



对社会集团购买力支出纳入会计核算问题的探讨

控
群

目前,社会集团购买力支出的核算,采用的是登记辅助帐的办法。这一办法,在社会集团购买力核算中虽然起了一定的作用,但随着控购管理工作不断深入和加强,越来越不适应工作的要求。主要弊端是,记辅助帐的办法没有纳入会计核算体系,在会计制度中不具有合法的地位,对财会人员没有有效的约束力,一些人甚至认为记辅助帐是额外负担。同时,由于辅助帐采用的是单式记帐法,和单位的正常会计核算没有直接挂钩,失去制约关系,以致随意性很大,想记就记,不想记就不记,想记多少就记多少,不能正确反映社会集团购买力的实际支出情况,影响对控制社会集团购买力工作的正确分析。如何改变这一状况,已成为深化社会集团购买力管理工作一个需要研究的重要课题。目前各级控办对此问题讨论热烈,并提出多种设想,有的已付诸实践。据笔者了解,在诸多的改革实践中,四川省江津县将集团购买力支出纳入会计核算体系,增设“集团购买力支出”会计科目的作法是比较成功的。他们于1988年开始拟定改革方案,并于1990年2月份在工业、商业、行政事业等不同行业选择单位进行试点。1989年6月经上级有关部门同意在全县2000多个单位中全面推开。经过不断

总结、完善,取得了可喜的成绩。近年来不少省、市、自治区控办派人到江津县进行实地考察学习,一致反映江津县的做法,不仅在会计理论上站得住脚,而且在实际工作中也行得通。江津县的实例说明,对社会集团购买力实行会计核算的改革不仅是必要的,也是可能的,而且效果很好。其具体作法是:

1、科目的设置。设“集团购买力支出”一级会计科目。列在资金占用类或资金运用类科目中,在本科目下设置“药品和医疗器械”、“劳动防护用品”、“饮水洗澡取暖用煤”、“非生产汽车用油”、“专项控制商品”、“其他一般商品”6个二级明细科目。并规定采用过渡帐户不留余额的方法。

2、帐簿的设置。可采用三栏式或多栏式帐页,设置总帐和明细帐。选用三栏式帐页按本科目和下设的6个明细科目,分别设置帐户。选用多栏式帐页,除必须设置一级帐户外,在机动栏里设置本帐户的二级明细帐户。

3、转帐方法。根据单位的不同情况,采取不同的转帐方法。一是逐笔转出,即逐笔记入逐笔转出的方法。这种方法简便易行,不易出错,适用于业务量较小的单位。二是一次或分次按类归集转出,即逐笔记入集中或分次转出的方法。这种方法可减少记帐笔数,集中反映情况,适用于业务量较多的单位。采用哪种转帐方法,可由单位财务部门按本单位具体情况自定。

4、记帐依据。以全国控办(90)控购字第26号文关于《社会集团购买力核算范围暂行规定》为记帐依据。

5、记帐方法。按会计制度要求的记帐规则记帐,每发生一笔有关社会集团购买力支出的经济业务,就先记入本科目。转出时记入有关科目。如:购买非生产用商品时:借(增、付)记集团购买力支出科目和有关明细科目,贷(减、付)记银行存款、现金等科目。转出时:借(增、收、付)记有关科目和有关明细科目,贷(减、收)记集团购买力支出科目和有关明细科目。

6、举例说明。

①用现金购照相机一架,计573元。

借(增、付),集团购买力支出——专控商品 573
贷(减、付),现金 573

②购黑白电视机1台,计393元,用银行存款支付。

借(增、付),集团购买力支出——一般商品 393
贷(减、付),银行存款 393

以记帐①为例转帐时:

工业借：企业管理费一有关子目	573
贷：集团购买力支出一专控商品	573
行政付：经费支出一办公费	573
收：集团购买力支出一专控商品	573
商业增：费用一有关子目	573
减：集团购买力支出一专控商品	573

7、报表的编报。月末或季末根据集团购买力支出的明细科目结算出的借（增、付）方余额填制社会集团购买力执行情况月（季）报表。

以上情况和实例说明，对社会集团购买力支出的核算由记辅助帐办法改为会计核算办法，它有以下几个方面的益处：一是使集团购买力的支出核算在会计制度中占有合法的地位。使控购工作成为单位整个财会工作中不可分割的一部分；二是集团购买力支出的核算纳入会计核算的体系后，受到了《会计法》的保护，可以促使财会人员尽职尽责，增强责任感、产生约束力；三是社会集团购买力支出纳入会计核算后，它要求财会人员对有关社会集团购买力支出的每一笔经济业务都必须根据《社会集团购买力核算范围暂行规定》按照生产与非生产的划分原则作出正确判断，有利于促进财会人员提高控购业务水平；四是实行会计核算后，要求每一笔经济业务必须逐笔记帐，使记帐的时间和工作量分散在平时的工作中，加之集团购买力支出科目的设计与报表的项目一致，减少编制报表时的集中统计时间，提高了报表的及时性。五是社会集团购买力支出纳入会计核算后，改变了过去记辅

助帐的随意性，使帐证、帐帐、帐表之间有了明确核算的对应关系，为领导分析研究控购指标执行情况和宏观决策提供了准确可靠的依据。六是社会集团购买力支出纳入会计核算后，和原来记辅助帐的办法比较，只是记帐方法有所变动，财会人员没有增加多少工作量，也不打乱会计核算体系。

我们认为，江津县的做法是好的，应当肯定，应当推广。当前需要解决好以下几个问题：

1. 统一思想认识，大力宣传社会集团购买力实行会计核算的重要意义和好处。特别要解决某些财会人员担心工作量大，不习惯等畏难思想。

2. 建议财政部尽快明确在现行会计科目中，增加集团购买力支出科目，使试点工作合法化。因为，目前已试点的单位担心，万一不能批准将集团购买力支出纳入会计核算体系，将白费精力，功亏一篑；没有试点的单位还存在观望等待思想，认为财政部没有明文规定，试点不理直气壮，财会人员怕不按会计制度规定办事，受批评。

3. 实事求是地解决指标问题。据了解，凡试行会计核算的单位，控制指标的执行都有所增加，主要是过去记辅助帐的办法随意性较大，为不突破上级分配的指标，可以随意压缩上报数字。现在改为会计核算，对每一笔经济业务都必须如实记帐，这就把上报不实的矛盾暴露出来了。基层控购人员和单位财会人员，担心试点后不能实事求是解决指标问题，等于自找苦吃，看来需要给个“安民告示”。



会计的脚印

俞春焕

雄鹰的脚印，落在春天的大树，
骏马的脚印，刻在草原的沃土，
春风在我耳边悄悄地问话：
会计啊，你的脚印在何处？

在这里，在这里，凭证说：
齐刷刷，莫不是标标准准的队伍！
写着一叶算盘的飞舟，
搏击在数海的波峰浪谷！

在这里，在这里，帐簿说：
蓝色的数字，青春的脚步；

岁岁月月，朝朝暮暮，
叩响在四个现代化建设的征途！

在这里，在这里，报表说：
一行行，一排排，多象飞雁在这里驻足；
衔着春光衔着理想，
向党中央报告效益和速度，

在这里，在这里，历史说：
珍藏在档案柜一层次一层次的肺腑；
连着昨天连着今天连着明天，
会计的脚印啊，叠印着一个古老而年轻的民族……