

一九九五年 新疆会计理论 研究论文选

新疆维吾尔自治区会计学会 编

新疆人民出版社

一九九五年新疆会计理论研究论文选

新疆维吾尔自治区会计学会 编

新疆人民出版社出版发行

(乌鲁木齐市解放南路 348 号 邮政编码:830001)

新疆五家渠印刷厂印刷

850×1168 毫米 32 开本 8.625 印张 2 插页 230 千字

1995 年 12 月第 1 版 1995 年 12 月第 1 次印刷

印数:1—1565

ISBN7-228-03766-9/F·247 定价:10.00 元

前 言

新疆会计学会于1995年6月召开了一年一度的全疆会计学术理论研讨会。会上,收到论文近80篇,是近年来召开的会计理论研讨会议提交论文最多的一年,大会发言的有10多位同志,也居历次研讨会的首位;会计论文质量较前有所提高,充分体现了我区会计理论和实践正处于方兴未艾的大好时期。同时,也展现了全疆15万会计人员开拓、进取、改革、拼搏的敬业精神和孜孜不倦的执著追求。

随着我国经济体制改革的不断深入和社会主义市场经济体制的建立和发展,特别是财政部发布《企业财务通则》、《企业会计准则》后,我国的会计改革进入了一个崭新的发展阶段。新疆会计理论研究也取得了丰硕成果。为了促进各族广大会计工作者相互学习,交流经验,共同提高,做好工作,新疆会计学会从1995年提交会计理论研讨会的论文中,选出50多篇,汇集成册,取名《1995年新疆会计理论研究论文选》。选编的这些文章,大体上反映了新疆会计改革与会计理论研究的新进展。

入选的文章,我们在文字上作了修改。由于时间较紧,水平有限,在选编中难免有粗疏错误之处,欢迎读者批评指正。

编 者

1995年8月

目 录

新疆会计学会第五届理事会工作总结和对今后

工作的建议.....	吕发科(1)
成绩辉煌的新疆财政.....	李健智(8)
关于我国会计改革的若干思考	董美珩(14)
认真学习贯彻实施《中华人民共和国会计法》...	罗兆衡(19)
会计工作在财政工作中的地位	郑衍礼(27)
深化铁路财会改革 适应市场经济	
需要	郑一汉 朱士达(33)
关于发展我区会计电算化中的几个问题	胡志江(42)
浅谈农业企业内部资金管理	赵光祖(47)
关于市场经济体制下的会计监督	胡兆邦 张新民(53)
试论会计与经济效益的关系	高军英(60)
谈农业企业理财之道	师详参(67)
浅谈投资风险及其管理	高振辉(73)
建立有中国特色的财政转移支付制度	尹 昂(81)
谈谈新会计制度下的资金与成本核算	孙宗民(87)
对农场利润分配核算与管理的探讨	姚锡安(93)
做好会计基础工作 提高企业经济效益	韩秀英(100)
论成本控制与经济效益.....	李晨梓(104)
在清产核资中治理企业潜亏.....	丁世惠(108)
浅谈会计监督.....	邱月珠(111)
关于预算会计制度改革的思考.....	李 欣(116)
转换企业经营机制 推行现代企业制度	刘大疆(119)

增加农业投入 发展农业生产	巴·道尔加拉(125)
我县预算外资金管理存在的问题 及解决办法.....	解颂华 陈剑华(130)
略谈预算会计要改用借贷记帐法.....	王玉萍(133)
加速微机在企业管理中的 应用.....	喀什医药药材集团公司(138)
试论财会职业道德.....	党史涛 付阳旭(142)
努力提高企业经济效益.....	王家斌(146)
对现代企业会计职能的思考.....	南同生(150)
转换观念 加强管理 提高企业经济效益	吴立新(155)
执行《准则》和新会计制度后的思考.....	周明辉(159)
加强会计核算与监督 充分发挥会计的 职能作用.....	李道琴(163)
关于缓解企业资金紧张的途径.....	杜静光(170)
关于加强行政事业单位资产管理的 思考.....	买买提热依木·吾斯曼(174)
财务会计工作要服务于现实.....	龚其彬(179)
会计电算化在企业中的应用.....	郝士军(181)
恪守客观公正原则 为社会提供优质 服务.....	沙湾县财政局(185)
管理会计在行政经费支出中的应用.....	王建华(190)
健全财会管理体制 加强核算监督 职能.....	殷玉玺 李金平(197)
浅谈企业长期投资购买债券手续费的 帐务处理.....	徐国强(207)
财务状况变动表编制方法探讨.....	安振龙 危 波(212)
浅议建筑企业资金周转现状及解决途径.....	肖国新(222)

