

不动就戴帽子、抓辫子、打棍子，横加指责和刁难，竭力搞乱人们的思想，混淆是非界限，使许多企业处于瘫痪状态之中，经济核算根本无法进行，形成开支无计划，消费无定额，放任自流的局面。各种行之有效的规章制度，如：成本管理、资金管理、财产管理、帐务管理等基础工作，横遭破坏。使会计核算这个能够反映企业经济活动的有力工具，变成了一面哈哈镜，失去了应有的作用。

在粉碎“四人帮”，开始新的长征的大好形势鼓舞下，群众的积极性如火如荼，新人新事不断涌现，各条战线时刻发生着巨大的变化。此情此景，谁不雀跃！但是，我们必须看到，在前进的道路上，并不是一切都好，并不是没有问题的。就我们财会部门来说，有的单位至今问题成堆，不妨在这里举几个例子：

有的单位，他们库房里经常存有大量的材料，会计帐上却分文俱无。这是因为在购进材料时，全部一次进入了成本，不管用了还是未用。至于库外黑材料，那就更不用说了。一句话，所有材料，都成了帐外物资。

有的单位，固定资产全部无帐，或是大部无帐，也不计提折旧。或者象征性的提了一点，也不按规定处理，更不要说固定资产的管理了。

有的单位：债权债务长期不清，应收应付，听其自然。有人明目张胆地无休止地占用公款，甚至已经定了案的贪污，在退赔中途，竟然翻案不认，也无人过问。

有的单位，货币资金帐实脱节，不但库存现金帐实不符，连银行存款也不例外，相差竟达一百万元以上，长久不清。

至于生产成本与各项专用基金、工程成本混淆不清的现象，更是普遍存在。

从上述例子可以看出，林彪、“四人帮”的余毒在某些阴暗角落里还存在，他们的阴魂不散，还在那里作怪。这种情况，实在令人难以容忍，有关部门应当立即予以纠正。

去年，生产上大抓“质量”，开展“质量月”活动。为什么要突出地抓质量呢？我认为，因为质量是基础，没有质量也就没有数量。生产的数量再多，如果都是废次品，岂不是给国家造成损失？生产是这样，管理也是这样，会计工作当然不能例外，也要讲究质量。希望全体会计人员，迅速拿出实际行动来。红还是不红、专还是不专？是需要用实践来检验的。不要当口头革命派，要当完全的革命派。去年，国务院颁发了“会计人员职权条例”，给加强会计工作提供了有力武器，为会计部门和会计人员撑了腰。我们还有什么余悸可言呢？还有什么别的客观原因可以推诿呢？我们一定要以只争

朝夕的革命精神，迎头赶上先进单位。一切有志气的会计人员，一切爱党爱国爱社会主义的会计人员，一定要把自己的经验和才能发挥出来、贡献出来，不要辜负党和人民的希望，不要辜负国家赋予我们的重托。让我们紧密地携起手来，把会计工作的质量提高到一个新的水平，使它起到镜子所起不到的重要作用，为党为人民为国家作出新的贡献。



〔问〕 在编制工业企业会计报表和分析流动资金周转情况时，对于定额流动资金全年平均余额的计算方法，按规定可以采用两个公式：（1）1至12月份各月月初月末的定额流动资金占用数之和÷24；（2）（年初定额流动资金占用数+1至12月份各月末的定额流动资金占用数之和）÷13。根据这两个计算公式计算出来的结果是不同的，应以何者为准？

〔答〕 应按照第（1）个公式计算。财政部一九七八年颁发的《关于编报一九七九年国营企业月份、季度汇总会计报表的通知》中对此已作了规定。

〔问〕 《国营工业交通企业若干费用开支办法》规定，经企业主管部门批准，每平方米造价不超过二十元的简易料棚修建费在产品成本中开支。如果建成的简易料棚的使用期限在一年以上，单位价值在规定的固定资产单位价值标准以上，对于此项料棚，在会计上是否按固定资产进行核算，并计提折旧基金和大修理基金？

〔答〕 根据规定，经企业主管部门批准，每平方米造价不超过二十元的简易料棚，其修建费在产品成本中开支。这种简易料棚，不论造价是否超过固定资产单位价值标准，在会计核算上不作固定资产处理，也不计提折旧基金和大修理基金。因为简易料棚的修理费用和报废后的更新、重建费用，仍可在成本中开支，如果再提取折旧基金和大修理基金，重复列入成本，显然是不合理的。但是对于这种简易料棚，应单独登记，加强管理。

一荆治一