

全国《新闻出版业会计核算办法》培训教材

《新闻出版业会计核算办法》 讲 解

新闻出版总署计划财务司
中国会计学会出版分会

编写

新闻出版业会计核算办法
Xinwen chubanye kuaiji hesuan banfa



中国大百科全书出版社

全国《新闻出版业会计核算办法》培训教材

《新闻出版业

会计核算办法》讲解

新闻出版总署计划财务司 编写
中国会计学会出版分会

中国大百科全书出版社

总编辑：徐惟诚 社长：田胜立

图书在版编目 (CIP) 数据

《新闻出版业会计核算办法》讲解/新闻出版总署计划财务司, 中国会计学会出版分会编. —北京: 中国大百科全书出版社, 2004.11

ISBN 7-5000-7184-1

I. 新… II. ①新… ②中… III. ①报社-会计方法-中国-学习参考资料 ②出版社-会计方法-中国-学习参考资料
IV. ①G219.2②G239.22

中国版本图书馆 CIP 数据核字 (2004) 第 116406 号

责任编辑：李 琰 李 静 解惠琴

责任印制：杨海涛

封面设计：冉 彤

中国大百科全书出版社出版发行

(北京阜成门北大街 17 号 邮政编码: 100037 电话: 010-68348716)

网址: <http://www.ecph.com.cn>

高等教育出版社印刷厂印刷

开本: 850×1168 1/16 印张: 13.5 字数: 288 千字

2004 年 11 月第 1 版 2004 年 11 月第 1 次印刷

ISBN 7-5000-7184-1/F·226

印数: 1~5000 册

定价: 40.00 元

本书如有印装质量问题, 可与出版社联系调换。

《〈新闻出版业会计核算办法〉讲解》编写组

顾问：应 唯 李 萍 孙 明

组 长：夏文丽

副组长：狄 愷 董为民 游有旺 徐凤君 李薇薇 韩景顺 田克增

成 员：包卫国 张维薇 楼新萍 刘 湧 张 杰 王吉祥 陈小玲
沈同华 陈金平

出版部分

负责人：徐凤君 包卫国

成 员：夏文丽 张维薇

发行部分

负责人：李薇薇

成 员：楼新萍

报业部分

负责人：韩景顺 田克增

成 员：刘 湧 张 杰 王吉祥

印刷（复制）及物资供应部分

负责人：陈小玲 沈同华

成 员：陈金平

序 言

按照财政部的统一部署，作为新闻出版业执行《企业会计制度》的补充规定，《新闻出版业会计核算办法》（以下简称《办法》）已由财政部正式发布，这是一件具有重大意义的事情。

《办法》是按照我国会计核算制度改革总体思路的要求，以《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》、《出版管理条例》以及国家有关法律、法规为依据，结合我国新闻出版业特点和改革与发展的要求制定的，与《企业会计制度》形成一个整体，用以规范新闻出版业的会计核算。

随着文化体制改革的不断深入和全面推进，经营性新闻出版事业单位将陆续转制为企业。在转制过程中和转制之后，都面临着如何按照现代企业制度来完善新闻出版单位的经营机制，加强新闻出版单位的经营管理，提高新闻出版单位的管理水平，以及如何降低成本、提高效益等问题。这些问题的解决，固然受多方面因素的影响和制约，但可以肯定的是，会计核算的作用将得到前所未有的发挥，财会工作的地位也应该得到进一步的确立。《办法》的发布和执行，无疑将有助于推动我国新闻出版业的改革，进一步提高新闻出版业的经营管理和会计核算水平。

在《办法》的起草、修改过程中，财政部、国家税务总局等部门的有关领导和专家自始至终给予了具体指导，体现了财政、税务部门对新闻出版业会计核算质量的关注。承担课题任务的中国会计学会出版分会，组织了行业内经验丰富的专家参与，广泛征求了新闻出版管理部门和新闻出版单位的意见，充分考虑了新闻出版业会计核算的现状和要求，使《办法》具有很强的针对性和可操作性。应该说，《办法》是新闻出版业近20年会计核算经验的浓缩，是集体智慧的结晶，是规范新闻出版业会计核算的一部重要法规。

