认真学习和深入贯彻十五大精神 全面推进会计改革和发展事业

冯 淑 萍

江泽民总书记所作的十五大报告，全面总结了我国改革开放以来所取得的巨大成就，深刻阐述了我国社会主义现代化事业发展的客观规律，确立了高举邓小平理论伟大旗帜，把建设中国特色社会主义事业全面推向 21 世纪的行动纲领，这也是我们推进会计改革和发展事业的行动纲领。我想结合我国会计管理实践，谈谈自己学习十五大报告的体会。

一、十五大报告为全面推进会计改革和发展事业指明了方向

十五大报告站在时代的高度，通过世纪之交的回顾和展望，通过对中国如何走向下个世纪的一系列重大问题的回答，全面阐述了本世纪末下个世纪初我国社会主义现代化建设的方向、目标、原则、措施和要求，其中关于经济体制改革和经济发展战略的阐述，关于政治体制和民主法制建设的阐述，关于国际形势和对外政策的阐述，是对邓小平中国特色社会主义理论的继承和发展，也为我们全面推进会计改革和发展事业指明了方向，提出了要求。

第一，会计工作怎样更好地为健全市场机制和宏观调控服务。十五大报告全面阐述了发挥市场机制作用和健全宏观调控体

需要全本请访问 www.ertongbook.com

系问题，着重指出，要加快国民经济市场化进程，继续发展包括资本市场、劳动力市场和技术市场在内的各类市场。健全市场规则，加强市场管理，尽快建成统一开放、竞争有序的市场体系。同时指出，要在发挥市场对资源配置的基础性作用的同时，加强宏观调控，深化金融，财政、计划体制改革，完善宏观调控手段和协调机制。特别要加强对金融机构和金融市场包括证券市场的监管，规范和维护金融秩序，有效防范和化解金融风险。无论是健全市场机制，还是加强宏观调控，都离不开真实可靠的会计信息。从我国十多年来市场建设实践看，尽管通过这几年的努力，会计信息结构有了改善，会计信息质量有了提高，但会计秩序混乱和会计信息失真问题并没有根本解决，不利于市场经济的健康发展。发达国家市场经济发展正反两方面的经验也证明，离开真实可靠的会计信息，有效的市场体系是不可能建立起来的。当前发生在东南亚国家、严重影响世界各国经济的金融危机也证明了这一点。据对不久前宣布停业的日本山一证券公司的调查，这家公司经营失败尽管有多种多样的原因，但与其会计系统失灵、信息失真有很大关系，这家公司有巨额债务未在会计报表内揭示，占其全部债务的 20% ，而且账面资产有相当大的比例属于坏账和不良资产，竟然没有确认，也没有在会计报表中披露。在会计信息系统存在如此严重缺陷的情况下，金融风险的控制无从谈起，对金融危机的应变能力也就可以想象了。随着我国市场经济的发展和市场机制的深化，金融市场和金融机制将在我国经济生活中发挥越来越大的作用。与此相伴而生的将是金融风险的增加。为此，十五大报告明确提出了防范和化解金融风险的问题，这是基于对市场机制正确认识的先见之明，表明党中央是高瞻远瞩的。防范和化解金融风险以及与此有关的对市场运行的全面监管，很重要的一条，就是建立一个科学严格、跟踪及时的会计信

息系统。在这方面，国际会计界以及一些发达国家已经进行了一些探索，而我们还没有破题。这就要求我们按照十五大报告的要求，未雨绸缪，尽快研究和解决这些问题。

第二，会计工作如何更好地为调整和完善所有制结构服务。十一届三中全会以来，我们党制定了以公有制为主体、多种经济成份共同发展的所有制结构政策，出现了公有制实现形式多样化和多种经济成份共同发展的格局。十五大报告充分肯定了改革开放以来我国所有制改革的基本政策，提出了继续调整和完善所有制结构的任务。一方面要求正确理解公有制经济的含义，公有制经济不仅包括国有经济和集体经济，也包括混合所有制经济中的国有成份和集体成份；另一方面，按照“产权清晰、权责明确、政企分开、管理科学”的要求，对国有大中型企业实行规范的公司制改革，对国有企业实行改组、改造，使企业成为适应市场的法人实体和竞争主体。所有制结构调整和完善对会计改革的影响是多方面的。一是在进一步完善和发挥会计信息服务职能时，不仅要考虑国家对国有企业的管理要求和信息需求，也要注意满足对集体企业、混合所有制企业以及其他非公有制经济的管理要求和信息需求，提高不同所有制企业之间会计信息的可比性。二是在国有企业改组、改造中，要通过科学合理地评估国有资产、及时解决与企业兼并、租赁、破产等有关的会计问题，切实规范国有企业改革秩序，严格保护国有资产的安全，保证国有资产不致流失。三是在多种所有制并存的条件下，如何保证会计工作更好地为国有经济发挥主导作用服务。这就要求我们全面研究新的所有制结构和国有企业改革中会计目标、职能、任务等一系列问题。

