

新疆维吾尔自治区会计学会 2005年度会计理论研究 优秀论文选

XINJIANGWEIWUERZIZHIQU KUAIJI XUEHUI
2005 NIANDU KUAIJI LILUN YANJIU
YOUXIU LUNWENXUAN

新疆维吾尔自治区会计学会 编

新疆人民出版社

新疆维吾尔自治区会计学会
2005年度会计理论研究
优秀论文选

XINJIANGWEIWUERZIZHIQU KUAIJI XUEHUI
2005 NIANDU KUAIJI LILUN YANJIU
YOUXIU LUNWENXUAN

新疆维吾尔自治区会计学会 编

图书在版编目(CIP)数据

新疆维吾尔自治区会计学会 2005 年度会计理论研究优秀
论文选/新疆维吾尔自治区会计学会编. —乌鲁木齐:新疆人
民出版社, 2005. 11

ISBN 7-228-09653-3

I. 新… II. 新… III. 会计学—文集
IV. F230-53

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2005)第 130102 号

出 版	新疆人民出版社
发 行	新疆人民出版社
地 址	乌鲁木齐市解放南路 348 号
邮 编	830001
印 刷	乌鲁木齐大金马印务有限责任公司
开 本	850 × 1168 1/32
印 张	21.25
字 数	520 千字
版 次	2005 年 11 月第 1 版
印 次	2005 年 11 月第 1 次印刷
印 数	1—670 册
定 价	20.00 元

前 言

为了引导广大会计理论和实务工作者积极开展会计理论研究,促进会计理论研究为会计改革与发展服务,推动会计学术交流,新疆维吾尔自治区会计学会组织了 2005 年度会计理论研究优秀论文评选活动。此次活动得到了各理事单位的大力支持,广大财务会计工作者投稿非常踊跃,共收到推荐论文 186 篇。通过组织专家评委会评审,从中评选出优秀论文 101 篇。这些论文选题多样,内容丰富,基本围绕会计基础理论研究和会计实务工作中的难点和热点问题进行论述。现予以汇编成册,以供大家进行更广泛深入的交流。

编 者

2005 年 10 月

新疆维吾尔自治区会计学会 2005 年度
会计理论研究优秀论文选

编 委 会

主 任 李学军

副 主 任 张立德

成 员 郭 瑛

姜锡明

主 编 张立德

副 主 编 郭 瑛

责任编辑 钟 鸣

张新吉 崔光莲 胡志江

王延丽 杜曙光 徐春林

王 健 刘欣荣

王延丽 姜锡明

宋 君 张转琴

目 录

第一篇 学习《会计法》

论新《会计法》的会计监督体系	曹尤勇(3)
浅谈新《会计法》的事业单位法人、出纳岗位 工作的定位	刘 豫(10)
对《会计法》会计监督的几点体会	宋新莹(17)

第二篇 会计职业道德 会计诚信建设

浅谈单位负责人对构建和谐会计的作用	陈 伟(25)
论新形势下会计职业道德建设	吴生江(29)
浅议内部审计在会计信息失真治理中的 作用	江莉萍(35)
浅谈会计信息质量与会计信息产权	薛寿春(42)
谈会计信息失真与会计职业道德建设	杨海荣(48)
会计信息失真的成因及解决办法	孙永泉(54)
治理会计诚信危机的思考	宣 昱(59)
加强会计职业道德建设的对策	张鑫辉(64)

会计职业道德建设相关问题的研究	翟国民(68)
浅谈会计职业道德	杜全民(74)
会计诚信问题的调查与思考	赵竹梅(81)
加强会计职业道德建设的思考	曹 莉(89)
会计人员道德失范诸多诱因之探讨	杨 丽(95)
浅议会计职业道德建设的对策	蒋红英(100)
诚信——会计发展的基石	姚 姬(106)
加强会计职业道德建设的几点探讨	焦 健(111)
论会计信息的失真分析及对策	马锡秀(118)
加强会计职业道德建设的对策	张椿梅(123)
浅谈会计职业道德的内涵	赵克萍(129)
浅析会计信息失真的原因和治理对策	孙新民(134)
会计职业道德建设的途径	万新兰(140)
浅谈会计信息失真的原因及治理对策	刘 英(144)
社会主义市场经济下需要德才兼备的会计 人员	吕若兰(148)
浅谈会计人员的职业道德建设	苏李萍(153)
浅谈会计职业道德建设	冯朝光(159)
从会计信息失真现象透析会计职业道德 建设	韩倩倩(165)
论遵守职业道德的会计职业判断	钟 华(171)
从西方历史经验谈我国会计信息质量的制度 保障	马 丽(176)
加强会计职业道德建设的思考	袁欣荣(182)

浅谈会计信息失真的成因及对策	梁 倩(187)
个体、私营企业会计信息失真问题及对策	伍文利(192)
浅论单位负责人的会计责任	录 渊(199)
建设单位对基建资金必须依法建账	张兵武(203)

