

会计改革理论与实践研究

主编 王克平 杜武君



山西出版集团

山西人民出版社

会计改革理论与实践研究

主编 王克平 杜武君

山西出版集团
山西人民出版社

图书在版编目(CIP)数据

会计改革理论与实践研究/王克平, 杜武君主编. —太原: 山西人民出版社, 2007.11

ISBN 978-7-203-05938-7

I. 会… II. ①王…②杜… III. 会计制度—经济体制改革—研究—中国 IV.F233.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2007)第 163251 号

会计改革理论与实践研究

主 编: 王克平、杜武君

责任编辑: 刘秀斌

出 版 者: 山西出版集团·山西人民出版社

地 址: 太原市建设南路 21 号

邮 编: 030012

电 话: 0351-4922220(发行中心)

0351-4922208(综合办)

E-mail: fxzx@sxskcb.com

web@sxskcb.com

Renmshb@sxskcb.com

网 址: www.sxskcb.com

经 销 者: 山西出版集团·山西人民出版社

承 印 者: 晋城市新浪印业有限公司

开 本: 880mm×1230mm 1/32

印 张: 15.105

字 数: 350 千字

印 数: 1-3000 册

版 次: 2007 年 11 月第 1 版

印 次: 2007 年 11 月第 1 次印刷

书 号: ISBN 978-7-203-05938-7

定 价: 29.80 元

前 言

随着我国会计改革的逐步深入,广大会计理论和实务工作者,紧密结合我国会计改革和发展的实际,针对我国经济改革开放与发展过程中出现的前沿和焦点问题,陆续召开学术会议,进行理论研究,取得了阶段性成果,为建立既符合社会主义市场经济发展要求,又融入国际的会计理论方法体系迈出了可喜的一步。

会计是经济管理的重要组成部分,会计资料是国民经济实行科学管理的重要手段,是党和国家制定方针政策的重要依据。

经济越发展,会计越重要。我国市场经济的建立和完善,会计工作无疑是不可缺少的重要组成部分。新形势下如何培养会计人员以诚为道以信为本的职业道德;如何在行为上法制化、业务上规范化、管理上科学化,已成为改善会计管理等方面的新课题。为鼓励和调动广大财会人员从事会计理论研究的积极性,促使会计理论研究更好地为会计改革和经济建设服务,我们编辑出版了《会计改革理论与实践研究》一书,本书由晋城市会计学会从1995年至2005年2093篇文章中筛选出138篇,从会计管理、会计监督、会计委派制、会计集中核算、会计信息失真及治理、会计实务、会计诚信方面综合论述了会计改革发展新思路和新理念。在实施会计准则,建立现代企业制度,研究企业资金财务成本管理,提高会计信息质量,在对会计工作的重要性必要性,强化会计职能,发展注册会计师事业,21世纪的会计学等方面取得了丰硕的研究成果。

本书作者多是基于多年在财会领域从事领导与理论研究的专家、学者和从事财会实务的实际工作者。论文内容丰富,涉及范围广,其观点见解独到新颖,具有较高的科学性、系统性、理论性及学术价值,可助相关人员学习参考使用。

编 者

2007年1月

目 录

会计管理

- 适应社会主义市场经济要求 加强会计工作管理
促进我市经济健康发展 马巧珍(3)
- 认真贯彻新制度,不断提高财政总预算会计工作质量
..... 李协定 董海顺 张军雷(8)
- 认清形势 抓住机遇 正视困难 奋力拼搏
努力开创学会工作新局面
——在晋城市会计学会常务理事(扩大)会议上的讲话
..... 王克平(12)
- 认真组织 精心安排 努力做好 2000 年的会计管理工作
——在全市会计管理工作会议上的讲话 王祥生(19)
- 真抓实干 开创会计管理工作新局面
——在 2004 年度全市会计管理工作会议上的讲话
..... 总会计师 田树明(28)
- 认清形势 把握机遇 努力做好新形势下的会计管理工作
——在 2005 年度全市会计管理工作会议上的讲话
..... 总会计师 田树明(33)
- 谈谈强化会计职能的必要性 杜武君(39)
- 建立现代企业制度发展注册会计师事业 王文韶(43)
- 深化会计管理改革 提高会计管理水平 杨兴文(46)
- 略论主管会计应具备的素质 杜武君(49)
- 管理会计干部的十要十不要 晋 胜 晋 菊(54)

