

如采取低股利政策,所付股利也可以以股票抵充为主;如果公司已进入成熟期,业务早已固定,信誉稳定,公司财务基础已大致健全且公开,股东对之较有信心,可采取高股利政策。总之,公司的股利政策选择应谨慎可行,稳定与发展相互兼顾。

责任编辑 刘志新

“已贴现的商业承兑 汇票”项目的填列方法

朱恭平

“已贴现的商业承兑汇票”项目,在资产负债表中以补充资料形式列示,反映企业的或有负债。由于贴现商业承兑汇票核算的特点,填列相关项目时,不能从有关帐、表中直接取得数字,应分析填列。填列时应考虑以下几个因素:

(一)期初已贴现额,即上期末报表所填列金额;

(二)本期向银行办理的贴现款;

(三)本期已到期的贴现票据,其中包括:①由承兑单位及时支付;②承兑单位到期无力支付,由贴现企业付款;③承兑单位、贴现单位帐户均不足以支付,由银行对贴现企业作逾期贷款处理。

根据以上分析,可以得出:期末已贴现的商业承兑汇票额=期初已贴现款+本期向银行办理贴现款-本期已到期的贴现款。

例如:某企业4月份发生商业承兑汇票贴现业务如下(期初已贴现额为50万元):

1. 向银行贴现甲单位票据计10万元;

2. 上期贴现乙单位票据款5万元,本月到期,乙企业已支付;

3. 4月1日贴现丙单位票据款15万元,本月20日到期,该企业无力支付,已由本单位付款;

4. 上期贴现丁单位票据款25万元,本月30日到期,因承兑单位、贴现企业帐户不足以支付,银行转作对本企业的逾期贷款。

4月末应填列金额=50+10-5+15-15-25=30(万元)

注:上述数字计算及填列,均以票据面值反映。

责任编辑 宋军玲

在深化会计改革中,如何建立与市场经济相适应的会计人员管理模式,是迫切需要研究解决的问题。在这方面,广州进行了有益的尝试。

广州市为加强对全市几千名会计师、高级会计师的管理,便于他们经常总结交流工作经验,增进同国内外的交往,真正发挥这支会计队伍在经济管理工作中的积极作用,借鉴香港会计师公会的管理方法和经验,由市财政局牵头,于1989年11月成立了广州会计师公会。公会领导机构为理事会,由15名理事组成,分布在全市财税、工交、农业、教育、商贸、行政等行业以及中央驻广州单位,大部分都是单位的财会负责人、会计专家、学者和实际工作者。会长由市财政局局长担任,公会总干事由市财政局会计处处长担任,主持日常工作。基层单位凡有50人以上的组建基层委员会,50人以下建立基层小组,现已建立基层组织60多个。公会面向整个广州地区吸收会员,凡具有会计师以上专业技术资格的人,均可申请入会。目前,会员已达4700多人。

公会是广州地区会计师以上专业人员的社会职业团体。公会的宗旨是:紧紧围绕经济建设这个中心,坚持四项基本原则,坚持改革开放的基本路线。为广大会员服务,提高会员政治思想和业务素质,充分发挥会员在经济建设中的作用,推动广州地区会计事业的发展,努力将公会办成凝聚会计师的场所。公会的基本任务是:宣传贯彻国家有关财经法律、法规、规章制度;反映会员的要求和建议;教育会员依法履行职责;维护会员的合法权益;编印《广州会计师》会刊,组织广大会员进行业务交流;组织会员为社会提供财会、税务法规咨询服务;介绍会员就业;接受市财政局的委托办理注册会计师和会计专业技术资格考试报名、发证等管理工作;组织会员与境外同业组织进行联系交往等。公会成立近6年来,做了不少工作,深得广大会员的爱戴和拥护。



广州市探索会计人员管理新途径

(资料由广州市会计师公会提供,胡兴国整理)