# 稳步发展　锐意创新

## —— 访全国人大代表刘兴强

本刊记者　张璐怡

中国财政杂志社

大连商品交易所(以下简称大商所)是经国务院批准设立的四家期货交易所之一。根据美国期货业协会(FIA)公布的世界交易所交易量排名,2011年大商所在全球排名第15位。作为一个在新兴市场国家成长起来的期货交易所,能取得如今的成就,既与中国特色社会主义市场经济的飞速发展息息相关,也与其党委书记、总经理刘兴强的努力密不可分。刘兴强自1994年起从事证券期货市场监管,于2006年起从事期货交易所管理。这位证券期货界"老将"同时也是一名光荣的全国人大代表。"作为期货行业的一员,建设好期货市场,让期货这一现代市场机制融入到国民经济发展的每一角落是我的使命,也是我当好人民代表的责任",他曾经这样对媒体说。而事实也是如此。自2008年当选为全国人大代表以来,他每年向"两会"提交的建议总是从专业角度出发,紧紧围绕我国期货市场发展中存在的问题和未来发展的实际需要展开,极富实用性与针对性。为此,本刊特对他进行了专访。

**记者:大商所自成立起已近20年,可以说,它见证了我国期货市场从诞生到发展壮大的各个阶段,也为我国期货市场乃至金融市场的发展做出了自己的努力。回顾大商所的发展历程,您有怎样的感触?**

**刘兴强:**大商所成立于1993年2月28日,经历了从东北区域性、农产品期货市场到全国性、国际化、综合性期货市场的发展历程,同时也见证了整个中国期货市场从上世纪九十年代初的萌芽诞生、中后期清理整顿以及1998年后的恢复性成长,到2004年以后逐步发展壮大的各个历史阶段。经过19年的规范运营和稳步发展,大商所已经成为我国重要的商品期货交易中心,成为全球第二大农产品期货市场、全球最大的化工品期

---

理由,同时也是会计执业标准国际化的实践条件。为此,会计师们应当首先做到职业自觉,认识这个职业的专家特性和职业判断的义务;其次,要树立职业自信,也就是职业判断的自信,在会计原则、会计判断问题上,会计师无疑是"无冕之王";第三,要保持职业自强,主要是提高职业判断能力,其中很重要的一条,就是要掌握现代会计审计理论、吃透国际会计执业标准,透过交易形式和法律形式,把握经济实质,"不求其形、但求其真";第四,要坚守职业自律,职业判断是一种权威,更是一种责任,要讲诚信,重承诺,做受人尊重的"专业人士"。

(本文系中国注册会计师协会副会长兼秘书长陈毓圭在2012年海峡两岸及港澳地区会计师行业交流研讨会上的演讲,本刊略有删节)

责任编辑 武献杰

货市场。截至2012年8月31日，大商所本年累计（双边，下同）成交量7.73亿手，占国内商品期货市场成交量的48.59%；成交额35.95万亿元，占国内商品期货市场成交额的30.94%。

大商所位居东北一隅，从地理位置、金融经济资源、人才吸引力、信息辐射力及技术支持力等多方面与国内一线城市的期货交易所相比并不占优势。能够在全国最早的50多家期货交易所的激烈竞争中脱颖而出并日益占据重要地位，我认为成功的关键在于以下方面：

一是始终紧紧把握中国特色社会主义市场经济发展的重大战略机遇。期货市场是中国特色社会主义市场经济发展的必然产物。在更加注重发挥市场在优化资源配置中的基础性作用的经济体制改革中，期货市场作为一种高级的现代市场形态、作为商品价格发现和企业风险管理的重要工具，具有广阔的生存发展空间。大商所作为新中国最早建设的期货市场之一，始终坚持发展的信念，坚持发挥各类市场主体的活力，在推动自身成长的同时实现了市场的快速稳健发展。

二是始终坚持服务实体经济发展方向。牢固树立为实体经济发展服务的理念，既是党中央、国务院赋予期货市场的神圣使命，也是期货市场实现发展壮大必须坚持的重要规律。大商所始终坚持金融服务实体经济的本质要求，在市场规则制定方面适当向实体产业倾斜，努力帮助产业企业管理经营风险，为市场生存发展和功能发挥打下了坚实的产业基础。

