

制度尽管提高了折旧水平,但与国际惯例和我国物价上涨情况相比还是偏低的。与美国相比,我国的折旧水平起码要低2—3倍。按我国的物价上涨速度分析,从1985年至1993年间的大多数年份,我国物价上涨幅度一直徘徊在两位数左右。所以,进一步提高折旧水平势在必行。

进一步提高折旧水平包括三方面的内容:一是保证新制度规定的折旧办法得到根本性落实,决不允许擅自突破折旧最低限计提折旧;二是逐步提高折旧率,以新制度规定为基础,在近几年内将折旧率再提高20%左右;三是逐步放开对实行加速折旧办法的限制,逐步让更多的行业、企业采取加速折旧法。2. 完善后进先出核算办法,积极探索成本与市价孰低法。对企业采用后进先出法后出现的期末存货成本与现行成本之间的差距,可以通过编制财务报告补充资料进行反映,以保证资产负债表能够比较真实地反映企业的现行财务状况。关于成本与市价孰低法的可行性,也应尽早研究,并在一定条件下试行。

3. 规定企业按一定方法调整生产成本与资产价值,编制财务报告补充资料。为了剔除通货膨胀因素对企业财务的影响,真实反映企业的生产成本、经营成果以及资产现状,我们应充分借鉴国际惯例中的财务资料调整补充办法,要求企业在编制财务报告、分析财务情况时,应根据一定的方法对当期的销售收入、销售成本、折旧与摊提、资产价值以及税前税后收益额进行适当调整,并将调整的结果列为财务报告的必备补充资

料。

具体调整的方法,笔者提出四种意见仅作参考:一是采用1994年度清产核资所采用的物价指数法,由国家公布固定资产重估或调整统一标准目录;二是采用城市消费品价格指数法,按政府公布的物价上涨指数进行调整;三是采用现价成本调整法,企业可对主要资产或技术先进的资产按当期的市场行情进行调整,但要报主管财政机关审批备案;四可采用自定比例调整法,由企业按物价上涨程度和自身的实际情况自己制定一个相近的价格调整指数,但也要报主管财政机关审批备案。

当然,按照市场经济的规律和企业转换经营机制的要求,目前最理想的调整办法是第一种,即比照今年清产核资办法,由国家委托有关部门(如国家统计局、国家计委物价局等)根据每年或几年的物价上涨及主要资产的价格变动情况,制定并公布全国固定资产重估或调整统一标准(如集团价格指数法、小类价格指数法、国家定价法、综合平均价格指数法、汇率变动幅度调整法、资产评估法等),由企业按此要求统一重估或调整,并按统一要求作会计处理。应该强调的是,调整后的财务报告的补充资料只能是反映剔除通货膨胀后企业的真实财务情况,不能作为企业的纳税依据。对企业纳税依据只能是调整前的基础财务资料。就最终发展方向而方,通货膨胀会计的借鉴与应用将会是缓解通货膨胀对财会制度冲击的理想选择。

责任编辑 秦中民

会计改革及会计资格考试辅导班招生启事

中央财政金融学院培训部和黄山会计师事务所联合举办“全国企事业单位财务会计改革及会计资格考试辅导班”,自登刊起开始招生。该辅导班能帮助财会人员尽快熟悉和掌握财税制度改革后会计处理方法。并帮助大家解答前三年《会计资格考试》中出现的一些难题和难点,使学员们掌握一套系统的学习方法,在学习中有比较清楚的概念。

教学内容:1. 我国财会制度改革与新会计制度;2. 我国行政事业单位经费预算制度改革;3. 流转税——增值税、消费税、营业税,所得税改革内容及会计处理实例;4. 全国会计资格考试专题辅导;5. 税制改革后发票管理与使用;学习班邀请财税部门、中央财政金融学院等单位有丰富实践经验的

教授和专家学者到会授课,教学上采取授课与经验交流相结合的方式。

学习时间、地点:第一期(黄山市)1995.5.10~5.20 第二期(黄山市)1995.9.10~9.20

报名办法:参加学习的同志,每人需交报名、订床费50元,学费340元(报到时面交),会务组统一安排食宿,费用自理。参加者请填写好报名表(第几期)并加盖公章,连同报名、订床费50元一并通过邮局寄至:

通讯地址:安徽黄山屯溪新安北路41号

邮 编:245000

联系电话:(0559)212928

联系人:程 征