新财会制度存在的问题与改进意见	
..... 艾丽曼·玉色音(228)	
企业财务管理的地位和作用.....	刘庆英(232)
对截留挪用工会经费的处罚思考.....	张建青(236)
加快乡镇财政建设步伐.....	伊·道尔加拉(240)
加强报社财务管理工作.....	乌鲁木齐晚报社(247)
发展市场经济 加快会计改革	文光荣(250)
创办科技服务部 促进事业大发展	冯永增(253)
资产评估前后的会计处理.....	尹 鹏(256)
略谈主办会计的工作交接问题.....	张金钟(262)
摘录	
深化会计改革 完善会计管理 促进社会主义	
市场经济健康发展.....	(265)

新疆会计学会第五届理事会 工作总结和对今后工作的建议

吕发科

新疆会计学会第五届理事会,从 1991 年改选以来,至今已经 4 年了。4 年来,学会在学习宣传贯彻党中央十四大提出的建立社会主义市场经济体制和深化经济体制改革一系列方针政策;在财政厅党组的领导下,在中国会计学会和自治区社科联的指导下,积极地开展了各项活动。

现在,我受第五届理事会的委托,向全体理事汇报本届理事会的工作,并提出今后学会工作的建议,请代表们审议。

一、加强了学会领导,发展了组织建设

加强会计学会领导是关键。经研究,学术研究应将具有会计学术研究能力和热心学会工作的同志选入到学会领导班子上来。1994 年 6 月学会召开五届三次常委会议,增选了财政厅吕发科总会计师为学会副会长;增选了新疆注册会计师协会秘书长谢亚涛同志为学会常务理事。

4 年来,学会组织有了新的发展,本届内成立了林业专业会计学会和畜牧专业会计学会筹备组。截至 1995 年上半年共有 40 个会计学会。各学会也相应发展了一些基层学会组织,如:机械电子工业会计学会,建筑会计学会,水利水电会计学会,冶金会计学会和石河子市会计学会等。这些学会的发展对我区广泛深入地开展

会计学术理论研究,进行会计人员培训和改进会计工作都起到了良好的作用。

二、围绕我国经济建设与改革开展学术研究活动

(一)本届学会共组织召开会计学术理论研讨会 4 次,参加讨论会的达 330 人次,收到论文 215 篇,向北方省市区会计学会推荐优秀论文 30 篇,这对于推动我区会计理论研究和会计事业的发展,密切配合党在完成各个时期的中心任务发挥了重要作用。其主要活动是:

1. 1991 年 6 月 19 日至 21 日举行学会第四届理事会改选会议和学术研讨会。参加会议的有四届理事会理事、五届理事会理事候选人;各学会领导、论文作者代表,以及会计界知名人士和专家教授等 120 多人。会议收到论文 54 篇,有 15 位代表在大会上发言进行学术交流。选出 10 篇优秀论文推荐给北方会计学会第十次协作会交流。

2. 1992 年 5 月 21 日至 23 日召开会计学术理论研讨会,出席研讨会的有各学会领导和论文作者共 70 余人。收到论文 64 篇,有 17 位代表在大会上发言,评选出 8 篇优秀论文推荐给北方会计学会第十一次协作会交流。

为总结财会工作经验,同全国各地交流,学会向广州中山大学管理学院推荐论文 16 篇;向财政部会计司推荐论文 10 篇。其中获全国优秀责任会计论文二等奖、鼓励奖各一名。