第三，会计工作如何更好地为科学管理和实施可持续发展战略服务。十五大报告引人注目的一点，是将可持续发展作为现代

化建设必须遵循的一条重要原则。我国现代化建设，无论是从起点上讲，还是从客观环境上看，都远远不同于发达国家，也不同于其他发展中国家。在我国，人口多，可利用资源相对贫乏，这是我们今天进行现代化建设时必须充分考虑的一个重要的制约因素。我们不可能重复甚至照搬发达国家早期主要依靠大量的资源消耗实现现代的道路。为此，十五大报告要求“资源开发和节约并举，把节约放在首位，提高资源利用效率”。这是十分及时和重要的。另外，十五大报告在谈到国有企业的改革时，也对国有企业的科学管理提出了要求，进一步强调“管理科学”是现代企业制度的重要特征之一。对于会计工作与经济管理、与资源节约、与经济效益等的内在联系，会计界曾经进行过深入的研究，并得出了十分肯定的结论。在改革开放实践中，许多企业在为发挥会计工作的作用，加强内部管理、提高经济效益方面也进行过成功探索和实践。象几年前总结的满负荷工作法，近年来涌现出来的宝钢经验、邯钢经验，其中引人注目的一点，就是发挥会计在健全企业内部经济责任制、实现科学合理决策方面的作用。会计工作如何服务于可持续发展战略，如何在资源节约和利用中发挥更大的作用，如何在强化企业内部经营管理、建立现代企业制度中发挥应有作用，都是需要认真研究的问题。

第四，会计工作如何更好地为推进民主法制建设服务。江泽民同志在报告中要求我们“在坚持四项基本原则的前提下，继续推进政治体制改革，进一步扩大社会主义民主，健全社会主义法制，依法治理”。他在谈到国有企业改革时，指出：“探索符合市场经济规律和我国国情的企业领导体制和组织管理制度，建立决策、执行和监督体系，形成有效的激励和制约机制”；他在谈到民主监督制度时也说：“加强对各级干部特别是领导干部的监督，防止滥用权力，严惩执法犯法、贪赃枉法”。这些话充分体现了

我们党严肃党纪、反对腐败的决心和信心。会计工作如何在新形势下发挥固有的监督作用，为建设民主法制国家，为维护市场经济秩序，为惩治腐败，作出自己的贡献，也是我们必须认真研究探索的问题。

第五，会计工作如何更好地为提高对外开放水平服务。对外开放作为我国的一项长期的基本国策，已经取得引人瞩目的成就。江泽民同志要求我们："以更加积极的姿态走向世界，完善全方位、多层次、宽领域的对外开放格局，发展外向型经济，增加国际竞争力，促进经济结构优化和国民经济素质提高"。并就扩大对外贸易、积极合理有效地利用外资、办好经济特区等提出了具体要求。会计信息作为国际通用的商业语言，在对外开放中发挥着十分重要的作用。正如朱镕基总理早就指出的，语言不通，就无法做生意。改革开放以来，我国的会计开放是取得很大成绩的，早在改革开放之初，我们就制定实施了适用于中外合资企业的会计制度，当时成立会计顾问处也是因应了外商投资企业发展的需要。近年来，会计对外开放又有了新的发展，1997 年 5 月我们分别加入了国际会计师联合会和国际会计准则委员会，并成为国际会计准则委员会理事会会议观察员；我们积极参与国际会计准则的协调和其他国际会计活动，在国际会计界赢得了广泛影响。然而，怎样顺应国际会计协调的大趋势，做好我国会计准则与国际会计惯例的协调，为中国经济与世界经济的沟通搭桥铺路，为我国企业境外筹资、进一步做好吸收外资工作服务，也需要我们认真研究。

