

个生活片区和成都办事处开设了15个计算机联网的工资发放站,还将逐步在北京、昆明的办事处开设,进一步方便职工。今年二季度末攀钢将实现人手一卡、随时支取工资的目标。实行工资卡除了减轻了公司发放工资筹资的压力和厂矿(单位)财务人员的工作量,将更多的精力投入到管理中去外,还可利用职工暂时结余的工资参与生产周转,增加了一条筹资渠道,在一定程度上缓解了资金紧张状况,降低了财务费用。据测算,全年可增加可利用资金两亿多元。

4. 改革了技改、大修及民用工程的核算办法,变厂矿核算为公司集中核算。针对以前旧的工程管理体系存在个别单位自行其是,超计划支出和个别二级单位对外投资的现象,(集团)公司重新制定了《攀钢工程财务管理办法》,对(集团)公司立项的各项工程核算集中到财务处一级核算,加强了对工程管理全过程的财务监控,变以前由工程部门订合同、谈预算,财务部门只管付款结算的工程管理为从预算、签合同到结算付款财务人员自始至终都参与的办法,杜绝了计划外工程,作到了合理有效地使用工程资金。

5. 研究融资策略,用好外汇资金,降低融资成本,调整负债结构。为了进一步用好出口创汇资金,(集团)公司制定了“关于进一步明确外汇资金管理职责的通知”,明确规定财务处是(集团)公司的资金主管部门,负责(集团)公司外汇资金的管理、调度和运作。1995年以来,财务部门在用好用活外汇资金,灵活运用时间差、汇率差、灵活结汇、融通资金等方面,进行了大胆尝试。同时,还认真学习、研究国家的金融政策,选择合理的融资渠道和方式,扩大了筹资范围,降低了资金成本,提高了资金使用效益。

6. 强化物资储备管理,努力降低资金占用。一是利用社会库存,降低企业自身的物资储备量和资金占用。对通用的电器、工具、备品备件等试行“零”库存,采取与社会物资供应单位建立相对稳定的供求协作关系,或由供方送货到厂,或由厂矿直接到供方自提,公司物资处、设备处定期向供方统一办理结算,既保证了供应,又节约了资金。二是建立起经常性清仓利库制度,适时处理积压物资,让死物变活,促进资金周转流畅,优化库存结构。1995年我公司共查出超储物资8100多万元,到年末已处理7600多万元。

7. 采取坚决措施,清理货款拖欠,做到新帐不欠,老帐下降。一是加强领导,公司成立了由(集团)公司总会计师、总经济师为正副组长的清欠领导小组,设立清欠专门机构,强化了对清欠工作的组织领导。二是坚决执行不给钱不发货的原则,鼓励用户以物换物,以物抵

帐。三是选择适应攀钢的结算方式,积极推行商业汇票结算方式,防止新欠产生。1995年办理银行承兑票据结算88笔,共1.75亿元。四是严格按照有效合同安排生产,面向市场,调整产品结构,多生产变现能力强、附加值高的产品,抓紧机遇出口。五是充分发挥财务公司的作用,通过财务公司融通资金注入拖欠货款单位还攀钢欠款,即将欠款改贷款,收到了较好的效果,1995年由此共清回欠款5.56亿元。六是组织清欠队伍,从有供销关系的厂矿(单位)、分、子公司中抽出部分人员专门从事清欠工作,方式多种多样。如1995年下半年组织了由八位处长带队的清欠队伍,分片区包干清收,收到了良好的效果。到年末,攀钢人欠货款由年初的26.8亿元下降到21.7亿元。

几年来,攀钢虽然在资金管理体制上进行了积极探索,也取得了较明显的效果,但离建立与社会主义市场经济相适应的资金管理体制的要求,尚存在一定的距离。今后还须继续探索,不断完善,努力走出一条有中国特色的、适应市场经济需要的、有利于进一步提高企业经济效益的资金管理新路子来。

(本文作者系攀枝花钢铁(集团)公司总会计师)

责任编辑 秦中良



会计准则国际 研讨会在京召开

自1993年初,财政部在总结财务会计改革实践经验的基础上,开始了具体准则的研究与制定工作,经过三年的努力,已经完成了30个具体准则征求意见稿的起草。为广泛听取国内外专家对具体准则的意见,财政部于1996年3月11日至22日在北京连续召开了两次会计准则国际研讨会,来自美国、澳大利亚、英国、德国、加拿大、香港等国家和地区,国内有关政府部门、教学科研机构、大型企业、新闻出版单位、会计师事务所以及财政部会计司的专家和代表近70人参加了会议。国际会计准则委员会派专家参加了研讨会。

这两次研讨会的议题包括或有事项和承诺、职工福利、清算、捐赠和政府援助、关联方关系和交易、期货、租赁、企业合并和非货币性交易等(下转第53页)

