

个单位进行了公开处理，对面上震动很大，收到了较好效果。二是逐步完善了控购工作制度和专控商品管理办法。首先建立了控购商品审批制度。明确规定对专控商品，一律需经县控购部门审批后领取《准购证》购买。对党政机关需用非专控商品，采用核定指标，规定限额，一次定死的办法。其次要求各企事业单位建立专控商品辅助账。同时，县委、县政府还为党政机关制定了不准乱开口子、随意突破经费包干；不准巧立名目、私自购买专控商品等内容的“八不准”制度。三是建立劳保用品和办公用品专卖场所。县劳动部门和党政机关事务管理部门分别设立了劳保用品和办公用品专卖店，党政机关、企事业单位所需的劳保用品和办公用品一律到专卖店购买，否则不予报销。实行上述制度和管理办法后，各单位自觉地制定了开支制度，打紧各项经费的开支，1988年1—9月份无一单位超支。

（三）齐抓共管，密切配合，共同监督

控购工作涉及面广，工作量大，只有领导重视，有关部门各司其职、密切配合、共同监督才能搞好。为此，县、乡两级和县直各部门都确定一名领导干部分管控购工作。县在财政局设立控购办，充实了人员，负责全县专控商品的审批。商业、物资、供销等部门除拒售未批的专控商品外，对社会集团购买的所有专控商品建卡立档，备作检查。县财政、税务、审计、监察等部门密切配合，每季进行一次财务工作和控购工作检查，对各企、事业单位奖金的提取与发放、专控商品的购置与使用等作严格审查，发现问题，及时处理。金融部门严格控制各单位购买专控商品款项的开支与转账，对没有《准购证》而购买的专控商品开支，拒绝付款和转账。基建、建行、审计等部门，密切合作，将已批准的基建项目的预决算情况进行了全面核实跟踪检查。到1988年10月，共查出25个单位的基建中有问题，违纪金额多达121万元。对于查出的问题，分别不同情况进行了严肃处理。

社会集团购买力 支出的会计控制

孙建民

社会集团购买力支出，采用“辅助帐”形式记录核算，存在如下不足：

一、“辅助帐”一般由单位的财会部门专人负责登记，但由于“辅助帐”记录与会计核算体系分离，因此重视程度不够，常常发生漏记、少记现象，甚至有意不记。

二、“辅助帐”所据以登记的是会计凭证中的原始单据，而这些原始单据所反映的经济内容，财会部门在会计核算中也要进行登记。形成重复登记，徒增工作量。

三、属于社会集团购买力的费用支出在会计核算中由于用途不同，分散在各有关会计帐户中，不便于查帐、对帐，使控制工作的准确性和全面性受到很大影响。

笔者认为，要有效地控制社会集团购买力支出，必须准确及时地反映社会集团购买力支出的实际情况。因此，有必要对现行的社会集团购买力支出“辅助帐”记录核算方法作一些改革。

具体来讲，就是将控制社会集团购买力支出的工作纳入会计控制系统，实行会计核算。现对这一会计核算方法作一简要介绍：

一、增设一级会计科目——“社会集团购买力”科目。凡按国家有关规定属于社会集团购买力范围的费用支出均在该帐户内进行核算。

二、在“社会集团购买力”一级会计科目下，按控制范围的内容分类，结合有关相应的会计科目，设置二级明细子目：1.专项控制商品；2.低值易耗品；



关于从严控制社会集团购买力

几个问题的通知

本刊讯：为了进一步做好控制社会集团购买力工作，全国控制社会集团购买力领导小组在今年年初以（89）控购字第1号文件对贯彻国务院《关于从严控制社会集团购买力的决定》（以下简称《决定》），中的几个问题，作了如下通知。

一、关于扩大专控商品的范围问题

《决定》发布几个月来，各地区、各部门都加强了控制社会集团购买力工作，并取得了一定的成绩。但从目前社会集团消费的情况看，专控商品的范围有必要再适当扩大。为此，经国务院批准，决定将下列三类商品列入社会集团购买力专项控制范围：（一）布匹及其制品，包括棉布、混纺布和纯化纤维；（二）针织品，包括各种运动服装，棉毛衫裤、绒衣、绒裤、毛巾被、浴巾、床单和床罩；（三）书写印刷纸，包括新闻纸、凸板纸、铜板纸、胶板纸和复印纸。这三类专控商品的控购管理工作，一律按照《决定》的规定办理。从一九八九年一月一日起执行。鉴于纸张的情况比较复杂，具体的审批办法，由各省、自治区、直辖市根据实际情况确定。

二、关于《决定》中几项专控商品范围的解释问题

《决定》发布后，一些地方反映，地毯、电子打字机等6项专控商品包括的范围不够明确，现解释如下：

（一）地毯，包括纯毛、含毛混纺和化纤地毯及挂毯、壁毯；（二）电子打字机，包括除手动以外各种文字的打字机；（三）电传机，包括传真机等所有电讯传递文字、图表、图象的设备；（四）羽绒服，包括羽绒、羽毛服装、被褥等；（五）丝绸及其制品，包括以蚕丝、尼龙、化纤为原料的各种绸缎等织物及其制品；（六）50元以上的各种钟表，包括各种类型、用途的计时刻表，不包括机械秒表。

三、关于考核1988年控购指标问题

按照《决定》的精神，考核1988年的控制指标，要按实际可比口径计算。即在考核压缩任务完成情况时，可以扣除物价因素（按国家统计局统计分省、市的消费品零售价格指数）。其它因素，不得扣除。

四、关于落实1989年控购指标问题

各地区、各部门1989年的社会集团购买力控购指标，一律按1988年的实际支出数（不扣除物价因素）压缩

3. 医疗药品及器械；4. 食堂用具；5. 其他福利费支出；6. 劳动保护用品；7. 非生产车辆用汽油；8. 非生产用煤；9. 非生产用材料；10. 办公用品；11. 报刊书籍；12. 其他。

三、帐户设置采用多栏式帐页，并在帐页眉栏处注明上级下达的当年社会集团购买力控制指标限额，便于与帐户中反映的实际支出数随时对照。

四、主要会计分录：

1. 属于社会集团购买力支出的费用，经批准报销后，即编制会计凭证，借：社会集团购买力（有关明细科目），贷：银行存款（或现金）。

2. 非生产领用材料或自制非生产用具和专项控制商品，经办理相应审批手续后，依据单位内部领料单

或结报单编制会计凭证，借：社会集团购买力（有关明细科目），贷：材料（或其他有关科目）。

3. 月度终了，根据“社会集团购买力”帐户各明细科目所归集的内容，按其实际用途进行转帐：形成固定资产的，借：固定资产，贷：社会集团购买力；同时借：专用基金（有关明细科目），贷：固定基金。属于费用和其他支出的，借：低值易耗品、企业管理费、专用基金等科目（有关明细科目），贷：社会集团购买力。

五、“社会集团购买力”帐户月末无余额，但必须结算出当月发生额和本月止累计发生额，据以编制“社会集团购买力支出统计报表”。