

“应收家庭农场款”余额,转入“待处理财产损失”帐户。在新制度调帐前,应申报上级财务主管部门,经批准后再按调帐的有关规定,进行核销处理。

二、清理各项专项资金

1. 清理专用基金

清理专用基金应以更新改造资金、职工福利基金、生产发展基金、奖励基金为重点。一是对于新制度实施前应记入到各项专用基金支出的部分,仍按原制度规定,记入有关的专用基金明细科目;二是重点清理核实各项赤字挂帐的专用基金明细帐户,凡属于借方余额的专用基金明细帐户,应按发生的时间,形成超支挂帐的原因逐项清理核实。如生产发展基金、更新改造资金赤字挂帐的,应分正常、非正常两种情况,对列入基金的各项支出,逐年、逐项进行查证核对,对于造成生产发展基金、更新改造资金超支挂帐的支出项目,要列入清查登记表,以便在调帐时,按规定区别情况进行帐务处理。

2. 清理专用拨款

凡有“专用拨款”帐户余额的企业,应按明细帐户、专用拨款各个具体的项目进行逐一清理核实。尤其是各个明细帐户的借方余额,进行具体地核实、分析,把属于上级财政部门应拨未拨的,单独列表登记;属于超支挂帐的,应列表申报上级财务主管部门,经批准后,在调帐时统一处理;属于应结转收支的业务,在核实后即可进行对转处理。

3. 清理专用借款

清理核实各项专用借款的期末余额,分长期借款、短期借款的各个具体借款项目进行清查核实,归类造册登记。对于其中的外资借款,如世界银行借款,应分别按外币、记帐本位币(人民币),清理核实借入本金、应计利息、已归还数、调帐前余额数、折合比率等项目列表登记,以便在调帐时,按规定进行新旧帐户的调整与外币折合差异的帐务处理。

三、清理经营收支

因为以6月30日为结帐截止期进行调帐,作为农业企业,除了农业生产周期长,无法结转经营收支、利润外,其他各业如工业、商业、运输业、建筑业、服务业,应根据具体情况,把一至六月份发生的经营收支业务进行帐务处理,先分配有关费用,核实应计未计的各项收入,然后,分别进行结转经营收支、利润的帐务处理。

综上,调帐前的清理核实工作,不仅时间紧,难度大,而且政策性强,涉及面广,所以,各级主管部门应该

作出具体部署,有关部门应密切配合,企业经营管理者应积极参与、领导这项工作,支持财会人员,发动有关经济工作人员,有计划、有步骤地做好财产、资金的清理核实工作,使企业在六月末调帐时,达到数字准确、帐实一致,保证会计改革措施一步到位,以实现会计制度的平稳、顺利过渡。

(作者单位:黑龙江省国营农场总局财务处)

业务招待费控制额的 快速计算表介绍

白素荣

《工业企业财务制度》规定,企业可根据生产经营的实际需要,按业务量的大小合理开支一定的业务招待费。业务招待费的规定开支比例为:全年销售净额在1500万元(不含1500万元)以下的,不超过年销售净额的5%;超过1500万元(含1500万元)但不足5000万元的,不超过该部分的3%;超过5000万元(含5000万元)但不足一亿元的,不超过该部分的2%;超过一亿元(含一亿元)的,不超过该部分的1%。为使会计人员能较快、较准确地计算出业务招待费控制额,笔者根据原超额累进所得税的速算原理,结合上述规定比例,设计如下“业务招待费控制额快速计算表”。

业务招待费控制额快速计算表 单位:万元

| 档次 | 销售净额(营业额) | 比例% | 速算增加额 |
|----|-------------|-----|--------|
| 1 | 1499万以下 | 5 | 0 |
| 2 | 1500万—4999万 | 3 | 2.998 |
| 3 | 5000万—9999万 | 2 | 7.997 |
| 4 | 10000万以上 | 1 | 17.996 |

1. 本表的使用说明:在平时预计,或在年末实际销

介绍一种饮食服务行业的《营业收入日报表》

刘元明

当前,许多饮食服务企业推行“责任会计”,实行责任会计核算与财务会计核算相结合的会计核算形式。但是,随着饮食服务企业的经营方式的灵活多样化,由营业部门收款台交报款说明的“营业收入日报表”仅仅反映实际交报款项目和金额,已不能满足会计核算与会计管理的要求。