3. 1993 年 6 月 10 日至 11 日在乌鲁木齐召开全疆会计学术理论研讨会,出席会议的有各学会领导和论文作者共 60 余人,收到论文 33 篇,从中选出 4 篇优秀论文推荐给北方会计学会第十二次协作会交流。

4. 1994 年 6 月 29 日至 7 月 1 日在乌鲁木齐市召开了全疆会计学术理论研讨会。出席会议的有各学会的领导和论文作者共 80 余人。收到论文 64 篇,有 12 位代表在大会上发言交流。选出 8 篇

优秀论文推荐给北方会计学会第十三次协作会交流。

5. 1991 年 8 月,学会聘请东北财经大学教授张复英同志来疆讲学,他就我国当前预算会计的几个问题先后在乌鲁木齐市和昌吉回族自治州做了学术报告。听众达 800 多人,受到会计人员好评。

6. 1993 年 8 月,学会邀请厦门大学研究生院副院长吴水澎教授来乌鲁木齐就《关于新会计制度几个问题》做了学术报告。他从新经济体制提出新要求、新会计制度的必要性与主要特点等问题阐述了他的认识 and 观点,受到与会代表的好评。

(二)学会应邀参加全国及地方学术会议。

1. 1991 年 8 月,由学会顾问殷庚梅同志带队参加北方会计学会第十次协作会,会议在天津召开,研讨的主要内容是:就当前如何完善企业承包经营责任制,完善会计管理机制,培训会计人才等方面进行了深入的讨论。我区派出 6 位代表出席了会议,昌吉州会计学会郭春亮同志在会议上就如何搞好会计达标升级工作发了言,受到与会代表们热烈欢迎。

2. 1992 年 9 月 1 日,由朱美梅副秘书长带队参加北方会计学会在北京召开的第十一次协作会议,主要议题是关于我国将要推行企业会计准则问题。在会议上听了中国会计学会副会长杨纪琬、人民大学会计教授阎达五同志的学术报告。这对我们学习理解推行企业会计准则起到了一定的指导作用。

3. 1993 年 7 月 25 日,由学会副秘书长张风仪代表自治区会计学会出席北方会计学会第十二次协作会,会议在辽宁省兴城市召开,主要议题是如何领会与贯彻好新会计制度;会计工作如何为市场经济发展服务等问题。

4. 1994 年 9 月 11 日至 15 日,由学会副秘书长朱美梅带队出席北方会计学会第十三次协作会议。会议在长春召开,会议主要讨论了执行新会计制度以来的体会,存在的问题及如何改进会计管

理工作。

（三）完成自治区第三次优秀成果评奖工作。根据自治区第三次社会科学优秀成果评奖办公室的通知要求，学会开展了优秀成果评奖活动，各专业会计学会报来6部著作、13篇论文。评选出了3部优秀著作和7篇优秀论文，及时报送自治区评奖办公室。

（四）各地区各专业会计学会也积极开展会计学术理论研讨活动。据10个学会报告统计，4年来共召开会计学术理论研讨会45次，参加讨论会的1999人，收到论文890篇，在报刊上发表的有317篇。通过开展会计学术理论研讨活动，广泛的交流了会计工作经验，这对不断提高广大会计人员的理论水平，改进会计工作起到积极的促进作用。

三、开展了会计人员培训工作

为适应改革开放和市场经济发展的需要，结合我区实际情况，采取多渠道办学形式，加速会计人员培训，提高会计人员素质。

1. 新疆会计干部培训中心大力开展在职会计人员培训。4年来共举办92个中、短期培训班，主要有：工业、商业、预算、农财、外贸、微机、单位预算等专业。共毕业与结业学员4928人，其中少数民族学员466人。

2. 新疆中华会计函授校近4年来得到很大的发展，不仅办学规模扩大，而且招生日益增多。目前，全疆16个地区和三个大中型企业均建立了辅导站，在63个县和县级市、农牧团场建立18个辅导站，98个函授站，4年累计招生8110人，毕业学员5874人，现在校人数为5916人。

