

额和期末余额与帐内、表内各科目(项目)不发生对应关系。企业的住房周转金也需单独管理,但其来源与支出应当纳入帐内核算。企业应设置负债类的“住房周转金”会计科目,以核算住房周转金的来源与支出;企业取得的自管和委托代管住房的租金收入、经财政部门核定的在成本(费用)中列支的住房补贴、收到上级主管部门下拨的住房周转金和城市住房基金拨入的资金、出售公有住房使用权取得的收入和出售公有住房所有权取得的净收入、住房周转金存款的利息收入等,记入“住房周转金”科目的贷方;企业发放给职工提租补贴和缴纳的住房公积金、发生代管住房的维修和管理费支出、购建住房或购买住房使用权支出、出售住

房所有权发生的净支出中应由住房周转金负担的部分,记入“住房周转金”科目的借方,其贷方余额为住房周转金结余。在编制“财务状况变动表”时,其来源与运用应包括在“增加长期负债”和“减少长期负债”等有关项目之内,其期末余额还应在“资产负债表”中的“其他长期负债”项目中反映。

应当注意的是,企业的住房周转金不是都通过“住房周转金”科目核算的。如收取的住房租赁保证金属于企业暂收应付性质,应通过“其他应付款”科目核算;企业向银行借入的住房借款属于长期负债,应通过“长期借款”科目核算。

新工时制的日工资

张光照

从4月份起,实行了新工时制。那么,对于仍执行每月固定工资制的职工,有加班或缺勤时,如何计算日工资呢?曾沿用多年的按每月平均25.5日计算日工资的公式显然已不适用了。

我们认为,新工时制每年要比旧制多休息26天,全年应出勤的工作日就由原来的306个降为280个。每月平均应出勤为 $280 \div 12 = 23 \frac{1}{3}$ 个工作日。由此得出

$$\text{日工资} = \text{月工资} \div 23 \frac{1}{3}$$

但是,由一个带分数或带有无限小数的数作为除数时,用算盘计算很不方便;若取小数点后前二位为近似值,精确度太低;用没有分数键的计算器计算也嫌麻烦。不如把上式改为:

$$\text{日工资} = \text{月工资} \times 3 \div 70$$

不论用珠算或计算器计算,都要比前一算式简捷。此式也可理解为:因平均每三个月应出勤70个工作日,故将3乘月工资后除以70就是日工资了。



搞好报刊征订 加强财政宣传 为财政发展和财政改革服务

——财政部报刊年鉴发行会在青海召开

财政部1995年度报刊年鉴发行会议于6月下旬在青海省西宁市召开。全国各地主管财政宣传和报刊年鉴征订发行工作的近百名代表出席了会议,交流了经验,表彰了先进,分析了搞好明年征订发行工作的有利条件,研究了克服不利因素的办法,落实了任务。

与会代表一致认为,几年来,我国的财政宣传工作体系逐步完善,财政宣传不断加强,财政报刊年鉴的征订发行工作也在不断发展,对全国的财政、财务、会计改革和各项财政工作任务的完成产生了积极的影响。

代表们讲,财政宣传是财政工作的重要组成部分,也是党和国家整个宣传事业的组成部分,财政报刊年鉴是搞好财政宣传工作必不可少的工具。在我国经济体制改革不断深化和发展,全面推行财税新体制,财务

会计与国际接轨的今天,加强财政宣传工作尤为重要,尤其紧迫。因此,搞好报刊年鉴的征订发行要摆上各级财政工作的重要议事日程。各级财政部门只有高度重视了财政宣传和报刊年鉴的征订发行工作,才能更好地推动财政事业和财政改革的发展。

与会代表经过讨论认为,《财政》、《财务与会计》和《中国财政年鉴》有各自的宣传优势,经过大家共同努力,发行数量是可以达到历史最好水平的。

青海省委、政府、人大、政协的领导以及省财政厅的领导出席了会议,并讲了话。青海、甘肃、陕西三省财政部门大力支持,保证了会议的顺利召开和成功。

(郑青)