

一九九六年 新疆会计理论 研究论文选

主编 李健智 吕发科

新疆人民出版社

前言



1996年8月,新疆会计学会召开了会计学术理论研讨会。新疆会计学会会长、财政厅厅长龚金牛同志和学会顾问殷庚梅同志参加了会议并作了重要讲话,新疆会计学会常务副会长、财政厅总会计师吕发科同志总结了1995年学会的工作,并部署成立新疆总会计师协会、新疆中青年会计理论研究会等几项主要工作任务。会议开得很成功。会议期间,收到论文80多篇,内容涵盖面大,有会计改革、基础理论、责任会计、成本会计、预算会计、会计电算化、会计人才培养、会计监督、会计人员职业道德和贯彻执行《会计法》、《两则》、《两制》,加强财务管理等方面的论文,层次也高,成果斐然。会议坚持理论联系实际,实事求是,不唯书,不唯上,认真贯彻“百花齐放、百家争鸣”的方针,注意会计理论研究的群众性和多样性,筛选了20多篇论文,由作者在大会发言,阐述了自己的论点。在分组讨论中,代表们发言热烈,气氛活跃,相互交流,学风甚浓,充分体现了会计人员虚心好学、敬业奋进的良好精神风貌。

当前,企业具体会计准则,财政部将陆续下发;预算会计制度的改革,讨论热烈,趋于成熟。会计工作的任务十分繁重。特别是在全国第四次会计工作会议上朱镕基副总理提出了“约法三章”、整顿会计工作秩序的指示,国务院和自治区人民政府相继发出了整顿会计工作的通知,这将有力地推动会计工作的全面整顿和深入开展。可以相信,会计工作在建立和完善社会主义市场经济,在同国际会计准则接轨中,将会有很大的提高。

· 1 ·



C

468443

为了促进新疆各族广大财务会计人员相互学习,做好工作,我们从这次会上收到的论文中,选出 60 多篇,汇编成册,冠名《一九九六年新疆会计理论研究论文选》,供各族会计人员学习参考。

汇入本册的文章,在文字上略作修改,但基本论点没有变动。由于时间较紧,水平有限,在选编中可能出现粗疏错误之处,敬请读者批评指正。

李健智

1996 年 9 月

目 录

总结经验 继续前进.....	吕发科(1)
整顿会计工作秩序 提高会计工作质量.....	吕发科(6)
再创新疆注册会计师事业的宏伟大业	谢亚涛(10)
关于企业现金流动的几个问题	李健智(14)
关于建立集团会计师事务所的一些设想	陈 军(23)
强化责任会计 促进企业转换经营机制	李宪平(30)
关于解决国有企业过度负债问题的出路	李传华(36)
略论现代企业制度下的企业财会工作	刘洪涛(42)
试论企业合并会计报表	郎以顺(51)
浅谈企业集团内部财务制度设计	师祥参(57)
财务会计工作要适应建立现代企业制度	高玉萍(62)
论现阶段国有企业会计监督	高 严 高建明(68)
关于加强国有资产管理的几点思考	李 欣(78)
浅谈通货膨胀对现行会计的影响及对策	孙 锐(85)
负债融资探讨	张玉英(89)
关于医院会计制度改革的思考	华敏英(98)
关于医院进行成本核算的点滴思考.....	金 坚(101)
关于营业收入的确认及其实务的探讨.....	罗长青(105)
改革科研单位会计 推动第一生产力发展.....	汤云荣(112)
论预算会计改革和企业会计改革的关系	赵 军 韩咏菊(119)