各级新闻出版行政部门要做好《办法》的宣传贯彻工作，认真组织从业人员学习《办法》，熟悉和掌握《办法》。今年新闻出版总署将对全国新闻出版业会计人员进行《办法》的培训。各新闻出版单位的领导同志也要给予高度重视，带头学习。希望各新闻出版单位，以此为契机，结合岗位考核，结合转制，结合执行《企业会计制度》，对从事新闻出版业会计核算工作的人员进行全面培训，以适应现代企业对会计核算工作的新要求。

会计核算质量的提高,会计核算体系的完善,既是会计核算工作的要求,也是新闻出版业改革和发展的要求。《〈新闻出版业会计核算办法〉讲解》(以下简称《讲解》)的出版适应了当前全国新闻出版业会计人员学习、领会《办法》的实际需要。《讲解》的编写者直接参加了《办法》的起草工作,对《办法》的具体规定有较深的理解、认识。相信《讲解》的出版,会对全国新闻出版单位的各级领导和会计从业人员学习贯彻《办法》有所裨益。

感谢为《办法》的起草、修改和最后定稿,以及《讲解》的编写、出版做了大量工作的各位同志所付出的辛勤劳动,祝愿全国新闻出版业会计人员在新制度的实施过程中再立新功。

新闻出版总署副署长

于永湛

2004年9月28日

目 录

序言	于永湛	(1)
新闻出版业会计核算制度的重大改革	应 唯	(1)
加强会计核算 促进财务管理再上新台阶	李 萍	(3)
规范会计核算 努力提高财会工作水平	孙 明	(5)
《企业会计制度》简介	狄 愷	(7)
第一章 综述		(19)
第二章 出版单位会计核算办法		(22)
第一节 概述		(22)
第二节 库存商品的核算		(24)
第三节 成本和费用的核算		(37)
第四节 主营业务收入的核算		(53)
第五节 其他应交款、资本公积、补贴收入的核算		(58)
第六节 会计报表补充项目说明		(60)
第七节 新旧会计制度衔接注意事项		(64)
第八节 出版单位会计科目体系		(68)
第三章 发行企业会计核算办法		(73)
第一节 概述		(73)
第二节 补充会计科目的核算		(77)
第三节 新旧会计制度衔接方法与步骤		(88)
第四节 发行企业会计科目体系		(92)
第四章 报业单位会计核算办法		(97)
第一节 概述		(97)
第二节 拨付、拨入款项的核算		(98)
第三节 成本和费用的核算		(99)
第四节 报纸印刷成本的核算		(104)
第五节 主营业务收入的核算		(114)
第六节 社会公益往来、其他应交款、资本公积的核算		(116)
第七节 新旧会计制度衔接注意事项		(119)
第八节 报业单位会计科目体系		(121)
第五章 印刷、复制企业成本核算办法		(126)

第一节 概述·····	(126)
第二节 书刊印刷成本的核算·····	(128)
第三节 音像电子出版物复制成本的核算·····	(145)
第六章 印刷物资供应企业成本核算办法·····	(154)
第一节 概述·····	(154)
第二节 印刷物资商品销售成本的核算·····	(156)
第三节 印刷物资供应企业期间费用的核算·····	(162)
 新闻出版相关专业术语·····	 (165)
 财政部关于印发《新闻出版业会计核算办法》的通知（财会〔2004〕1号）·····	 (177)
新闻出版业会计核算办法·····	(177)
一、总说明·····	(177)
二、出版单位会计核算办法·····	(178)
三、发行企业会计核算办法·····	(186)
四、报业单位会计核算办法·····	(189)
五、印刷、复制企业成本核算办法·····	(193)
六、印刷物资供应企业成本核算办法·····	(199)
 附录一 《新闻出版业会计核算办法》课题专家评审意见·····	 (202)
附录二 《新闻出版业会计核算办法》课题组名单·····	(204)
 后记·····	 (205)

新闻出版业会计核算制度的重大改革

——在全国《新闻出版业会计核算办法》师资培训班上的讲话

(2004年10月)

财政部会计司副司长 应 唯

经济越发展,会计越重要。为规范企业会计核算行为、提高我国企业会计信息质量,以真实反映企业的财务状况、经营成果和现金流量,提高企业经营管理水平和效益,促进社会主义市场经济的繁荣发展,中央有关文件和中央领导多次指示,要进一步深化会计制度改革,按照社会主义市场经济要求和国际惯例,建立健全国家统一的会计制度。国家统一的会计制度包括统一的会计核算制度,它是规范企业会计行为的重要环节。为此,财政部制定发布了《企业会计制度》。《企业会计制度》实现了与国际会计惯例的充分协调,总结了我国“两则”、“两制”会计改革以来最新研究成果和行之有效的成功经验,是国家统一的、打破行业 and 所有制界限、集财务会计于一体的会计核算制度,包括会计要素的确认、计量、记录和报告全过程的会计核算标准。我国会计核算制度改革的总体思路是,国家统一的企业会计核算制度体系,将由三个层次构成:

第一层次是按照企业性质和规模,分别建立《企业会计制度》(不含金融保险业)、《金融保险企业会计制度》和《小企业会计制度》应遵循的一般原则。

第二层次是在第一层次的基础上,分别建立操作性较强的有关会计科目的设置、具体账务处理以及财务会计报告的编制和对外提供办法,从而分别形成企业、金融保险企业和小企业统一的会计报表格式、会计报表附注披露格式等。

第三个层次是在上述两个层次的基础上,对于各行业企业专业性较强的会计核算,将陆续以专业会计核算办法的形式发布。由于各行业、所有制企业的会计核算区别主要体现在成本构成不同,相应的收入核算也不相同,因此,各行业、所有制企业的个性业务,将采取拟定各个专业会计核算办法来解决。

按照企业会计制度体系建设的这一总体要求,为规范新闻出版业的会计核算,提高新闻出版业会计信息质量,根据《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》和《企业会计制度》以及国家有关法律、法规,结合新闻出版业的实际情况,财政部发布了《新闻出版业会计核算办法》,于2004年1月1日起在已执行《企业会计制度》的各新闻出版单位执行。新闻出版单位在执行《企业会计制度》和本办法时,不再执行《工业企业会计制度》、《商品流通企业会计制度》和《关于电影、新闻出版企业执行新会计制度若干问题的规定的通知》〔(93)财会字第40号〕。

目前,我国新闻出版业包括出版单位、发行企业、报业单位和印刷、复制及印刷物资供应企业等。《新闻出版业会计核算办法》具体内容包括总说明、出版单位会计核算办法,发行企业会计核算办法,报业单位会计核算办法,印刷、复制企业成本核算办法,以及印刷物

资供应企业成本核算办法。

《新闻出版业会计核算办法》根据新闻出版业的特点和业务性质，结合新闻出版业收入、成本、费用等方面的特点，对其会计核算作了进一步的细化阐述，这必将有效地提高新闻出版业执行《企业会计制度》的可操作性。《办法》的发布是我国新闻出版业会计核算标准的重大改革，是财政部、新闻出版总署、国家税务总局和中国会计学会出版分会共同努力的成果，对于提高新闻出版业会计信息质量，加强新闻出版业会计信息监管，增强新闻出版业会计信息可比性，满足行业监管要求以及会计核算的需要，具有重大的现实意义。

新闻出版业要按照会计核算办法的要求，认真做好会计核算工作，努力提高会计信息质量，为新闻出版业的发展发挥应有的作用。

加强会计核算 促进财务管理再上新台阶

——在全国《新闻出版业会计核算办法》师资培训班上的讲话

(2004年10月)

财政部科教文司司长 李 萍

为贯彻执行《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》和《企业会计制度》，规范新闻出版业的会计核算行为，真实、完整地反映新闻出版业的会计信息，财政部颁布了《新闻出版业会计核算办法》(财会〔2004〕1号)。这是新闻出版业出台的第一部统一的专业会计核算办法，于2004年1月1日起在已执行《企业会计制度》的各新闻出版单位执行。

20多年来，我国新闻出版业在改革开放的推动下，与时俱进，开拓创新，实现了历史性的跨越式发展，经济效益和社会效益双丰收，成为我国国民经济的朝阳产业，顺利实现了从计划经济向市场经济的转变。大家知道，经济越发展，财务会计工作就越重要。1993年国家实施的“两则”、“两制”，包括《企业财务通则》、《企业会计准则》，以及工业企业、电影、新闻出版企业等十大行业的企业财务制度，是在特定的历史时期内制定的，对促进我国经济发展发挥了积极作用，为财务会计制度的进一步改革，为实现会计核算模式的国际化奠定了基础。但是，“两则”、“两制”是在我国市场经济刚刚起步阶段制定的财务会计制度，具有较多的计划经济痕迹和一定的局限性，即财务与会计各司其职，财务定政策，会计定方法。2000年12月财政部颁布实施的《企业会计制度》实现了与国际会计惯例的充分衔接和协调，是我国会计核算制度的又一次重大改革，是建立适应中国国情会计核算制度的重大步骤。这个制度实行了国家统一，打破了行业 and 所有制、组织方式和经营方式的界限，集财务与会计于一体，包括对会计要素的记录和报告的内容，增加了对会计要素的确认和计量内容等，恢复了会计制度的本来面目，并在此基础上，要求各个行业根据企业的个性业务拟定专业核算办法。《新闻出版业会计核算办法》正是在此环境下出台的，是实施新制度的新办法，是我国新闻出版业会计核算标准的重大改革，是财政部、新闻出版总署和中国会计学会出版分会通力合作的结果。新闻出版业各单位应该高度重视，认真组织学习、培训，在贯彻执行《企业会计制度》的同时，贯彻落实此会计核算办法。

