

关于会计规范体系建设的调查与思考 PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/70/2021_2022__E5_85_B3_E4_BA_8E_E4_BC_9A_E8_c44_70692.htm 为了推进我国会计规范体系建设，财政部自2002年5月开始，组织有关专家学者，从不同的角度对我国会计规范建设和执行状况进行了深入细致的调查研究，获得了丰富的调研资料。本文将笔者的调查情况作一介绍，以供参考。

一、调查方案的设计与实施

本次调查问卷共分两大部分。第一部分是调查者的基本情况，第二部分是对会计规范建设及执行情况的调查。在问卷设计过程中，调查组针对所拟调查问题的具体性质和内容，采取了封闭式问题和开放式问题相结合的询问方式。问卷调查是在2003～2004年间分批进行的，调查工作截止时间为2004年8月31日。本次的调查对象主要取自于会计实务界且在区域与行业分布上均具有一定的代表性的人员。总计发放问卷600份，回收有效问卷210份，回收率约为35%。考虑到问卷回收的因素，我们在调查中采取了问卷调查和邮寄调查两种方式。问卷调查主要是在对几个省、市的企业高级财务管理人员培训时进行的，共发放问卷350份；邮寄调查是在互联网上按行业随机选择对象进行的，共发出问卷250份。本次问卷调查的范围涉及湖北（占32.38%）、湖南（占25.71%）、四川和重庆（占8.1%）等19个省（市）；被调查者所在单位性质主要是国有企业（占68.98%），也包括一定数量的民营企业 and 外资企业，还有少量的教育科研单位和机关团体；调查的行业主要包括电信业、化工业、水利电力业、冶金业、采掘业及其他制造行业。

二、调查结果的基本分析

（一）对我国现行

会计规范总体状况的基本认识 1.对我国会计规范建设与执行情况的总体评价。我国自1992年开始实行会计制度全面改革以来，会计规范对会计实务的指导作用越来越大。回收的有效答卷中，比较客观地反映了被调查者对我国会计规范建设和执行情况总体评价（由于篇幅限制，下面将各类表格及具体数据予以省略）。对会计规范建设情况的评价高于“一般”水平的比例达89.7%，对会计规范执行情况的评价高于“一般”水平的比例达86.28%，可见会计规范的建设和执行情况在被调查者心目中总体评价比较接近，其中对规范建设情况的评价略好于规范执行情况。被调查者对于会计规范建设情况评价“很好”的比例不到1%，而对于会计规范执行情况评价“很好”的则为0，这说明被调查者对于会计规范建设和执行情况并不满意，同时也指出了会计规范建设和执行要进一步加大持续改革力度，不断发展和完善。认为我国现行会计规范总体合理的比例为77.15%，总体不合理的比例为3.34%；会计规范总体能起作用的比例为86.19%，不起作用的比例为0.95%。这在一定程度上说明了被调查者对我国会计规范体系的设计以及可能起到的作用在总体上还是比较满意的。

2.对会计规范具体内容了解程度。我国共颁布了16项相关的会计规范，我们对这一内容逐项列示，请调查者做出判断。在收回的196份有效问卷中，对于“您了解或者熟悉的我国现行已经颁发的会计规范”问题，超过50%的被调查者所熟悉的会计规范的顺序分别是《会计法》、《企业会计准则》、《企业会计制度》、《会计基础工作规范》、《企业财务会计报告条例》等。而了解或熟悉程度在20%以下的会计规范的顺序则分别是《总会

计师条例》、《注册会计师法》、《行业会计制度》、《独立审计基本准则》、《独立审计具体准则》、《事业单位会计准则》、《中小企业会计制度》、《金融企业会计制度》等。上述结果表明：一是被调查者对那些与企业会计实践工作联系比较紧密的会计规范较其他会计规范熟悉；二是被调查者对通用型会计规范较特殊型会计规范如审计类规范、特殊行业规范等熟悉。

3.对具体会计准则的了解程度。会计准则是我国现阶段会计规范体系的重要内容。对于“您了解我国已经颁发的具体会计准则”这一问题，在收回的175份有效问卷中，被调查者对具体准则的选择排序具有明显的时间特征：1997～1998年最先颁布的8项准则中有7项排在前7位；2000～2001年新颁布的准则较均匀地分布于中间位次，依次为关联方关系及其交易的披露、资产负债表日后事项、现金流量表、债务重组、收入、会计政策会计估计变更和会计差错更正、非货币性交易、固定资产、借款费用、存货、租赁、中期财务报告、投资、无形资产、建造合同和或有事项；1998年发布并于2001年修订的投资准则排在第13位，它可能和投资准则的内容比较复杂以及企业实际投资业务较少有关，会计人员要理解和把握投资准则具有较大的难度；而目前尚未颁布的4项准则（应收账款、分部报告、每股收益、研究与开发费用）则排列于末尾。

（二）对所在单位会计工作状况的基本看法

1.对单位会计组织工作状况的评价。任用合格的会计人员是严格执行会计规范并保证良好会计秩序的基础条件。为此，我们设立专门的问题对被调查者所在单位会计机构和人员情况进行了调查，结果只有83.25%的被调查者明确表示本单位会计人员全部持有会计从业资格证书，这显然

和《会计法》第38条“从事会计工作的人员必须取得会计从业资格证书”的要求有一定距离。被调查者所在单位会计人员主要是大专学历，其中约占94.58%的调查单位的会计机构负责人是由具备会计师以上职称人员担任，这表明会计人员素质结构有所提高。另外，约占73.81%的调查单位已经有人取得注册会计师的执业资格，这说明我国实行注册会计师考试制度后，不仅为会计师事务所培养了大批符合执业要求的人员，也为企事业单位培养了一大批复合型专业人才。

2.对所在单位会计工作质量的评价。会计信息是经济信息的重要组成部分，会计信息的质量对微观经济管理和宏观经济管理起着十分重要的作用。被调查者对所在单位会计工作状况评价超过“比较满意”水平的占84.47%，明确认为会计信息对单位发展起了作用的占82.3%，大部分被调查者认为所在单位的会计信息真实性、准确性和及时性质量程度比较高，对领导日常管理和决策较为有用。这些数据表明，被调查者总体上对会计工作是比较满意的。

100Test 下载频道开通，各类考试题目直接下载。详细请访问 www.100test.com