略论会计岗位的独特性	杜武君(57)
谈会计达标升级工作要做到四到位	杜晋菊 苏文平(60)
21 世纪的会计学	
——信息会计(模拟会计)	徐胜利(62)
加强会计职业道德建设的方式 把好切入点 -	
找准立足点	刘宜平(68)
新世纪会计人员应具备的能力	杜武君 秦小虎(70)
应注重财会人员的培训效果	武安顺(74)
通过辅导站开展会计管理工作是个好办法	
..... 城区财政局会管股	(76)
会计从业资格证管理亟待规范	吴兰芬(78)
由“一法一例”执法检查看会计基础工作	吴兰芬(80)
加快会计人员管理体制建设是规范会计行为的	
有效途径	王红莉 张桂芬 梁中梅(82)
会计业要迈向“五化”应对挑战	杜武君(84)
财会人员须强化自律应对 WTO	杜晋菊 杜晋琴(87)
当前会计基础工作中存在的问题及对策	陵川县财政局(92)
财会人员要与时俱进增强自律意识	杜武君(98)
在学习型社会中增强“学习”的紧迫感努力做好管理	
会计工作	吴兰芬(103)
注册会计师执业要恪守独立客观公正	王秉惠(106)
注册会计师的验资风险与法律责任初探	
..... 王晋学 牛建尉	(108)
学习《山西省会计管理条例》的体会	姚建国(111)

会计监督

会计监督缘何被动无力

..... 苏和平 贾文革 刘爱国 王爱军	(117)
试述会计监督	赵国胜(121)

试论会计在企业经营管理中的职能	刘月楼(123)
加强会计内部控制防范银行会计风险	元呆锁(127)
金融会计风险的表现及防范	李东卫(129)
企业会计造假的病因及其诊治	李建亮(132)
会计造假——违法	田冬红(134)
廉政,呼唤会计监督	向 峰 赵 平(135)
会计改革对财税监督的新要求	吴兰芬(139)
学习《会计法》与感悟监督	吴兰芬(142)

会计委派制

提高认识 克服困难 努力把全市会计委派制工作搞好	李协定(147)
谈会计委派制度的实施	杨兴文(153)
会计委派制之缺陷与完善之对策	杨兴文(155)
我县会计委派工作中的难点与对策	吴振铎 张东进 李志坚(159)
会计委派制之我见	韩晓红 赵俊文(163)
对会计委派制若干问题的思考	王道炳(167)
管理细化 源头控制 切实提高委派会计素质	鲍永庆 赵瑞芳(172)
企业会计委派制之我见	宋婉香 韩晓红(175)
实行会计集中委派应注意的几个问题	李 忠(178)
丰南市在乡(镇)村办集体企业实行主管会计委任制	陈志喜(180)

会计集中核算

与时俱进 开拓创新 努力实现会计集中结算运作的科学化规范化	晋城市市直单位会计结算中心(187)
---	--------------------

“会计核算中心”健康、高效运转“六化”至关重要	司秀萍 鲍永庆(197)
实行会计集中核算是加强单位内部控制的有效手段	吴兰芬(199)
实施会计集中核算制有关问题的思考	杨 锐 张少贤 李玉平 李东升(202)
陵川县财政局对会计核算中心工作质量常抓不懈	赵瑞芳(208)
会计“四集中”后不能削弱财务会计工作	郝依军 吴内丰 牛晓云(209)
央行会计“四集中”后对县级国库的影响与对策	武 敬 建 民(210)
会计核算实行“四集中”后应适时改进央行会计凭证制度	程富兰 曹红丽(214)
基层央行会计集中核算工作的误区及建议	王转香(217)
深化会计制度改革 大力推进集中核算	赵艳芝(220)
会计集中结算是监督重点工程专项资金使用的有效途径	张丽霞(222)

