

对企业集团会计核算 的一点看法

陈丹沁 李德渊

政策规定，企业集团要统一承担对国家的经济责任；一个头经济承包；一个头对财政结算；一个头工效挂钩；一个头资金统贷统还。这“四个统一”如何在企业集团组织的会计核算中正确反映，这里，我们仅就紧密型资产经营一体化的企业集团会计核算谈点看法。

我们认为：紧密型资产经营一体化企业集团的经济结构，与社会上的总厂、分厂体制相似，要求企业集团技术聚合、资金集中、发挥整体优势，其目的在于获取规模经济效益。按照这个特点，紧密型企业集团的会计核算工作应该是：

1. 会计核算的主体仿照和吸取“总厂、分厂组织”的方法与优点。同时注意到成员单位之间本来存在着分配利益差异，不一下子搞集中核算。

2. 明确企业集团与成员单位之间“内部往来”的核算内容和方法。要求成员单位核算操作上统一，为日后改革作好准备，并派出专职稽核员指导和检查，不搞听任自流的分“散”核算。

3. 对资金进行重点核算。资金的筹措与管理，是企业集团财会工作的重点。离开它，“四个统一”在内部就无法落实。发挥规模优势，获取规模效益就成为一句空话，会计核算也就成了无本之木。因此，资金核算与管理应该做到：

(1) 流动资金：关键在于销售收入的回笼和控制材料采购的支出。可采取限额控制办法：①销售不集中，在原销售渠道不变的情况下增加和扩大企业集团销售机构，明确规定谁销售谁负责在限期内货款回笼；②定出成员单位银行存款最高限额，超限额存款当天解入企业集团帐户；③材料采购按销售收入实际

回笼额比例用款。

(2) 固定资金：应按照国有资产经营管理一级组织的要求，管好固定资产并控制投资规模。

(3) 专用基金：明确集中和分级管理的权限。对成员单位原存的五项基金、科技开发费等不平等。

(4) 成本管理：只核定费用开支定额。

上述的会计核算格局，我们认为符合紧密型资产经营一体化企业集团当前实际的，当内在经济联系的紧密层真正形成，向心力和凝聚力增强，经济实力变依赖成员单位为支配成员单位，规模效益不断增长之时，企业集团的会计核算必将出现一种新的格局。

诗洞供销社管好 用活资金的几点做法

陈英祥

广东省怀集县诗洞供销社采取多种措施管好活用资金：1. 核定门店资金定额，实行资金定额管理：①按门店设置定额资金使用登记卡，专人对门店资金使用情况登记；②按月以门店资金占用积数计收利息；③对超定额用资，按超定额数的1.2~1.5%收息。2. 把好进货关。①门店如要向外进货，首先要做出计划，按权限上报审批；②有关部门批准以后再送财会部门审查用资情况。若没超过资金定额，财会部门才向该门店发出定额托收承付凭证；③凡购进商品一律不准预付货款。特殊情况只准带汇票，对地处乡村的门店都核定了收购备用金定额。3. 加快购销速度，抓好货款结算关。①规定销货款必须当天回笼，既抓收购又抓调销，加速大宗交易的购销速度。②在化肥销售旺季，增设临时供应点，并派专人到供应点收缴货款及时存入银行。③对外埠供货，则要求对方先电汇货款或带现金、汇票来提货，一般不办理托收，也不准赊销。4. 多方筹资。①发动职工集资；②收取职工承包抵押金和责任金用于商品周转；③开展代购代销业务。