3. 各地区专业会计学会也开展了会计人员培训工作。根据10个学会报告统计，4年来共培训会计人员26385名。其中绝大部分是在职会计人员参加新会计制度学习和部分会计人员进行短期学习。

四、宣传出版工作

会计学会与财政学会联合出版发行的《新疆财会》是我区财政、财会人员进行业务学习与理论研究的专业刊物,4年来共出版发行48期,其中汉文27期,维文21期,共14.1万册,还有各专业和地区会计学会也举办了会刊,4年来共出版74期,印制14.45万多册发往区内外各会计学会交流。

为促进各学会相互了解,便于各学会之间学术理论和工作经验交流,会计学会于1993年编辑出版《新疆会计学会十年活动概况》一书,印制300册分发区内外各会计学会参考。

为增强全区各部门、单位财会工作者之间的联系,便于财会工作经验交流,在财政厅大力支持下,成立了《新疆会计师》编委会,编著了《新疆会计师》一书。该书将辛勤耕耘在全疆各条战线上2300名会计师和财税部门的经济师的辉煌业绩载入史册。此书的出版,向社会展示出新疆各族会计人员的优秀品德和贡献,为推动我区四化建设的发展起到良好的作用。

为加强会计理论研究,促进会计学术理论交流活动,学会将1994年会计理论研讨会的52篇比较好的会计论文编辑出版了《新疆会计论文选集》,印制1500册,分发区内外各学会交流。

五、组建会计电算化课题研究组

学会为促进全区会计电算化的发展,提高会计核算管理水平,于1992年7月16日成立了会计电算化课题研究组。在会议上宣布了课题研究组成员名单,并确定了研究任务。到1993年8月上旬召开了电算化研究会,与会代表提出了很好的建议,并组织课题研究组成员深入到林业厅和昌吉州进行调研工作,使我区电算化工作有了一定的进展。

4年来,会计学会结合我区实际情况,在组织建设、学术研究、专业会计培训和出版发行等方面做了一些工作,取得一定的成绩。但与党和政府的要求还有很大的差距,比起兄弟省区会计学会

更感不足。在区内各学会之间经常联系不够,今后我们要进一步发扬成绩,克服缺点,总结经验,搞好会计学会的工作。

六、对今后学会工作的建议

为了更好地搞好会计学会的工作,我提出以下几点建议,供代表们参考:

(一)组织建设:全区各地州市均成立了会计学会,但县级会计学会成立的不多,北疆只有阜康县、南疆只有库车县成立了会计学会,今后自治区会计学会要引导他们创造条件,早日在县、市成立会计学会;自治区各厅(局)公司应该成立会计学会的单位,学会要尽力督促他们早日筹建会计学会。

(二)学术理论研究,是我们学会活动的中心内容。也是我们广大财会人员进行会计理论研究和会计工作经验交流的重要形式。今后学会仍要以深化经济体制改革的要求,在党的十四届四中全会精神鼓舞下,不断探索新的会计理论,开展学术研究活动。

(三)继续组织聘请会计专家、教授进行讲学活动。在进行学术交流中,尽量达到针对性、实用性和趣味性,以便取得良好的社会效果。

(四)继续坚持开展会计干部培训工作。

1995年是执行“八五”计划建设的最后一年,今后仍要坚持多层次、多渠道办学方式。总结经验,提高会计人员素质。各会计学会对今后如何更好地开展会计培训应做出切实可行的计划。对培训会计人才抓出成效的单位和工作人员,要及时给予鼓励表扬,总结他们的办学经验并及时推广,促进会计培训质量不断提高。

(五)加强法制宣传活动。

1995年是《中华人民共和国会计法》颁布实施10周年,在这10年中各会计学会配合行政部门宣传贯彻执行会计法等方面做了大量的工作,提高了广大职工群众的法制观念和会计人员的地位。近年来国家又颁布了《注册会计师法》并修改了《会计法》,各学

会要继续协助行政部门做好法制宣传工作。在执行《会计法》的同时提高会计的地位和作用。

(六)各学会要协助行政部门搞好会计电算化工作。过去各学会与有关部门共同抓了会计电算化活动,取得了一定的成效。希望各学会与有关部门继续配合加强会计电算化活动。交流经验,及时推广,促进我区会计电算化的发展。

(作者单位:

新疆财政厅总会计师
新疆会计学会副会长

成绩辉煌的新疆财政

李健智

—

我们以欢欣鼓舞的心情,庆祝新疆维吾尔自治区成立 40 周年!