三是始终坚持以维护市场安全稳定运行为基础。防风险是金融市场永恒的主题，大商所历来注重维护交易、结算、交割等业务和技术系统安全稳定运行，强化市场监控和风险评估、切实加强市场监管，着力加大对违规行为的查处和打击力度，维护市场正常秩序，强调及时处理和化解市场风险，牢牢守住不发生系统性风险的底线，市场运行日趋稳健成熟。

四是始终坚持以开拓创新发展为内在动力。交易所要适应快速发展的经济社会形势，适应产业经济和现货市场的发展需求，必须不断改革创新。多年来，大商所始终坚持推进管理创新、品种创新、技术创新、制度创新和服务创新，在内部队伍管理建设、多品种体系建设维护、技术系统创新维护、市场基础制度建设和市场服务拓展方面树立了一系列品牌，在多个方面确立并保持了行业领先地位。

**记者：今年“两会”期间，您向大会提交了《关于进一步完善期货市场财务会计制度的建议》。我们注意到，这份建议的专业性很强，您选取这个主题的出发点是什么？**

**刘兴强：**今年我在人大会上提出的完善期货市场财务制度的建议，具体包括三个方面的内容：

一是《商品期货交易财务管理暂行规定》（以下简称暂行规定）部分规定较难适应市场发展需要，应做出适当调整。财政部于1997年先后下发了《关于＜商品期货交易财务管理暂行规定＞的通知》（财商字[1997]44号）和《财政部关于商品期货交易财务管理有关问题的补充通知》（财商字[1997]319号）。这两份指导性文件对期货交易所和期货经纪公司的相关业务涉及的名词进行了定义，对期货经纪业务事项进行了确认，在规范商品期货交易财务行为、保护商品期货市场健康发展、维护投资者权益等方面，发挥了积极作用。但随着我国期货市场的发展，期货行业的发展环境和业务类型都发生了新的变化。尤其是近五年来，我国期货市场业务持续创新、规模不断增长，期货经纪业务的处理方式和手段也在不断调整，这使得原规定的部分条款无法针对现实情况进行指导，应当进行适度的调整。

二是期货交易所会计账目设置缺乏统一性。我国期货交易所会计实务目前主要依据的是《会计法》以及企业会计准则。由于《会计法》、企业会计准则对各类市场主体具有普适性，对期货业会计实务特殊性方面规定不多，因此在行业会计制度、企业会计制度等原有企业会计处理规定并未明文废止的情况下，期货交易所和期货经纪公司在执行企业会计准则的同时，仍遵守《商品期货交易财务管理暂行规定》的条款，对一些具体业务根据主观判断进行会计核算，导致各交易所和期货公司会计账目设置不统一。为保证各交易所之间的会计信息具有可比性，我在建议中提出，应针对期货交易所业务内容与范围，统一规范会计科目设置。

三是套期保值会计处理认定标准有待完善。《企业会计准则第24号——套期保值》规定的套期保值认定标准包括套期关系的指定、套期有效性等方面，在现货企业的执行过程中还存在一定的难度，建议对其中的条款进行修订。

上述提案，是我结合实际工作，在对企业和投资者走访过程中广泛听取投资者和产业客户意见的基础上整理提出的。

**记者：对于“两会”代表的建议和提案，相关部委都是非常重视的。您今年提出的建议反馈情况如何？相关部委的回复工作是否还需要完善？**

**刘兴强：**今年我在“两会”期间提出的建议，都得到了积极的回应和反馈，特别是有关完善期货市场财务会计制度的建议，可以说是我几年来所有提案中响应最快、沟通交流最彻底的一次，从中我感受到了财政部领导和相关部门人员对工作的高度责任心、敬业精神和贴近实际的工作作风。在建议提出的两周时间内，财政部即来电沟通交流建议中的有关问题，会计司的领导同志还专程到大商所进行调研和座谈，就我提出的三个问题认真听取交易所方面的意见，从专业的角度做了全面的

中国财政杂志社

解答，并已着手对我所反映的问题制定解决方案。

期货市场的发展离不开财税政策的支持。多年来，财政部出台的各项规章制度为规范期货市场财务行为、促进其健康发展发挥了积极作用。大商所在这一过程中也得到了持续的发展。今后也希望财政部能够给予期货市场更多的指导和帮助，共同促进中国期货市场的蓬勃发展。

