

化研究会三方面，还组成了上海市成本研究会筹备组，并开展了学术研究活动。

#### 四、几个需要研究的问题

总的来说，在国民经济调整时期，我市的会计工作是在恢复和整顿中前进的。我们认为，要更好地发挥会计的职能作用，还有以下几个问题需要研究解决：

1. 会计核算应同经济杠杆作用协调一致。会计是为经济服务的，任何一项经济措施所实现的经济效果必须通过会计核算来加以反映。如果会计核算无法反映经济效果，那末，经济杠杆作用也得不到充分发挥。现在企业需用的挖革改资金，部分是由银行贷款供应的，并且规定要由该项贷款所实现的收益来归还贷款。事实上，有些贷款只是用来增添设备上的某一个或几个部件，如果要计算这部分贷款的经济效果，在会计上是难以办到的。有人认为整台设备能实现经济效果的，就可以用来归还贷款，我们认为这是不恰当的。也有的认为，只要企业有利润，不管是否贷款所产生的经济效果，就可以归还贷款。这等于把应当上交财政的钱坐支，作为企业挖革改资金。这是一种“银行不担风险，企业不承担责任，一切由国家包下来”的不正常现象。这个问题应当同会计核算方法联系起来加以研究。

2. 要研究建立企业内部的审计制度。审核原始单据和记帐凭证，本来是财务会计上一道重要关口，也是会计人员的神圣职责。数量较大的款项支付还应当由企业领导批准。但是，现在我们许多企业都忽视这项审计工作，缺乏必要的内部控制和稽核制度。有些出纳人员可以不先填制记帐凭证，也不经过第二个人复核，就能凭原始单据或批条付款。在这种情况下，发生差错或者贪污舞弊就在所难免。现在有些企业进料不验收、发料不过磅、超额领料不审批、车间余料不退库，与缺乏内部控制制度有关。为了充分发挥会计的监督作用，必须在企业内部建立审计制度，做好稽核工作，加强控制组织。这个问题应当排上议事日程了。

3. 要研究确立会计准则。关于如何确立社会主义中国的会计准则问题，目前还没有引起人们的重视。由于企业在会计核算上没有统一的原则，这就不可避免地会出现一些混乱现象。企业在会计核算上应该采用权责发生制，可是有的企业实际上用的是收付实现制，例如把外协作加工费用、技术研究费用等，不问受益年月或受益期多久，往往在支付时一次列入成本；企业库存材料物资发生盘盈、盘亏或毁损，平时不调整帐目，到了清产核资时一次冲销资金。如此等等，都是与缺乏会计准则有关。这个问题也需要尽早研究解决。



### 内蒙古自治区会计学会

#### 召开了1981年年会

内蒙古自治区会计学会于年前在呼和浩特市召开了1981年年会。出席会议的有自治区会计学会的理事和全体会员，有各盟、市会计学会和呼和浩特市纺织系统会计学会的代表等，共189人。会议回顾了学会的工作，讨论了1982年的工作计划，听

取了中国会计学会在厦门召开的学术讨论会和中国经济学会团体联合会在大连召开的第一次年会的介绍，进行了学术交流，着重讨论了会计的职能和作用问题。会议还邀请中国人民大学阎金锴副教授作了专题学术报告。

(本刊通讯员)