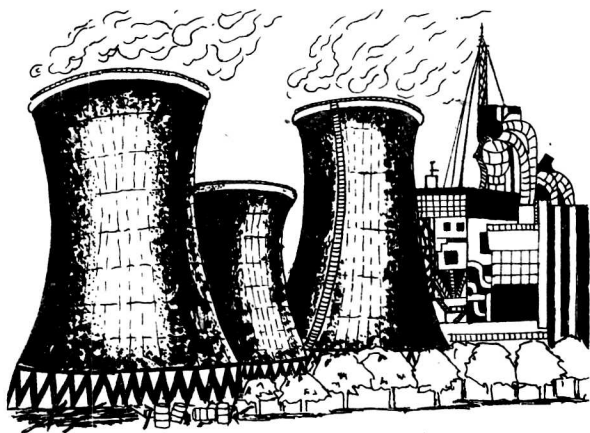


新技术产业企业会计核算体系改革的尝试



郭 萌 李建国 王海平

1988年初,经国务院批准,在北京设置了新技术产业开发试验区。试验区里企业经济活动最突出的特点是:1.一个独立经济实体的资金同时分布在工业、商业、技术服务业。套用哪一行业的会计核算方法,都难以适应这类企业复杂的经济活动。按工业、商业、技术服务业三套报表要求一个企业组织三套核算也不可能。因为一个企业内不存在三组独立的资金来源与占用的对应关系。2.这类企业的资金来源渠道复杂,形成固定资产的资金来源多种多样,不再是单一的基金。由于资金的产权关系不同,管理权限、所担风险也就不同;对各渠道资金支付报酬的性质不同,其所列支出也就不同。3.无形资产的买卖、摊销,有价证券的购入、发行、交易等新业务出现,材料、商

品、产品的形成过程与经济内容不同,商品批发、零售、产品自销、外销以及各种技术收入和其他各种收入要分别税种纳税。4.企业的资金,纵向有母子公司间的缴拨,合作投入、投出;横向有联营投入、投出,以及国家减免税、允许税前还贷、留利于新技术开发研究等规定的比例不同,使得利润分配复杂。集团公司本部,同时经营大量业务,不是纯管理机构,给集团内汇总报表的口径衔接加大了难度。

为了适应上述特点,我们从以下几点出发,对新试验区会计核算体系进行了改革。1.在保证现行财务制度完整并能满足财政、税务、银行、统计各方面要求的前提下,简化纯财务性核算。2.将财务会计与管理会计有机结合。依据会计资料,充分发挥会计的管理、参谋职能作用。3.满足审计、债权人、投资人检查、监督企业的需要。4.借鉴西方会计中,适合我国经济环境的方法,取各家会计之长,避免机械套用。其总体框架见帐务处理流程图。

· 意见与建议 ·

要加强对劳动就业报名费的管理

据了解,我省县(市)以上劳动服务公司在劳动就业报名费的管理上存在一些问题:1.分光吃尽不入帐,将收取的报名费除去监考费、试卷费、笔墨纸张费、改卷费、场租费以后,剩下部分全部私分,在财务上不作反映,不纳入会计核算。2.不反映经济事项的全过程,只将开支后剩余部分纳入会计核算。3.个别单位收支无计划,花钱大手大脚。据统计,我省每年有近30万人参加各种招工、业务培训等考试,按现

行每人5元的收费标准计算,就有近150万元的报名费收入。这是一笔不小的数额,加强这项资金的管理很有必要。

为了管好用活这笔资金,我认为在帐务上,首先应设置相应的收入会计科目,即在“业务收入”科目下增设一个“报名费收入”目级科目(也叫明细科目),反映各项报名费收入的实际数。同时在统计报表上也应设置相应的栏目进行反映。其次,设置相应的支出会计科目,即在“业务支出”科目下增设一个“招工招生费支出”目级科目,反映各有关费用开支的总金额。这样,通过收支全过程核算,使各项收入和开支一目了然,既可堵住漏洞,又使财务管理“管而不死,活而不乱”。

(湖南省会同县劳动服务公司 何景成)