关于中国注册会计师职业发展若干问题的探讨（下）PDF转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/74/2021_2022__E5_85_B3_E4_BA_8E_E4_B8_AD_E5_c45_74368.htm 五、关于会计准则的制定问题

1.中国会计准则制定的现状及其存在的问题 1992年中国财政部颁布了第一号会计准则《企业会计准则》，自此中国拉开了全面制定会计准则的序幕，会计准则的制定具体由财政部会计司会计准则组负责。《企业会计准则》于1993年7月1日正式生效，它作为基本会计准则，从内容上看实际起着概念框架的作用，以指导各项具体会计准则的制定工作。

到1996年初，30余个具体会计准则征求意见稿(见表2)出台，希望得到财政部的最后批准并发布实施。但考虑到会计准则的经济后果和社会各界对准则征求意见稿中的不少内容、条款意见不统一，分歧较大，所以这些会计准则的出台一度被耽搁了下来。但时不我待，现实经济形势仍一如既往往前发展，从而在会计准则不完备的情况下，给企业会计人员进行会计处理和注册会计师在审计时作出审计判断带来了很大困难，并增加了在实务中区分会计责任和审计责任的难度。

表2 具体会计准则(征求意见稿)汇总如下：一般会计问题 具体会计问题 披露问题 应收款项 建筑合同 资产负债表 应付款项 研究与开发 利润表 存货 银行基本业务 现金流量表 投资 借款费用资本化 合并财务报表 固定资产 外币业务 会计政策与估计变更 无形资产 捐赠及政府赠予 资产负债表日后事项 递延资产 清算 或有事项及承诺 所有者权益 租赁业务 关联方关系及其交易的披露 收入 期货交易 职工福利 企业合并 所得税额 非货币性交易 同时，近年来在改革开放中出现的大量新型

经济业务，亦迫切需要相应的会计准则提供指南，但我们看到，在财政部的准则制定计划中，这些会计准则的制定尚未提上议事日程，这也使注册会计师在实务中感到无所适从，审计风险大为增加。这些急需的会计准则包括：金融工具、退休金计划、养老及其他职工福利、每股收益、分部报告、物价变动会计、企业创业期间的会计处理等。另外，中国会计准则由财政部会计司来制定，一方面使其在准则制定过程中较难排除财税利益方面的干扰，保证独立、充分地体现广大投资者、债权人等信息使用者的信息需求；另一方面也使准则的制定难以集思广益，从而影响到会计准则的全面性、及时性和适用性。

2. 可喜的进展与面临的困难

尽管对会计准则的整体框架和具体会计准则的内容，各方面意见尚不统一，但迫于证券市场的发展和有关方面的压力，财政部会计准则组制定会计准则的步伐近来明显加快，继1997年5月颁布《关联方关系及其交易的披露》准则后，1998年又先后发布了现金流量表、会计政策与会计估计变更和会计差错更正、资产负债表日后事项、投资、收入、债务重组和建筑合同等七个具体会计准则，另外，一些急需的会计准则，如非货币性交易、中期财务报告、或有事项及承诺等准则亦在积极制定当中，以应现实所需。与此同时，中国会计准则委员会亦于1998年10月成立。委员会由七名成员组成，分别来自会计职业界、证券监督管理委员会、政府和学术界，体现了较为广泛的代表性，并有助于会计准则的制定更加独立、全面，更易于被理论和实务界所接受。因此，中国会计准则委员会的成立无疑将有力地推动中国会计准则的发展进程。当然，尽管中国会计准则的制定已经取得了一些可喜进展，但同

时我们也应该看到它所面临的困难，这些困难主要体现在以下两个方面：(1)准则的贯彻实施存在障碍。制定会计准则实际上仅仅迈出了第一步，关键在于贯彻落实。但从已颁布会计准则的实施情况来看，习惯了根据会计制度进行会计处理的企业会计人员对新的会计准则还很不适应，有些原则性的、需要依赖于会计人员职业判断的规范，会计人员一时还难以透彻理解。审计人员也面临着类似的问题，许多会计师事务所的注册会计师对新会计准则的把握上存在偏差，导致审计责任和风险加大。因此，加强有关院校和会计职业界的教育与培训，以确保会计准则的顺利实施是当前一个紧迫问题；(2)会计准则本身亟待完善。从已颁布的各项会计准则来看，基本会计准则与具体会计准则之间、各具体会计准则之间在应用有关会计原则问题上存在着诸多不相一致的地方，因此，迫切需要制定一个完整、全面的概念框架来统帅各项会计准则的制定，以免给会计准则的解释、教育和实施带来混乱。现行的基本会计准则