等方面的种种原因，造成现在相当一部分基层供销社

营萎缩，地盘缩小，包袱沉重，举步维艰，困难重重，特别是中西部地区的基层供销合作社问题更为突出。加强基层供销合作社的建设，是总社提出的一条指导全局工作的长期方针，把1996年作为“基层供销合作社建设年”，是贯彻这一方针的重大举措。为此，总社要求各级供销合作社财会主管部门要抓紧落实，尽快提出措施，付诸行动，抓出效果。其次，各级供销合作社财会主管部门要为所属企业服务，搞市场经济，企业是市场的主体。办好直属企业，是增强本级社实力，更好地为下级社服务的需要。现在，企业面临的矛盾和困难很多，作为财会主管部门，要主动地帮企业排忧解难，积极协调同财政、税务、银行等有关部门的关系，为企业多办实事，争取比较宽松的政策环境，促进企业发展壮大。

第四，从强化管理入手，挖潜堵漏，进一步提高供销合作社的经济效益。目前，供销合作社系统企业经济效益不高，是一个普遍存在的问题，究其原因很多，既有客观的，也有主观的。其中企业内部管理不善，监督不力是一个重要原因，必须引起高度重视，特别是资金管理问题。不少企业重投入，轻产出，还是习惯于用扩大资金规模的办法来求效益，现在资金成本很高，如果不尽快改变这种状况，狠下决心，积极想方设法，从企业内部来挖掘资金潜力，供销合作社的资金使用效益就难以改观，提高经济效益也将成为空话。因此，各级社必须把资金管理作为强化企业管理的一件大事来抓。要根据业务周转需要和节约使用资金的原则，取得银行的支持和配合，进一步完善资金定额管理制度；要大力改善资金结构，压缩结算资金，对赊销预付要严格控制，过去发生的赊销预付款，要确定专人催收；要积极处理和消化挂账损失，盘活资产，向管理要效益，努力促使供销合作社系统的财务状况尽快全面好转。

第五，要大力培养财会专业人才，从整体上提高供销合作社财会队伍的素质。形势的需要，任务的繁重，要求财会人员提高素质。市场经济下的竞争，从根本上说是人才的竞争，抓财会队伍的建设，培养一支德才兼备、阵容整齐强大的志愿者队伍，是当前供销合作社财会工作的一项重要任务。同时，要进一步稳定财会队伍。财会主管人员任免，要严格执行《会计法》的规定，需征得上级财会部门的同意。要搞好财会人员的在职教育，根据不同需要，开展专业培训，及时进行知识更新，提高理论素养和业务水平。要为财会人才的成长创造条件，提供方便，鼓励财会人员钻研业务。要结合企业的经济效益和扭亏增盈表彰和奖励成绩突出的先进财会工作集体和先进财会工作者，在供销合作社系统真正形成重视财会工作，尊重财会人员的氛围。财会人员也要对自己严格要求，要具有高尚的职业道德。总之，通过采取切实可行的

措施,培养造就出一大批锐意改革,开拓进取,敢于坚持原则,廉洁自律,有敬业奉献精神的财会骨干力量,推动财会工作水平跃上一个新台阶,为供销合作

事业的发展做出新的更大贡献!

(摘自1996年4月8日在全国供销合作社财务处长会议上的讲话)

## 提高认识 认真整顿会计工作秩序

肖作福

为贯彻落实《国务院关于整顿会计工作秩序进一步提高会计工作质量的通知》(以下简称《通知》)要求,辽宁省政府专门召开会议,部署整顿会计工作秩序工作。我就如何做好整顿全省会计工作秩序,提高会计工作质量的问题讲几点意见。

### 一、充分认识整顿会计工作秩序的重要意义

改革开放以来,特别是在“八五”期间,辽宁省的会计工作坚持以经济建设为中心,不断深化改革,在会计工作宏观管理、会计队伍建设、核算模式转换以及注册会计师事业发展等方面,取得了显著成绩,为全省改革开放和经济建设做出了重要贡献。但会计工作也存在一些问题和不足。比较突出的是:会计法制观念淡薄,财会管理、监督职能不强,有法不依、执法不严的现象比较严重;一些单位伪造会计票据,乱摊成本,搞“两本账”,隐瞒收入,偷逃国家税款,转移国家资金、搞小金库等违反财经纪律的问题比较突出;一些部门和企事业单位会计基础工作薄弱,规章制度不健全,会计监督失控,财会管理混乱,损失浪费严重;有的单位从自身利益出发,有意做假账,上报失真会计信息,骗取荣誉,或者从中侵吞国家、集体财产。这些问题,严重干扰了经济发展和改革的顺利进行,助长了腐败行为,更为严重的是有的财会人员利用工作便利条件挪用、侵占、贪污公款,走上犯罪道路。对此,必须认真加以整顿。否则,任其发展下去,后患无穷。

党中央、国务院对会计工作十分重视,朱镕基副总理在去年底召开的全国会计工作会议上亲自起草了整顿会计工作秩序的“约法三章”。整顿会计工作秩序是党中央、国务院针对实际提出的一项艰巨而又光荣的任务,这项工作事关改革开放和经济建设的全局。会计工作存在于社会各行业,它是整个经济管理工作的重要基础,整顿会计工作秩序,严格会计核算,强化会计监督,对于加强和改善宏观调控,创造良好的经济环境和经济秩序,是十分重要的。因此,各级政府和各有关部门,要充分认识整顿工作的重要性和紧迫性,要认真做好舆论宣传工作,广泛宣传整

顿会计秩序的重要意义,在全省范围内营造一个人为整顿会计工作秩序献策献力的社会氛围。

### 二、精心组织,认真做好整顿工作

为做好全省会计秩序整顿工作,辽宁省政府下发了《关于批转辽宁省整顿会计工作秩序实施意见的通知》,各级政府和各有关部门要按照省政府的通知要求,立即采取措施,对本地区、本部门的会计工作秩序进行全面检查,针对存在的问题进行整顿。

各级政府、各有关部门要把加强会计基础工作和提高会计信息质量作为整顿会计秩序的突破口。重点抓好两个环节的整顿:

(一)整顿会计基础工作,建立有效的会计监督和约束机制。会计基础工作是单位经营管理和整个经济管理的基本环节,削弱会计基础工作,将会严重影响会计工作水平和经济工作水平的提高。辽宁省经济运行中的主要问题是结构性、机制性矛盾突出,工业效益下滑幅度较大,其中很重要一个原因,就是管理水平低,尤其是会计基础工作薄弱,跑冒滴漏严重,造成支出过大,产品成本增高,结果把企业滞死,亏损户增多。这些问题的出现,既有领导上的问题,也有财会管理与监督失控的问题,其中绝大多数都与会计基础工作薄弱、财会制度不健全、财会监督不力有关。加强会计基础工作管理,也是加强廉政建设的需要。一些人走上经济犯罪道路,除了其主观原因之外,不能说与监督管理弱化无关,让这些人钻了空子。因此,必须从加强会计基础工作管理入手,建立健全财会制度,严格财经纪律,加强企业内部会计监督与控制,建立一个有效的企业内部自我约束机制,迅速扭转企业效益下滑的被动局面。

实行独立核算的单位,会计基础工作必须规范化,达不到要求,必须限期整改。这对会计工作、对单位的经营管理、对国家宏观调控都有益,也是《会计法》规定的要求。各级政府和各有关部门及企业主管部门在整顿会计工作秩序中,要指导和帮助基层单位以《会计法》和《企业会计准则》、《企业财务通则》为准绳,逐项对照检查,找差距、查问题、定措施、建立健全单位内部控制与监督机制,强化各单位