二、明确重点，扎实工作，开创会计改革和发展事业新局面

十五大报告为我们进一步推进会计改革和发展事业指明了方向，提出了一系列需要进一步研究探索的问题，我们应当花大力

需要全本请访问 www.ertongbook.com

气、下真功夫，认真研究解决这些问题，有组织、有计划、有重点地推进会计改革和发展各项事业，为实现十五大报告所提出的各项任务而努力。

第一，建立和完善与市场经济发展相适应的会计法规体系。法制完备是市场经济得以顺利运行的前提。会计工作也不例外。经过改革开放以来十多年的艰苦探索，我们基本建立起了与当前市场经济发展相适应的、以《会计法》为核心的会计法规体系。但市场经济发展是一个过程，新的市场要素、新的市场工具、新的经济成份、新的经济现象、新的经济法律关系等不断出现，特别是十五大以后，我国改革开放事业又进入了一个新的发展阶段，客观要求我们密切注视市场经济发展的新动向，不失时机地推进各项改革和发展事业和各项法制建设，对以前相对比较完备、但随着市场经济发展显得越来越不适应的会计法规进行补充和完善，对以前比较清楚、但随着经济发展变得不太明确的问题和现象进行深入的研究和探索。这方面需要我们做的事情很多。就会计核算制度改革来说，通过 1993 年实施（企业会计准则）和行业会计核算制度，我们基本上实现了会计模式的转换，适应了当时企业改革和股份制试点企业的要求，但随着进一步加快国有企业改革的步伐和市场经济的深化，特别是资本市场的发展，企业资金结构、经济关系和经济业务等都发生了很大变化，市场监管部门、投资者以及社会各方面对企业会计信息提出了新的要求，这就要求我们密切注视企业会计实务的发展，不断完善会计核算制度，尽快建立企业会计准则体系，为企业会计核算和注册会计师实施独立审计提供依据，为政府监管部门、为投资者以及社会公众提供更加真实可靠的信息。《会计改革和发展纲要》提出，要建立以间接管理为主，法律、经济、行政手段并用，有利于改善和加强宏观调控，同时可以充分发挥地方、部门、基层单

位积极性和创造性的会计管理体制，从这几年实践看，这个方向是正确的，也是符合十五大基本精神的。怎样才能做到这一点，就值得我们认真研究。鉴于市场经济和会计工作新实践，包括总会计师在内的会计人员在企业中的法律地位、会计监督在市场经济条件下的新作用、政府部门对企业会计工作的监管，等等，都需要对现行的法律规定进行研究和反思，及时完善《会计法》、《总会计师条例》、《会计档案管理办法》等有关法规。从而一方面使会计改革和发展成果通过法律肯定下来，另一方面，通过加强法制和健全法规体系，为会计改革和发展提供良好环境。

第二，加快会计准则体系建设，全面参与国际会计协调。会计准则体系的建设，既是会计法规体系建设的重要一环，也是会计工作服务和促进对外开放的重要体现。与发展市场经济、健全宏观调控、调整和完善所有制结构、加快国有企业改革、防范金融风险等都有着密切联系。《企业会计准则）和行业会计制度实施以后，我们立即投入了制定具体会计准则、建立会计准则体系的宏伟工程，经过五年多的紧张工作，已经完成了一批征求意见稿，并于 1997 年 5 月发布了有关关联方信息披露的具体会计准则，并已在证券上市公司率先实施，从上市公司 1997 年的中期报告实务看，这个准则已经对上市公司信息披露以及证券市场监管起到了积极作用。鉴于十五大以后改革开放出现的新形势，我们应当加快会计准则发布实施的步伐，力争用两三年的时间基本建立起会计准则体系。在会计准则制定过程中，如何处理好与国际会计惯例的关系，是我们必须认真对待的。近年来，世界经济发展出现了新的格局，全球经济金融越来越趋向于一体化，作为服务于经济金融体系的会计信息系统日益面临着国际化的挑战。从我国境外上市公司的实践看，由于会计准则的差异，我国境外上市企业以及发行 B 股的企业不得不按我国会计准则以及上市

