

求实·开拓·奋进

主 编：李 健 智

新 疆 人 民 出 版 社

求实·开拓·奋进

新疆注册会计师协会第二次会员代表大会
暨第三次理论研讨会专辑

新疆人民出版社

730918

求实·开拓·奋进

主 编：李健智

副主编：陈 军·谢亚涛·王 勤

新疆人民出版社出版发行

(乌鲁木齐市建中路54号 邮政编码 830001)

新疆新华印刷三厂印刷

850×1168毫米 32开本 9.625印张 6插页 200千字

1993年5月第1版 1993年5月第1次印刷

印数：1—3,000

ISBN7—228—02592—X/F·137 定价：6.80元

前 言

中国共产党第十四次全国代表大会关于建立社会主义市场经济体制和国务院大力发展第三产业的决定，特别是欧亚大陆桥的开通、自治区石油宝藏的开发利用和1992年首届乌鲁木齐边境地方贸易洽谈会的胜利召开，使我区的投资环境日益改善，为我区迎来了经济繁荣的又一个春天。为推动我区注册会计师事业的发展，新疆注册会计师协会第二次会员代表大会暨第三次理论研讨会于1993年1月12日在乌鲁木齐市隆重召开。

这次会议，自始至终得到了自治区财政厅和中国注册会计师协会的亲切关怀和指导，有关领导发表了热情洋溢的讲话，与会代表们还对建立健全发展本地区、的会计师事务所和注册会计师事业的经验进行了广泛交流，会议收到论文40余篇，既有理论探讨和专业介绍，又有实际操作的经验介绍；既肯定已取得的成绩，又找出了存在的问题和不足，并有针对性地提出了对策。会议自始至终体现了注册会计师事业在求实、开拓、奋进中发展的历史过程，这些都将对推动我区今后注册会计师事业的发展具有重要的指导意义和现实意义。

大会选举产生了第二届新疆注册会计师协会理事会及领导班子，完成了换届工作，修改了协会章程。会议开得很成功，气氛热烈务实，达到了预期目的。

为了广泛宣传贯彻好这次会议精神，推广先进经验，使我区

的注册会计师事业有一个新发展，上一个新台阶，充分发挥其在市场经济中的社会监督和服务作用，现将有关领导在这次会议上的讲话和部分经验交流材料与科研论文汇编成册，这些材料具有一定的实用性和可读性，尤其是对从事注册会计师业务的同仁来说，无疑有着较高的参考价值。

本书在汇编过程中，得到有关单位和人士的热情支持，在此表示诚挚的感谢。由于时间仓促，编者水平有限，遗漏和不足之处难免，请读者指正。

编者

1993年 1 月

目 录

前 言.....	(1)
会议文件.....	(6)
自治区财政厅党组书记蔡大文在新疆注册会计师协会第二次会员代表大会暨第三次理论研讨会开幕时的讲话.....	(3)
自治区财政厅厅长买合木提·沙的尔在新疆注册会计师协会第二次会员代表大会暨第三次理论研讨会闭幕时的讲话.....	(11)
开拓进取 求实奋进 ——中国注册会计师协会会长陶省隅在新疆注册会计师协会第二次会员代表大会暨第三次理论研讨会上的讲话.....	(19)
关于新疆注册会计师协会第一届理事会工作报告及今后工作安排.....	(25)
——自治区财政厅总会计师、新疆注册会计师协会会长李健智.....	(25)
新疆注册会计师协会第二届理事会组织机构名单.....	(34)

新疆注册会计师协会章程..... (36)

贺 信..... (41)

经验介绍..... (52)

转变观念,做好工作 为办成高水平会计师事务所
努力奋斗.....新疆会计师事务所 (53)

锐意进取 奋发向前
.....新疆会计师事务所第四分所 (62)

开拓前进 积极发展.....沙湾会计师事务所 (73)

在改革中开拓前进.....阿勒泰会计师事务所 (76)

以质量求信誉 以信誉求发展
.....新新会计师事务所 (81)

努力为巴音郭楞蒙古自治州经济发展保驾护航
.....巴州会计师事务所 (85)

努力为经济建设服务.....昌吉会计师事务所 (91)

