

采用定额基础，这种定额基础也是以统一管理再生产过程的实物和价值方面的原则作为根据的。

实践表明，如果定额仅仅用于生产费用的定额核算和成本计算，那末核算并不十分有效；只有那些把产品的生产、费用和成本计划，零件、半成品和制品增减情况的核算，物质资金的计划和核算等结合在一

起，并且考虑到按定额法核算生产费用和进行产品成本计算的企业，才可获得最大的成效。

*：本文作者〔捷〕P·什罗尔，译自苏联《会计核算》杂志
1984年第4期



要加强对非定额 流动资金的管理

长期以来，我们谈流动资金管理，主要是指对定额流动资金的管理，随着经济体制改革的逐步深入，市场调节作用在扩大，企业经营方式也在多样化，预收预付、赊销赊购、分期付款等结算方式越来越多，非定额流动资金占用量越来越大。在非定额流动资金管理方面制度不严，责任不清，奖罚不明的问题比较突出。因此我们必须在注意加强定额流动资金管理的同时，特别强调对非定额流动资金的管理。这里提出两点建议：

1、流动资金指标要改按全部流动资金考核。企业应将全部流动资金指标分解落实下去，即除定额部分外，对采购部门的预付货款和销售部门的应收货款（包括发出商品），以及其它部门非定额流动资金的占用，都应有指标考核。企业的内部核算机构要对各部门物资转移和经济往来等每日结算登记，从而监督企业的资金变化情况，实行有效的动态控制。

2、企业内部必须建立严格的经济责任制，切实加强资金管理。考核销售部门的任务完成情况，不应以商品（产品）销售发运量为依据，而应以销售回笼款为依据。考核采购部门的任务完成与否，不仅看采购材料物资的成本、质量及其储备是否合理，还要看预付货款是否按期结清。所有订进订出的经济合同都应经总会计师或财务部门审查会签。财务部门要明确货款结算员和往来帐记帐员的工作责任，促使他们提高工作质量和工作效率。企业还应建立相应的考核制度，并与奖罚挂钩。

浙江宁波市机械工业局 徐体忠

总帐会计编制的记帐 凭证也要复核

最近，在财税大检查中，发现一些单位对总帐会计编制的记帐凭证未经复核就进行了登记帐簿的做法。《会计法》第二章第十二条规定：“会计机构根据经过审核的原始凭证和记帐凭证，按照会计制度关于记帐规则的规定记帐。”会计人员编制的记帐凭证一定要经过认真审核，确定无误后，才能登记帐簿。总帐会计编制的记帐凭证怎能例外？

为此，建议在本企业会计机构中选择一会计业务水平较高、执行制度原则性强的同志，对总帐会计编制的记帐凭证进行复核；在只有总帐会计和现金会计两名会计人员的小型企业就由现金会计来完成这项工作。审核后加盖印章，以示负责。

江苏省泰县饮食服务公司 丁荣华

不可用公款参加有奖有息储蓄

根据金融部门的规定，参加有奖有息储蓄，只限于个人的资金，不得动用公款。可是，据了解有的单位却用公款购买有奖有息储蓄单，这不仅违反了现金管理规定，影响企、事业单位的资金使用，而且会把职工群众的思想引向“一切向钱看”的歧途。因此，我希望有关单位引起重视，不要随便使用公款参加有奖有息储蓄。同时也希望有关单位的财务部门，严格会计监督工作，加强现金管理，正确使用资金。

江苏省建湖县交通局 胥晓峰