第三篇 民间非营利组织会计制度

浅论《民间非营利会计制度》相关问题	丁玉华(209)
《民间非营利组织会计制度》与 《事业单位会计制度》之比较	郭成秀(214)
试论《民间非营利组织会计制度》的必要性 ...	李刚毅(222)

第四篇 内部会计控制制度

强化现金管理,夯实内部会计控制基础	党史涛(231)
企业风险管理视角下剖析内部控制	黄秋菊(236)
电算化会计内部控制对策	余小平(242)
论企业内部会计控制制度的建立	杨富娟(246)
强化采购的内部控制	马红莲(250)
浅议强化企业内控机制	王东新(256)

第五篇 会计实务问题研究

浅谈加强图书成本管理	张 宏(267)
企业集团内部会计委派制的思考和建议	张金钟(271)

学习应用《小企业会计制度》后的思考	俞元生(278)
财务报告披露的局限性及改进措施	张 莉(284)
谈加强应收账款管理	林菁萍(291)
审计如何应对会计集中核算带来的影响	马 燕(296)
会计集中核算制度向国库集中收付制转轨的 思考	秦丽荣(301)
浅谈会计人员继续教育问题	何新正(307)
吉木萨尔县继续教育存在的问题及对策	罗金花(313)
有效发挥会计职能的思索	董素英(318)
会计与审计中的重要性原则剖析	高军英(324)
行政事业单位固定资产核算存在的主要问题及 对策	陈振中(331)
浅议中小企业的融资能力和融资策略	何 琳(337)
发达国家会计人员继续教育的特点、趋势及其 借鉴	李 娟(343)
试论现行成本控制理论	李金萍(354)
关于财务报告目标的研究	欧阳宏群(362)

第六篇 财务管理工作

行政事业单位国有资产管理问题和对策

研究	张立德 李 平(373)
对集团企业全面预算管理的探讨	沈丽萍(384)

改进行政事业单位国有资产管理现状的

几点建议 邓金环 刘 翔(392)

加强行政事业单位财务管理之我见 袁 新(399)

立足县情运用财政手段支持经济发展 谢君丽(405)

探索乡镇理财新机制全面试行“乡财县管” ... 白钢山(412)

切实加强国有资产管理 保证国有资产保值

增值 丁 蔚(418)

昌吉市在行政事业单位建立和运用会计风险

预报制度 龚占忠(426)

关于行政事业单位自筹基建工程会计核算的

探讨 周亚芬(434)

昌吉市行政事业单位债务的成因及防范

对策 杨景盛(439)

新形势下财务主管应具备的职业素养和

能力 周琴芬(449)

集团公司会计业务流程重组的难点及对策

研究 徐晓莉 廖毅勇(454)

浅谈印刷企业合并重组的实施 苗欣如(467)

发挥财务管理在客户信用管理体系中

作用的思考 郑 茜(473)

优化企业财务管理提高企业竞争力 刘 欣(477)

浅谈强化高校财务管理的对策	李彦(482)
浅议企业财务管理中纳税筹划问题	陈劲松(488)

第七篇 其 他

浅谈债务契约中的经理会计行为	郭香然(495)
加强非税收入征管工作 深化“收支两条线” 管理	王怡(502)
防范地方政府债务风险的对策及建议	王娟(509)
浅议经济责任审计存在问题与对策	吴英(516)
农村合作医疗面临的问题和对策思考	林金文(523)
推进我州国库集中收付制度改革与思考	王全智(529)
建立财政国库集中支付制度探讨	张晓辉(534)
解析煤炭企业税费负担	董斌(541)
在建工程核算中成本不实的原因及防范 措施	李举 姚铁成(549)
论煤炭企业集团母子公司管理制度的 构建	张鸿初(555)
浅谈国有粮食购销企业减亏增盈的对策	骆建庆(566)
监企分开后监狱企业财务运行的思考	陶江兰(571)
关于西北边疆地区世界银行贷款项目资金管理 有关问题的探讨	田桂林(577)
关于加强农村集体经济组织财务监督管理 有关问题的探讨	杨沙(585)

加强科室成本核算促进医院科学管理	李惠文(593)
科技企业项目成本控制途径的探讨	邓树莲(598)
基层央行会计事后监督存在的问题及 建议	谭 健(603)
地方财政收入与国内生产总值相关性的 探讨	付 宁(609)
审计监督机制在预防职务犯罪中的运用	黄世芬(631)
对进一步加强企业会计监督的思考	耿显钧(642)
浅谈加强地勘单位成本管理	赫 莉(648)
浅析阿勒泰地区县乡财政如何走出困境	杜晓娟(653)
浅论企业经营风险和财务风险的关系及 对策	秦志英(663)

