

范,如建立会计信息的网上报告格式标准、推广会计软件数据接口标准,等等。

(六) 关于环境会计研究问题

随着环境问题的日益突出,世界各国对于环境相关的会计问题愈加重视。一些国家在继续完善环境会计相关制度的同时,积极研究环境管理会计的指南或准则。2005年2月,国际会计师联合会将刚刚讨论完毕《环境管理会计的国际指南—公开草案》予以发布,进一步概括了各国的环境管理会计实务,从理论上将环境管理会计的国际性研究推向高潮。

未来较长一段时期,资源和能源约束将成为制约我国经济发展的两大重要因素。事实证明,靠拼资源、拼劳力、拼资金这一种高投入、高消耗、低效率的经济发展道路在中国

已经走不通了。我国已经提出了科学发展观和可持续发展战略,提出人与自然和谐发展目标。在7月12日召开的全国财政厅(局)长座谈会上,金人庆部长提出,要更加重视经济增长方式转变,切实推动经济增长由粗放型向集约型转变。会计理论工作者必须加强对环境会计的研究,把我国环境会计的相关问题说清讲透并提出可行性建议,在促进经济增长方式转变、推动可持续发展的战略中发挥会计应有的作用。

“文章千古事,甘苦寸心知。”经过广大会计理论工作者特别是在座各位,以及政府部门、学会组织等的共同探索和不懈努力,我国会计理论研究必将迎来更加繁荣昌盛的明天!

积极创新 努力推动 会计审计准则国际趋同化发展

王 军

中国经济的快速发展和经济的全球化发展,在促进会计业加快了解与进步的同时,也要求要以开阔的视野,在结合中国国情的基础上,积极推动会计审计准则的国际趋同化。

一、中国经济的快速发展带动了会计业的改革与进步

1978年改革开放以来,中国经济发展取得了巨大成就。从1978年到2004年的26年间,中国国内生产总值从1473亿美元增至1.6万亿美元,居世界第六位,年均增长9.4%;进出口总额从206亿美元增至1.1万亿美元,居世界第三位,年均增长超过16%;国家外汇储备从1.67亿美元增至6099亿美元,居世界第二位。与此同时,中国经济也日益紧密地融入世界经济体系之中。截至2004年底,中国累计实际利用外商直接投资额达到5621亿美元,批准外商投资企业51万多家,中国到海外投资的企业达到7700多家,非金融类对外投资累计达到370亿美元,中国在参与制定和严格履行国际贸易规则等方面,也取得积极成果。

中国经济的快速发展,对会计业的发展提出了巨大需求,并极大地带动和促进着会计业的持续改革与不断进步。

在会计准则建设方面:在成功实现会计制度从计划经济模式向市场经济模式转换的基础上,积极借鉴国际会计准则的成果,注重保持协调,陆续发布实施了16项具体会计准则和3个企业会计制度,初步确立了与中国经济发展状况相适应的市场经济会计模式和会计准则体系。

在审计准则建设方面:自1995年中注协制定发布第一批独立审计准则以来,已先后组织制定发布了包括独立审计准则、职业道德准则、质量控制准则和后续教育准则在内的48个准则项目,基本形成了独立审计准则框架体系,并在基本原则和必要程序方面,注重和保持与国际审计准则的协调。

在会计和注册会计师队伍建设方面:为适应经济发展对专门人才的需求,建立了考试制度和后续教育制度,加大人才培养力度。目前,全国有363所高等院校开设了会计专业,其中在22所高等院校还开办了注册会计师专业方向。此外,专门建立了3所国家会计学院,培训高级复合型会计审计人才。截至2004年底,全国已有956万人取得会计从业资格,14万余人取得注册会计师资格,设立会计师事务所5249家。

在会计市场开放方面:我国已有国际会计公司成员所27家,国际会计公司联系所7家,国际会计公司代表处20个。有数百名境外考生通过中国注册会计师资格考试,其中有32人申请取得中国注册会计师执业资格。

中国会计业的改革与进步,对我国市场经济的发展和市场秩序的规范,对增强国内外投资者的信心,对提供透明、公平、便利和高效的投资环境,对促进我国对外开放水平的提高,发挥了重要的促进和保障作用。

