

# 对加强厂办第三产业 财会工作的几点意见

辛玉祥

近几年来，厂办第三产业发展很快，这对于发展经济，活跃市场，增加企业收入，满足社会需要发挥了积极的作用。据调查，目前厂办第三产业大多实行对厂承包，自主经营，独立核算，自负盈亏。由于跨行业经营，缺乏经验，不少单位在财务管理和会计核算方面还没有上路。一是财会力量薄弱。厂办第三产业实行独立核算后，虽然一般都设置了会计机构，但不少会计人员对第三产业财务管理和会计核算的特殊性不了解，业务不熟练。二是会计制度不规则。大多单位套用工业会计制度，在帐簿设置和科目使用上各行其是，亦工亦商，不伦不类。三是报表上报不统一。由于对厂办第三产业会计报表的格式、内容，与主办厂如何衔接及上级主管部门怎样汇总目前还没有明确的规定，因此，有的厂办第三产业不向任何方面上报会计报表，有的虽然上报，但格式、内容也不统一。在主办厂方面，有的只上报工业会计报表，有的则把第三产业的财务收支并入本厂产成品销售收入、税金、成本和利润中，与工业混为一体。四是少数单位财务管理松懈，缺乏监督。一些工厂对所属第三产业单位只着眼于承包利润的完成情况，缺乏有效的监督。因此，少数厂办第三产业管理松懈，违反财经纪律的事常有发生，如以白条入帐，设帐外“小金库”，任意开支“提成费”、“好处费”等。在盈利分配上，有的自行提高工资标准，还有的把税后利润全部用于发奖等。

鉴于上述情况，厂办第三产业作为独立核算的经济实体，必须加强财务管理和会计核算。

首先，要健全财会机构并培训财会人员。凡独立核算的厂办第三产业，都应当设置财会机构。对已配备的财会人员要进行专业培训，使之了解和掌握第三产业的财会知识。主管部门和财政部门也要帮助组织和安排培训工作。

其次，要对厂办第三产业的会计制度和报表做出

明确的、统一的规定。厂办第三产业是主办厂的下属单位，在会计核算上与主办厂有着不可分割的联系，如经营资金的拨付，承包利润的上交等；同时它又与主办厂产业归属不同，是对外自主经营、独立核算、自负盈亏的经济实体，与工厂内部厂部与车间的分级核算有很大的区别，因而，应该采用适合其业务经营特点和管理要求的会计制度。在没有做出统一规定前，我认为厂办第三产业一般可采用集体或国营商业的会计制度。当然，在具体核算方法上还要根据行业不同有所区别，如厂办旅社只核算营业收入和费用，厂办商店则要核算营业成本，厂办修理业要计算原材料消耗等。

厂办第三产业要按月、季、年定期向主办厂、开户银行、税务部门和主办厂的上级主管部门分别上报会计报表。对上级主管部门的汇总问题，我认为，由于厂办第三产业与主办厂产业归属不同，独立核算，单独计税，而且税制不同，采用的会计制度也不同。因此，其报表可与主办厂的工业会计报表分别上报主管部门，由主管部门按工业与第三产业分类汇总，以便如实反映国民经济活动的真实构成。对主办厂实现税利的考核则可将工厂与所属第三产业合并计算，以正确评价主办厂的经营成果。厂办第三产业向主办厂上交承包利润，应在税后上交，工厂可按规定的比例，直接增加各项专用基金。

第三，主办厂要加强对所属第三产业的财务监督。要通过认真测算，实事求是地确定厂办第三产业对主办厂的承包指标和超额分成比例，并指导、帮助他们搞好内部承包和收益分配，正确处理国家、集体和个人三者的利益关系。要不定期地对其财务收支情况进行审查，发现违反财经纪律的行为要及时予以纠正。另外，厂办第三产业的会计档案要注意妥善保管，在单位撤消时上交主办厂封存。

(上接第65页)

.....刘铭达 (4—64)
审计知识：浅谈基本建设投资的审计
.....张文运 (3—53)
财会名词探讨：对“记帐规则”一词两用的
看法.....毛道元 (8—59)
知识小品：4则 报刊文摘：12则
小资料：2则 财会之窗：8则
书评：3则 财会动态：简讯66则 短讯79则
问题解答：64则 书 讯：10则
意见与建议：65则