的会计准则或国际会计准则编制口径不同的两套报表，并由国际会计公司进行审计。这样做使境外上市企业承担了巨额筹资成本。我们从中可以明显地感受到各国会计差异对经济交流和资金流通的抑制作用。另一方面，根据其与证券国际组织达成的协议，国际会计准则委员会计划于 1998 年 3 月制定完成一套核心准则，作为跨国上市企业编制会计报表的依据。尽管国际准则委员会要实现这一目标尚需作进一步努力，但它起码带给我们这样一个信息：一国会计准则越是接近于国际会计准则和相关会计惯例，跨国筹资就更便利，成本更低，效率更高。我们在制定会计准则、建立会计准则体系的过程中，应当将国际会计协调放在一个十分重要的地位。在与我国法律不相抵触的前提下，我们应当尽量考虑国际会计准则以及各国普遍认可的做法。

第三，强化会计管理职能，推动科学管理和资源节约。强化会计管理职能这个提法本身不是新话题，但在落实十五大精神过程中，却有着新的内函。邯钢、宝钢的实践证明，同样是国有企业，同样的管理人员，同样的技术，管理水平高低、会计管理作用发挥如何，效果大不一样。强化会计管理职能，十分重要的一条是企业领导人要对会计工作的性质有全面正确的认识，认识到离开真实可靠的会计信息，就谈不上科学决策；离开了严密科学的会计系统，经济责任就无法落实；离开了真实可靠的会计信息，企业风险和危机就无法及时识别。从会计机构和会计人员来说，应当把会计工作溶入企业管理体系中，将会计工作深入到企业供产销各环节、人财物各方面，使会计工作成为企业内部管理体系的有机组成部分。充分运用现代管理会计理论和方法，建立起以责任会计为主要形式的企业会计管理体系，真正象《会计改革和发展纲要》所要求的，做到目标明确、责任落实、考核严格。充分发挥会计的预测、决策、核算、控制、分析和考核功

能，严格把关守口，充分挖掘潜力，合理利用资源，堵塞跑冒滴漏。

第四，严格会计监督，狠抓会计基础工作。监督是会计工作的固有职能。由于会计部门处于财务收支的关口，比其他各种监督手段和形式来得更直接，也更有效。我们要从推进民主法制建设、建立现代企业制度、端正党风、惩治腐败的高度来认识严格会计监督的重要性和紧迫性。严格会计监督，应当在进一步发挥税收财务大检查、年度财务决算审查作用的同时，切实推行国有企业注册会计师独立审计制度，对于大检查、年度审计中发现的违法违纪行为，触犯刑律的，应当追究刑事责任，不能仅仅补交税款或仅仅罚款了事。对于注册会计师审计质量，也要进行再监督。企业会计人员应当按照《会计法》赋予的职权，切实负起监督责任。要搞好会计监督，健全会计基础工作是前提。为此，应当按照《会计基础工作规范》和《会计基础工作规范化管理办法》，从健全会计机构、落实会计人员岗位责任、健全内部控制制度和管理制度等方面加以落实。

三、认真学习，转变观念，全面推进会计改革和发展事业

为了做好以上几个方面的工作，全面推进会计改革和发展，有必要从以下几个方面提供保证。

第一，在会计界掀起一个认真学习、深入贯彻十五大精神的热潮。十五大报告作为我党指导本世纪末下世纪初改革开放和现代化建设事业的行动纲领，指明了深入推进会计改革和发展事业的方向，为了保证会计改革和发展事业的健康顺利发展，真正发挥会计工作在社会主义市场经济发展中的作用，我们应当认真学习和深入领会十五大精神，密切结合本地区、本部门、本单位会计工作和改革开放实际，使十五大精神真正成为指导各部门、各

地方和各单位会计工作的指南。围绕学习十五大报告，研究探索新形势下会计改革和发展的方向、目标和任务，研究探索会计工作如何为发展社会主义市场经济服务，为坚持社会主义公有制服务，为建立现代企业制度服务，为健全民主和法制服务，探索会计改革和发展的新路子。