二、会计审计准则国际趋同化发展是经济全球化的必然要求

综观当今世界,全球范围内配置资源和拓展市场的经济运行方式,业已成为世界经济的重要特征与趋势;影响贸易的关税壁垒和非关税壁垒正在大幅度削减,贸易自由化程度越来越高;国际资本市场、跨国并购和战略联盟的发展,使资本、劳务等生产要素在全球范围内自由流通更加便捷,推动着经济领域中各种标准、制度的国际化趋同;信息资源正在被更广泛的区域、更多的群体所分享,日益成为一种世界性的公共产品。所有这些,都为以知识化、信息化为核心的现代服务业的国际化提出了新要求、注入了新活力。

会计服务业是现代服务业的重要领域之一。作为市场经济体系的“基础设施”,作为公共信息资源和国际通用商业

语言,会计服务业对各国经济与世界经济的融合发展,起着重要的作用。财务报表事实上成为一种全球化资源分配的策略依据,国际财务报告准则和独立审计准则的国际趋同业已成为一种必然趋势。真正的趋同将使投资者更容易比较不同的投资机会,而无论这些投资机会在地理上相距多么遥远。投资者们将推动会计体系的趋同,使之更透明。换言之,资本总会流向那些欢迎他的地方,总会留在那些能够更好对待他的地方。

因此,会计审计准则从协调转向趋同,就有其必然性。

第一,趋同是进步,是方向。趋同是协调的进一步深化,体现了国际经济一体化进程的要求。任何一个不想游离于国际市场之外的组织,就不能无视准则国际趋同这一发展趋势。这就需要共同努力,尽量寻求一致。

第二,趋同不等同于相同。各国在经济环境、法律制度、文化理念以及监管水平、会计信息使用者和会计人员素质等方面存在着不同程度的差异,会计审计准则的趋同也要体现这种差异。忽视各国国情,忽视会计审计发展状况和环境特点,趋同是难以实现的。

第三,趋同需要一个过程。各国国情的差异决定了合作自愿性,需要积极且不断地研究新情况、解决新问题、创建新机制,努力追求符合国际效率、公平、主权和全球多样性发展要求的建设机制。

第四,趋同是一种互动。趋同并不意味着单向运动。它是世界各个国家之间、以及各国与国际准则委员会之间、国际准则委员会与区域会计组织之间,多向进行的相互沟通,相互借鉴,相互认可。世界多样性的特点决定了互动是国际化趋同的客观规律。遵循它,就能更好前进。否则,就会影响效率或效果。

三、中国促进会计审计准则国际趋同化发展的措施

基于上述理念和认识,我国将积极推进会计审计准则的建设和国际趋同。其基本原则是,按照我国市场经济发展进程,顺应经济全球化和国际会计审计标准趋同的大趋势,着

力完善中国会计审计准则体系,加快实现与国际准则的趋同。具体来说:

第一,尽力趋同。如果某项国际准则的基本原则和方法能够适合我国的实际情况,我们将借鉴该项国际准则;如果某项国际准则的基本原则和方法适合我国的实际情况,但在某些技术细节上不符合我国具体情况,我们将根据实际情况作出补充、说明或修改,最大限度借鉴国际准则,同时推动国际组织在修订有关准则时,考虑中国的情况;如果某项国际准则规范的内容在中国尚未出现,或刚起步,我们将根据国际准则发布征求意见稿,以体现准则体系完整性,待条件成熟时再正式发布执行。

第二,允许差异。如果某项国际准则的基本原则和方法不适合我国的实际情况,我们将根据实际情况提出我们自己的解决方案,并提请国际会计和审计准则制定机构在制定相关准则时予以考虑。此外,准则体系、格式要符合我国法律的规范性要求,文字表述要体现我国文化传统和语言习惯,便于专业人士理解和掌握准则内容,让使用者看得懂、易于执行。

第三,积极创新。在准则体系和内容上要有创新。我们将充分利用后发优势,通过深入分析,根据会计审计业务的内在逻辑关系,制定出内容完整、结构合理的准则体系;在准则内容上也将积极创新,对于我国特有的一些业务,我们将根据实际情况提出我们自己的解决方案。

我们的计划目标:一是充分借鉴国际财务报告准则等在国际上广泛使用或认同的高质量的国际会计标准,加快中国会计准则制定步伐,同时对现行的会计基本准则和具体准则进行修订和补充,到2005年末,建立起与我国社会主义市场经济发展阶段相适应、基本涵盖各类企业各项经济业务、可独立实施的会计准则体系;二是根据国际化趋同的要求,修订部分审计准则,制定一批新的准则项目,并发布若干征求意见稿,争取到2005年底,基本构建一个与中国经济体制发展要求相适应,顺应国际准则趋同化要求的独立审计准则体系。

中国财政杂志社