学邯钢苦练内功 降低成本增效益·····	郑元江(124)
关于高等农业院校经费现状及对策·····	张莉芳(129)
加强预算外资金管理 强化财政职能·····	姚香花(134)
企业法人的职业道德与会计监督的实现·····	梁海平(138)
加强资金管理 提高经济效益·····	马桂英(142)
积极推行目标责任成本管理·····	王建树(149)
关于缓解企业资金短缺途径的思考·····	刘振华(157)
加强成本管理·····	王晓华(162)
浅析责任会计在现代企业中的应用·····	郭 祥(166)
整顿会计工作秩序 加速企业扭亏增盈·····	陆鸿维(171)
提高财源建设的质量和效益·····	陈 军 白 茫(177)
做好财源建设工作·····	李 欣(179)
关于开展会计电算化工作的几个问题·····	周文杰(182)
全面落实岗位责任制 为加强财务管理服务 ·····	新疆石油局勘探开发研究院(187)
关于管理会计与财务会计电算一体化的探讨·····	曹 炜(194)
努力提高工业企业经济效益·····	赵勇忠(199)
改革科研会计制度 深化科技体制改革·····	王 勇(204)
关于深化医院会计制度改革的思考·····	王岩红(209)
适应市场经济 发挥管理会计的作用·····	高晓鸥(212)
建立健全企业内部会计核算制度 迎接具体会计准则的 实施·····	尤智才(217)
加强预算外资金管理·····	唐鼎三(225)
科技企业的成本和效益·····	周英平(230)
加强会计基础工作·····	李健智(235)
对小金库的几点思考·····	张 鹏 张 文(240)
对国有资产保值增值的一点认识·····	杨培胜(244)
试论新疆地区的会计人才与会计教育·····	惠尚文(250)

会计要参与经济决策.....	陆洪英(259)
关于改革公费医疗管理的点滴设想	
..... 朱 健 刘祖望 丘伟益 张显华(263)	
内含报酬率法在实际决策分析中的运用.....	张乐平(267)
实行成本否决制.....	李瑞玲(275)
深化企业内部改革 强化国有资产管理	
..... 李远昌 杨泽楨(280)	
谈管理会计在企业中的地位.....	夏 艳(286)
加强国有运输企业财务管理.....	左炳衡(291)
关于改善县级财政的一点设想.....	柳虎平(295)
强化会计监督.....	陈向阳(302)
浅谈企业管理与经济效益.....	马新英(305)
转机建制 重在管理.....	郑永涛(310)
对企业财务风险控制初探.....	慕明瑞(316)
关于加强工会内部控制制度的思考.....	索 平(321)
强化管理 缓解企业资金紧缺.....	马淑琴(326)
实施预算管理 提高企业经济效益.....	曹建斌(331)
以财务管理为中心是企业财会改革的重大突破	
..... 郑一汉 陈惠达(340)	
施工企业流动资金短缺的原因及对策.....	余珂玲(347)
建立有中国特色的社会主义财政转移支付制度.....	李健智(354)
做好会计基础工作 提高企业经营管理.....	者志红(358)
全面整顿会计工作秩序.....	(361)

总结经验 继续前进

吕发科^①

自治区会计学会 1996 年会计学术讨论会今天开幕了。首先，我就自治区会计学会自 1995 年换届以来的工作情况和今后一段时间学会的工作做一简要汇报。

1995 年 6 月换届以后，自治区会计学会在中国会计学会、自治区社科联和财政厅的领导和关怀下，进一步深化会计改革与发展，围绕 1995、1996 年工作计划做了以下几项工作：

1. 积极发展和健全学会组织建设。搞好学会组织建设，是开展学会活动、增强学会凝聚力和活力的基础。1995 年 6 月，自治区会计学会换届以后，在加强学会组织建设，推动会计理论研究等方面进行了新的有益探索。1995 年换届以后，经常务理事会讨论通过，在会计学会下成立了四个专业委员会，即会计理论研讨委员会、会计电算化研究委员会、会计干部培训委员会和会计法规建设委员会。聘请有关专家、学者和有关财会领导来担任各专业委员会主任委员，学会各常务理事分别参加到四个专业委员会。四个专业委员会的设立，既弥补了学会在开展小型学术活动不活跃、不及时等不足，又极大地推动和活跃了基层会计理论研究，对充分发挥和集中个人智慧起到了重要作用。一年来，四个专业委员会开展了一些活

^① 吕发科系新疆会计学会常务副会长，新疆财政厅总会计师。

动,取得了一定的成果。

2. 积极开展学术研究工作。根据学会 1996 年工作安排,1996 年继续召开会计学会理论研讨会,也就是现在召开的理论研讨会。为使这次理论研讨会更富有成效,学会及早动手,提前将论文选题印发各学会,指导和帮助财会工作者撰写论文,鼓励大家多写论文,写好论文。学会收到各地、各部门专业学会选送论文后,又组织有关专家、教授进行了评审。截止现在,大会共收到论文 67 篇,经评审,将有 19 篇论文的作者在会上交流。会后,学会将继续编辑出版 1996 年会计理论研究论文选,向基层学会和广大财会人员赠阅,并从中评选出优秀论文,推荐给北方和西部省区会计学会协作会议参加交流。