笔者根据从事饭店财会工作的实践经验,设计了一种适用性较强的“营业收入日报表”(见附表),供同行参考。

这种“营业收入日报表”对于实行“收付实现制”或“权责发生制”的企业都适用。如果把“营业项目”按照责任会计考核项目分开填列,即可成为责任会计进行营业收入帐务登记的依据。这种“营业收入日报表”还可以作为直接登记明细分类帐簿有关帐户的凭证,从而相应简化编制明细分类帐户会计分录的程序。另外,这种“营业收入日报表”还能够综合或分项目反映饮食服务企业特定营业部门当天的应计营业收入额、实际交报额、预收额、赊销额,代理本企业其他营业部门收

售(营业收入)净额,在哪一个档次内,就乘以该档次规定的比例,然后加上速算增加额,即可迅速计算出应控制的业务招待费金额。

例:全年销售净额 15 800 万,查表在第四档内,则计算:15 800 万×1%+17. 996 万=33. 796 万元。

如按段计算则为:(15 800-9 999)×1%+(9 999-4 999)×2%+(4 999-1 499)×3%+1 499×5%=33. 796 万元。

2. 本表速算增加额的计算根据:

(1)第一档不存在速算增加额。

(2)第二档按 3% 计算,其中有第一档的 1 499 万,应按 5% 计算,相差 2%,速算增加额为 1 499 万×2%=2. 998 万元。

(3)第三档按 2% 计算,其中有第一档的 1 499 万,

款额等情况,可以作为经营部门,财务管理部门进行营业收入管理和营业收入稽核,以及进行营业收入分析的原始资料。

××饭店营业收入日报表

营业部门_____年 月 日 (交报会计联)

| 行次 | 营业项目 | 顾客人数 | 实际交报营业收入款 | | | | 应加: | | 应减: | | 本日应收合计 |
|----|-----------------------|--|-----------|-----|----|---------|------|-----------|------|--------|--------|
| | | | 现金 | 信用卡 | 支票 | 合计 | 今日未收 | 委托代收 | 今日收往 | 今日日欠预收 | |
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| 7 | 小计 | | | | | | | | | | |
| 8 | 代收:×部 | | | | | | | 本部门待结算款项 | | | |
| 9 | " " | | | | | | | 上日累计外欠: | | | 元。 |
| 10 | " " | | | | | | | 今日累计外欠: | | | 元。 |
| 11 | 代收小计 | | | | | | | 待结算预收款: | | | 元。 |
| 12 | 合计 | | | | | | | 本日累计委托收款: | | | 元。 |
| 13 | 实交金额(大写): 万 仟 佰 元 角 分 | | | | | | | | | | |
| 14 | (说明事项) | 1. 本日缴报发票:起号: , 讫号: 有效张数(), 作废张数()。 2. 本日缴报信用卡结帐单:()张。转帐支票()张。 3. 本日缴报委托××部代收讫凭证()张, 金额××元。 | | | | | | | | | |
| 15 | 收款会计 | 部门核对人: | | | | 交报款经手人: | | | | | |

应按 5% 计算,与本档的 2% 相差 3%,该档速算增加额为:1 499 万×3%=4. 497;第二档的 3 500 万应按 3% 计算,与本档的 2% 相差 1%,该档速算增加额为:3 500 万×1%=3. 5 万。第三档速算增加总额为:4. 497+3. 5 万=7. 997 万元。

(4)第四档按 1% 计算,其中第一档 1 499 万应按 5% 计算,与本档相差 4%,该档速算增加额为:1 499 万×4%=5. 996 万,第二档的 3 500 万应按 3% 计算,与本档的 1% 相差 2%,该档速算增加额为:3 500 万元×2%=7 万元;第三档的 5 000 万元,应按 2% 计算,与本档的 1% 相差 1%,该档速算增加额为:5 000 万×1%=5 万元。第四档速算增加总额为:5. 996+7+5=17. 996 万元。