

利提取奖金转入的部分；“应付工资”核算应发放的工资总额。这里应注意核定的工资总额基数、职工工资总额和工资基金三者之间的关系。现行制度中，工资基金共有七项来源，基数是主要来源，工资总额根据前述定义是指一定时期直接支付的数额；而按规定提取和使用的工资均应通过“工资基金”来进行核算。

在实际工资核算中，还应注意以下几点：一、应按核定的工资基数，每月平均计提工资基金。以基数/12计算的办比较较好，这与每月按实列支，以支定提，年终补提（基数—已提数）的方法相比，好处是可以均衡各月成本，避免年终成本过高过低。二、“工资基金—工资及工资增长基金”采用多栏式帐页较好。用三栏式登

记，对上级部门和企业本身核实、汇总有诸多不利。因为“工资基金”来源数即提取数不仅是核定的工资总额基数一项，按制度共有七项，如果采用多栏式，按来源项目分别列示，收集数据省时省力。三、由于价格的调整与改革，出现了较多的价格补贴，许多企业在计算工资总额时往往少列、漏列或错列。另外对那些不构成工资总额的洗理费、书报费和车贴等则不必通过“工资基金”科目，应分别有关渠道列支。最后，对发放奖金（特别的除外）的核算，应先由“职工奖励基金”转入“工资基金”科目，再由“工资基金”来反映奖金发放情况，目的是使“工资基金”帐户能反映工资的全貌。



## 中国农业会计学会第三届会员代表大会在京召开

中国农业会计学会作为全国性一级学会，已于今年6月2日被民政部正式批准。10月30日—11月2日，学会在北京召开了第三届会员代表大会暨学术讨论会。会议的主要任务是学习、贯彻十四大精神，总结中国农业会计学会第二届理事会的工作和讨论研究下一届学会工作。会议听取、审议了第二届理事会的工作报告，讨论修改了学会章程，作出了学会1992—1995年的工作规划，选举产生了第三届学会理事133人（保留理事7名，其中台湾2名），常务理事40人。会议选举农业部副部长陈耀邦同志为会长。鼓辉、张振国、赖瑞华、曾祥钰、刘世奎等九人为副会长，曾祥钰同志兼任秘书长。

陈耀邦同志在会上作了“深化农业会计改革，促进农业商品经济发展”的报告，财政部副部长项怀诚同志到会祝贺并作了重要讲话。会议还请中国人民大学阎达五教授和中国会计学会秘书长余秉坚就会计改革和会计准则等问题作了学术报告。

（曹诚能）

## 有色金属工业会计学会 召开第三届理事会

党的“十四大”刚刚闭幕，有色金属工业会计学会第三届理事会暨1992年年会在浙江省嘉兴市召开。开幕式上，原冶金部副部长林泽生同志作了讲话。郑海生会长总结汇报了上届会计学会的工作，并对有色会计学会今后的工作提出了几点意见：1. 学习、落实即将出台的企业会计准则和新修订的会计制度等有关法规，做好准备迎接并顺利实现这个历史性的变革。2. 继续办好《有色财会动态》，使之成为指导工作、研讨学术的园地。3. 继续加强对财会干部的培训工作。4. 积极支持注册会计师事务所的工作。5. 加强学会的组织建设工作。闭幕式上，有色金属工业总公司财务部副主任宫俊卿同志作了总结讲话。他要求进一步解放思想，加快会计改革的步伐，积极参与建立与社会主义市场经济相适应的新的会计体系。

会上还进行了换届选举。郑海生当选为会长，宫俊卿、钱志宏当选为副会长。

（本刊记者）