财务与会计既有区别，又相互作用、相互影响，有着非常紧密的联系。会计是财务的基础，财务离不开会计。会计基础薄弱，财务预测、计划、决策和控制将缺乏可靠的依据。新的《企业会计制度》采用谨慎性和实质重于形式的会计原则。《新闻出版业会计核算办法》符合新闻出版业的会计核算特点，是在总结多年先进管理经验的基础上对进一步提高新闻出版业的会计核算水平提出了新的要求。它的实施必将有利于推动《企业会计制度》在新闻出版业的贯彻执行，有利于促进新闻出版业的体制改革和产业发展，有利于推动新闻出版业会计核算、财务管理、经营管理水平的提高。

根据执行《企业会计制度》的时间表，2005年起新闻出版单位原则上要全部执行《企

业会计制度》，并相应执行《新闻出版业会计核算办法》。为此新闻出版单位要按照财政部《关于国有企业执行〈企业会计制度〉有关财务政策问题的通知》（财企〔2002〕310）和《财政部关于印发〈国有企业申请执行企业会计制度的程序及报送材料的规定〉的通知》（财会〔2001〕44号）精神，在执行新的会计制度之前要进行财产清查，并按要求上报财政部门审批，具体原则和办法按照以上两个文件规定执行。同时对会计制度执行中存在的有关问题也请及时予以反馈，以便我们对制度进一步修订。

希望新闻出版单位以此为契机，加强财务管理，规范会计核算，提高会计信息质量，规避决策风险损失，为促进财务管理和新闻出版业的发展而不懈努力。

规范会计核算 努力提高财会工作水平

——在《新闻出版业会计核算办法》师资培训班上的讲话

(2004年10月)

新闻出版总署计划财务司副司长 孙 明

为规范新闻出版业会计核算,加强新闻出版业财务管理,提高新闻出版业会计信息质量,按照财政部的统一部署,根据《中华人民共和国会计法》、《企业财务会计报告条例》、《企业会计制度》、《出版管理条例》以及国家有关法律、法规,新闻出版总署计划财务司委托中国会计学会出版分会组成课题组,在充分调查研究的基础上,结合新闻出版业的特点和改革发展的要求,起草了《新闻出版业会计核算办法》。该办法经专家评审和财政部审定,2004年1月14日财政部以财会字〔2004〕1号文件正式发布,自2004年1月1日起在执行《企业会计制度》的新闻出版单位同时执行。

在《新闻出版业会计核算办法》的起草、修改、定稿过程中,财政部会计司、教科文司和国家税务总局所得税司的有关负责同志给予了大力支持,部分同志全程参与了调研、讨论和修改,这对保证《新闻出版业会计核算办法》的科学性、合理性、可行性起到了关键的作用。中国会计学会出版分会承担了课题调研、办法起草和征求意见等大量深入细致的工作,做出了重要贡献。

《新闻出版业会计核算办法》的颁布施行,既是贯彻执行《企业会计制度》不可或缺的重要基础,更是新闻出版业适应文化体制改革要求和发展文化产业、繁荣文化事业的需要,是进一步加强财务管理、全面规范会计行为、提高会计信息质量的重要条件。

2000年12月财政部颁布施行的《企业会计制度》,是我国会计核算制度的重大改革,也是探索建立适合中国国情会计制度的重要步骤。这个全国统一的会计制度,打破了以前行业范围、所有制形式的界限,统一、规范了会计要素的确认、计量、记录和报告的标准,集财务、会计于一身,恢复了会计制度的本来面目。《新闻出版业会计核算办法》作为《企业会计制度》的重要补充,既严格遵守了《企业会计制度》的原则和体系,又充分体现了新闻出版业编、印、发、供各个环节生产经营管理的特点、规律和要求,是新闻出版单位必须认真贯彻执行的重要法规性文件。