第一篇

学习《会计法》

XINJIANGWEIWUERZIZHIQU

KUAIJIXUEHUI

2005NIANDU

KUAIJILILUNYANJIU

YOUXIULUNWINXUAN

论新《会计法》的 会计监督体系

曹尤勇

内容摘要 会计监督在经济监督体系中处于十分重要的地位。健全和不断完善会计监督体系,对提高会计工作质量和维护社会经济秩序,有着非常重要的现实意义。

关键词 会计监督 财政监督 审计监督

会计监督在经济监督系中处于十分重要的地位。健全和不断完善会计监督体系,对提高会计工作质量和维护社会经济秩序,有着非常重要的现实意义。

一、现行会计监督体系的基本构成

现行的会计监督体系由以下三部分构成。

(一)单位内部会计监督

《会计法》规定,各单位会计机构、会计人员对本单位实行会计监督。这一规定,明确了单位内部会计监督的主体是会计机构、会计人员;单位内部会计监督的对象是本单位的各项经济活动;单位内部会计监督的手段是对本单位会计核算的全过程实行监督。由会计人员承担的单位内部会计监督,其主要任务是在单位领导人的领导下,通过对记账凭证的审查、财务收支的审核、会计账簿的登记、财务报告的编制等提供合法、真实、准确、完整的会

计信息,并保证财务会计活动和经济活动在法定范围之内。从严格意义上讲,单位内部会计监督还应当包括内部审计,因为两者的目标是一致的。因此,一般单位在设计内部会计监督体系时往往考虑内部审计的因素。尽管如此,会计监督与审计监督两者仍有所区别,审计监督是对会计工作的再监督,两者不可替代。多年来,单位内部会计监督一直在经济监督体系中承担重要使命,而且在促进单位内部强化管理、保证经济活动依法进行等方面也确实发挥了积极作用。

(二) 国家监督

国家监督是指财政、审计、税务等政府机关代表国家对各单位的财务会计工作进行的监督,它是我国经济监督体系的重要组成部分,与单位内部监督起互补作用。国家监督的具体构成是:

1. 财政监督。财政监督是指各级财政部门在资金积累、分配和使用过程中,对行政事业单位、部门、企业的经济活动及其成果所实行的监督。它是各级财政部门根据国家法律、法规的规定,利用单位预算、财务收支计划以及财务会计报表等所反映的经济活动的情况来进行的。财政监督还包括财政部门组织的专项检查如税收财务物价大检查、清理预算外资金、清查“小金库”等,这些专项检查往往都以财务会计资料为重要对象之一。

2. 审计监督。政府审计监督,是各级人民政府审计机关依据我国宪法和法律对各级政府的财政收支,对国家的财政金融机构和企业事业单位的财务收支进行审计监督。财政收支和财务收支是会计工作的重要内容,因而审计监督是国家监督会计工作的手段之一。

3. 税务监督。主要是指各级税务机关在税收征收管理过程中,对纳税人的纳税及影响纳税的其他工作所实行的监督。税务机关根据国家税收法律、法规,通过日常税收征管工作,一方面促使纳税人依法建账,建立健全有利于正确计算和反映纳税所得额

情况的各项基础工作,推动各单位加强包括会计工作在内的管理工作;另一方面,督促纳税人依法纳税,遵纪守法,堵塞各种税收漏洞,纠正和查处违反税法的行为,保证包括《会计法》、《规范》在内的各项财经法纪的贯彻实施。

在国家监督中,还应当包括工商监督即工商行政管理部门在注册登记和年检中,对工商企业会计报表及其注册资本情况的检查。证券监督即国家证券管理委员会对上市公司的财务报表的监督等。

有关法律规定,各单位必须自觉接受财政、审计、税务等机关依法进行的监督,如实提供会计凭证、会计账簿、会计报表和其他会计资料以及有关情况。不得拒绝、隐匿或者谎报情况。

(三)会计工作的社会监督

会计工作的外部监督,主要是指由注册会计师依法承办的社会审计。从社会主义市场经济的发展要求看,注册会计师在社会经济活动中发挥重要的监督和服务作用。注册会计师依法并接受委托,对有关会计事项如财务报告进行审计并出具法律公证性的审计报告,以此为委托人和有关方面服务。注册会计师审计的基本对象,是被审计单位的财务会计资料,且其审计工作具有法律公证效力,因此,其监督也是会计监督体系的重要内容之一。

二、现行会计监督体系存在的主要问题

现行会计监督体系对维护社会经济秩序,保证会计工作的正常进行,发挥了一定作用。但是,现行会计监督体系中除社会会计监督是近年来适应形势发展要求建立起来的以外,其他监督手段仍是计划经济体制下延续下来的,其监督的基本思路、手段、方法等没有实质性发展,因此在利益主体多元化、经济关系日益复杂的新形势下,现行会计监督体系必然会运转不畅、效果不理想。主要问题表现在:

1.会计监督的基本职能界定不清。内部监督、国家监督和社会