



应制止这种“差旅费分割单” 报销现象

洪世昌

一些行政或企事业单位的主管部门,在组织下属单位外出学习、考察等活动时,将外出活动的差旅费及其它一切费用(包括主管部门参加人员应承担的费用),按下属单位参加人数平均分摊,自制一种“差旅费分割单”,该单中只有总额的分摊数,而不注明各费用项目,以此作为下属单位参加人员回单位报销差旅费的凭证,而原始凭证则保留在主管部门。差旅费理应只包括按规定等级标准乘坐车、船、飞机的交通费和在规定限额标准以内开支的住宿费。但在被分摊的差旅费用中,却包括了不少不符合规定的费用,如超规定等级标准乘坐车、船、飞机的交通费,超规定限额标准开支的住宿费,吃喝费,游览费,分发所谓“纪念品”费,宴请招待费等。这种分摊报销外出活动差旅费及其它费用的做法,既不合理也不合法,是一种损公肥私行为,应坚决查处和制止。

责任编辑 宋军玲

增值税发票附件应使用不含税价 胡希连

流通行业实行增值税后,向一般纳税人销售商品一律开具增值税发票。对经营品种繁多的商业批发企业,为减轻工作量,节省增值税发票的使用,国家税务总局允许按具体销售的品名、规格、单位、数量、价格、销售金额采用增值税发票的附件进行开票(以下简称附件),最后按若干张附件汇总一张增值税销售发票。税制改革实施已近三年时间,但对附件上应标什么价格,至今还不统一。有的单位标不含税价,有的单位标含税价。结果是增加了会计核算的难度,又造成了会计核算的混乱。在当前整顿会计工作秩序中,很有必要进行规范统一。笔者建议应统一为不含税价。

理由一:实行增值税以后,增值税是价外税,应从原来的商品价格中分离出来。

理由二:根据现行流通行业会计制度,零售企业购进商品应以不含税价用“商品采购”科目进行核算。零售企业如果接受了含税价附件,财务部门要按品种逐个换算成不含税价才能入帐;零售柜组同样要逐个换算成不含税价才能填制商品验收单,并计算商品进销差价。在财务和业务分别换算中,往往会发生尾数的计算差异,使会计核算发生频繁的调整帐户,增加核算难度。

责任编辑 宋军玲

限制性捐赠收入。第二层反映从限制资金中释放的净资产,这部分资产原本反映在暂时限制性净资产中,因限制条件已满足,从暂时限制性净资产释放到非限制性净资产中来。第三层反映医院支出情况。表的第二段反映暂时限制净资产的变化情况。此段有两部分内容,一是反映本期暂时限制性净资产收入,二是反映从限制类释放到非限制类的净资产(与上段第二层从限制资金中释放的净资产相对应)。第三段反映永久限制净资产的增长,即本期收到的属永久限制的捐赠。三段合计为本期净资产的增长。与上期期末净资产相加,等于资产负债表中净资产合计数。该表较全面地反映了医院净资产来源及变动情况,但是医院营业收支的损益没有单独列示。若在第一段中将营业收支损益单独列示出来,对反映医院营运效果将会更清楚。

“现金流量表”,该表也由三段组成。第一段反映因业务活动引起的现金流量;第二段反映投资活动引起的现金流量;第三段反映财务活动引起的现金流量。该表较清晰地反映了本会计期间医院现金(全部货币资

金)流量的整体情况,并对现金的取得来源和支出去向都有较清楚的记述。三段合计为本会计期间现金的净增长额。其与上期期末现金相加之合,与资产负债表所列现金数额相对应。

美国医院与我国医院相比较,在经济体制、补偿机制、付费制度等所处的外部环境方面都有很大不同。但在任何情况下降低成本、提高效益都是经济管理永恒的话题。在这方面美国医院的一些作法很值得我国借鉴。美国的医疗体制并不完善,目前尚在不断改革。美国医院的内部经济管理机制虽比较健全,但随着医疗体制改革,内部管理模式也还需不断变化以与外部环境相适应。规范的医疗市场、合理的补偿机制、健全的付费制度是医院生存的基础,严格的经济管理是医院发展的保障。我国医疗卫生制度改革必然会给医院经济管理带来许多新的课题,所以引进新思路、新方法,研究新问题是每个医院经济管理者的责任。

责任编辑 秦中良