求实开拓 促进注册会计师事业的发展
.....伊犁会计师事务所 (94)

更新观念 加快改革 大力发展注册会计师事业
.....哈密会计师事务所 (99)

加强社会监督 做好注册会计师业务
.....塔城会计师事务所(105)

注重信誉 优质服务 打开局面
.....乌鲁木齐会计师事务所(109)

论 文.....(113)

积极发展新疆注册会计师事业
.....新疆财政厅 蔡 政(115)

做好财务会计改革 促进市场经济发展

.....新疆财政厅 李健智(124)

适应市场经济 促进经济发展

.....新疆财政厅 尹昂(134)

加强会计管理 为开发建设新疆作出更大贡献

.....新疆财政厅 李健智(137)

振兴财政与增强企业活力

.....新疆会计师事务所 陈岚(146)

在开展会计“达标、升级”活动中进一步加强会计管理,提高会计工作质量

.....新疆会计师事务所 张凤仪、赵明奎(154)

对财务税收物价大检查中几个问题的思考

——新疆会计师事务所赵明奎、童四卫、

康利华.....(159)

浅谈会计观念更新.....新疆会计师事务所 赵斌(165)

迅速走上经济服务监督的主战场

.....新疆会计师事务所 陈军、康小齐(170)

做好财务会计改革 建立企业资本金制度

.....新疆财政厅 尹昂(176)

浅谈注册会计师的职业道德

.....新疆会计师事务所 王勤(184)

注册会计师在股份制试点企业中的作用

.....新疆会计师事务所 康利华(188)

企业会计决算报表的编报现状和审验工作亟待改

进.....新疆会计师事务所 赵明奎(193)

资产评估简介·····	新疆会计师事务所 谢亚涛(1980)
固定资产的评估方法及实践	
·····	新疆会计师事务所 赵斌(206)
流动资产评估方法及实践	
·····	新疆会计师事务所 谢亚涛、黄智儒(213)
对国营企业固定资产折旧的一点认识	
·····	新疆会计师事务所 张伟(219)
浅谈流动资产评估工作中搜集资料与分析资料的	
重要性·····	新疆会计师事务所 杨敏(224)
谈谈对《外商投资企业会计制度》的认识	
·····	新疆会计师事务所 谢亚涛、张文丽(229)
我区“三资”企业面临的问题及其对策	
·····	新疆会计师事务所 陈岚(235)
谈谈中外合营企业的经营机制与经营决策	
·····	新疆会计师事务所 王勤(238)
要建立健全外商投资企业资本验证工作的法律制	
度·····	新疆会计师事务所 谢亚涛(242)
对中外合营企业年度查帐、验证资金会计实务及	
财务处理中几个具体问题的意见	
·····	新疆会计师事务所 穆棣成(246)
中外合营企业特殊问题的会计处理初探	
·····	新疆会计师事务所 舒满意(251)
对中外合营企业会计年度期限划分的几点设想	
·····	新疆会计师事务所 谢亚涛(255)
对中外合资企业因物价变动影响财务状况的认识	

.....新疆会计师事务所 陈岚(258)

外商投资农业企业有关财会问题的研究

.....新疆会计师事务所 邱四平(264)

对中外合营农牧业企业会计核算有关问题的探讨

.....新疆会计师事务所 杨善根(269)

对中国和独联体合营企业中有关货币计价、作价问题的探讨

.....新疆会计师事务所 谢亚涛(275)

新疆对独联体贸易展望

——新疆会计师事务所 谢亚涛、王勤、

.....舒满意(278)

香港与国内证券市场若干问题的比较

.....新疆会计师事务所 谢亚涛(287)

迎接新挑战，夺取新胜利

.....新疆财政厅 李健智(297)

