

但在“资金平衡表”中，仍列在资金占用类，作为固定资产的抵减项目。固定资产折旧在“资金平衡表”中如何反映，建国以来有过几次反复。为了使“资金平衡表”中的“固定资产”项目能够反映原值，工业各部门现行的会计制度规定，在资金占用类中列“固定资产原值”项目，“折旧”列在资金来源类项目之中。另外，也有人主张，把“固定资产折旧”项目列在资金占用类项目一方，作为“固定资产”的抵减项目，以“资金平衡表”资金占用类项目的“合计”，反映全部资产现值。

我们认为，“资金平衡表”的“合计”项目，包括：固定资产、定额流动资金、非定额流动资金和专用基金。各种资金管理要求不同，混合的合计数说明不了什么问题。所以，“固定资产原价”和“固定资产折旧”分列在资金占用和资金来源两类项目之内是可以的。企业如果需要固定资产现值可以随时计算。

根据固定资金管理的要求，需用原值反映时，超出现值的已被消耗的价值列在资金占用类反映，那么与这部分固定资产价值相应的已提存的固定资产折旧，也应列作资金来源类项目之内。也就是说，固定资产原值中包含的那一部分虚增的价值既然作为资金占用，固定资产折旧作为资金来源反映也并无不妥之处。

为了简化科目设置，减少转帐手续，也可以考虑不设固定资产折旧科目，在计算提存固定资产折旧时，可同时减少“固定资产”和“固定资金”科目数字；并在“固定资产”科目帐簿中的“减少”栏分设两小栏，即“折旧”和“其他”。由于其它原因减少之数列入“其他”栏，月终或季终填制各种会计报表时，固定资产原值数，可用帐户中各栏资料计算。这在固定资产数量不大的企业可以使用。在大中型工业企业固定资产较多，固定资金管理任务较重的情况下，还是采用《国营企业会计工作规程》（试行草案）的办法较好。

除了“固定资产折旧”科目之外，零售企业采用商品售价核算的情况下，设置的“商品进销差”科目，也有个归类问题。企业掌握资金

使用情况，还是按进价计算的，商品进销差价只反映尚未实现的毛利。既然在资金占用类科目虚增了未实现的毛利这一部分价值，商品进销差价也就应当列入资金来源类科目之内。因为商品资金管理需要在会计报表内反映库存商品进价，所以在资金平衡表中，“库存商品”项目以原进价反映，把“商品进销差价”作为附列资料。

根据资金来源应等于资金占用的原理，为了反映资金的来龙去脉，我们认为，在用原价反映固定资产价值，用售价反映库存商品价值的情况下，把“固定资产折旧”和“商品进销差价”科目，列入资金来源类在道理上并无不通之处。

增减记帐法在推行中需要研究、议论的问题不少，以上仅对各方面议论较多的几个问题，提出一些粗浅的意见，不妥之处欢迎指正。

问题解答

〔问〕 国务院批转财政部

《关于国营企业试行企业基金的规定》和财政部、国家劳动总局《关于年终奖金问题的通知》规定了相似的考核条件，又都可以用

于社会主义劳动竞赛方面的奖金，两者是什么关系？

〔答〕 《关于年终奖金问题的通知》，是根据国务院《关于实行奖励和计件工资制度的通知》，对没有试行计时工资加奖励的单位，进行年终一次性奖励的补充规定，是发给职工个人的奖金，列入工资总额。《关于国营企业试行企业基金的规定》，是国家对全面完成和超额完成国家计划的企业的一种物质鼓励，是从企业实现的利润中提取的。主要用于举办职工集体福利设施，也可以用于发给职工社会主义劳动竞赛奖金。因此，两者不是一回事。

〔问〕 计提企业基金的职工工资总额包括哪些范围？

〔答〕 按照国家统计局一九七八年国民经济基本统计报表的规定，企业全部人员包括固定职工、临时职工和未列为职工的各种用工等三类。按照企业基金办法规定，计提企业基金工资总额，应当按照企业列入职工人数的固定职工和临时职工的工资总额计算，不包括未列为职工的各项用工的工资总额。固定职工和临时职工的范围，以统计制度的规定为准。（龚治）