

组批准继续开办的公司，要到同级资产管理部门办理资产登记手续。要附的文件资料：①保留公司的主管部门向同级国有资产管理局申请资产登记报告；②全国清理整顿公司领导小组批文；③资金平衡表；④财政部门的资信证明，即公司财务脱钩、挂钩及实有资金审定情况表；⑤填写公司国有资产产权登记表。

(四)两个公司合并为一个公司：原公司的名称、营业执照全部取消，重新成立另一个公司，要重新注册登记，领取营业执照。在这之前必须到同级国有资产管理局办理资产登记手续。需要携带的资料有：①新成立的公司的主管部门向同级资产管理部门申请资产登记手续的报告；②全国清理整顿公司领导小组的批文或有关部门的批件；③被撤销的两个公司的资金平衡表；④财政部门出具的资金信用证等。

另外，在办理资产划转、登记手续时，还应注意以下几个问题：

1、公司主管部门向国家国有资产管理部门申办

理资产划转、登记手续时，必须写明公司的名称及属于撤、并、转的哪一类，以便国有资产管理部门按不同类型，开出资产证明。

2、公司主管部门向国有资产管理部门申请办理资产手续时，可以一个公司一个公司的办理，为了简化手续，也可以根据实际情况汇总后，经国有资产管理部门写一个申请报告，附上全国清理整顿公司领导小组的批文及各类公司情况的附件。需要同级国有资产管理部门出具资产核销、划转、登记证明时，要按各类公司撤、并、转的情况出具资产证明，以便工商行政管理部门办理登记注册，变更登记、年检和注销手续。

3、中央各主管部门所属公司在外地的资产核销、划转、登记手续，应根据国家国有资产管理局，国资商字(1990)34号文的通知精神，向当地国有资产管理部门申请，由国有资产管理部门出具资产证明才可生效。

介绍一种资金调度余额法

夏应君

余额法调度，就是通过对单位货币资金余额的控制，以实现加强货币资金的管理，提高资金使用效益的一种方法。它适用于大中型企业的货币资金调度。

在中大型企业里，一般有很多内部会计核算单位，如总厂下面的分厂，这些单位是一定程度上的经济实体，具有货币资金筹集能力。但由于内部各单位使用货币资金时间上不尽一致，出现有的货币资金不足，影响生产经营，有的货币资金富余，暂时闲置不用的现象。这就需要利用各单位使用货币资金的时间差，充分地拆借、融通资金。为了最大限度地扩大可供融通的资金，就必须最大限度地压缩内部各单位中零星、闲散的货币资金。具体的作法是根据内部核算单位的性质和与总厂是否在一个银行开户，分别采用零点制、限额制、定额制三种余额方式。

1、零点制。适用于与总厂在一个银行开户的单位。要求这些单位的银行存款保持为零(非绝对的零)，当天收到的货币资金上划总厂帐号，所需货币资金由总厂平衡后拨给。实行收支两条线制度，不得坐支货币资金。

2、限额制。适用于与总厂不在同一个银行开户的单位。由于不在一个银行开户，款项解缴和下拨时，票据传递需要一定时间。为减少在途货币资金，满足下属单位资金的日常需要，这些单位在银行的存款可保留一定的余额，即限额。限额的多少根据这些单位日常合理的零星开支和票据传递时间确定。即：银行存款限额=合理的日平均零星开支×票据平均传递天数。这些单位在限额以内可以坐支银行存款。超限额部分由总厂统一调配。

3、定额制。适用于由总厂拨款的经费单位。在核定的月度经费额度内，扣除内部支出(即付给总厂内其他单位的支出)，作为当月下旬经费单位的银行存款定额。如某经费单位当月核定经费100万元，经测算，内部支出约占35%，则总厂给该单位当月下旬的定额为： $100 \times (1 - 35\%) = 65$ 万元。这些单位不得坐支银行存款，实行收支两条线制度。

(作者单位：河南省平顶山市平顶山矿务局财务处)