会议文件

自治区财政厅党组书记蔡大文 在新疆注册会计师协会第二次 会员代表大会暨第三次理论 研讨会开幕时的讲话

各位代表、诸位来宾、同志们：

今天，新疆注册会计师协会第二届会员代表大会暨第三次理论研讨会正式开幕了。我愉快地以财政厅的名义，并代表新疆会计学会向大会表示诚挚的祝贺！

向光临新疆指导协会工作的中国注册会计师协会会长陶省隅同志，以及中国注册会计师协会其他代表表示热烈的欢迎！

向北京会计师事务所和其他兄弟会计师事务所的代表表示亲切的问候！

向我们自治区全体注册会计师、从事注册会计师业务的同志们、以及各个行业的会计工作者，表达美好的祝愿！

新疆注册会计师协会第二次会员代表大会的召开，意义重大，开得很及时。所谓意义重大，就是由于会议是在中国共产党第十四次全国代表大会胜利闭幕不久，社会各界正以振奋的心情学习大会文件，兴起了社会主义市场经济大讨论的热潮时召开的。在这个大潮中，国家的经济开发建设、我区的经济开发建设赋

予了我们注册会计师光荣而繁重的任务。为了更好地担负历史使命，需要总结与交流我们的工作经验，需要根据已经和正在变化了的经济形势，研究与部署今后的工作，这就说明了大会的重要性。所谓很及时，是说，这次会议紧跟了自治区党委、自治区人民政府开发建设新疆的统一部署。不久前，召开了自治区党委四届五次全委扩大会议，明确了新疆九十年代经济建设的奋斗目标、基本思路及主要任务，安排了1993年的各项工作。现在我们及时召开这次大会，有利于同志们结合新疆实际，贯彻“十四大”及自治区党委扩大会议精神，作好我们的工作，为党的中心工作服务。

这里，我想就当前的社会主义市场经济大讨论、我区财政状况、会计准则的颁布实施、新疆注册会计师事业的发展等问题讲几点认识，供参考。

一、学习贯彻“十四大”精神，确立社会主义市场经济观念

为加快改革开放和现代化建设步伐，中国共产党于1992年10月召开了第十四次全国代表大会。党的十四大内容十分丰富，需要认真学习，深入领会，掌握精神实质。借此机会，我首先就社会主义市场经济问题，谈谈我的认识。

大家知道，我们国家社会主义市场经济理论的确立是在实践中逐步形成和发展起来的。在1978年党的十一届三中全会上，提出把党和国家工作中心转移到经济建设上来，这是政治路线的拨乱反正；1982年召开了党的十二大，提出建设有中国特色的社会主义的思想，最鲜明的特点是改革开放。十二届三中全会通过了关于经济体制改革的决定，提出了我国社会主义经济是公有制基础上的有计划商品经济，突破把计划经济同商品经济对立起来的传统

观念，为全面经济体制改革提供了新的理论指导。党的十三大正式提出了社会主义初级阶段的基本路线。五年来，又多次提出建立适应有计划商品经济发展的计划经济与市场调节相结合的经济体制和运行机制。特别是小平同志在1992年初重要谈话中指出：“计划经济不等于社会主义，资本主义也有计划，市场经济不等于资本主义，社会主义也有市场。计划和市场都是经济手段。”这个精辟论断，使我们的认识有了新的重大突破。按照谈话精神，“十四大”明确地提出确立社会主义市场经济体制，这是建设有中国特色社会主义理论的新发展，是继承和发展马克思主义理论的伟大贡献，是社会主义经济理论的巨大飞跃。

江泽民同志在“十四大”报告中明确指出：“我国经济体制改革的目标是建立社会主义市场经济体制，以利于进一步解放和发展生产力。”社会主义市场经济，是在社会主义基本政治制度条件下的，以社会主义公有制为主体的市场经济。社会主义条件下的市场经济，经济基础以公有制为主体、多种经济成分并存，实行按劳分配为主体、其他分配方式为补充的分配制度，国家宏观调控有雄厚的物质基础。就是说，在社会主义市场经济体制下，一切经济活动都要通过市场进行，遵循价值规律的要求，适应供求关系的变化，在平等竞争中提高效益和效率，做到优胜劣汰。政府部门不能直接干预企业的生产经营活动，政企分开，各项市场活动都要按法规运行，促进和保护公平竞争。十多年改革开放的实践证明，市场作用发挥越充分，经济活力就越强，发展形势就越好。

