

企业来讲，当务之急的工作是对自己的固定资产价值进行重估，然后以重估后的现行价格为基数来提取折旧，同时在此基础上适当提高折旧率。我认为乡镇企业的折旧率至少不应低于6%，有条件的企业尽可能再高些，并争取在下世纪的前10年内，把乡镇企业的折旧率提高到10%。

固定资产重估时，在方法上可以借鉴西方成本变动会计的原理，将不同时期购置的固定资产价格，统一按估算时的物价指数加以换算。例如某乡镇企业的一批机器购置时为1978年，由于物价上涨、纸币贬值的缘故，于1992年重估。重估时现行价格的计算方法为：

$$\text{该项机器1992年重估时的现行价格} = \frac{\text{该项机器1978年购置时的历史价格} \times \text{1992年重估时的物价指数}}{\text{1978年购置时的物价指数}}$$

企业自身更必须克服行为短期化的症结，防止让折旧基金继续流失，加强企业的自我补偿意识。

（五）改革开放以来，乡镇企业已发展到1820多万家。但乡镇企业有生有死，是不可避免的，尤其从近年的情况看，更是应该无可避免地死一部分乡镇企业。如常州市的5735个乡镇企业中，亏损企业占1009个，亏损金额达4028万元，在此情况下去年关停了1379家企业。对一些管理混乱，不利产品结构的调整，又在抢原料、占资金、耗能源，并以高产值掩盖低效益的企业，首先可以亮出黄牌警告，限期整顿；对确以丧失经营管理能力又难以救活的，应该实行关、停、并、转，以达到调整产品结构的目的。为了做好这一长期性的工作，可考虑按县或跨县建立乡镇企业工业区，在工业区内组织企业咨询、企业审计及企业诊断的专业队伍，还可以在附近高校聘请兼职人员，定期考核企业资金运动状况与实际效益状况，以防止流动资金继续沉淀在积压商品上。

当然，乡镇企业要永远保持自己旺盛的生机和活力，不仅依靠自身机制的优化调节，使之利于生产力的发展，也离不开适宜的经营环境的构造。就政府部门方面来讲，不仅需要加强对乡镇企业宏观指导、政策上的支持，以及对土地使用管理，更重要的，是对乡镇企业发展的扶持也应该是切实而具体的。例如财税政策方面对培植财源的做法上，可以根据结构优化的原则，分批选择有发展前途的企业，以税收政策的优惠为条件，促进企业的技术进步和自我补偿更新的实现。银行的技术改造贷款方面也应增加乡镇企业所占的比重，当然应注意不能一刀切，而应有选择地实行倾斜政策。必须认识到，90年代里乡镇企业肩负着更繁重的使命，诸如增加农业投入和农民收入、到本世纪末要安排1.5亿左右的剩余劳动力、壮大集体经济、并为国民生产总值再翻番作贡献，而这一切都必须尽快消除乡镇企业发展进程中遇到的种种问题为前提，不然，乡镇企业的全面提高和发展将成为一句空话。

## · 书讯 ·

### 俞文青教授《施工企业会计》一书面世

我校俞文青教授编著的《施工企业会计》一书最近由立信会计图书用品社正式出版。该书共分十章，阐述了施工企业的会计核算、固定资产与无形资产、材料、材料费、工程成本核算、对外承包工

程核算以及财务成本核算等一系列施工企业会计核算内容。全书共有40万字，是作者长期从事基建会计教学与科研经验而撰著的一本力作。

（朱）