3. 在 1995 年理论研讨会的基础上,编辑并由新疆人民出版社出版了《1995 年新疆会计理论研究论文选》。

4. 积极配合,做好《新疆财会》出版发行工作。《新疆财会》是财政厅与会计学会、财政学会联合办的杂志,也是会计学会的会刊。1995 年,学会积极组织推荐各类文章,使会刊的质量不断提高。去年共出版发行汉文 6 期,维文 5 期(不包括增刊和专辑),印发 100 多万册。

5. 积极参加自治区及中国会计学会优秀论文评奖活动。1994 年,自治区会计学会选送三部著作和 7 篇论文参加自治区第三次社会科学评奖活动。1995 年,经自治区第三次优秀成果评奖委员会评审,其中新疆冶金会计学会《企业财务管理》一书获三等奖;建筑会计学会《浅谈新财务制度与企业经济效益》一文获三等奖。这对促进我区会计人员参加会计学术研究活动起到了积极的作用。

根据中国会计学会关于组织 1995 年度会计学优秀论文评选活动的通知,自治区会计学会从《新疆财会》1995 年发表的论文中经过认真挑选评比,向中国会计学会推荐了《发挥会计的职能作用,为完善市场经济而努力》等三篇论文。

1995年10月,为配合中国会计第五次会员代表大会期间举行的理论讨论会,自治区会计学会于1996年初开展了以《现代企业制度与财务会计改革》为主题的有奖征文活动,收到论文18篇,经有关专家评审,向中国会计学会推荐了《论现代企业会计监督的几个问题》等四篇论文。

6. 开展其他各项工作。根据中国会计学会关于向中国会计学会推荐第五理事会理事人选的要求,自治区会计学会经过认真研究,推荐学会副会长吕发科同志为中国会计学会理事。

在做好学会 ze 常工作的同时,自治区会计学会还配合行政做好有关的工作。如1995年6月自治区会计工作“双先”表彰之后,为大力宣传会计战线上的“双先”模范事迹,学会配合财政厅汇编了自治区会计“双先”材料,编辑出版了《新疆财会》专辑,向全疆财会人员赠阅;1995年12月,学会根据自治区社会科学界联合会的安排,组织评比,向自治区社科联推荐刘信同志为学会先进工作者,推荐自治区会计学会为先进学会。

以上是自治区会计学会1995年以来的工作情况。下面我结合当前形势谈谈今后一段时间学会的几项工作:

1. 积极参与,协助做好会计整顿工作。1995年10月,在全国会计工作会议上,朱镕基副总理写给会议的一封信,提出了会计“约法三章”,针对日益严重的会计秩序混乱,会计信息失真问题,提出要整顿会议工作秩序。1996年4月,国务院发出了整顿会议工作秩序,进一步提高会计工作质量的通知,要求在全国范围内开展整顿会计工作秩序的活动。自治区人民政府已就此发出指示,要求认真贯彻中央文件精神,搞好我区的整顿工作。近日,自治区人民政府将召开电话会议进行动员,要求整顿工作迅速在全区范围内展开。各级学会组织要积极参与到这一活动中去,一要加强学习和宣传,做好整顿会计工作秩序的思想发动和舆论宣传工作,要采用多种形式,利用各种机会,使广大会计人员和社会各界充分认识

整顿会计工作秩序的重要性和必要性。要宣传会计工作的重要地位和作用,要向各级领导宣传领导人对会议工作所负有的领导责任,使他们提高思想认识,增强维护财经纪律的自觉性。二要认真组织好对自身的检查工作,要以身作则,发现问题,及时自纠。三要积极配合检查部门做好整顿工作,要发挥学会人才优势,积极组织会员参与检查工作;要充分利用学会组织群众基础好的优势,积极主动提供线索,协助做好重点检查工作。

