



要加强对临时核算 单位的财务管理

当前，为了完成某项中心任务或工程而临时设立的财务核算单位多起来了，这些临时单位的工作人员，大多是从各单位抽调来的，其中财会人员多数未经过专门培训，业务较生疏，而且有些开支、补助标准又不尽明确，不少是自定的。这些单位，有不少管理的物资数量多、类型杂、价值大，如果不严格管理，势必造成国家财产的损失。为此，提出以下建议：（1）财务主管部门要明确其适用的会计制度、会计科目和会计报表。有关上级主管部门要以正式文件形式规定各项开支、补助标准和劳保待遇，以便财会人员在工作中有所遵循。（2）财务主管部门要定期审查会计凭证、会计帐簿和会计报表，及时纠正核算中存在的问题。（3）任务完成或工程竣工时，财务部门、审计部门和有关主管部门要严格审查财务决算。（4）要妥善处理工程结余的物资和往来款项，防止损失浪费和私分国家物资。同时要做好财务档案的整理、归案和移交工作，善始善终地完成临时核算任务。

锦西市建设委员会 郭玉阁

收到对帐、催款函件 应及时作复

每个企业在经济往来过程中，都存在着债权、债务，为核对、结清帐目，不少企业往往发出对帐、催款函，通知对方。可有些单位收到函后，既不复信，也不付款。企业只好派专人前往要帐，浪费了人力、财力。希望财会人员重视对帐、催款函件的处理工作，以加速资金周转，提高全社会的经济效益。

无锡钢铁厂 曹乃昌

“降低商品流通费” 的提法欠准确

“商品流通费”与“商品流通过程率”是两个不同的财务指标。前者是指商品在流通过程中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现，是一个绝对量指标。后者则是指商品流通过程费用总额占商品销售的百分比，是一个相对量指标。二者必须区别使用，但是，现行一些教科书中，却多处提出要“降低商品流通费”。我认为，这种提法欠准确。从语言角度讲，“降低”和“提高”的只能是程度、幅度、速度、水平等相对数量，而“商品流通费”由于是一个绝对数，只能用“增加”或“减少”，“浪费”或“节约”等文字来表示。从这一角度上说，上述提法可改为“减少商品流通费”或“节约商品流通费”；从经济学意义上讲，商品流通费特别是其中的可变费用是随着商品流转额的变动而相应变动的。在正常情况下，商业企业的流转额都是不断增长的。因而可变费用一般都会不断增加。不变费用虽然相对稳定，可是随着企业规模的扩大，职工工资的增加，消费品价格的提高和营业设备的改善也会随之增加。所以，作为商业企业来说，商品流通费一般是不会减少的。然而，由于经营管理的改善，经营商品结构的变动等原因，商品流通费的相对节约和商品流通过程率的相对降低却是完全可能的。因此，正确的提法应该是“节约商品流通费”或“降低商品流通过程率”。

四川省泸州财贸学校 辛健

还是用“资金利润率” 这个指标好

“资金利润率”是反映企业在一定时期内，资金使用的经济效果，是考核和评价经济活动效果的综合指标。自第二步“利改税”后，将“资金利润率”改