



建议增加 发行量

《财务与会计》自创刊以来，对广大财会干部和职工在学习党和国家有关财政、税收和财务会计的具体路线、方针和政策；学习加强财务管理和经济核算，提高经营管理水平；学习财务会计方面的基本知识和规章制度；学习先进人物和先进事迹等方面，起到了辅导性的作用，是我们广大财会人员所喜爱的专业刊物。

当我出差农村搞调查时，经常碰到基层财会人员看到我们在阅读这刊物时，都反映《财务与会计》刊物发行量少，不容易订上。在内容上也较少登载农村人民公社和社队企业的有关财会工作的文章和材料。因此，建议增加发行量，并请编辑部今后多组织和刊登有关农业财会工作的稿件。

(农业部计划局
曹祥钰)

工作的顺利进行。

二、流动资金占用总额与流动资金定额的关系

核资试行办法中规定，工业企业既要核定流动资金占用总额，又要核定流动资金定额。对要不要核定这两个定额，也有不同的看法。有的同志提出，文化大革命以前，每次核资都是只核流动资金定额，这次还要核一个占用总额，是多此一举。也有的同志认为，以后要实行全额信贷，核个占用总额就可以了，何必再核流动资金定额。我认为，核两个定额，主要是根据我国财政体制和当前情况，以及加强管理的要求提出来的。大家知道，国营工业企业流动资金定额是由财政部门供应资金的，拨给企业后，成为企业的自有流动资金，以保证企业正常生产的最低需要。随着生产的发展，财政部门提供给企业的流动资金也应相应的增加。因此，按照现行的财政管理体制，不论由财政部门直接向企业拨付流动资金，还是采取全额信贷的办法，都必需核定流动资金定额，财政部门据以拨款；实行全额信贷时，银行据以发放定额贷款。实行全额信贷以后，对企业来说，所不同的是改变了过去由财政部门直接向企业拨款的办法，而采取由财政部门向银行拨款，然后通过银行用信贷形式向企业提供资金。

那末，核定流动资金占用总额的作用是什么？流动资金占用总额，是企业正常生产平均先进的占用水平，是经过努力可以达到的，并且用来考核企业是否做到了节约合理的使用流动资金。衡量工业企业流动资金的节约或浪费，目前是用产值资金率进行考核，今后则考核周转天数。但是，不论用产值资金率还是用周转天数考核，都必须首先核定流动资金占用总额，作为企业分级分口管理的流动资金指标，以利于实行经济核算。由此可见，在这次核资中，必须按照核资试行办法提出的要求，既要核好流动资金占用总额，又要核好流动资金定额，两者缺一不可。

三、实际占用的定额流动资金与核定的流动资金占用总额的关系

目前，工业企业库存物资超储积压，流动资金占用过多的现象比较严重。党中央提出“调整、改革、整顿、提高”的方针，我们在流动资金管理上应当努力提高资金使用效率，减少不合理的资金占用。核定资金定额，是揭露矛盾，促进转化，提高企业管理水平的基础工作。看企业流动资金工作质量高不高，主要看两条：一看核定的定额和占用总额是否达到先进水平；二看企业的潜力是否挖掘出来了，多余积压物资是否积极处理了。这就要求企业把经过批准的流动资金占用总额当作一把尺子，经常量一量实际占用的定额流动资金是否达到了要求，还有多少差距，作为加强流动资金管理的奋斗目标。

减少不合理的资金占用，特别是处理多余积压物资，应当允许企业有一个过程，要求过急是不现实的。但是，企业财务，供应人员和财政、银行信贷人员要共同努力，争取用较短的时间，把企业的流动资金管理水平大大提高一步。

2%)],其中,甲产品的成本为4,740万元〔1,800万元+3,000万元×(1-2%)〕,乙产品的成本为2,180万元〔1,200万元+1,000万元×(1-2%)〕。还可以算出两种产品按试点后成本范围计算的全年平均单位成本:甲产品为9.48元,乙产品为4.36元。《会计处理办法》中所规定的

“商品产品成本表”就可以填报出来了。

按照上述方法计算成本,手续大大简化,虽然比较粗一些,但在一般企业中,期初期末在产品余额变动不大的情况下,还是比较接近实际的。

(上接第9页) 以及上级关于加速资金周转要求等因素确定的。其计算公式如下:

$$\text{计划产值资金率} = \frac{\text{前期定额流动资金平均占用额} - \text{超储积压和不合理资金占用}}{\text{前期实际总产值}} \times 100\% \times (1 \pm \text{资金周转计划增减率})$$

例如,某企业前期实际总产值4,000,000元,计划期计划产值4,320,000元,前期定额流动资金平均占用850,000元,超储积压和不合理资金占用190,000元,流动资金周转加速9%。那么,计划产值资金率应为:(850,000-190,000)÷4,000,000×100%×(1-9%)=15.015%;流动资金定额应为:4,320,000×15.015%=648,650元。

(四) 成本资金率核资法。

成本资金率核资法,就是利用流动资金需要额占全部产品计划成本的比例来计算流动资金定额,其公式如下:

$$\begin{aligned} \text{流动资金定额} &= \text{全部产品计划成本总额} \times \text{计划成本资金率} \\ \text{计划成本资金率} &= \frac{\text{前期定额流动资金平均占用额} - \text{超储积压和不合理资金占用}}{\text{前期全部产品实际成本总额}} \times 100\% \\ &\times (1 \pm \text{流动资金周转计划增减率}) \end{aligned}$$

成本资金率核资法与产值资金率核资法是一样的道理,只是将总产值换成产品总成本。用成本资金率核资法进行核资时,要对产品成本计划进行详细审查,如发现问题,就加以必要的调整。

例如,某企业前期全部产品实际成本总额3,200,000元,计划期计划成本总额3,456,000

元;前期定额流动资金平均占用额850,000元,超储积压和不合理占用190,000元;由于成本降低、储备减少等因素,流动资金周转加速9%。那么,计划成本资金率应为:(850,000-190,000)÷3,200,000×100%×(1-9%)=18.769%;流动资金定额应为:3,456,000×18.769%=648,650元。

上面介绍的几种核资方法,各有优缺点,比较起来,定额日数核资法是较好的方法,它虽然复杂一点,但比较科学。分析增减核资法,简便易行,但准确性较差。产值资金率核资法,也较简便,但价格如果变化较大,就会影响资金定额的准确性;另外,用产值资金率核资,还存在企业投料越多,在产品积压越多,产值越多,核给企业的流动资金也就越多的缺点。成本资金率核资法,虽然弥补了产值资金率的一些缺陷,但也有一定的局限性。采用成本资金率核资法,企业经营管理不善,产品成本越高,核给企业的流动资金越多;经营管理好,产品成本低,核给企业的流动资金反而少。因此,核定流动资金定额,主要是采用定额日数核资法,其他方法做为参考,或者在核定某一项资金定额时结合使用。

更正:

△ 一九七九年第五期第30页表②少时:“错方数字”第一行0.1……0.9系01……09之误。

△ 一九七九年第十一期第33页“资金平衡表”中资金占用栏的4.应收销货款期末数应为1,200.5.其他应收款期末数应为1,000。

△ 一九七九年第十二期封四漫画“大与小”应加副题:“在厂里,换大的!”“在家里,换小的!”。