2. 关于成立新疆中青年会计研究会的问题。新疆中青年会计研究会是由几位从事会计教学的年轻同志发起的。为保护和发挥中青年会计教学工作者和研究工作者以及会计工作者的积极性。经学会几位领导研究,同意在自治区会计学会下成立中青年会计理论研究会。当然还要提交常务理事会通过。成立专门理论组织,开展有组织的学术研究活动,将对推动我区的会计理论研究,培养和锻炼中青年会计人才,加强会计人员培训发挥良好的促进作用。在这里我也希望中青年会计理论研究会成立以后,能经常开展研究活动,取得成果,为自治区会计理论研究做出贡献。

3. 关于学会各专业委员会开展活动的问题。成立会计理论研究会等四个专业委员会是会计学会组织建设上新的尝试,是在新形势下开展会计学术研究活动的一种有效途径。我们应当充分发挥这一组织形式,把学会活动搞得有声有色,富有成效,以适应当前会计改革与发展的需要。只有这样,学会的凝聚力也就越强,作用发挥得越大。为此,这次会议上专门安排了时间,请四个专业委员会就如何开展好工作进行讨论。希望各专业委员会的同志一定要认真研究,结合新疆实际,制定出有利于促进会计工作全面进步的具有指导意义的规划,并付诸实施。

4. 关于成立自治区总会计师协会的问题。全国总会计师协会早就成立了,我区由于各方面原因至今未成立起来。我们要借“总会计师名录”的机会,摸清全区总会计师人数、分布等情况,尽快把

自治区总会计师协会成立起来并开展工作。希望得到各地、各部门专业会计学会的支持。

5. 关于加强会计人员培训的问题。当前,会计基础工作越来越薄弱,直接影响到会计工作质量。会计工作质量是与会计人员的基本素质分不开的。要提高会计工作质量,就必须努力加强会计基础工作,加强会计人员的业务素质和职业道德素质的教育,也是从根本上提高会计工作质量的重要手段之一。因此,加强会计干部培训,是学会当前工作中的一项重要任务。我区会计人员多,又是多民族,层次不一,需求不同,应依托各级学会组织和财经院(校)的力量来开展形式多样的会计培训、讲学以及知识竞赛等活动。自治区会计学会要会同有关部门抓紧做好这项工作,会计干部培训委员会应认真研究,采取切实可行的措施,把会计干部培训工作搞上去。

整顿会计工作秩序 提高会计工作质量

吕发科

在 1995 年 10 月召开的全国第四次会计工作会议上,朱镕基副总理亲自撰写了《整顿会计工作秩序的约法三章》。今年 4 月国务院对此发出了通知,要求在全国范围内开展整顿会计工作。这体现了党中央、国务院对会计工作的重视和支持。整顿会计工作秩序是今年我国经济生活中的一件大事,自治区人民政府已经发出通知,要求在全区范围内迅速展开。在此我针对整顿会计工作秩序有关问题谈几点认识。

为什么要整顿会计工作秩序

整顿会计工作秩序是社会主义市场经济发展的客观要求。一方面,发展社会主义市场经济需要有严明的会计工作秩序。随着改革开放的不断深入,我国国民经济建设得以迅速发展,经济越发展,会计越重要,对会计工作质量的要求就越高,就愈加需要有严明的会计工作秩序;会计工作秩序严谨有序,才能提高会计工作质量,才能起到会计在维护社会主义市场经济秩序、加强经济管理、提高经济效益中的作用。另一方面,最近一个时期以来,一些地方和单位的会计工作秩序比较混乱,在经济活动中严重违法国家财政和财务会计制度的规定,编制、提供和利用虚假会计数据,达到偷逃税收、转移国家资金等非法目的,会计工作中有法不依、执法

不严、违法不究的现象比较突出,这是腐败现象在会计工作中的表现。这既不利于社会主义市场经济体制的建立,也不利于社会主义市场经济的发展。这些问题不仅会削弱会计工作为经济管理服务的职能,而且会严重扰乱社会经济秩序,损害国家和社会公众利益。必须结合反腐败、纠正行业不正之风,及时加以制止和整顿。

整顿会计工作秩序的内容有哪些

整顿会计工作秩序的内容,在要求企业和单位认真执行国家财政、税务、财务、会计等法规的基础上,重点整顿以下问题:一是假造会计凭证、会计报表;二是搞两本帐,隐瞒真实的财务状况和经营成果,截留应当上缴国家的收入;三是假造票据、发票,偷逃和骗取国家税收;四是转移预算内资金,公款私存,私设小金库,逃避国家预算监督。