40 年来,在党的民族区域自治政策光辉照耀下,在党中央的英明正确领导下,新疆各族人民团结战斗,开拓奋进,社会主义革命和社会主义建设事业,取得了巨大成绩。1994 年新疆生产总值已达 670 多亿元,比自治区成立的 1955 年 12.3 亿元增长了 54.7 倍。在生产发展、经济繁荣的基础上,各族群众物质文化生活水平逐步改善,民族团结进一步增强,财政收支规模不断扩大。据统计,1994 年财政收入达 54 亿多元(包括当年上划中央财政的增值税等),比自治区成立的 1955 年 1.73 亿元增长了 30 倍;1994 年财政支出达 71 亿多元,比 1955 年 1.83 亿元增长了 37 倍。除此之外,1994 年全疆各地区、各部门支配的预算外资金已达 24 亿多元,规模还在继续扩大,充分体现了新疆财政呈现出蓬勃发展景象。

40 年来,中央财政对新疆财政拨给大量的补助资金,有力地支持了自治区国民经济的发展。从 1955 年到 1994 年,中央财政通过地方预算给新疆的财政补助达 400 多亿元,占同期新疆财政支出的一半以上。如果加上中央石油、铁道、邮电等部门在新疆的部属项目直接投入,国家财政用于新疆的建设资金,其数额就更可观

了。实践证明：离了党中央的关怀，离了国家财政的支援，离了中央各部门和兄弟省、区的帮助，自治区的发展和建设，是很难迈开大步的。无可争辩的事实说明，我们党的民族区域自治政策无比光辉正确。《民族区域自治法》中关于“民族自治地方自治机关有管理地方财政的自治权”的规定，保证了少数民族地区经济文化建设事业的迅速发展，体现了少数民族当家作主的自治权利，反映了各民族大家庭的无比温暖。

二

有中国特色的社会主义财政，是取之于民，用之于民的财政。是为实现党的总任务、总目标而服务的财政。40年来，新疆财政为自治区国民经济和社会发展作出了巨大贡献。

贯彻执行“农业是国民经济的基础”这一基本国策，始终把发展农业放在财政工作的首位，千方百计地筹措资金，支援农牧业生产，为夺取自治区农牧业连续16个丰收年发挥了重要作用。发展农业，一靠科技，二靠政策，三靠投入。增加农业投入是不可忽视的重要问题。据统计：40年来新疆财政用于支援农业生产的资金达135亿多元（包括基本建设投资），平均每年递增18.5%。其中用于小型农田水利补助约20亿元。与此同时，财政积极地支持粮棉和优质农产品基地建设。1988年以来，累计筹集农业综合开发资金约10亿多元，用于改善农业生产条件。初步统计：开垦荒地300多万顷，改造中低产田410多万亩，新建扩建小型水库40多座，修建灌排渠道3.4万多公里，打机电井2500多眼，新增灌溉面积330多万亩，取得了好的社会效益。其他如对农业科学技术推广应用和农村乡镇服务站的建设，以及发展乡镇企业、支持“菜篮子”工程等，也积极给予了扶持，取得了可喜的成绩。

“四个现代化，关键是科学技术的现代化。没有现代化的科学技术，就不可能建设现代农业、现代工业、现代国防”。在经济发展的同时，财政部门多方筹措资金，支持了文教科技卫生事业的发展。