会计信息失真及治理

谈谈会计信息失真的危害及对策	杜武君(227)
浅谈会计信息失真的成因与治理对策	刘宜平(234)
强化审计监督职能防范会计信息失真	崔静芳(237)
浅谈商业银行会计信息失真的成因及对策	宋婉香(241)
谈谈对会计信息失真的矫正	阮班彪 李东升(244)
会计信息失真的几种主要表现形式	常国胜(249)
加强会计基础工作 提高会计信息质量	

——对 2003 年会计信息质量检查中发现问题的思考

- 吴兰芬(251)
- 浅谈会计信息失真的危害及对策 冯晋晖(256)
- 加强管理 严格监督 确保会计信息真实
- 吉铁富 王普建(259)
- 治理会计信息失真应坚持“事人兼治” 张金霞(262)

会计实务

- 装订会计凭证的基本要求以及方法与技巧 姚建国(267)
- 出纳员的六字方针 杜晋菊(270)
- 会计手续交接不完整的表现及危害 常国胜(271)
- 对基层银行会计工作中存在的问题及思考 高艳婷(273)
- 事业单位会计核算应设置“应交税金”科目 赵雪梅(277)
- 会计业务电子化现状及其存在弊端争议
- 杨晓梅 杜伟丽(278)
- 目前银行电子会计联行存在的问题及建议 王转香(282)
- 基层央行应重视和加强会计分析工作 程传斌(284)
- 努力提高银行会计分析水平 邵长霞(288)
- 企业会计部门如何推进经济增长方式转变
- 高新东 吕万大(290)
- 浅谈会计报表审计的内容及方法 王晋学 秦忠泽(295)
- 用正确理念“经营”国有资产
- 晋城市财政局副局长 连建平(298)
- 全力推进市级国库集中支付制度改革
- 晋城市财政局副局长 李建英(302)

会计呼唤诚信

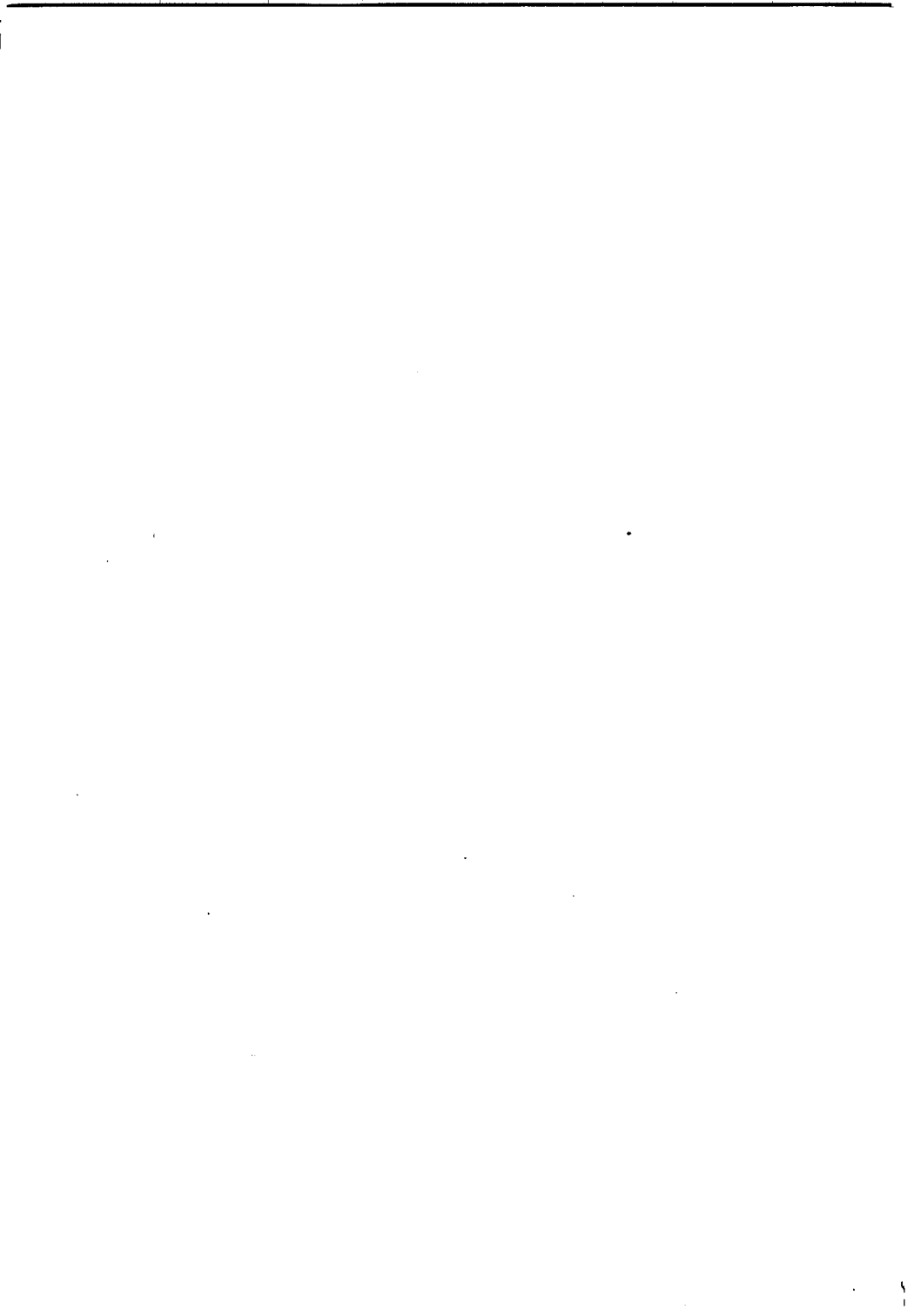
- 大力开展“会计呼唤诚信”活动 努力提高我市会计诚信
- 建设水平 晋城市“会计呼唤诚信”活动办公室(309)

