

设置一级明细科目“制剂室”，进行帐务处理。

按以上举例的会计事项，财会部门应作的会计分录如下：

1. 制剂室向药库领用甲材料10斤385元、乙材料15斤315元。记：

付：暂付款—制剂室 700元
付：药库药品 700元

2. 为制剂室直接向医药批发部购入丙材料1斤120元。记：

付：暂付款—制剂室 120元
付：银行存款 120元

3. 分配应由制剂室摊入生产成本的工资及补助工资80元。记：

收：业务支出—工资 80元
付：暂付款—制剂室 80元

4. 分配已由医院统一支付，但应由制剂室摊入生产成本的水电、燃料费40元，作冲减支出处理。记：

收：业务支出—业务费 40元
付：暂付款—制剂室 40元

5. 为制剂室直接支付运输、零星工具维修等费用20元。记：

付：暂付款—制剂室 20元
付：库存现金 20元

6. 计提摊入制剂生产成本的固定资产折旧费40元，作专用基金处理。记：

收：专用基金—其他基金 40元
付：暂付款—制剂室 40元

7. 根据药库验收入库单（总额1080元）和制剂产品成本计算单（合计成本940元），作药品入库和冲减暂付款，并将差额140元（1080元—940元的纯收入）记入制剂收入帐户：

收：药库药品 1080元
收：暂付款—制剂室 940元
收：业务收入—制剂收入 140元

上列会计分录记入帐户后，“暂付款—制剂室”帐户的付方余额与制剂室“内部往来”帐户的收方余额相等，均为60元。

以上对医院制剂进行成本核算的意见，只能作为医院实行医疗成本核算之前的一种权宜之计，仅供参考。

（作者单位：杭州卫生局）

积极处理积压物资

加速资金周转

袁治平

本溪钢铁公司近年来采取一些有效的经济措施，处理了一批老积压物资。截止1985年6月末，先后共处理、利用超储积压物资2,325万元，减少了资金占用，调整了资金结构，补充了库存低储，防止了新积压的产生，保证了生产需要。我们的具体做法是：

一、把超储积压物资与正常生产周转物资分开核算。对已划出的超储积压物资，按照各物资主管部门（以下简称归口部门）分管的库存原料、辅料、备件等项目资金，实行专帐核算（每月各单位随同财务决算向财务处报送积压物资处理月报表）；专区存放（设专库或专架及用铅油标记等）；专人管理（具体由计划员、资金员、采购员、合同员、保管员负责）；专项贷款（按银行规定，实行加息）。

二、实行积压物资处理检查考核制度。公司规定由物资部门每月向财务部门报送积压物资处理月报表，凡造成新积压价值在千元以上，5千元以下的，扣当月生产奖的50%，价值在5千元以上的，扣全部当月生产奖。同时凡单位造成新积压价值在千元以上的，每千元扣发单位当月生产承包奖的0.1%，价值在万元以上的，除加倍扣奖外，还要给责任者必要的处分。

三、处理、利用积压物资与责、权、利紧密结合。公司在向各归口部门和各二级厂矿下达流动资金总指标的同时，每年还下达处理积压任务指标，并把这项指标层层分解落实到分管部门和具体人，纳入经济责任制包保指标

中，作为厂矿、部门和财务处的经济责任制，实行月检查、季度累计考核、并与生产奖和处理积压奖挂钩。

四、开展清仓利库和修、配、改、代活动。

各级物资部门与设计施工部门，在进行基建、技措、大中修、革新、改造项目时，尽量利用积压物资，进行修、配、改、代。还组织职工广泛开展利用积压物资活动。在编制和平衡计划时，首先考虑利用积压物资，在审查订货和采购计划时，也首先要查阅积压物资中有无同规格型号的物资。凡是能从积压物资中解决的，就不再外购。生产、工程耗用也都首先利用积压物资。如炼铁厂高炉等大中修项目工程，通过改、利、代，共利用积压备件40余万元。

五、扩大二级厂矿处理积压的自主权。

所有积压物资，经归口部门调配调剂后，准许二级厂矿通过各种办法，打破生产与基建、中央与地方、冶金行业与非冶金行业、全民所有制与集体所有制、成套与非成套的界限，都可互通有无、自行调剂处理和利用。货款必须及时结清。对公司内部可利用的积压物资，采取内部降价处理的办法，不受削价幅度大小的限制，由厂矿自行调剂利用。所产生差价损失，由公司按规定统一核销处理。公司还规定，凡对外销售积压物资，除按国家规定的削价幅度自行处理外，其超过削价幅度部分，经公司归口部门和财务处共同审核批准后，亦可自行处理。

六、成立处理积压物资专门机构。

全公司44个厂矿单位都普遍采用设立处理积压门市部、展销部或请物资主管部门代销的办法推销。有的还成立专门推销小组，抽调熟悉业务的同志主动上门推销送货，采购员兼作推销员，外出采购时带上推销任务，从而在处理积压物资方面收到了比较好的效果。如矿山用T20大汽车配件积压严重，通过寻找同行业有同型号汽车的单位联系，采取主动送货上门的办法，共处理积压备件25万元。与此同时，还积极参加中央和地方组织的调度调剂会议，主动提交可供外调的物资资源，印刷积压物资目录，分送有关企业，并发函联系，开仓亮底，邀请兄弟单位到企业看货选购等，使处理积压收到了明显的效果。

七、强化物资供应计划管理，严格把住采购关。

解决过去在物资管理人员中存在的片面强调供应，不重视资金使用效益的现象。在公司两级供应管理体制中，实行计划供应合同制，把批准后的供应计划作为归口部门和厂矿供需双方的经济合同，作为双方必须履行的经济责任，并建立了相应的奖罚制度和具体实施办法，从而提高了需用单位编制计划的准确性，强化了执行供应计划的严肃性，把住了采购关，克服了采购供应中的盲目性，促进了两级供应中采购、储备、消耗的综合平衡，防止了产生新积压，提高了流动资金使用的效益。

· 意见与建议 ·

首都旅游部门

应带头执行中央政策

全国各地来到北京的人，没有哪个不想看看首都的名胜古迹。中央明文规定，凡是旅游，所花一切费用都应自理。可是在前门一带的旅游车为了招徕乘客，有的车服务员大声喊着：「我们这车车票可以报销」。今年一月二日，我乘坐北京市长途公共汽车三四零七车到十三陵参观，往返票价是六元，车票上都印有「不能报销」字样。有位旅客要求给能报销的车票，车上服务员说：「你把「不能报销」字样剪掉，不就可以报销了吗。」我们参观了定陵以后，那车又把我们送到附近的机场，乘坐直升飞机可以看到十三陵的全景，票价是十元，乘机后还赠送价值一元左右的纪念品。服务员在广播中喊着：「乘机后，可以到售票室开发票，回去如何报销，由你们自己想办法，等等。」

北京是祖国的首都，应该带头执行中央的政策规定，那种为了单位多挣钱，教唆别人钻国家空子的做法是不应该的。建议有关部门采取有效措施，迅速加以制止，以利国家政策的贯彻执行。

湖南 龙健