展,保证了国家行政机关业务工作的正常运转,促进了社会稳定。据统计:40年新疆财政拨付的文教科技卫生事业费累计达175亿多元,平均每年递增12.4%。文教科技卫生事业费支出占财政总支出的比重,由1978年的13.2%上升到1994年的32.6%,提高了19.4个百分点。事业费由1955年的3千多万元增加到1994年的23亿多元,增加了76倍。

科学是离不开教育的,没有教育事业的发展,四个现代化就是空谈。各级财政高度重视与支持教育事业的发展,增加对教育的投入。40年教育经费累计支出达110多亿元,平均每年递增11.7%。同时,各级财政部门,采取多渠道、多形式筹措资金5亿多元,更新中,小学危房校舍近300万平方米,改善了办学条件,提高了教学质量。卫生事业发展很快,各级财政部门积极支持卫生事业的发展,特别是对乡镇等基层卫生院的建设多方扶持,改善了农村牧区医疗卫生条件。近年来,安排专项资金数千万元,更新广播、电视设备。目前,新疆人民广播电台已通过卫星以维、哈、蒙、柯、锡、汉6种语言向全疆各族人民进行广播;新疆电视台也通过卫星以维、哈、汉三种语言向全国和周边20多个国家和地区传送节目。

国有企业是我区国民经济的支柱和财政收入的主要来源。新疆财政收入绝大部分来自国有企业。我们按政策除了积极发展多种经济成分的各类企业外,对国有企业从多方面给予大力支持,帮助企业挖掘内部潜力,改善经营管理,放水养鱼,搞活企业,在政策上给予了优惠照顾。新疆于1985年就将工交企业折旧基金返还企业;有些企业还试行了投入产出总承包的办法;“两则”、“两制”施行后,企业免交“两金”,还可按销售收入的1%分别补充流动资金和提取技术开发费,逐年增加企业挖潜改造资金。与此同时,从1972年以来,财政部门多方筹措资金24亿多元,扶持建材、纺织、煤炭、轻工等支柱产业,进行技术改造,促使企业形成一定的规模和优势,提高了企业经济效益,增加了财政收入。

党的十一届三中全会以来,财政工作贯彻了改革开放的政策。企业财务在先后实行了企业基金、利润留成、利改税、承包经营责任制、税利分流后,于1993年7月又全面实施《企业财务通则》、《企业会计准则》。这些改革,财政上都予以积极支持。在事业单位,推行了“经费包干”和“项目管理”等办法,提高了资金使用效益。同时,积极地探索多渠道筹措资金,多种形式发展的路子,比如“以文养文”等,既节约了开支,又促进了事业的发展。

财政体制是处理各级财政分配关系的重要规章制度。40年来,多次变动,曾试行过民族地区财政体制、包干体制等,1994年全面推行分税制财政体制,由于分税制采取“保存量”、“分增量”、“基数法”的办法,体制补助仍按原“包干”体制分配格局不作大的调整,造成了地区间财力分配“不公平”、“不合理”的现象,特别是民族贫困地区,困难更大。目前,新疆一些地、县全年可用的财力还不够发工资,这种局面应予改变,迅速建立合理的、有中国特色的财政转移支付制度,以保证全疆各地、县、市都能得到起码标准的国家基本服务,均衡地区差异,保证基本需求。

三

新疆维吾尔自治区是祖国大家庭中不可分割的组成部分,在经济、文化等方面,由于历史遗留的滞后差距,需要各族人民艰苦奋斗,自力更生,用好、用活党中央给民族地区的优惠政策,尽快改变面貌,力争同兄弟省、区一并步入小康,把新疆建设成为21世纪我国经济建设的一个重要基地。

一是要继续认真贯彻执行党的民族区域自治政策。实践证明,民族区域自治政策,是中国共产党解决民族问题的光辉典范,是毛泽东思想的重要组成部分,我们要坚持贯彻民族区域自治政策。首先要搞好民族团结,“民族团结、民族平等和各民族的共同繁荣,对于我们这个多民族的国家来说,是关系到国家命运的重大问题。”要团结全疆各族人民,坚决和以江泽民为首的党中央保持一致,维