会计——真善美的特使	何 佳(312)
会计——树起你诚信的旗帜	郭 燕(315)
归来吧! 诚信	常晓丽(318)
对“会计呼唤诚信”的思考和建议	杜武君(321)
认识诚信 践行诚信	杨兴文(329)
会计诚信与假账浅谈	韩晓红(332)
重塑会计诚信	王普建(335)
诚信兮,归来	毕二军(339)
走好,老昭	曹丽娜(342)
诚信,会计人的护身符	王 芳(345)
诚信,会计人的眼睛	吴巧丽(348)
诚信,永远动不了的“奶酪”	王莉莉(351)
让我们齐声呼唤永恒的诚信	林 彬(353)
因为诚信,我们才更加美丽	李 娜(356)
诚信,会计的立身之本	张 洁(358)
时代呼唤诚信 会计需要德治	李妮芳(361)
会计诚信,从我做起	张晓玲(364)
打造诚信,从我做起	赵红霞(367)
诚信无价	胡湘鹏(371)
诚信,是重返春天的通途	赵丽芳(374)
平凡中砌就会计诚信的金字塔	李 静(377)
用诚信奏响会计职业道德的主旋律	贾艳霞(379)
诚信教育呼唤会计道德建设	秦 娜(382)
诚信,是生命! 是气节!	晋夏妮(384)
立“三心” 打“三假” 保“三性”	
努力实践会计诚信	田艳芳(387)
不信春风唤不回	原凯峰(390)
愿诚信之花越开越艳	田 静(393)
诚信从我做起	张艳丽(396)

有感于“留住的顶不住,顶住的留不住”

——诚信会计随想	程平江(399)
诚信从实际出发 从自身做起	司大军(401)
时代呼唤会计诚信	毋娟(404)
诚信——无悔的人生	买新梅(407)
无怨无悔的年轻	王芳(409)
成长的“心历”	李志坚(411)
让诚信点亮会计人的心灯	祁惠玺(414)
诚信,会计永恒的主题	崔咏琴(417)
让诚信净化会计天地	李惠如(419)
“羊”与“狼”的错位带给我们的思考	阎浩思(422)
诚信是金	卫本源 王晚蒲(424)
“会计诚信”的关键在管理当局	王志栋(428)
会计呼唤诚信	庞卫平 张玉芳(431)
努力实践“三个代表”重要思想	
大力呼唤诚信	王学回(434)
弘扬优秀传统 重塑行业形象	吴德华(437)
不过如此	董粉丽(439)
实践“三个代表” 共筑会计诚信	陈拴怡(443)
会计呼唤诚信	屈振理(446)
以诚为道,以信为本	尚霞(450)
呼唤会计诚信 驱逐会计舞弊	焦永昌 王长海(452)
会计呼唤诚信	王芳(455)
提高失信成本 优化信用环境	张建强(457)
诚信,会计的立身之本	赵丽平(461)
建所立业 诚信为本	侯永霞(464)
会计呼唤诚信是文明社会的内在品质	刘宜平(466)
会计业,诚信须为本	许志峰(469)

