

企业的流动资金,只能用于生产周转,不能用于基本建设和其他财政性开支。要遵守结算制度,及时清理债权债务。

六、管好用好各项专用基金

管好、用好各项专用基金,对发展生产、改善职工生活有着重要的作用。企业应当按规定比例和提取条件计提企业基金或利润留成资金、基本折旧基金、更新改造基金、大修理基金、职工福利基金以及其他专用基金,不能自立名目,自行改变提取标准。

各项基金的使用,都必须按国家规定合理安排使用。要瞻前顾后,统筹安排,量入为出,先提后用,把钱用到刀刃上,充分发挥资金使用效果。用于挖潜、革新、改造方面的专用基金,要集中力量打歼灭战,做到材料、设备、资金、施工力量四落实,防止拉长战线,盲目扩大生产能力。各项专用基金的使用,要向职工代表大会报告使用计划和执行结果,要实行民主理财,充分听取群众意见,接受群众监督。

要划清基本建设投资、生产成本和各项专用基金的界限,不能将属于基本建设投资方面的开支和各项专用基金的开支挤入生产成本。

七、实行统一领导、分级管理的经济核算体制

企业内部的经济核算工作由厂部统一领导。厂部统一计算成本和盈亏,统一向国家办理交款,统一采购物资和销售产品,统一在银行开户和申请贷款,统一调度物资和资金,统一处理厂内外的各种经济关系,并负责向各职能部门、各车间下达各项经济技术指标,定期考核指标的完成情况。

在厂部统一领导下,根据企业规模和生产组织的特点,实行分级管理、分级核算、分级考核。各项技术经济指标要逐级分解落实到基层。分厂、车间或工段核算发生的直接费用、占用的资金和有关经济指标。班组按照干什么、管什么、算什么的原则,核算产量,质量,原材料、燃料、动力、工具消耗,工时消耗等指标。

有条件的企业,可以实行内部经济合同制,在企业内部各分厂、各部门、各车间之间相互签订经济合同。违反合同,给对方造成经济损失的,要按照损失大小,承担经济责任。有的还可以制定产品、半成品和各种劳务的内部结算价格,在各分厂、各车间之间实行计价结算,单独计算并考核盈亏。内部合同的形式和内容,由厂部统一规定。

大型联合企业和专业公司所属工厂,比一般工厂所属分厂和车间,应当有更多的经济核算自主权。有条件

的可以实行按内部计划价格单独计算盈亏。

八、建立健全规章制度,做好基础工作

科学的、严密的规章制度,是企业进行正常生产的必要条件。所有企业都要在计划、生产、技术、劳动、物资、设备、财务等方面建立、健全规章制度,并且严格按照规章制度办事,做到事事有人管,人人有专责,坚决克服无章可循、有章不循的混乱状况。要运用会计核算、统计核算、业务核算等手段,对各项经济技术指标进行全面的核算、控制和分析。要及时检查总结规章制度的执行情况,坚持合理的规章制度,改革不合理的规章制度,使其不断完善,适应生产发展的需要。规章制度的制定和修订,要经过群众讨论,重要的要报上级批准。

扎扎实实的基础工作,是搞好经济核算的前提条件。所有企业都要依靠群众,切实做好定额管理,原始记录,计量验收等经济核算的基础工作。

所有企业对原材料、燃料、动力、工具的消耗,工时消耗,设备利用,物资储备,流动资金占用,费用开支,都要依靠经济管理人员、科技人员和工人,在总结定额执行情况的基础上,制定先进合理的定额。要按定额制定计划,安排生产,采购和储备物资,领发材料、工具,控制费用开支,考核工作效率和经济成果。要随着生产技术的进步和管理工作的改善,及时修订定额,一般每年修订一次。

对生产经营的各个环节的产品数量、质量和人力、物力、财力消耗,都要有原始记录,准确、完整、及时地反映生产经营活动。要统一各种原始记录的格式内容、填制方法、签署传递和汇集方法。

物资的购进、领用、运输,生产过程中的转移,产品的入库、销售,都要实行严格的计量验收制度。既要验量,又要验质。计量检验器具不足的,要尽快配置齐全,并经常进行校正,保证计量数额准确可靠。(待续)

· 来信摘登 ·

国营企业职工不能乱拿小集体的钱

编辑同志:

近年来,不少国营企业内部成立了小集体经济组织,有的叫生产服务队,有的叫知青服务队。这本来是帮助待业青年解决就业的一条好门路,但有些企业的小集体竟用高工资、高津贴、高奖励的办法拉国营



【问】企业对在用的低值易耗品采用净值摊销法进行核算时,怎样计算摊销额?在会计上如何处理?