第二，转变观念，勇于实践。通过改革开放以来的学习借鉴、实践探索，广大会计人员在转变观念、勇于开拓实践方面取得了很大成绩。随着十五大文件的深入学习和贯彻实施，我国改革开放事业必将进入一个新的发展阶段，我们有必要进一步转变观念，继续破除计划经济体制下形成的、不适应市场经济要求的观念，牢固树立市场经济观念，树立多种所有制共同发展的观念，树立会计工作服务和促进改革开放的观念，树立起风险观念，树立起服务于公众利益的观念。同时勇于实践，大胆探索市场经济和现代企业制度下会计工作的新职能、新方法和新手段，全面推进会计改革和发展。

第三，加快会计人员培训，搞好会计队伍建设。一支优秀的会计人员队伍，是贯彻落实十五大提出的各项奋斗目标、全面推进会计改革和发展事业的保证。加快在职会计人员培训则是搞好会计队伍建设、提高会计人员素质的主要途径。应当在继续抓好会计专业技术资格考试工作的同时，制定会计人员培训的规划和目标，并着重以下几个方面的工作。一是要加强会计人员政治业务素质的教育，特别是职业道德教育，建立一支敬业爱岗、依法办事、客观公正、服务优良的会计队伍；二是搞好会计人员继续教育。一个会计人员无论是经过大专院校的系统教育，还是取得了一定级别的专业技术资格，只能说明在某个时候，经过某几门知识的系统教育，或在某几门科目上达到了一定的知识水平，但在当前贯彻落实十五大精神、知识更新速度明显加快的新形势

下，我们每个人都面临着更新自己的知识的问题，因此，应当尽快建立会计人员继续教育制度，全面提高广大会计人员的专业知识水平和专业技能。

第四，深化会计理论研究，有效地指导会计改革和发展事业。会计理论研究应当以贯彻落实十五大精神为中心，围绕如何更好地发挥会计工作在社会主义市场经济中的作用，有计划有组织地进行课题攻关。应当在搞好会计基础理论研究的同时，重点就与贯彻十五大精神密切相关的实践问题进行论证。象国有大中型企业会计管理体制问题；如何进一步发挥会计在强化管理，提高效益中的作用问题；会计工作如何为防范和化解金融风险服务的问题；国际会计协调机制及其对我国会计准则建设的影响问题；会计人员继续教育体制问题；会计工作如何体现社会主义初级阶段特色问题，等等。在研究方法上，应当注意研究方法的创新和探索，在提高规范研究的质量的同时，探索运用实证研究等科学研究方法。发扬理论联系实际的优良学风，真正发挥理论研究对会计改革和发展事业的指导作用。

（推荐单位：中国会计学会，
原载《会计研究》 1998 年第 1 期）

需要全本请访问 www.ertongbook.com

会计理论建设和会计工作改革的强大动力

——学习「十五大」报告的体会

阎达五　耿建新

江泽民同志在中国共产党第十五次全国代表大会上所作的报告，为我国迈向21世纪指明了方向。细读这篇报告，使我们更加体会到学习邓小平理论对做好工作的重大意义和在即将到来的新世纪我们所负的重任。我们认为，江泽民同志的报告是加强我国会计理论建设和推动会计工作改革的强大动力，我们应当认真研究在会计理论研究、会计工作实践和会计教育改革中具体落实报告精神的措施，并尽快付诸实施，本文拟就此问题谈一点看法。

一、邓小平理论是指引会计理论研究的指南

当前，我国人民正在从事建设有中国特色社会主义的伟大实践，而且正处于世纪之交的重要时期。在这一新的征途和新的历史时期，江泽民同志在十五大报告中建议“十五大在党章中把邓小平理论确定为党的指导思想”，明确要求“用邓小平理论来指导我们整个事业和各项工作”，并从四个方面简明扼要、深入准确地论述了邓小平理论的精神实质和主要内容。我们认为，江泽

民同志的这些论述是需要我们深刻领会并在会计理论研究和会计工作实践中大力贯彻的。

第一，解放思想，实事求是，是我们党的思想路线，也是邓小平理论的核心和精髓。我们搞社会主义革命和社会主义建设必须坚持这一思想路线，从事会计理论研究和会计工作实践也必须坚持这一思想路线。这就是说，我们在观察和处理会计问题时，一是要坚持从实践出发，二是要坚持用发展观点看问题，三是要坚持以“三个有利于”为根本判断标准，四是要坚持按客观规律办事。坚持解放思想、实事求是的思想路线就是要反对唯心主义、主观主义、本本主义，反对照抄照搬，反对盲目性、片面性和绝对化。