会计管理



适应社会主义市场经济要求

加强会计工作管理 促进我市经济健康发展

晋城市人大主任 马巧珍

会计工作是经济管理工作的的重要组成部分。办经济离不开会计,经济越发展,会计越重要。在社会主义市场经济条件下,如何加强会计工作管理,以促进地方经济健康发展,是摆在会计管理部门和广大会计人员面前的新课题。

一、加强会计工作管理的必要性、紧迫性

会计是一门既古老而又年轻的科学,说它古老是因为它随着经济管理活动的产生而产生,说它年轻是因为它伴随着经济管理活动的发展而发展。会计工作涉及经济生活的方方面面,会计本身所固有的核算和监督两大基本职能,决定了它在经济管理中的重要地位。会计工作的好坏直接影响着企业、部门乃至一个地方、国家的经济管理水平,或者说直接影响着所属主体的经济效益。加强会计工作管理势在必行。

首先,它是经济不断发展的需要。会计作为一门社会科学,它的生命力在于不断随经济形势变化而发展完善。随着我国社会主义市场经济体制的逐步建立和完善,人们对会计的认识有了深刻的变化,从原来简单的记账、算账、报账转变为参与预测,决策的重要管理手段。实践证明,每次重大的经济改革必将伴随着会计的变革。建国 40 多年来,我国的会计工作随着国民经济的发展和各个不同时期政治经济形势的要求,进行了不断的调整改革。它既受到过 50 年代末期“大破、大放、大简化”的影响和“文化大革命”

的冲击破坏,也得益于改革开放年代的蓬勃发展。在建立和完善社会主义市场经济体制的改革大潮中,会计工作无疑是不可缺少的组成部分。而会计改革是推动会计工作发展的动力。近年来财会“两法”、“两则”、“两制”的陆续颁布实施,使我国会计改革迈出了关键性的一步,取得了重大成绩。然而“两法”“两则”、“两制”的实施并不意味着会计核算制度改革乃至整个会计改革的目标已经实现,会计改革的任务还很重,计划经济体制下会计模式还未得到根本转换,对会计工作,会计制度,会计人员进行管理的内容、形式、手段、方法,还有待于进一步完善。

其次,它是适应社会主义市场经济体制的需要。社会主义市场经济的迅速发展对会计工作提出了许多新的要求:(一)要求基层单位会计工作转轨变型。在市场经济条件下,企业要在激烈的竞争中求生存、谋发展,决定性的条件是优质、低耗、高效。其核心是多盈利,着力提高经济增长的质量和效益。要求会计人员有强烈的参与意识、改革意识,跳出记账、算账、报账的狭窄圈子,向预测决策型、经营管理型会计发展,变事后核算为事前预测,变被动服从为主动参与,为企业决策服务,实现会计职能的转轨变型。(二)要求进一步强化会计监督。在市场经济体制下,会计监督仍然具有监督单位的财务收支合法合规的职能,但主要应当成为单位进行自我约束的一种机制,只能加强、不能削弱。(三)要求建立良好的会计信息系统。企业在激烈的市场竞争当中,需要有一个覆盖面广、真实准确、迅速灵敏的情报信息系统。会计在这个情报信息系统中具有重要特殊的地位。大力推进会计电算化,使会计信息的收集、传输、处理摆脱手工操作,增大信息容量、提高信息质量,加速会计信息分析、传递、反馈,更好地为决策者、管理者服务是会计工作发展的必然,也是市场经济条件下改革会计手段方法的客观需要。(四)要求转变政府部门财会管理的职能,改革会计管理体制,转变政府部门管理会计工作的职能是社会主义市场经济的客观需要。财政部门是政府管理会计工作的职能部门,管理

