

财政部会计事务管理司 《财务与会计》编辑部

用友电子财务技术有限公司联合举办

会计电算化知识普及有奖读书活动

科学家和经济学家这样预言：90年代电子计算机进入各单位的管理领域，将象80年代电视机进入寻常百姓家一样普及。为了适应新技术革命浪潮中会计电算化事业迅速发展的需要，便于广大会计人员了解会计电算化的基本知识和法规政策，财政部会计事务管理司、《财务与会计》编辑部、用友电子财务技术有限公司联合举办“会计电算化知识普及有奖读书活动”。本刊将在今年第七、八两期辟出专栏刊登会计电算化知识普及讲座及试卷（试题不超出讲座范围，自制试卷无效），热诚欢迎广大读者及热心会计电算化事业的会计人员和其他人员踊跃参加。

欲购《财务与会计》今年第七、第八两期杂志者，请通过邮局汇款（两期售价含邮资共3.00元）至北京第187信箱中国财政杂志社发行处，邮政编码100036。请务必在汇款单附言栏中注明所购刊物名称、期号、册数及单位的邮政编码。购书截止日期为7月20日（以当地邮戳为准）。

（本刊编辑部）

· 意见与建议 ·

炊事人员工资 应列入成本

目前一些会计教科书在谈到职工福利基金的使用时，笼统地称企业各种福利部门职工的工资均由职工福利基金开支，并举例如职工食堂、浴室、医务室、理发室、托儿所等。事实上，这种提法不妥。按照国务院发布国营企业成本管理条例和现行工业会计制度规定，职工食堂职工工资是可以进入成本的（商业企业则可列入商品流通费）。因此，应当说：除职工食堂之外的企业福利部门职工工资应由专用基金（职工福利基金）开支。

（郭守贵）

如此计提折旧不可取

在财税大检查过程中，我发现有不少企业未按国家有关规定计提固定资产折旧，而是视企业当月经济效益情况随意降低比例。同一类固定资产，有的企业的计提比例为3.7%，有的则为2.3%，有的就更小，只有1.26%。如此降低比例计提固定资产折旧，其后果一是掩盖了企业经营管理的弱点，造成企业虚盈实亏，或盈利较小变盈利较大，亏损较大变亏损较小；二是企业固定资产得不到及时、足额的更新和改造，使企业生产能力逐年缩小。为此，建议有关部门采取措施，使企业严格按国家有关规定及时、足额计提固定资产折旧，保证固定资产的更新和改造，保证企业的生产能力，如实反映企业盈亏。

（黄月滔）

· 来稿摘登 ·

事业行政单位固定资产 管理存在的问题及对策

黄邦敏 於友达

当前事业行政单位固定资产管理仍然是一个薄弱环节，如：资产价值不实，帐物不符，家底不清；固定资产的结构不合理，使用效率低；固定资产的管理制度不够健全，职责不明确，缺乏系统管理；等等。针对上述问题，笔者认为目前亟需做好以下几项工作：

（一）清产核资，摸清家底。在彻底清查的基础上，建立固定资产总帐和明细帐，使固定资产管理的基础工作经常化，做到帐卡相符、帐帐相符、帐实相符。

（二）建立和健全以岗位责任制为中心的各项固定资产管理制度，实行综合管理。以固定资产使用的岗位为责任中心，建立固定资产登记卡，落实具体负责人，明确职责，并定期进行检查和清查，对固定资产的购进、验收、保管、使用、调拨、报废、变卖等各个环节加强控制管理，从而真正实现固定资产的综合管理，节约事业行政经费，减轻国家财政负担。

（三）实行科学核算，建立新的会计核算办法。事业行政单位也应增设“固定资产折旧”科目，根据不同情况，确定固定资产折旧率，并采用一定方法计提折旧，使固定资产折旧与固定基金和固定资产构成平衡关系，减少国家投资。

（四）加强领导，配备专管人员，特别是固定资产多的单位和部门，应建立专门的管理机构。