第二，“什么是社会主义、怎样建设社会主义”，这个根本问题，是邓小平同志在领导改革开放和现代化建设过程中不断提出和反复思考的基本理论问题。江泽民同志在十五大报告中指出，我国在改革开放前所经历的曲折和失误，改革开放以来在前进中遇到的一些困惑，就是因为对这个问题没有完全搞清楚，邓小平同志坚持科学社会主义理论和实践成果，对这个问题进行了不懈的探索，作出了科学的回答，把对社会主义的认识提高到新的科学水平。我们认为，从事会计理论研究，也要学习邓小平同志这种善于抓基本理论问题和勇于开拓进取的精神，紧紧抓住“什么是会计工作和怎样做好会计工作”这样两个基本问题，进行历史的、现实的、国内的、国际的深入考察，使人们对这两个问题的认识能够根据不断变化了的实际情况赋予新的内涵，准确地把握其本质，尽快提高认识的科学水平，努力争取在新的基础上取得共识。中国会计学会“九五”科研规划提出的总体目标是“要在总结经验和吸收已有理论研究成果的基础上，基本形成符合社会主义市场经济要求、具有中国特色的会计理论、方法体系”。我

们认为，这个体系应当准确地回答“什么是会计工作和如何做好会计工作”；从对这两个问题的共同认识出发，我们应进一步构建好包括诸如研究起点、研究目标、研究内容、研究方法、研究程序等问题在内的具有中国特色的会计理论、方法体系。从目前我国会计界的实际情况看，准确地解决这两个会计理论研究中的根本问题尚需时日，需要我们在今后实践中反复思考、继续探讨。

第三，邓小平理论具有鲜明的时代精神，它在对当今时代特征和总体国际形势作出新的科学判断的基础上确定了我们党的路线和国际战略，要求我们根据已经变化了的情况用新的观点来处理问题。我们研究会计问题和从事会计工作也要根据邓小平理论的这一精神，深入研究社会环境与会计的内在关系，准确地把握当代中国经济发展的特点及其与国外发达国家的差异，在此基础上科学地处理会计的国家化和国际化之间的辩证关系，解决好中外会计的协调问题。我们认为，解决这个问题需要注意以下几点：(1) 中外会计的差异是始终存在的，因为它来源于社会环境差异，因此中外会计协调是永恒的主题；(2) 协调指的是可理解性和可认同性，它是一种双向互动的过程，协调需要时日，也有不少障碍，但协调是可以实现的；(3) 协调要从当前国际国内的总体形势出发，既要考虑当代发达国家科技和经济飞速发展的客观实际，又要照顾我国初级阶段社会主义的现实情况；(4) 协调要从多种方法和多种途径中选择，采取既不过多损害双方利益又可为双方所接受的做法；(5) 协调是一种经常性的行为，事实上各个国家的会计总是在自觉或不自觉地进行着协调，我们需要做的工作就是将不自觉的行为变成自觉的行动。

第四，邓小平理论形成了新的建设有中国特色社会主义理论的科学体系，这个体系回答了包括中国社会主义的发展道路等一

系列基本问题，指导我们党制定了社会主义初级阶段的基本路线。我们的会计理论研究工作，也要以邓小平理论为指针，从我国会计工作的实践出发，在深入总结我国会计工作经验和教训并借鉴其他国家会计工作成功经验的基础上逐步形成具有中国特色的会计理论体系，以及在这一体系指导下建立起来的会计学科体系、会计工作管理体系和会计教育体系。

二、加快推进国有企业改革，为会计工作提供了新的机遇

江泽民同志在十五大报告中对国有企业改革的问题，作了比较深入的阐述，他指出“国有企业是我国国民经济的基础。搞好国有企业改革，对建立社会主义市场经济体制和巩固社会主义制度，具有极为重要的意义。”我们认为，国有企业的改革为企业会计工作的发展提供了新的机遇，也为进一步深化会计改革提供了思路。

（一）建立现代企业制度是国有企业改革的目标，会计应当更好地为之服务

可以说，我国近期的会计改革一直是围绕着这个题目进行的，特别是《企业会计准则》的颁布与实施，为企业的产权清晰作出了巨大贡献。但从规范的公司制来看，我们认为企业的会计工作还可以从下述几个方面发挥更大的作用。

