

掉一个单位、一个项目、一个县和一个地区，务使数字完整、准确。

四、对各项基本数字必须认真加以分析。比如，基本数字表中有“工资目开支的人数”，这个数字是否正确？从表上难以判断出来，所以必须求出每人平均工资数。一九七七年第四季度调整了部分职工的工资，一九七八年平均工资大于调整工资增长的幅度，一般是正确的，少于或过大就要进一步核实有关数字是否正确。医疗机构收支决算表中，有些数字可以求出平均数，如“每一门诊平均收入”、“每一住院日平均收入”、“全年病床使用日”等等，得出平均数字后，可与上年进行比较分析。卫生医疗机构收支决算表中，“本年结余”一项下面还有其中“药品材料”、“病人欠费”、“银行存款和现金”三个项目，因为这张表不是完整的资产负债表，它只反映本单位业务收支活动情况和部分债权债务，所以这三个数字相加有时大于“本年结余”是正常的。决算中上下年度有些数字也应该注意衔接，如医疗机构收支决算表中“上年结余”应与上年度“本年结余”数字相同，如有出入应查明原因加以说明。总之，对各项数字必须下功夫认真加以分析比较，做到准确无误。

近年来，有些地区和部门，对所属单位的决算，组织力量进行联审互审，这对不断改进财务工作，提高决算质量和提高财会人员的业务水平，都是有好处的，是值得学习和推广的。我们希望大家抓紧时间，做好各项准备工作，认真编好行政、事业财务决算，把一九七八年的决算编造水平提高一步。

## 建议开展关于 “财政责任问题” 的讨论和研究



李副主席在全国财贸“双学”会议上提出了企业要承担“财政责任”这个问题，引起财政经济工作人员的很大兴趣。“财政责任”是怎么样的概念？它的具体内容是什么？是惩处性的手段还是其他？有没有相应的奖励办法？谁来执行实施“财政责任”？

我看到了一九七八年七月三十日《人民日报》刊载的报道，介绍罗马尼亚实行改善经济——财政体制新措施，有所启发。虽然新华社记者报道得很简单，只能略窥一二。

李副主席在讲话中指出，“经济部门要向所属企业检查经济效果，财政金融部门也要研究有效措施，积极配合经济部门进行对各企业经济效果的检查和监督。”对于这点，我认为财政的有效措施，也应考虑财政体制的改革。目前，我们的做法，也和罗马尼亚的过去的做法一样，基本上是“统收统付”。按我们的说法就是“满收满付”、“实报实销”，名义上是经济核算制，在一定程度上还是供给制。要达到全面的严格的经济核算，还是个有待贯彻的问题。这就造成不少部门、企业对完成成本、利润、资金三个指标的积极性，不那么高。因此，要对不讲经济效果的企业承担一定的财政责任，没有财政体制上的相应改革，企业如何承担责任？责任也就是义务，企业没有权利，如何履行义务？目前经济学界在讨论用经济办法管理经济，我们财政部门采取的检查和监督，主要还是行政管理办法，能不能也考虑一些经济办法。

因此，我建议部领导，能不能在内部开展一个关于如何实施财政责任问题的研究和讨论，以提高我们的财政管理水平  
上海市财政局郑剑清



〔问〕，国营工业企业的“折旧基金”按规定一部分上交国家预算，一部分留给企业作为“更新改造资金”，在会计上应如何处理？

〔答〕：企业应增设“折旧基金”科目。提取的折旧基金，增（贷）记本科目，解交预算的折旧基金和留给企业（包括应交上级或地方财政集中的部分）转入“专用基金——更新改造资金”科目的

部分，减（借）记本科目。本科目的月末余额就是未交预算的折旧基金，在“资金平衡表”上单列项目反映；在“专用基金表”的补充资料内，增列“本年提取的折旧基金”、“应交预算的折旧基金：本年应交数，年初未交数，本年已交数，年末未交数”等项目，反映折旧基金的提取和解交预算情况。企业解交应由主管部门或地方财政集中的更新改造资金时，减（借）记“专用基金——更新改造资金”科目。  
(下转第27页)