**记者：2008年国际金融危机的爆发，使得金融衍生工具的双刃剑特性备受关注，其安全性也遭到质疑。期货作为衍生工具之一，受国际形势的影响很大。基于这点，您对我国未来期货市场的平稳、快速发展有什么具体建议？**

**刘兴强：**随着中国经济市场化和全球化的日益加深，随着中国商品生产、加工和消费的稳步增长，国家、企业、个体等各类主体管理经济风险的需求将与日俱增，期货市场作为现代市场经济体系中重要的风险管理平台，将迎来重要的发展机遇。在当前和未来一段时间，中国期货市场发展应该继续坚持市场化发展方向、更加注重发挥市场在资源配置中的基础性作用，继续坚持服务实体经济的根本目标、更加注重发挥期货市场在服务产业企业和整个国民经济中的积极作用。具体来说，我们建议：

一是加快商品期货品种体系建设。要加快推进原油、铁矿石、煤炭等重要大宗商品期货上市步伐，积极推进涉及“三农”领域的大宗品种上市，尽快上市产业链上下游的相关品种，形成完备的品种系列，便于企业从整体角度进行避险操作。同时，还可以考虑建设一些区域性交易平台，开发现货规模相对较小但标准化程度高、企业避险需求强烈的品种，建设完善多层次商品市场体系。

二是稳步推进国内期货市场的对外开放步伐。目前国际、国内两个市场在现货流通层面已经实现联结，但在期货领域仍然有很多隔膜，无论是交割仓库、投资者还是交易链接，都无法与现货市场格局相匹配。为方便国内企业“走出去”和将国际投资者“引进来”，提升中国期货市场竞争力，迫切需要中国期货市场加快对外开放进程。

三是积极推进期货期权等业务创新。商品期货期权在国际上已是十分成熟发达的市场业务，国内的研究准备工作也在抓紧进行，借鉴国际成熟市场经验、加快推出期权等业务创新，有利于进一步丰富国内期货市场的层次和内涵，也有利于国内期货市场进一步拓展服务国民经济的广度和深度。

四是扎实搞好期货市场基础建设。产业发展状况和现货市场格局是期货市场建设发展的重要基础。近年随着我国经济社会的快速发展，传统的商品生产、加工和消费格局正经历着重大调整。面对产业经济的快速发展，期货市场交易规则的制定或调整，交割标准、交割地点的选择等市场基础性建设必须更加贴近现货市场实际，以有利于更好地发挥期货市场在国民经济中的积极作用。

中国财政杂志社

● 启事

## “讲述感动——记身边的会计人”有奖征文启事

在看似平淡的会计生活和工作当中，总有一些人，一些事，低调而不可忽视，寻常而令人感动：那些半路出家、年纪老迈的老会计，为适应会计工作的日新月异，突击苦学新会计制度、计算机技术并成为能手，面对新来的小同事，却毫无保留口传面授，谆谆教诲尽力相助，这样的会计人，我们为之感动；那些非名校、无背景毕业的学生，靠自我拼搏，孜孜以求，从小小的出纳提升到集团CFO，这样的会计人，我们为之感动；那些坚持准则、拒绝诱惑的注册会计师，为求事实真相不惜耗费成本和时间进行多方取证，绝不违心出卖审计报告意见，这样的会计人，我们为之感动；还有那些会计教育战线上的老教授，无论是在学术研究上还是在道德修养上都表现出书生本色、学者风范，为教书育人倾注了自己的全部心血，这样的会计人，我们也为之感动……不管是偶然触动心灵还是终生被其激励，值得回忆和记录的，还有很多很多。为共同收藏散落在你我记忆深处的那些感动过我们的会计人和事，传承优秀会计文化传统，推进会计文化建设，《财务与会计》和《财务与会计》（理财版）自即日起开展“讲述感动——记身边的会计人”有奖征文活动。现将有关具体事项公布如下：

一、征文要求。来稿请以讲述身边会计人的感人故事的形式为主。字数2 000—5 000字均可，以3 500字左右为宜。

二、征文截止日期及投稿方式。征文截稿日期为2013年9月底。投稿信箱：《财务与会计》编辑部（fa187z@126.com），《财务与会计》（理财版）编辑部（fa187c@126.com）。

三、评奖办法。对征文将组织专家评审委员会进行评选，评选结果将在两刊公布。设一等奖2名，各奖2 000元；二等奖5名，各奖1 500元；三等奖10名，各奖1 000元；鼓励奖50名，奖励《走进会计的日子》及《以诚信的名义》各1本。部分优秀文章将在两刊上公开选登。两刊编辑部将给一、二、三等奖获奖者颁发证书。

衷心期待您的参与！

《财务与会计》编辑部

《财务与会计》（理财版）编辑部