在计划经济体制下,大多数从事新闻出版活动的都是实行企业化管理的事业单位。1993年会计制度改革前,新闻出版单位执行的《出版社会会计制度》、《报社会计制度》、《音像制品企业会计制度》、《新华书店统一会计制度》、《书刊印刷企业成本核算办法》等专用会计制度,对规范新闻出版单位的会计核算发挥过积极的作用。1993年会计制度改革后,根据财政部的统一部署和要求,新闻出版单位改为参照执行相关行业的会计制度,如:出版单位参照执行《工业企业会计制度》,发行单位参照执行《流通企业会计制度》等。但由于相关行业会计制度满足不了新闻出版行业一些特殊业务的核算要求,再加上一些单位会计核算制度

不健全,会计行为不规范,致使会计核算口径极不统一,可比性较差,不利于行业数据比较和评价,妨碍了新闻出版单位经营管理工作的提高和完善。《新闻出版业会计核算办法》的执行,将使新闻出版单位的会计核算有章可循,有利于促进会计信息质量、财务管理和经营管理水平的提高。

按照文化体制改革的要求,下一步大部分经营性新闻出版事业单位将陆续转制为企业,并逐步成为市场竞争的主体。这对新闻出版单位的经营管理水平无疑提出了更高的要求。作为企业,在会计核算、财务管理、经营管理等方面都将面临很大的变化。成本、收入、利润、预算、绩效考核等等,将成为企业管理工作的重要内容。核算出效益、管理出效益的道理也会被越来越多的人士所接受。财会工作将显现出越来越重要的地位和作用。当前,财会人员面临的问题是如何尽快丰富自己的专业知识,熟悉企业会计制度和财务运作方法,及时解决企业会计核算中遇到的各种问题。在贯彻执行新制度的同时,要学习和熟练掌握相关会计准则和会计方法,并能够准确分析和判断实际工作中遇到的问题,提出可行的解决方案。否则,就很难适应转制后企业的管理和发展要求。

为了尽快提高全国新闻出版单位财会人员的专业能力和水平,深入扎实地做好《企业会计制度》和《新闻出版业会计核算办法》的贯彻执行工作,推动、保障文化体制改革的健康发展,新闻出版总署决定自2004年开始,开展全国新闻出版业财会人员专业培训。希望广大担负培训任务的授课人员、会计人员、业务部门相关人员以及主管财务工作的单位领导同志,积极参加培训,认真进行学习,努力提高专业素质,为新闻出版业的改革和发展做出应有的贡献。

《企业会计制度》简介

财政部会计司制度二处 狄 愷

一、市场经济的发展要求建立符合会计原则的统一的会计核算制度

从 1992 年下半年起，财政部在企业财务会计方面进行了重大改革，相继发布了《企业会计准则》、《企业财务通则》，以及 13 个行业的财务会计制度（以下简称“两则两制”），并在 1993 年 7 月 1 日起开始实施。“两则两制”的发布实施，建立了分行业会计制度，确立了资本的概念，在我国社会各界产生了极大的反响，初步实现了我国企业会计核算模式从传统计划经济模式向社会主义市场经济模式的转换，为市场经济的发展起到了基础性的作用，为我国企业会计制度与国际会计惯例接轨创造了条件。但是，随着我国各项改革的深化和社会主义市场经济的发展，以及新的经济业务形式和种类不断出现，现行行业会计制度已经难以适应企业核算和国家加强宏观经济调控的要求，在其执行过程中也反映出了一些问题。

（一）现有的会计核算制度已经不能满足市场经济发展和国际化的需要

从“两则两制”发布并实施至今已有 11 年。这 11 年来，我国经济迅猛发展，开辟了资本市场，企业可以直接向社会融资，有些企业还到海外融资。随着我国加入世贸组织，各种迹象表明社会在朝着国际化方向发展，会计的国际化倾向已呈现新的势头，并且与日俱增。面对市场经济的发展和国际化进程的加快，我国会计领域也呈现出了某些不协调，主要表现为以下几个方面：

