

情况，结合其它财务制度的改革综合考虑。

(三) 在通货膨胀情况下，提取折旧的固定资产计价问题。会计学的一个基本假设是货币价值量不变。但现实经济活动中，由于通货膨胀，货币的价值量确在不断的变动。因此，折旧基数计价问题在理论界和实际工作者中展开了争论。有的提出要按固定资产重置价值。但在实际工作中也不好操作，一是某一项设备现在值多少钱不好确定；这项设备将来重置时需要多少钱也不准；和它类似的设备现在值多少钱，“类似的”也说不清楚；物价是波动的，当下降时要不要下调等；总之缺乏客观依据。另外，有的提出按物价指数计算，但现在没有一个合适的物价指数可供选用，并且都按一个平均的物价指数折算，行业之间、企业之间又会出现资产价值不真实的情况。从国外来看，包括一些西方发达国家，理论界也在讨论，但实际工作中仍是按固定资产原价计提折旧。只有少数几个通货膨胀非常严重的国家，如巴西，才根据通货膨胀情况调整固定资产原价。为了减轻通货膨胀的影响，西方国家实行快速折旧办法，折旧年限不变，但在固定资产投资的前一两年内就可将固定资产投资收回大部分。

那么我国情况怎么样呢？首先，我国通货膨胀不是一人所说的那么严重。1984年以前，我国物价是非常稳定的，只是1985年以后，才出现了通货膨胀，据测算，1985—1990年重工业产品平均物价指数上涨了50%。而且我国工业企业现有的固定资产有一半是1985年以后才购置的，受物价影响不大。同时，我国没有实行快速折旧办法，但实行税前还贷，企业新建的固定资产投资可用税前利润归还，这就抵消了由于通货膨胀企业少提折旧影响企业固定资产重置的问题。因此，现在对企业固定资产进行全面重估是没有必要的。只有在企业产权发生变动时，应进行重估，防止资产损失。

(四) 在我国现行的企业财务制度下，不存在企业资产得不到重置的问题。有人提出，目前财政向企业折旧基金征收25%的能源交通重点建设基金和预算调节基金，又因通货膨胀企业少提折旧基金，企业固定资产重置发生困难。其实不然，这只是看到了一个方面。在我国现行财务制度上还有另外一些规定：一是企业税前还贷制度。这等于国家每年向企业提供了一笔无偿资金用于固定资产的投资，一年约180多亿元，而每年国家从企业折旧基金中征收的能源交通重点建设基金和预算调节基金不到90亿元；另外，企业留用利润一年有300多亿元，其中也有一部分可用于企

业设备更新改造。总体算账，企业固定资产重置资金是不缺乏的。当然具体到每户企业情况会有所不同。

(五) 一些企业设备陈旧形成的原因和解决的对策。从总体上看，企业设备老化、陈旧的问题不是很突出，这从固定资产原值与净值比的变化可以证明，1984年以来都在68%以上，1988年达到69.9%，这同以往年份差不多。但这不能否认，一些地区、行业、企业确实存在固定资产设备陈旧、落后的突出问题。造成这个问题的原因有以下几种：第一种是历史欠账。一个时期，为了扩大工业规模，将企业维持简单再生产的资金抽去搞了其它基本建设，使一部分企业设备长期得不到更新改造；1978—1984年财政和主管部门集中折旧基金，尽管这些资金仍用于企业的更新改造，但有些企业上交的多，返回的少，造成设备改造资金不足。第二种是现在企业设备更新改造的财力在一定程度上有赖于企业利润的多寡，利润少的企业，归还借款能力受到影响和留利中用于设备更新改造的资金少。第三种是有些企业将更新改造资金挪用于消费或基本建设。根据形成不同的原因，解决设备陈旧落后的办法也应有区别。一是对历史欠账造成的大中型骨干企业设备陈旧落后问题，国家应列入基本建设计划，逐步偿还；二是加强企业专项基金管理，严禁挪用更新改造资金用于其它方面；三是严格规定企业借款和自有生产资金先搞设备更新改造，然后才能搞新建和扩建；四是企业更新改造资金严重缺乏的企业，要分清情况，属长线产品的企业应关停并转，不拟进行技术改造，属于需要发展的由银行和财政给予适当扶持，发放低息或贴息贷款，企业自身也要不断提高经济效益增加盈利，逐步解决设备陈旧的问题。



## 票据背面印 刷印蓝油不妥

近来我们发现部分需要存档保管的运单、商品调拨单等单据的背面也印刷上了印蓝油，这虽然给开票节省了加套复写纸的时间，但却给会计档案带来了不良后果，使这种单据的上、下单据受到污染、字迹模糊难辨。因此建议有关部门作出规定，对需要存档保管的凭证、单据应禁止刷有印蓝油，同时倡议有关企业不使用这种单据。

(张世民)