



## 全国乡镇企业财务工作会议在太原召开

全国乡镇企业财务工作会议最近在太原市举行。会议对1991年度全国乡镇企业及县以上专业公司财务会计决算报表进行了会审汇编。汇编资料表明,1991年全国乡镇企业经济效益创历史最好水平;总产值比上年增长27.07%;实现销售比上年增长27.46%;产销率达到83%;实现利润比上年增长25.43%;上缴国家税金比上年增长24.18%。

会议经过充分讨论,提出了今年及“八五”期间加强乡镇企业财务会计工作的意见:1.深入贯彻邓小平同志南巡讲话精神,进一步解放思想,加快乡镇企业财务会计工作改革步伐,加快乡镇企业财务会计制度的改革配套工作,尽快改革颁发县以上专业公司财务会计制度,改进会计报表工作,加强及时性、真实性和多用性。2.加强对财务会计工作的领导,提高对乡镇企业财务会计工作的认识。各级领导一定要把财务会计工作提上议事日程,研究解决财务工作中的困难及存在的问题。保持财会人员稳定,解决核算手段落后的现状。3.认真贯彻“会计法”,加强财会机构建设,充实财会人员。乡村集体企业应根据“会计法”要求,建立专门的财会机构,配备专职财务会计人员,小型企业至少也要配备会计、出纳人员。各级主管部门应成立专门的财务机构,配备相应的财会人员,不得以任何借口削弱财会机构或减少

财会人员。4.加强财务会计制度建设,适应改革开放的新形势。要继续深入贯彻《乡镇企业财务会计制度》,配套完善会计法规体系,使乡镇企业财务管理与会计核算工作依法依规进行。5.加强会计事务管理工作。首先要从会计基础抓起,制定乡镇企业会计基础工作标准,包括机构、人员、凭证、科目、帐簿、报表、会计档案等。6.加强财会人员管理,稳定财会队伍。要继续抓好乡镇企业会计证的颁发管理工作,到“八五”末期,所有乡村集体企业财会人员应持有“乡镇企业会计证”。要积极稳妥地搞好乡镇企业会计技术职称考评工作,逐步建立乡镇企业系统高、中、低级职称队伍。7.加强财会培训工作。要采取多形式、多层次办学方法,坚持理论联系实际。8.建立和完善乡镇企业经济效益考核评价指标体系。按照国务院的统一部署,采取统一指标,分期实施,逐步完善的原则进行,在乡村集体工业企业中建立财务月报制度。9.大力推动会计电算化的发展。要积极开发乡镇企业系统会计核算软件,努力培养财会、计算机“双通”的专业人员。

会议还交流了各地财务管理和会计核算工作经验,研究制定了乡镇企业经济效益考核评价体系及会计月报实施方案。

(王庆玲)



## 黄国雄提出时间成本研究新课题

黄国雄在《财会月刊》1992年第6期上撰写了《时间成本研究》一文。文章认为时间是一种经济资源,具有不可补偿性,有必要以时间为对象,研究时间与成本之间的内在联系。文章认为,企业在生产经营活动中,随着时间的变化而相应地变化的产品成本项目,主要有以下几项:

1. 流动资金利息。流动资金利息虽然与企业占用流动资金总量关系较密切,但最终要体现在占用的时间上,占用的时间越长,支付的利息就越多。反之,流动资

金周转加快,产品所负担的利息就会相应减少。

2. 工资总额。在现行工资制度下,企业工资总额(含福利基金,各种补贴)基本上不与企业的生产量发生联系,而是随着时间的推移而增加。生产期间越长,产品所负担的工资成本就越多。

3. 固定资产折旧。不管是实行分类折旧,还是实行综合折旧,只要是按时间因素(年、季、月)来提取折旧基金,折旧额就会随着时间的变化而变化。生产期间越长,产品所负担的折旧费用也相应增多。

4. 其他费用。主要包括:①原材料、半成品、产成品仓储费;②办公费、水电费、旅差费、劳动保险费;③设备的大、中、小修费;④低值易耗品、机物料费。这些费用大多与企业经营活动的时间紧密相联。

5. 机会费用。指一时难以预测,但仍然与时间发生