

耗、低值易耗品摊销以及其他经费。

三、新制度对成本、费用开支范围的主要调整

(一)劳动保险费计入管理费用。按现行规定,企业交纳退休统筹基金及其他劳动保险费用在营业外支出中列支,考虑到企业交纳退休统筹基金是劳动力再生产的补偿,是劳动力的延续,这次改革把企业支付的劳动保险费用改列管理费用。

(二)企业在一定限额内据实列支业务招待费。为适应商品经济要求以及企业业务经营的合理需要,新制度规定企业可以在规定的比例范围内从管理费用中据实列支业务招待费。

(三)企业发生的研究开发费可以根据经济效益和承受能力,据实列入管理费用。为了更好地鼓励企业研制新产品、开发新技术,新的财务制度对企业研究开发新产品、新技术所发生的各项费用,包括新产品设计费、工艺规程制定费、设备调整费、原材料和半成品的试验费、技术图书资料费、中间试验费、研究机构人员的工资、研究设备的折旧,与产品试制、技术研究有关的其他经费以及委托其他单位进行的科研试制的费用,规定可以全部在管理费用列支。同时,取消现行按销售收入一定比例提取技术开发费的做法,但对工业企业为开发新产品、新技术而购置的单台设备价值在5万元以下的测试仪器和试验装置可一次或分次列入管理费用,其中达到国家固定资产标准的应单独管理,不再计提折旧。

(四)逐步将奖金列入成本、费用的管理范围。根据国务院《全民所有制工业企业转换经营机制条例》,企业职工的工资、奖金、津贴、补贴以及其他工资性收入,逐步计入成本、费用。具体办法是,税利分流企业的职工奖金全部计入成本、费用;其他企业,按照隶属关系,由财政部和各省、自治区、直辖市、计划单列市财政厅(局)审批,分三年逐步计入成本、费用。奖金暂未列入成本、费用的企业,其奖金在提取盈余公积金、公益金并向投资者分配利润后的利润中提取,转作流动负债管理。

(五)取消了提取固定资产大修理基金的办法。现行企业提取大修理基金的办法有两方面的弊端:一是大修理和中小修理的界限难以具体划定,实际执行中企业往往把大修理费用作为中小修理挤进成本;二是混淆了资产修理与固定资产投资的区别。大修理费用往往是和其他专用基金捆起来使用,许多企业将大修理基金用于技术改造。新制度实施以后,企业发生的修理费直接计入成本、费用,对于修理费用发生不均衡、

数额较大的,可以采取预提或者分期摊销的办法。

(六)差旅费标准由企业自主确定。差旅费标准由企业参照当地政府规定的标准,结合企业的具体情况自行确定,并报主管财政机关备案。

(七)调整了职工福利费和职工教育经费的计提基数。职工福利费和职工教育经费分别按照企业职工工资总额的14%和1.5%提取,不再扣除各种奖金,以缓解职工福利费和职工教育经费不足问题。

(八)调整了职工福利费的开支范围。职工福利费主要用于职工的医药费(包括企业参加职工医疗保险缴纳的医疗保险费),医护人员的工资、医务经费,职工因公负伤赴外地就医路费,职工生活困难补助,职工浴室、理发室、幼儿园、托儿所人员的工资,以及按照国家规定开支的其他职工福利支出,不再包括职工集体福利设施支出。

财政部关于电影、新闻出版企业 执行新会计制度若干问题 的规定通知

(93)财会字第40号

根据《企业会计准则》和新的行业会计制度的规定,从1993年7月1日起,所有企业统一执行新的行业会计制度。为做好电影、新闻出版企业会计核算工作,现对有关问题规定如下:

一、关于执行何种会计制度问题

(一)电影制片、洗印企业,实行事业单位企业管理的报社、出版社、期刊(杂志)社、音像制品企业,书刊印刷企业,生物制品企业,执行《工业企业会计制度》。

(二)电影发行企业、图书发行企业、印刷物资供销企业、中国药材公司,执行《商品流通企业会计制度》。

(三)电影放映企业执行《旅游、饮食服务企业会计制度》。

(四)不属于上述行业的文教企业,应按其本身经营业务性质和以上划分原则,比照执行相近的企业会计制度。

二、新闻出版企业执行《工业企业会计制度》的补充规定(附件略)

三、有关新闻出版企业新旧会计制度衔接帐务处理办法(附件略)

四、其他电影、新闻出版企业有关新旧会计制度衔接、帐务处理问题参照上述有关规定处理。

五、除以上规定外,电影、新闻出版企业可根据实际需要,自行增设有关会计科目进行核算。