如何整顿会计工作秩序

整顿会计工作秩序的活动要在各级人民政府的直接领导下进行,各级财政部门要会同有关部门具体负责组织、协调整顿活动的开展。各有关部门,如工商、税务、金融等要制定与之相配套的制度和有关规定。整顿活动分三个阶段:一是自我检查,自查整顿面必须达到 100%。二是在自查的基础上,各地区、各部门要抽调人力进行重点检查,重点检查面不得低于 20%。自治区也要组织人力对各地区、各部门进行检查验收。三是处理和整改,对查出的各种违反财经纪律问题,要按照有关财经法规进行处理。属于内部管理不严的要限期整顿并改正;属于领导人指使会计人员弄虚作假的,要追究领导人的法律责任;属于会计人员通同作弊或知情不报的,除依法追究任外,要取消其会计专业技术资格。

在整顿会计工作秩序的过程中,结合整顿,边整边改。要着重抓好以下几方面的工作:

第一,认真学习宣传、贯彻《会计法》。《会计法》是会计工作的“宪法”,为会计工作更好地服务于社会主义市场经济提供了重要的法律保证。因此整顿会计工作秩序要以《会计法》为准绳,要与学习宣传、贯彻《会计法》结合起来,这样才能建立起正常的会计工作秩序。财政部门要向社会积极宣传在社会主义市场经济条件下整顿会计工作秩序、加强会计法制建设的重要性和会计工作的地位、作用;向各单位领导人宣传其对会计工作应负的责任,加强对会计工作的领导,保证会计资料合法、真实、准确和完整。要进一步加强会计法制建设,完善以《会计法》为中心的会计法规体系,同时要加强对《会计法》和《两则》、《两制》执行情况的经常性检查,重点检查各单位领导人履行领导会计工作职责、建立正常的会计工作秩序,以及执行《会计法》和《两则》、《两制》的情况。

第二,加强会计监督。财政部门要严格加强会计报表管理,严肃查处编造、篡改会计报表和其他弄虚作假的行为,确保会计报表的真实准确,支持会计人员依法行使职权。税务部门要加强发票的领用、填制、报销入帐等环节的管理,实行发票跟踪抽查制度。工商行政管理部门在办理工商企业登记和年检中,对经财政部门确认财务会计制度不健全、没有按规定配备必要的会计人员、建帐不符合规定要求的企业,责令其限期纠正。会计师事务所要充分发挥其中介机构监督职能,客观公正地对企业年度会计报表进行认真的审计。各单位要建立并严格执行财务收支审批制度,并对会计报表的合法性、真实性承担法律责任,单位领导人要充分重视会计工作,督促会计部门加强规章制度建设和基础管理,健全内部会计监督,会计人员要依法行使职权,认真会计核算,严格会计监督,为加强经济管理,提高经济效益服务。

第三,加强会计基础工作。建立正常的会计工作秩序,要有良好的会计基础工作为坚实的基础。因此整顿会计工作秩序,必须搞好会计基础建设。各单位要建立健全会计机构,配备与会计业务相

适应的财会人员。要严格贯彻执行国家的会计法规制度,做到有法必依,执法必严。要根据经济管理的发展要求,抓好在职会计人员的培训工作,不断充实和更新会计人员的知识,提高会计人员的政治业务素质。要继续实行会计专业技术资格考试办法,建立评价和选拔会计人员的制度,坚持会计人员持证上岗,稳定会计队伍。会计机构负责人和主管会计以及会计人员的任命和调离要按有关规定办理。要使会计核算程序和管理规范化,并逐步向科学化和现代化迈进。会计人员要积极争取单位领导和广大职工对会计工作的理解和支持。

第四,加强对社会审计机构的管理和监督。在整顿会计工作秩序过程中,社会审计组织是一支不容轻视的生力军,因此,财政部门要加强注册会计师执业规范和业务质量监督制度建设,加强对社会审计机构执业质量的监督检查,保证社会审计水平和质量的不断提高。要将“两所两师”统一到《注册会计师法》上来,注册会计师协会要在《注册会计师法》的范围内,制定相应的规章制度,并采取相应的奖惩措施,使其管理工作法制化、制度化、规范化。要坚持并完善注册会计师考试制度和后续教育制度,加强同国外会计师公会和会计师事务所的业务交流,提高注册会计师的业务水平。

