

如单位加工费QC（专题）小组由于措施得力，控制得当，在全厂成果发表会上曾获管理技术奖。资金QC（专题）小组，他们在原油贮备增加、流动资金抽走200万元的情况下，灵活应用高价油收入等闲散资金，对发出商品上门送发票收款等办法，及时回笼货款，加速资金周转，原计划需向银行借款1,000万元，实际仅年末贷款180万元，1985年节省利息支出40万元。再次，开展质量成本核算。我们结合实际，建立了质量成本管理制度，具体作法就是把影响和改进产品质量而发生的一切成本费用和各种事故损失，单独列为质量成本加以核算。各车间核算员即是质量成本核算员，每月向厂部报质量成本报表和分析。我们把质量成本分为内部事故成本、外部事故成本、鉴别成本和预防成本四类，每类又分设若干明细科目（如内部事故成本又分返工损失、降级损失、事故处理与分析费用等等）。质量成本管理的开展，使长期隐蔽的损失浪费暴露了，经济工作中的跑冒滴漏得到了制止。例如，1984年上半年由于催化剂包装不好，运输过程中散包严重，一个月损失即达2.6万元，外单位来信索赔催化剂短斤少两15,575元。质量成本核算开展后，立即引起重视，催化剂分厂积极改进包装，下半年散包返工费仅2,400元，减少了近4万元的损失。1985年继续提高操作质量，油罐安装了子母喷咀，代替原来的风搅拌，使汽油一次调合合格率达到99%，柴油一次调合合格率达到80%，从而使调合质量成本下降60%。在装车发运方面，由于质量成本作指导，槽车对路率从过去的70%提高到1985年的82%（即槽车原装什么油，仍装什么油），1984年和1985年两年少洗槽车4,845辆，仅节约蒸汽一项，就达7万多元，同时还减少了油品损耗。

3. 财务管理电算化取得进展。目前，我厂会计凭证汇总、全厂工资计算已用电算机来完成；成本计划编制和一部分经济活动分析也由计算机代替，在计算机上应用线性规划求最佳加工方案已经成功。1985年建成了“财务信息管理系统”。从凭证转入后自动登帐到编出大部分报表，已经通过鉴定，具有实用价值。



问：企业缴纳的城市维护建设税应如何进行会计处理？

答：根据国务院（1985）19号文发布的关于《中华人民共和国城市维护建设税暂行条例》的规定，从1985年起，凡缴纳产品税、增值税、营业税、资源税的国营企业都应按规定缴纳城市维护建设税。企业缴纳的城市维护建设税应同产品税、增值税、营业税一起，在“销售——产品销售（税金）”或“销售——其他销售（税金）”科目里核算。

月份终了，企业按规定计算出应缴纳的城市维护

建设税，借（减）记“销售——产品销售（税金）”或“销售——其他销售（税金）”科目，贷（增）记“应交税金——应交城市维护建设税”科目。企业缴纳城市维护建设税时，借（减）记“应交税金——应交城市维护建设税”科目，贷（减）记“银行存款”等科目。

（财政部会计事务管理司二处）

问：银行对企业加收的固定资产贷款的逾期利息应在哪里开支？

答：按照财政部〔84〕财工字138号《国营工业、交通运输企业成本管理实施细则》第十八条的规定，除成本条例第七条第八款规定列入成本的流动资金贷款利息，应按支出数扣除流动资金存款利息收入后的余额列入成本外，银行按规定对企业其他贷款加收的各种加息或罚息，应在企业留用利润中开支，不得列入成本。固定资产贷款的逾期利息，属于银行对企业实行的加息，所以应在企业留用利润中开支。

（财政部工交财务司制度处）