会计工作是《会计法》赋予的重要职责。应按照市场经济体制的要求转变职能,按照服务市场经济,服务财政建设,服务会计工作的要求,运用现有的一切有利条件,指导会计工作,管理会计事务,进一步健全会计人员管理机制。这些要求足以表明要建立适应社会主义市场经济体制需要,以强化经济管理,维护市场经济秩序、提高经济效益为特征的现代会计管理模式,必须重视会计工作,加强对会计工作的管理。

再次,它是现实的需要。从我市经济发展和管理现状来看,加强会计工作管理更是一项紧迫任务。建市十年来,在党的改革开放政策指引下,经过全市人民的艰苦努力,经济工作突飞猛进,各项事业蓬勃发展,全市呈现出一派生机勃勃的繁荣景象。但仔细分析一下,不难看出,我们的发展主要得益于两点:一是资源优势,二是乡镇企业的迅猛发展。企业结构以中小企业居多,乡镇企业为主。与全国形势一样,目前国民经济中存在着许多深层次的矛盾,但根本问题仍然是经济效益差,管理水平有待提高。在这方面,会计工作是大有作为的。会计人员在经济工作的第一线,情况熟、信息灵、精于核算,懂得管理,了解生产经营管理的薄弱环节在哪里,能够提出增产节约,增收节支的办法,提供的情况和提出的建议信息最有决策价值。然而我市的会计现状又不容乐观。主要表现在:(一)会计人员业务素质差,会计基础工作薄弱,据 94 年底的统计,全市有 70% 的会计人员只具有高中以下文化程度,其中 90% 集中在乡镇企业,而且规章制度不健全,会计档案管理混乱,会计人员不稳定。(二)会计管理队伍不健全,市县两级至今没有专门的会计管理机构。这与我市经济发展水平不相适应。(三)会计工作手段落后,全市至今没有一家会计电算化单位,由于种种原因,推广普及会计电算化的难度很大。(四)注册会计师队伍发展缓慢且人员老化问题严重,不适应我市经济发展需要。形势是严峻的,要求我们加强会计工作管理的任务是艰巨的,更是紧迫的。

二、加强会计工作管理的几点意见

为了认真贯彻执行国家有关财会改革措施,促进我市经济健康发展,针对我市的实际情况,我想应做好以下几方面工作。

1. 大力加强会计法制建设。市场经济是法制化经济,加强会计法制建设,不仅是建立和完善社会主义市场经济运行规则的重要方面,也是转变会计管理职能,保证会计工作正常运转的客观需求。当前仍然要认真宣传贯彻《会计法》及新财会制度,各级领导要带头学习,加强对本单位的会计工作管理,依法支持会计人员的工作,广大会计人员要认真履行《会计法》赋予的职责,依法搞好会计核算和会计监督,自觉维护财经纪律,更好地为加强经济管理,提高经济效益服务。

2. 建立健全会计管理机构。《会计法》赋予各级财政部门负责管理本地区的会计工作,这是法律赋予我们的神圣职责。一定要建立相应的机构把工作管理好,据了解,全国不少市县已建立了会计局,我省也有,但我市至今没有健全的会计管理机构。有关部门要引起足够的重视,尽快加以解决,以适应会计改革与经济发展的需要。

3. 加强会计队伍建设,提高会计人员素质。会计人员是会计工作的直接承担者和会计改革的主要参与者,会计人员的素质状况和积极性调动如何,直接影响会计工作水平的提高和会计改革的顺利进行。我市乡镇企业众多,这一问题尤为重要,望有关部门合理规划,采取切实可行的措施,落实好会计人员培训教育工作,使我市会计人员的业务素质,职业道德水平在两三年内有一个大的提高。为我市经济腾飞奠定坚实的基础。

4. 加强会计基础工作建设。现代企业制度的建立,除了有赖于企业外部环境的改善外,重要的是要在企业内部形成一个自我发展,自我约束的经营机制;会计核算不规范,会计数据不真实,会计信息传递不畅等基础工作不健全,都会在一定程度上影响企业经营机制的建立和完善。各级财政部门要予以足够的重视,决不