



## 对联合协作单位的 分成利润应加强管理

随着经济体制改革的不断深入，横向经济联系，经济技术协作（以下简称“联协”）正在全国范围内展开，为促进劳动生产力的提高，科学技术的推广和应用，社会经济效益的提高，起到了很大作用。但是，有些联协单位在其分成利润上做文章。有的将分得的利润转入“小金库”，有的就地“坐支”，有的利润分出时让利，而后“吃回扣”。这些行为，严重违反了财税制度和财经纪律，损害了国家利益，助长了不正之风。并给不法分子造成了可乘之机。我建议采取以下措施：

1、建立项目审批制度。凡是有关部门和企业联系的联协项目，一般应由企业主管部门审批，并送财政、税务部门备案。

2、健全分配控制手段。联协单位利润分成要建立按月计算分成结付制度。鉴于年终时间紧，可按预算进行试分配，由分出单位填“联协单位利润分配表”，报企业主管部门审核和财税部门签署意见后，分别报送分得单位和主管单位及财税部门，分得单位以此分配表作记帐依据。

3、改变会计核算办法。在会计核算的处理上，年终时，分出单位根据“联协单位利润分配表”增记“利润分配”科目和“其他应付款”科目，付款后减记“银行存款”科目和“其他应付款”科目；分得单位根据“联协单位利润分配表”减记“利润分配”科目，增记“其他应收款”科目，收到款时增记“银行存款”科目，减记“其他应收款”科目。并将“利润分配”科目下的二级科目“其他单位转来的利润”改为“其他单位分来的利润”。

4、增设报表明细指标。在会计报表利润表的附表中，增设“其他单位分来的利润”和“分给其他单位的利润”系列明细指标，并反映联协单位、联协项目，分配办法、分配比例和分配金额等情况。

合川县经济委员会 向学勇

## 应加强对作废公章的管理

由于农村政体改革，原先的公社已经改成乡，原先的大队已经改成村，可是××公社或者××大队的公章，仍然有个别单位继续使用，给各方面工作带来了不便和混乱。建议县、乡两级人民政府重视这个问题，将作废的公章如数收缴上来，造册登记，统一保管，不要再用。

营口市九寨水泥厂财务科

## 要严格预借和报销差旅费问题

最近，我在调查中发现一些单位的预借差旅费数额惊人。由于预借差旅费比实际开支的差旅费多得多，借款人往往不及时办理报销结算手续，再加上单位不积极地督促报销，造成预借差旅费大量挂在帐上。为此，我建议：①各单位在办理预借差旅费时，要按途中时间、所经路线、乘坐交通工具等级等情况认真估算预借差旅费数额，从严控制；②要按照财务制度的有关规定及时办理报销结算，对那些迟迟不报的人采取扣款措施，即从其工资中逐渐扣回，直至其办理清楚报销结算手续时为止。

（福建省莆田市财政局 郑明星）

## 低值易耗品在教材中应自成一章

低值易耗品是工业生产的劳动资料，能在多次生产过程中起作用，并不改变原有的实物形态，其价值于使用时逐渐移到产品成本中去，报废时还可能残值。由于低值易耗品具有价值较低、使用期限短、更换频繁等特点，现行财务管理制度规定，将其列作流动资金管理。显然，低值易耗品的管理与核算应不同于固定资产和材料。因此，我建议在工业会计教材的编写上，应将“低值易耗品的核算”从“材料的核算”中独立出来，自成一章，以利于加强低值易耗品的核算与管理。

江苏 左爱萍