



## 华东地区召开会计学术交流会

华东地区会计学术交流会 6 月 5 日至 9 日在黄山市召开。来自华东地区会计界的专家、教授及实际工作者 70 余人参加了会议。安徽省财政厅和黄山市财政局的负责同志到会讲了话。会计改革是本次会议的热门话题，有的代表认为，在当前，会计改革要把“需要”和“可能”相结合。所谓“需要”就是说经济体制改革的大气候，客观上要求会计工作做出相应的改革；“可能”则是讲会计改革的步骤、方法要具有实施的现实性。这一观点得到多数代表的赞许，并形象地说，会计改革好比盖楼房，图纸设计得再好，没有过硬的施工队伍也将是空中楼阁，而如果两者兼备，缺乏良好的外部环境，上述条件也失去用武之地。因此，要保证会计改革的顺利进行，需要我们做出相当的努力，改善环境，提高自身。会议还集中讨论了以下两个问题。

1. 关于责任会计。代表们说，责任会计的实现在我国可追溯到 50 年代，但当时是以产品经济为背景的，因此，在与商品经济条件下实行的责任会计不能同日而语。目前，不少实行责任会计的企业在责任会计的原则、责任单位的划分、责任指标的制定、责任行为的控制及责任业绩的考评方面取得了成功的经验，应当加以总结。讨论中，代表们对责任会计与厂内银行的关系问题进行了辨析，倾向的意见认为实行责任会计是完善经济责任制的客观需要，而厂内银行是推行责任会计的一种配套措施，它不能代替责任会

经营风险较大。在这里，抵押承包的目的是，通过抵押制约经营者的行为，并在承包合同不能如期履行时，用没收抵押物的方法实施一种经济惩罚。

抵押承包中的抵押物，可以是实物形态的财产，也可以是现金。对于实物形态的财产，应比照抵押贷款的作法，即在抵押期间，抵押人可以继续享有对抵押财产占有、使用、收益的权力，但却丧失了对抵押财产的最终处置权；对于现金，则应和商业、服务业中的抵押作法相同，即虽然他们仍然可能拥有对这部分财产的所有权，但抵押金一交发包方，抵押人完全丧失对抵押财产的占有、使用、收益、处分的权力。

在抵押承包中，抵押人的利益应该通过对国有资产的有效经营而取得，试图凭借对抵押金的计息分红



计，那种认为实行了厂内银行就不需再建立责任会计的认识和做法是不足取的。

2. 关于会计准则。我国对会计准则的探讨已有多年，在这次会议上，部分代表认为，现在制订我国的会计准则时机已经成熟：①有些会计原则，原是我国会计工作的惯例，已散见于各种财务会计制度和有关文件中，容易总结和整理。②我国实行对外开放以后，不能没有自己明文规定的会计准则以适应国际惯例。③我国幅员广大，多种经济成份并存，会计人员的知识结构参差不齐，在处理日常会计事项中，不能没有统一的会计准则。在这个认识的基础上，代表们还对会计准则的性质、结构和内容，会计准则和会计制度的关系，怎样制定和由谁来制订会计准则等问题提出了很好的意见。  
(本刊记者)

牟取个人利益的作法是没有理论根据的，也是和抵押的含义相去甚远的。特别应当指出的是，在抵押承包中，凭借对抵押金的计息分红，已经成为当前消费基金膨胀的一个新动向。据调查，在有些地方，实行抵押承包的企业都是经营管理水平较好，利润水平较高的企业，而完成承包任务难度较大的企业，却不实行抵押。这就使得抵押不仅无风险可言，而且可以取得较高的息红收入（有些企业计息分红的比例已经高达抵押金额的 30—35%），生产资金正在通过这种形式转化为消费资金。这对于进一步整顿经济秩序，治理经济环境是十分不利的。因此，我们有必要认真分析抵押承包的含义，坚持抵押承包的正确做法。