



“团体人身保险费”不能列入成本

最近，我们在企业查帐，发现有不少企业将支付的团体人身保险费在成本中列支，有的数额还很大。这样做是违反财经制度的，希望企业财会人员严格把好这一关。

湖南省衡东县财政局 赵和平

要加强对应付款的监督

在历届财务大检查中发现，有些企业为了本单位的利益，把应上交国家的财政收入，转入“应付款”科目，隐瞒下来，长期不上交，甚至挪作他用。这是一种违反财经纪律的行为。为了有效地进行监督，及时发现问题，纠正财会工作中的违纪现象，建议在现行的会计报表中，增设“应收款”、“应付款”明细表，列为季报。这样便于企业主管部门、财政部门了解企业的应收和应付款情况，及时向企业提出查询，堵塞挤占国家资金的漏洞。

(河南商丘煤化公司 张盛祥)

记帐凭证按月编号好

最近，我们在检查会计基础工作时，发现会计记帐凭证序号有几种不同的编法，有的按月编号，有的按本(册)编号，还有的按年编号。我认为记帐凭证应该按月编号。因为按月编号在时间和序号上都能一目了然，便于记帐、结帐、装订和帐证查对。建议有关部门在制定记帐规则时作出明确规定，以便基层单位统一执行。

胡文超

应加强对厂长基金的审查监督

厂长基金是企业 在税后留利中按“必需”、合理、小额”原则提存的专用基金。目前这笔基金在管理上存在不少问题：1.资金来源渠道过多。除按规定从税后留利中提取外，还包括职工病假、事假扣款、外发加工分成、各种罚款、奖金结余、变卖废品收入等，挤占了企业营业外收入。2.用途不当，支出手续不全。有的单位将厂长基金的80%用于发放奖金，且领款人不签字，财务科不记帐，逃避奖金税。因此，有必要加强对厂长基金的审查监督，严禁企业将各种营业外收入并入厂长基金，随意扩大基金来源和使用范围；进一步健全管理制度，完善用款手续，管好活用厂长基金。

上海市审计局基建审计处 郭康奎

厂办集体企业所占固定资产、流动资金应实行有偿占用

近年来，国营工矿企业相继办起了集体企业，解决了相当一部分待业人员就业问题。这一类型集体企业的开业，所需场地、资金，大都依赖于国营企业(习惯称大厂)，而其所占用固定资产(多指房屋、场地、部分机器)，流动资金大都是无偿的。这样使得国营和集体企业所计产品的工厂成本都不实际，影响了经济责任制的推行。所以厂办集体企业所占固定资产、流动资金应实行有偿占用。

信阳市制药厂财务科 龙福珍