1. 行业会计制度带有较多计划经济的痕迹。在我国，除了股份有限公司外，其他企业依然执行“两则两制”时发布的行业会计制度，而行业会计制度是在党的十四大刚刚召开，初次提出社会主义条件下的市场经济情况下制定并发布的，它虽然打破了行业、所有制界限，实现了会计核算模式上的改变，但仍然带有较多计划经济的痕迹。随着市场经济的进一步发展，市场经济特有的经济特征必然以它固有的规律呈现在我们面前，市场经济所必然产生的各种交易或事项的出现和渗透，最终必然以会计的形式反映出来。因此，市场经济同时也给我们带来了新的会计问题，致使我们重新审视“两则两制”时发布的会计制度，使我们清醒地意识到，行业会计制度在当时的经济环境下为规范会计核算、与国际惯例接轨起到了积极的作用。但是经济发展的国际化，必然带来会计核算标准的国际化，行业会计制度已经不能满足市场经济发展的需要，已不能满足会计信息质量的需要。为此，从 1997 年开始，为了满足证券市场对会计信息的需求，发布了第一个具体会计准则，即《关联方关系及其交易》准则，1998 年又发布了《股份有限公司会计制度》和 7 个具体会计准则。针对金融企业分业经营以及个体工商户的纳税需要，又制定了《证券公司会计制度》、《保险公司会计制度》和《个体工商户会计制度》等。在此基础上，又针对证券市场发生的新问题，为防止上市公司粉饰会计报表，采取“救火”的方式，陆续发布了很多补充规定。这些制度和补充规定，为规范会计核算行为起到了积极的作用，但是，回顾这几年走过的历程，可以说我们在

市场经济的浪潮中一直处于被动地位,市场出现一个新的会计问题,我们就制定一个办法去规范,而且针对股份有限公司的规定多,针对一般企业的规定少,这种被动的局面如果持续下去,将不利于规范我国企业的会计核算行为,不利于提高会计信息质量。

2. 行业会计制度已影响了会计信息的真实性。行业会计制度在资产的确认和计量、损益的确认和计量的某些方面有悖于会计原则,造成资产不实、利润虚增,同时也虚增了净资产。例如,坏账准备按照国家统一规定的比例提取,提取比例一般为3%~5%。已经发生的坏账损失,要经过财政部门批准才能冲销,致使大量呆、坏账长期挂在账上,妨碍了资金周转,导致企业的现金流量严重不足。又如,不按正确的标准确认和计量收入。目前,国有企业的收入确认标准比较简单,已不能适应社会主义市场经济的要求。有些企业商品销售时虽然已经知悉购买企业将无力承担付款的责任,但仍然确认收入。虚列收入,必然虚增利润,导致利润超分配,现金流出企业,加剧了企业的资金短缺。

从目前情况看,企业的虚资产比较多,企业虚盈实亏现象比较严重。有的企业账面净利润4亿多元,但潜亏有20亿元,有的企业从账面看似乎业绩很好,但如果按照会计要素定义去衡量,已经是资不抵债,或者是面临倒闭的危险。因此,行业会计制度本身对会计要素确认和计量的影响,也是导致企业会计信息不真实的原因之一。

3. 现行行业会计制度所提供的会计信息不可比。现行行业会计制度由于是按照行业分类,各个行业对会计要素的确认和计量又遵循不同的标准,一方面,造成会计信息不可比;另一方面,给合并会计报表、企业主要指标评价体系的建立、审计工作等都带来较大的困难。为此,社会各界反映强烈,要求统一会计制度的呼声很高。

4. 行业会计制度已经不能满足多种经营和新型行业会计核算的需要。1993年进行会计核算制度改革时,打破了部门和所有制的界限,对原来过多的行业作了归并。从几年来行业会计制度执行的情况看,这种归并也存在着不合理的地方。随着经济的发展,许多新兴的行业,如广告业、咨询业、高科技企业、足球俱乐部、网络公司等,无法从现有行业会计制度体系中找到其适用的会计制度,而且会有越来越多的新兴行业和业务出现,按行业分别设计企业会计制度的做法已越来越不能满足经济发展的需要,企业会计制度的制定将始终处于被动局面,滞后于经济的发展。长此以往,行业会计制度将失去其权威性,对制度建设本身不利。

5. 行业会计制度的可操作性不强。我们曾经对行业会计制度的实施情况以各种方式作过专题调查,社会各界反映较多的是行业会计制度缺乏可操作性,有人认为,行业会计制度是“懂的人不用看,不懂的人看了也没有用”。行业会计制度缺乏可操作性,致使财会人员无据可依,也是造成目前企业会计核算混乱的原因之一。