3. 会计报表所揭示的经济业务只限于报表设定的项目,它对企业发生的特殊经济业务则无能为力。

4. 会计报表只能反映特定会计期间的经济事项,如果企业在报表截止日之后、报表报送日之前发生了重大的、足以改变报表阅读者决策的事项(简称期后事项)就不能得到及时的反映。

传统的会计模式,特别是会计报表的模式,在短期内不会有重大的变革,因为历史的经验证明,缺乏有一定权威和约束力的会计规范,企业所提供的会计信息就不能做到公正和相关,从而就不能较好地协调与处理同现代企业有着错综复杂联系的各个利益集团之间的利益。因此,受之以会计原则规范,并经独立、公正的注册会计师加以审计的会计报表,仍然是今后能够协调利益各方的主要信息通道和信息揭示的方式,它的局限性主要由表外信息的揭示加以弥补。

历史地看,60年代末和70年代,美国的有关部门已把这个问题研究提到议事日程上来。这期间,FASB曾要求通过报表注释来揭示下列信息:在合同期内,按规定价格买卖存货的权利;长期租赁;每股盈利;非持续经营;重要的会计政策和所得税等。1974年美国证券交易委员会(SEC)开始要求注册的美国上市公司,在报表注释中应包括:题为“向证券交易委员会填报的管理当局对经营结果的说明与分析”部分。到1980年,SEC则宣布:这一部分必须表现在向股东提供的年度报告中。80年代至90年代初,美国的会计报表,在其表外部分向读者提供了相当广泛的补充性信息,这其中包括在70年代被SEC禁止的所谓主观信息。

五、会计报表国际化的进程日益加快

20世纪90年代,资本市场已经基本实现了国际化和全球化。70年代以前,会计准则和由会计准则指导编制的会计报表都是由各国各地区自己规定的。这样,就不可能达到以下两项基本目标:

1. 相同或相似的会计交易,在全世界范围内,应当以相似的方式进行会计处理。

2. 不论会计交易在何处进行或报告,会计处理和会计报表都应当是相同的或相似的。

这样,会计报表的使用者,特别在全球范围内进行投资的国际投资者,为了进行投资决策,就可以将不同企业的会计报表加以比较,而不管这些企业处在哪一个国家或哪一个地区。对于国际资金的信贷组织,如世界银行、国际货币基金组织等会计报表的使用者来说,可比性的要求特别重要。

IASC自1973年成立后截至目前,已经颁布了31

个国际会计准则,对这些准则大部分争议不多,因为它们常允许几个发达国家的现行办法并存。例如对产品开发成本,既允许直接列为费用(美国准则),也允许在符合一定条件下作为递延资产(英国准则)。1987年在国际证券组织委员会(IOSCO)的督促和影响下,IASC成立了一个关于会计报表可比性的促进委员会,1989年发表了ED32“财务报表的可比性”这一重要文件,试图改变目前这种允许自由选用的情况。

该文件包括了约10个方面的30个会计问题,对于每一项问题,ED32都提出一种“优先处理”和一些“允许的备选处理”的方案。为了提高报表的可比性,ED32已删除了过去允许的大部分备选方法(大约23种)。它提出的处理方法是以下列原则为依据的:(1)尽可能采用在各国会计准则中流行的实务处理;(2)未来的可能发展;(3)符合IASC于1989年公布的“编报会计报表的框架(概念结构)”。

ED32提出的优先会计处理方法常常把第(1)项原则放在首位来考虑。虽然国际流行的会计实务未必符合第(3)项的要求,但由于流行的会计处理容易为各国所接受,有利于会计报表国际化的进程,因而必须优先考虑。

综上所述,未来会计报表的发展,很多是会计技术、方法及思想的发展或试验。会计是社会经济发展的一面镜子,透过对会计报表发展趋势的分析,我们可以展望21世纪经济的未来。

责任编辑 秦中良

(上接第11页)

9项具体准则;另外21个具体准则已于去年11月13日至12月1日连续召开的三次国际研讨会上作了讨论。

财政部领导对这两次会计准则国际研讨会十分关心。财政部副部长兼国有资产管理局局长张佑才同志和财政部党组成员、中纪委驻财政部纪检组组长金莲淑同志分别到会并发表重要讲话。部领导对会计准则制定工作所取得的成绩给予了高度评价,对如何开好这两次研讨会提出了要求和希望。

国内外专家对这几个征求意见稿给予了很高的评价,就如何进一步修改完善提出了许多很好的意见和建议,对中国会计准则所处的特定社会经济环境及其对中国会计准则的影响给予了充分理解和尊重。

据悉,财政部将在这两次研讨会后,集中力量对具体准则征求意见稿进行修改定稿,并计划于1997年先在部分企业施行。

郑泽祖