

預算外資金的市、縣，以同級財政部門為結算單位。在执行計劃过程中，属于原材料、設備供应和产品銷售等問題，分按財政級次由各級計委及企業主管部門負責解決。

在利潤分配上，規定了利潤分成制度。利用省預算外資金舉辦的企業，于投資所實現的利潤扣除應提的企業獎勵基金、公私合營企業應交的所得稅及歸還預算外資金借款后的余額，屬省級管理的企業，50%歸省財政，50%歸企業主管部門，企業主管部門并以25%分給企業單位；屬省撥款舉辦的市級企業，由市級財政部門上交給省級財政25%，其余75%歸市。各市自行投資舉辦的企業實現的利潤，扣除了企業獎勵基金和公私合營企業應交的所得稅，以及歸還了預算外資金借款以后，其余部分全部歸市。这样就大大发

揮了企業、企業主管部門和市財政部門發展生產、培養財源的積極性，同時也使這部分預算外資金發揮了更大的作用。

山東省在這項工作中還存在着某些執行中的問題，例如：（1）統籌安排全面平衡，以及充分考慮物資供應等工作還做得不夠好，因此在個別產品上出現了不同地區同時投資生產的情形，造成了一些積壓。（2）核算經濟效果還不夠細致，因此個別地區和單位到期收不回投資。（3）財務管理上還缺乏系統的管理辦法，監督還不夠有力；歸還借款的時間的計算方法尚須研究改進，例如按投資之日起計算不如改按投入生產之日起計算更合理、更積極一些等。這些問題有待進一步研究改進。

实行統一撥付出包工程預付款制度的体会

上海市第一建筑工程公司 徐錦生

上海市的出包工程預付款在1957年上半年以前，是由建設單位分別撥付的。預付款額度的確定是由財政局、建設銀行和建筑工程局根據基本建設撥款暫行條例草案的規定，結合各建築安裝企業的管理水平、承包工程性質的不同等具體情況，分別協商確定，并報上級批准實施。几年来，在保證建築安裝企業適當的儲備材料；保證基本建設工程順利的進行，起了一定的作用。但實施以來，也存在着一些問題。

（一）上海城市型的建築安裝企業承包單位多而小、施工期短，有些單位在年初不能完全確定全年任務，影響總合同的簽訂，使建築安裝企業不能在年度開始時，就收到足夠備料的預付款，同時預付款又隨着工程的完成，材料儲備的減少，陸續扣回，這種由建設單位分別撥付與扣回預付款的辦法，造成建築安裝企業材料資金時松時緊，無法統一運用。

（二）建設單位的基建財務支出中，由於包括預付款及部分自己備料的因素，使財務情況不能比較直接地反映工程進度；對掌握基本建設預算執行情況也不方便。

（三）在預付款的撥付和扣回手續上也比較繁瑣，增加了很多工作量。例如在帳務處理上，就增加很多工作量，並且容易造成建設單位和建築安裝企業、或建築安裝企業與建設銀行之間的扯皮現象。

為了改進上述情況，1957年下半年上海市級基本建設試行了統一撥付出包工程預付款辦法。主要內容如下：

（一）核撥範圍。凡屬市級預算撥款的基本建設投資（包括市級單位部分自籌資金及特種資金的基建工程）由市建筑工程局所屬建築安裝企業承包的，由財政局在總的基本建設資金內統一核撥主要材料和結構物（或工程用品）以及未完施工所需的周轉資金。

（二）資金定額。根據建築安裝企業1956年管理水平，結合1957年承包任務的大小、工程結構性質、管理水平的提高及客觀供料情況等，由財政局、建筑工程局、建設銀行共同商議，并本着節約資金和合理備料的原則，確定為全年承包建築安裝工作量的13%（當時系按材料平均儲備期60天，材料占工作量比重72%，施工天數為360天，未完施工占工作量1%計算， $\frac{72\%}{360} \times 60\text{天} + 1\% = 13\%$ ）。并規定：承包年

度工作量如有變動時（以市建設委員會核准或同意的全年承包市級投資預算撥款的工作量計算，并必須修正財務收支計劃），其變動在5%以上者，作相應的調整；變動在5%以下者，不再調整資金。

（三）撥付手續。由市建筑工程局根據所屬建築安裝企業按當年承包市級投資的工作量分別建設單位的主管系統及資金定額等編制申請書一式三份，送財政局審核，財政局審核後，一份退還市建筑工程局，一份連同核定的資金撥交建設銀行。市建筑工程局把核定的資金定額通知所屬企業。撥付的資金在年內不再扣回，待下年度再根據承包任務的大小和商定的額度進行調整。

（四）實行統一撥付預付款後，市級各建設單位不再撥付預付款和自行備料；建築安裝企業將承包的工程全部或部分轉給其他建築安裝企業承包時，應由原承包的建築安裝企業負責支付分包工程預付款；如某些特殊材料必須由建設單位負責供應的，建設單位與建築安裝企業應事先取得聯繫，簽訂“委託代理統配部管物資協議書”，由建設單位代為申請訂購，建築安裝企業負責付款提貨。