1. 在产权清晰方面。《企业会计准则》实施以来，由于资本金制度的贯彻执行和所有者权益有关账户的设置，确实将产权清晰落到了实处，取得了产权清晰效应。但是，相对于现代企业制度来说，这还不够。比如，在多元化投资主体的情况下，各投资方的产权界限如何准确划分；国有企业公司制改革时，原有企业与新建公司之间的产权界限如何确定；当有新投资者加盟时，如何处理好新投资者与原有投资者之间的产权关系等；都是当前会

计界面临的难题。一般情况下，我们可以将这类问题笼统地称为资本计价问题，认为解决这类问题最好的方式是进行资产评估，但从我国国有企业改制为上市公司的实践看，问题的难度远非如此。这需要我们从资产评估与资本价值确认之间的关系入手，进行更深入的研究。这就要求对财务会计在资本价值确认方面有所突破。

2. 在管理科学方面。产权清晰只是为管理科学奠定了基础，但要真正实现管理科学，尚需在产权清晰的前提下作进一步的努力。这里主要问题有：如何保证注册资金如数到位、全额运转、保值增值和提高效益；如何实施控股公司对所控企业的资本控制；如何在企业集团内部推行管理会计和责任会计，以及如何落实“企业管理以财务或会计管理为中心、财务或会计管理以资金管理为中心”等。所有这些又对财务管理和管理会计提出了新的要求，要求它们在公司制企业管理方面有所作为，发挥更为显著的作用。

3. 在待改制的国有企业方面。目前的状况是：由于过去投资体制的关系，大批待改制企业处于“高负债、低权益”的境地，如何改变这种状况，很有研究的必要；另外，国有企业的权益实际上处于一种追索“无头”的状况，如何寻根探源，理顺权益纽带，也有待于会计界乃至整个经济界共同努力。

（二）“抓大放小”是改革国有企业的重要措施，会计应为实现这一措施贡献力量

实现“抓大放小”，我们认为有两个问题值得深入研究，一是怎样才能抓住“大的”，二是怎样才能放活“小的”。我们说，“抓大”与“放小”是相辅相成的，两者的结合即为以大的企业集团来带动众多中小企业。这就要求我们深入探讨以产权重组和集约经营为核心的“企业集团会计”。

1. 关于“抓大”。“抓好大的”是指要组建一些大的企业集团，使之在国民经济中起支柱作用。在企业集团急需解决的诸多管理问题中，涉及财务与会计的相当多。比如：企业集团组建时，如何进行设置子公司的财务预测与决策？如何处理跨地区、跨行业、跨所有制和跨国经营时的财务关系？企业集团组建后，母公司如何加强对子公司的管理，包括怎样编制企业集团的整体财务预算、建立何种指标考核体系、如何完善合并会计报表、如何处理国外子公司的外币报表折算与企业集团整体的会计信息披露？等等。

2. 关于“放小”。“放活小的”是指采取改组、联合、兼并、租赁、承包经营和股份合作制、出售等形式，放开小型国有企业，为之增添新的活力。我们认为，放活小型国有企业的过程，也就是小型国有企业产权发生变更的过程，就会计工作来说则要处理好企业的清算、改组业务。因为，只要采取改组、联合、兼并、出售等方式，总有一方需要解体清算，即使是采取租赁、承包经营和股份合作制方式，也要进行“准改组”；这样，只要抓好了企业的清算、改组业务，就能为“放小”扫清障碍，创造条件。为此，我们应当真正分清清算会计与改组会计的界限，分清清算会计中破产清算与其他清算的界限，并认真探讨适合我国实际情况的清算与改组会计的具体操作方式。

综合上述两点，“抓大放小”表现在企业方面，就是资产重组和产权联合，会计工作就应主要研究如何使国有大企业以合理的资金存量流动为中心，通过各种方式走产权联合之路，组建成有竞争力的大型企业集团。应当提及，企业之间相互兼并有多种途径可供选择，而在不同兼并方式下会计处理也有较大的差别，那么，这样的差别对兼并后的国有资产状况、对母公司乃至整个企业集团会带来什么样的影响，也是会计工作要考虑的问题。除

需要全本请访问 www.ertongbook.com