“两则两制”以前制定的会计制度具有很强的可操作性,企业会计人员可以根据所发生的各项业务的具体情况,从会计制度中直接找到处理方法。会计人员认为,会计制度应当制定成类似“字典”的性质,使会计人员遇到相同的经济业务时,从会计制度中可以直接查找,使会计核算有据可依。特别是在目前会计职业环境相对较差的情况下,避免过多的职业判断,增强规定性和可操作性,是规范会计核算的有效手段。

6. 行业会计制度不利于会计监督部门的监督检查。由于行业会计制度对会计要素的确认和计量标准,以及会计核算方法不尽相同,会计监督部门、注册会计师、税务部门等在实施检查时,都不同程度地存在一定的困难。

（二）会计法律、法规要求会计制度符合真实性的要求

国务院领导同志曾经提出我国会计信息失真问题，并将会计信息的真实性提高到维护市场经济秩序正常运行的高度上。《中共中央关于国有企业改革和发展若干重大问题的决定》（1999年9月22日中国共产党第十五届中央委员会第四次会议通过）规定，建立健全全国统一的会计制度。2000年7月1日正式实施、后经修订的《中华人民共和国会计法》（以下简称《会计法》）明确要求，企业提供的会计资料必须真实、完整。同时又规定，“国家实行统一的会计制度”。2000年6月21日由国务院发布的《企业财务会计报告条例》，作为实施《会计法》的配套法规，又对会计要素重新进行了定义，并要求企业在进行会计核算和对外提供财务会计报告时，必须按照国家统一的会计制度规定，对各项会计要素进行合理的确认和计量。2000年9月，《国务院办公厅关于转发国家经贸委国有大中型企业建立现代企业制度和加强管理基本规范（试行）的通知》中也要求企业严格按照国家统一的会计制度的规定，合理地确认和计量各项资产、负债、所有者权益、收入、费用等。

会计法律、法规等提出了要进一步深化会计制度改革，按照社会主义市场经济要求和国际惯例，实行国家统一的会计制度。这些要求主要是针对我国会计信息质量不高，虚假会计信息泛滥所提出的，并意图从法律、法规上予以规范，以提高我国会计信息的质量。

（三）国际会计间的协调，要求建立符合国际惯例的会计标准

我国已经加入了国际会计师联合会，成为国际会计准则委员会的成员国，特别是我国已经加入世贸组织，需要了解国际会计准则和世界上主要国家的会计标准，而其他国家也需要了解我们的会计核算体系和会计标准。会计作为国际通用的商业语言，面临着与国际会计准则和国际惯例进一步协调的问题。会计国际化的趋势，必然要求我们从根本上改革会计核算标准。可以说从1998年《股份有限公司会计制度》及其具体会计准则的发布，我国已经初步建立起了与国际惯例基本一致的会计要素确认计量标准。

（四）我国企业到国外筹资，需要与国际会计相协调的会计核算制度

最近几年，我国企业除了在国内筹资外，还面临着走向国际，向国际上其他国家筹资的情况。企业对外融资时首先遇到的是会计问题。我国企业每到一个国家上市，上市前存在大量的会计协调，增加了对外筹资成本。因此，建立国家统一的、符合国际惯例的会计标准，已成为对外筹资的迫切需要。

二、建立国家统一的会计核算制度需要澄清的几个问题

《会计法》要求建立国家统一的会计制度，会计核算制度是国家统一的会计制度的重要组成部分。市场经济的发展要求改革行业会计制度，会计制度改革势在必行。但是，在具体落实《会计法》，建立国家统一的会计核算制度时，首先需要澄清以下几个问题：

（一）会计标准的表现形式是否是唯一的？

我国从1992年制定并发布《企业会计准则——基本准则》以来，陆续发布了11个具体会计准则，同时发布了《股份有限公司会计制度》、《证券公司会计制度》等会计制度，一般企业还实行行业会计制度。即从1992年至今，我国一直采取了会计制度和会计准则并行的方式。对于这种方式，社会各界存在着三种观点：

一种观点认为，从1992年至今，我国发布了基本会计准则，又发布了11个具体会计准则，但许多企业的会计人员从不看会计准则，他们热衷于看会计制度，对于某项新发生的经