經過試行，個人体会到新制度有以下的優點：

（下接第16頁）

北京天桥百貨商場改进财会制度

洪立中

在商业工作大跃进中，财会制度如何适应新形势的要求，是目前需要解决的一个问题。这里介绍天桥百貨商場的做法。

天桥百貨商場过去在财会制度方面，过分着重财会手續，想从繁复的手續上来监督資金运用，防止国家财产的損失，忽視了从加强政治思想教育和改进业务經營来达到上述目的。几年来，虽然有一些改进，但还不够彻底，往往是要求业务經營服从财会的要求，不是财会工作适应业务經營的需要。在大跃进中，企业各方面工作都有了很大的跃进，但财会制度上手續繁复的落后状况更显得突出，存在了許多不必要的劳动。如物价登記帳和三級商品明細帳中的进銷单价重复，营业小組的保管帳和三級商品明細帳也有重复。浪費了职工的工时，这样既不利于提高服务质量，又不能及时反映财务真实情况。经过群众討論和领导反复研究，根据既不使财务混乱，又要便利业务經營的要求，改进了現有做法，实行了金額核算的管理方法。

金額核算的几个主要内容是：

(1) 保留总帳和二級統馭帳，另設金額核算明細帳戶，按物資負責人分戶記載售價商品的进銷存总值。

(2) 营业员除将进货发票送交會計清理挂支或支款外，就只有个别商品变价的盘点手續。

(3) 制票、复核、記載帳目的一切工作均由會計人員办理，并負責按时通知各小組每日售價的进銷存数字。

(4) 建立商品目录帳卡，登記商品編号、品名、单位、購銷单价，代替物价登記帳，同时作为商品必备目录和盘点表，由营业小組保存。商品变价时随时变更，新增商品品种时，在填写出售商品价签

前，及时登記，并經會計人員审核盖章。盘点时不再抄写盘点表，即按目录帳卡进行盘点。

(5) 每月按物資負責人帳戶上总的进銷差价率，算出銷售差价，計算銷售成本。

(6) 會計人員除根据透支指标掌握銀行借款，随时按定額庫存監督小組合理使用資金外，定期做出簡要文字說明，向领导汇报。

在初步实行金額核算后，已感到有以下优点：

(1) 簡化手續，减少了营业员的工作时间。过去每小組一天花費在帳务处理的时间平均为二、三小时，現在只須十几分鐘就够了。在营业结束后，过去每日还要花1小时或1小时半的結束工作，現在只要花30分鐘就可以了。

(2) 有利于服务质量和业务水平的提高。改变后，增加了营业员接待顧客的时间，便于做到耐心地讓顧客挑选商品，詳細介紹花色品种和质量，同时也能集中精力，注意分析消費对象和消費規律，进一步提高业务水平。

(3) 掌握了商品真实情况。过去对整个商品情况和每小組的商品情况，平时都是估計的，只有月末盘点时才是真实的，現在不仅會計和营业小組每天都能了解真实数字，并提供資金运用情况以便于领导指导业务和改善經營管理。

(4) 盘点时间灵活。由于物資负责人的帳戶每天都按时記載了庫存数字，可以提前或各組輪流进行盘点，这不仅便于組織人力，使盘点正确，同时也能縮短了盘点时间。

(5) 健全和加强了复核制度。过去由于手續繁复，无法进行細致的复核，現在时间充裕能够及时发现进货发票上的各种差錯。如实行后一周内就发现了四笔原始进货发票上的差錯。

(上接第27頁)

(一) 建筑安装企业經常保持有足够的資金供備定額材料所需，克服过去一季及四季度材料資金不足，影响正常备料，二季度及三季度資金过多，材料积压或資金浪費現象，材料資金供应也較正常，改变过去材料資金时松时紧的情况。同时，还可以使備备的材料統籌运用，加速了材料周轉，節約了資金，促使材料管理水平的提高。

(二) 采用統一撥付預付款制度后，可促使部分地方財政預算的平衡，消除以往第一季度基本建設任务下达少，撥付預付款較少，第二、三季度大批任务下达，撥付預付款較多的情况。同时，由于撥款的均衡有利于国家的物資平衡，年終时，也可以防止建設单位将基本建設投資結余款用提早撥付預付款的方式来突击用款。

(三) 通过統一撥付預付款后，一般都是包工包料方式进行施工，建設单位不必再申請备料，糾正过去自己供料，造成备料过早，数量过多，規格不符等

浪費資金的現象。并使平时财务收支与工程进度的差距縮小，能正确地反映基本建設預算执行情况。

(四) 减少建設单位，建筑安装企业和建設銀行之間，在平时对核定預付款額及建設单位备料、扣款等扯皮現象，同时，也簡化了三方面付款、扣款手續和帳务处理等工作。

在推行統一撥付預付款的过程中也带来一些問題。如：統一撥付預付款的工作量不均衡，資金仍会发生一些不足或多余的問題，我們是用銀行信貸来解决的；財政局和建設銀行的財政監督是否有所削弱的問題，我們認為：由于过去撥付的預付款要求專款專用，有些地方对專款專用已流于形式，財政部門很难監督，同时，还阻碍了建筑安装企业对預付款的統籌調劑运用，現在，財政監督主要是按期分析建筑安装企业會計报表，掌握材料備定額的遵守及执行情况，并經常檢查物資保證制度，从生产着眼，檢查材料儲备是否能保證生产需要及防止不足或浪費，这样，并不削弱監督，相反的，是加强了監督。