所以说，社会主义市场经济新体制的提出，它是对姓“资”与姓“社”的一个冲破，计划与市场都是经济手段，二者之间这个多一点或那个少一点，这不是社会主义和资本主义的本质区别。当然，建立社会主义市场经济，决非一蹴而就，从计划经济到市场经济，不是简单的名称变更，而是一个艰巨复杂的改革过

程。除解决好生产要素、市场建设、经济立法、政府职能转变、大力发展第三产业等问题外，当前最重要的任务是解放思想、转变观念。我们要从传统的思想观念、经济模式、思维方式和工作中解放出来，要大胆地学习和借鉴资本主义发达国家先进的科学技术和管理、调节经济的办法，人们的思想认识必须紧紧跟上时代发展的要求，这是建设有中国特色的社会主义宏伟事业的需要。

二、关于我区财政状况及做好1993年财政工作的几点意见

财政，在国民收入的分配中居于主导地位，财政工作如何，直接影响整个国民经济稳定发展。1992年，我区各级财政、税务部门在贯彻落实中央和地方制定的一系列经济工作方针和政策，发展生产，深化改革，强化税收征管，大力组织收入，严格控制支出，合理调度资金等方面作了大量工作，财政工作取得了一定成绩。财政收入预计25.3亿元，为预算的103.2%，比上年增收2.3亿多元，增长10.1%；财政支出基本保证了自治区国民经济和社会发展的需要，预计支出54.5亿元，为预算的98.9%，比上年增长8.3%。但还应该看到，当前我区财政仍存在很大困难，主要表现在四个方面：一是由于财政累计赤字额不断增加，许多专项资金被赤字挤占，财政资金供应十分困难；二是目前的财政困难不仅体现在各地、县，而且自治区本级也十分困难；三是财政资金需要与可能之间的矛盾越来越尖锐，使许多该解决的问题，无力解决，存在部分欠帐；四是随着市场经济的逐步建立，价格将逐渐过渡到由市场调节，因此各种费用水平相应提高，加之还可能出台一些增支措施，可变的增支因素仍然较多。此外，还有粮食超亏挂帐、企业潜亏、预算单位超支挂帐及欠款等，为

数也不少。这些问题不仅困扰财政，而且给经济的正常运转带来不利影响。

1993年是加快自治区改革开放和经济发展的重要一年。财政工作必须全面贯彻落实党的十四大精神和自治区党委四届五次全委(扩大)会议精神，大力培育和发展社会主义市场经济，支持经济建设和改革开放，努力为自治区国民经济和社会发展服务。根据“量力而行，量入为出”和做到当年收支平衡，不打赤字预算的原则，本着大力组织收入，合理安排支出，从严控制支出规模的精神，今年的财政收入任务为27.7亿元，比上年增长9.6%；财政支出为45.3亿元（当年可用财力安排，不包括中央专项和结转专项支出），同口径比较，比上年增长9.4%。

为了完成上述收支任务，努力实现财政收支平衡，必须作好以下各项财政工作：一要积极支持工农业及第三产业的发展，努力开辟新的财源。财政部门应继续重视和支持农业的发展，作好支农资金的筹集和管理，为建立高产优质高效农业服务；支持工交企业狠抓更新改造，帮助企业转变经营机制，促使企业增产增收，提高经济效益；大力支持流通体制改革，努力发展地边贸易，并以此带动当地二、三产业及乡镇企业的发展；继续作好扭补县的工作，使更多的县摘掉补贴帽子或提高自给水平。二要适应财政收入结构的变化，改进和加强税收征管工作。贯彻《中华人民共和国税收征收管理法》，堵塞税收的跑、冒、滴、漏；依法治税，不许乱开减免税口子，不许搞流转税承包；集体、“三资”、私营、个体经济发展很快，要加强这方面的税收管理。三要合理调整支出结构，继续控制支出，要改变办一切事都要财政拨款的观念，减轻财政负担；正确引导投资方向，保证重点建设；积极推进价格改革，暗补改明补，压缩价格补贴支出；从严控制人员、机构的增加，支持行政事业单位人员分流办经济实体；继续控制社会集团购买力，减少非生产、经营性支出；严禁乱发钱物、铺张浪费和用公