第五,加强组织领导。领导重视是整顿会计工作秩序活动顺利进行的关键所在。因此,我们要认真学习领会朱镕基副总理提出的《整顿会计工作秩序的约法三章》,尤其是各单位领导干部一定要学深、学透,全面领会,对整顿会计工作秩序活动给予足够的重视和大力支持,并亲自组织人员开展自查工作,积极配合和参与重点检查工作,支持会计人员依法行使职权,保证会计资料的真实、可靠。同时,各级财政部门要把整顿会计工作秩序活动列入财政管理的议事日程,督促各单位的自查工作,积极组织对各行各业的重点检查工作,发现问题,及时研究解决,保证整顿会计工作秩序活动的顺利进行。(作者单位:新疆维吾尔自治区财政厅)

再创新疆注册会计师事业的宏伟大业

谢亚涛

新疆注册会计师事业的发展已走过 15 年的里程。15 年来,我们走出了艰难的困境,迈向了蓬勃发展的历史时期。我们新疆的注册会计师事业,取得了令人瞩目的成就,各项规章制度得以健全,执业质量不断提高,执业队伍日渐壮大,业务领导日趋广泛。注册会计师在维护我区经济秩序、促进市场繁荣、健全市场机制等方面,发挥着极其重要的作用。在我们迈向 21 世纪的重要时期,要发展注册会计师事业,要再创我们的宏伟大业,就必须加强自身建设,规范执业行为,推进体制改革,有效地发挥其监督、公正、服务的职能。

一、大力发展注册会计师事业,重在提高执业质量

随着我国社会主义市场经济体制的不断完善,事务所必将成为依法经营、自主管理、独立承担社会责任和法律責任的社会中介机构,而业务质量就成为事务所生存和发展的重要保障。国务院领导同志指出:“注册会计师事业是社会主义市场经济的奠基。”“发展注册会计师事业关系到国家的前途命运。”因此,在本世纪的后 5 年,发展注册会计师事业有利于市场监督机制的建立,而提高注册会计师的执业质量是发展这项事业的必要保证。

提高注册会计师的执业质量,关键是要提高执业队伍的专业

素质。注册会计师的专业素质的高低,是衡量其业务水平的重要标志。近年来,我区注册会计师的业务素质同以往相比较,有了很大程度的提高,但同发达地区乃至国际水平相比,还存在一定的差距,解决这一问题的关键,就是要加强对注册会计师的后续教育,加强专业知识的培训。只有提高了专业素质,执业质量才有可能得以提高,注册会计师事业的发展才有保证。

二、提高业务质量,关键在于规范执业行为

众所周知,发展注册会计师事业的核心,是加强业务质量的问题。而加强业务质量的重要环节,关键是要规范注册会计师的执业行为。中国注册会计师协会颁布制定的《中国注册会计师独立审计准则》,对注册会计师所执行的独立审计业务,从签署审计业务约定书,到审计取证,编制审计工作底稿,直至出具审计报告,都做了明确的规定,目的在于注册会计师必须要依照准则的规定,独立行使职责,并承担相应的经济和法律責任。只有规范了注册会计师的执业行为,执业质量才有保证。

从注册会计师业务发展的角度看,我们过去所制定的一些专业标准、规则等,都是在计划经济条件下产生的,其内容和规定,适应不了市场经济的要求。准则的制定,对约束执业行为,起到一定作用。准则出台不过半年多的时间,执行中同准则的规定目前尚有一定的差距。但作为衡量注册会计师执业水平和专业胜任能力的独立审计准则,是我们必须要遵守的。只有严格执行准则,才能规范注册会计师的执业行为,注册会计师事业才会有更大的飞跃。

三、有效地推进事务所的体制改革

事务所体制改革问题,影响着注册会计师事业的发展。体制改革最重要的就是脱钩问题,而脱钩的核心就是经济脱钩,经济脱钩最难操作的就是同原挂靠单位的产权处理问题。我国注册会计师