



解决乡镇企业资金短缺的几点办法

针对乡镇企业资金紧缺的状况，仇智同志在1991年第1期《中国乡镇企业会计》上提出了如下解决办法：1.因厂制宜推行全员风险抵押承包、全员集资、股份制等多种筹集资金的形式，多渠道筹措资金。2.加强横向联合，开展补偿贸易、来料加工等业务，多方面引进资金，继续巩固发展企业间的相互协作，达到人为我用，借水行舟之目的。3.提高产品信誉，赢得用户的预付款。对于那些质量好、信誉高、市场畅销的产品可以采取预收货款和款到发货的销售方法。4.着重抓好储备资金及成品资金的定额管理。认真核定储备资金及成品资金定额，严格控制不得突破。供应部门应小批量进货做到合理库存。销售部门要广开销路，积极推销库存产品，努力降低库存。同时，要实行货款回收责任制，及时回收货款，用好用活现有资金。5.重视市场调查和预测，注重现有的技术引进和新产品开发。要及时调整产品结构，去掉那些高耗低效滞销的产品，扩大适销对路产品的生产。6.继续疏通同金融部门的联系渠道，争取它们的支持，以解决储备资金不足的燃眉之急。7.试行企业间资金的内部协调。由工业公司或业务主管部门牵头以类似储贷的形式，将所属企业的闲置资金吸储到公司帐户，在所属企业间相互调剂，实行有偿使用。8.认真搞好企业内部的“双清双节”工作，积极挖掘企业现有资金的潜力。

(硕 军)

会计研究起点与会计理论结构

赵德武同志在《会计研究》1991年第1期发表了《论会计研究起点的重新选择》一文。文章认为，我们长期以来以“会计本质”为会计研究的起点，进而阐述会计对象、会计职能作用、会计任务、会计理论基础、会计方法论等系列理论问题，但无论从理论上还是从实践上看，均不应将“会计本质”作为会计研究的起点。因为一是难以“会计本质”这个纯理论性范畴为起点建立会计理论结构，且易使会计理论脱离实践；二是在会计实践中，以会计本质为起点的会计运行模式，难以导向会计系统的正常运行；三是在会计教学中，以“会计本质”为起点建立的教材内容，不利于培养学生解决实际问题的能力。作者认为，我国会计理论结构的建立应以会计目标为起点，建立一种稳态型的会计理论结构，其基本框架是：会计目标→会计假设→会计准则→会计对象→会计技术。我国会计管理运行模式的建立应以会计目标为导向，建立一种经营社会型会计模式，其基本框架是：提高经济效益的会计目标由企业经营会计（可细分为“经营规划型的决策会计”、“内部控制型的责任会计”、“对外报告型的财务会计”）来履行，提高社会效益的会计目标由企业社会会计（属于社会管理型会计）来履行，两者共同构成我国会计运行的目标模式。

(行 北)



书报津贴费 不应发给个人

目前，发放给知识分子的书报津贴费的使用效果很不理想，不少人用津贴费购买与本人业务无关的书刊，甚至视同福利费或奖金改善生活，使得发放书报

津贴费的单位不得再用公款购买和订阅大量的业务书报。为此，笔者建议：知识分子的书报津贴费不要直接发给个人，也不要让人买了书刊以后来报销。而改由各单位统一掌握使用，即由每个享受书报津贴费的人员在津贴标准范围内提出自己需要购买和订阅的与工作业务有关的书报名称，由单位用书报津贴费统一购买和订阅，然后发给有关人员。

(太原钢铁公司 吴顺智)