



谈“遮荫费”的会计处理

冯道明

近来发现，许多乡镇企业把“遮荫费”记入“生产经营费用”或“待摊费用”，少数作为罚款、赔偿性质放自有奖金中列支。这是不正确的。

“遮荫费”是企业因新建、扩建厂房等建筑物遮挡周围农田阳光雨水影响农作物生长而发生的一种补偿费用，与生产经营没有直接关系，不应直接列入当期成本；也不属于罚款性质，不必在自有资金中解决。它是为厂房等建筑物而支付的，应包含在固定资产价值中。其会计处理方法应该是：建筑物在建时，按乡镇企业会计制度借（增）记“固定资产购建支出”，贷（减）记“银行存款”，“现金”等科目。建筑物交付使用时，借（增）记“固定资产”，贷（减）记“固定资产购建支出”。

乡镇企业潜在亏损主要有以下6种：

- (1) 各种费用不及时摊销，长期挂帐；
- (2) 在产品、产成品、材料等盘亏，帐实不符；
- (3) 应收款项难以收回，形成坏帐、呆帐以及纠纷损失等；
- (4) 待处理损失不处理，长期挂帐；
- (5) 各种基金、费用及税金少提或不提，虚增利润；
- (6) 残损霉变、淘汰报废的商品（产品）贬值损失挂帐。

刘鲁武

乡镇企业潜在亏损应引起重视

要扭转这种状况，首先企业主管部门要加强宣传和教育，同时要对企业的承包基数坚持做到切实可行，不“鞭打快牛”，以调动企业生产的积极性。其次要逐步完善承包体制，消灭短期行为，注意加强企业后劲指标的管理和考核，如考核自有资金增长率、固定资产增值率、各项挂帐损失降低率等。再次要搞好财务制度建设，加强审计监督，有关部门要不定期对企业进行检查，发现问题严肃处理，坚决杜绝企业的潜亏现象。



卜算子
建党七十周年有感

贺永振

儿女洒热血，
英雄献肝胆。
斗转星移七十载，
太平盛世展。

统一建宏业，
神州兴改革。
民安国泰齐欢庆，
幸福满人间。

沁园春
庆祝中国共产党成立七十周年

鲁中照

万里晴空，一统江山，禹甸澄清。忆红旗初展，风云雷动，披荆斩棘，重振乾坤。改革十年，繁荣经济，政策英明中外钦。听捷报，喜各条战线，岁岁丰登。

高歌科技飞腾，庆火箭冲霄穿五云。将卫星远射，遨游天际；远程导弹，宇宙纵横。“四化”征途，生机勃勃，“八五”宏图步不停。请君看，正齐心协力，志在中兴。