【答】企业对在用的低值易耗品采用净值摊销法进行核算时,财会部门应于每月终了,根据各使用部门本月结存的低值易耗品的净值,乘以规定的月摊销率(一般可定为10%),求得当月的摊销额。如果低值易耗品采用计划成本核算,在用低值易耗品的净值,等于在用低值易耗品的计划成本减去已提摊销额的余额。

使用部门领用低值易耗品时,自“在库低值易耗品”明细科目,转入“在用低值易耗品”明细科目。月份终了,将计算出来的摊销额计入“车间经费”、“企业管理费”等科目。低值易耗品报废时,将收回的残料的价值作材料入帐,用低值易耗品的计划成本减去残料价值后的差额冲转已提摊销额,将低值易耗品的计划成本,冲销在用低值易耗品,并按报废的低值易耗品的计划成本分配材料成本差异,计入有关费用。现举例说明如下:

假定某企业对在用低值易耗品采用净值摊销法进行摊销,月摊销率为10%。甲车间领用低值易耗品一批,计划成本为1,000元,并按月计算摊销额。第四个月,甲车间经批准报废低值易耗品数件,计划成本为200元,残值为10元。月末分摊应由报废低值易耗品负担的材料成本差异为5元。其会计分录如下:

(1) 领用时:

借(增):低值易耗品——在用低值易耗品——甲车间 1,000
贷(减):低值易耗品——在库低值易耗品 1,000

(2) 第一个月月末计算摊销额 $1,000 \times 10\% = 100$

元:

借(增):车间经费——甲车间 100

贷(减):低值易耗品——低值易

耗品摊销——甲车间 100

(3) 第二个月月末计算摊销额 $(1,000 - 100) \times 10\% = 90$ 元:

借(增):车间经费——甲车间 90

贷(减):低值易耗品——低值易

耗品摊销——甲车间 90

(4) 第三个月月末计算摊销额 $(1,000 - 100 - 90) \times 10\% = 81$ 元:

借(增):车间经费——甲车间 81

贷(减):低值易耗品——低值易

耗品摊销——甲车间 81

(5) 将报废的低值易耗品200元转帐,并将残值10元作材料入帐:

借(增):原材料 10

借(增):低值易耗品——低值易

耗品摊销——甲车间 190

贷(减):低值易耗品——在用

低值易耗品——甲车间 200

(6) 第四个月月末,分摊应由报废低值易耗品负担的材料成本差异,计入生产费用:

借(增):车间经费——甲车间 5

贷(减):材料成本差异 5

(7) 第四个月月末计算摊销额:

$[(1,000 - 200) - (100 + 90 + 81 - 190)] \times 10\% = 71.90$ 元

借(增):车间经费——甲车间 71.90

贷(减):低值易耗品——低值易

耗品摊销——甲车间 71.90

(财政部会计制度司二处)

企业的领导和职工;而有些国营企业的领导和职工竟然不加抵制,安然笑纳。以下略举数例,目的是向这些同志敲起警钟,也希望有关部门加强监督,刹住这一不正之风。

一、有的企业的小集体单位给国营企业的领导发所谓“操心费”,每月发10元、15元不等。如某企业的一位处长已向该处小集体单位领取“操心费”90多元,经揭发后才认错退出。

二、有些不在小集体单位工作的国营企业职工却每月从小集体单位领取奖金。如某厂财务科共有职工

6名,每月从小集体单位领取奖金30元,每人每月5元。某厂调料员因帮助小集体调过料,每月也从小集体单位领取奖金。

三、有些临时借到小集体单位帮助工作的国营企业职工,除每月在本单位领取工资、奖励和加班费外,又在小集体单位领取工资、奖励和加班费。有些在小集体单位作技术指导的退休职工,本应只领取工资补贴,却又在小集体单位按日领取工资。

以上做法,不仅影响小集体的健康发展,而且会腐蚀国营企业的职工,必须加以纠正。太钢 吴顺智