

# 行政事业单位编制 汇总的资金活动情况 表的方法可以简化

曹德媛

行政事业单位的资金活动情况表,是以统一的表格形式,运用货币量度总括反映一定时期预算内和预算外资金来源、资金运用和资金结存情况的书面报告。主管会计单位和二级会计单位除了要先编本单位的资金活动情况表外,还要将所属单位及其本单位的资金来源、资金运用和资结存情况加以综合和汇总,编成汇总的资金活动情况表。一般做法是:对所属单位报表审核无误后,将本单位与所属单位拨款项数相互抵销(即将本单位报表中拨出经费数与所属单位报表中拨入经费数相互抵销),抵销不了的按原科目照列。其他科目则根据本单位和所属单位表列数字直接相加汇总。

试行预算包干结余留用办法后,实行全额预算管理的行政事业单位的经费包干结余,按现行制度规定留归本单位继续使用,年终时由拨入经费帐户转入经费包干结余帐户。因此,所属基层单位年终转帐后,拨入经费帐户余额所反映的只是本单位的银行支取未报数,并不包括已结转到经费包干结余帐户的数额。主管单位或二级单位在年终时,以核定的所属单位的实际支出数冲销本单位的拨入经费和拨出经费帐户的数额后,还需要进一步按所属单位的经费包干结余数减少汇编单位报表中的拨入经费和拨出经费数。这

.....  
次要稍轻于预算内企业。①适当降低预算外企业所得税税率,以调动地方和企业的积极性;②规定地方财政可以利润上交的形式集中一部分预算外企业的税后利润,集中的这部分资金做为扶持发展预算外企业的周转金,根据产业政策和地区发展规划,有计划、有目的地支持预算外企业的发展。③大部分利润要留给企业,增加企业的自有资金,提高企业的还贷能力和扩大再生产的能力。

2、企业专项基金的分配使用问题。预算外企业

样,汇总资金活动情况表时,就有先抵、后加、再抵、再编四个步骤,比较繁琐。

为简少工作量,实际上,可以采用以下这种简便易行的汇编方法:可用汇编单位拨出经费数抵销本单位拨入经费数,抵销不了的拨入经费数,按原科目照列,然后将本单位与所属单位报表中所有的相同科目相加,即可编成汇总的资金活动情况表。这种做法的根据是:

第一、基层单位年终转帐后,拨入经费数反映的是银行支取未报数,不包括已结转的经费包干结余尚未报销数。而汇编单位拨出经费数不仅包括了所属单位的银行支取未报数,还包括了所属单位尚未报销的经费包干结余数。显而易见,两者抵销之后,消除了所属单位经费包干结余的重复数字。因此,不能用所属单位拨入经费数抵汇编单位的拨出经费数。

第二、报表中编列的数字是根据帐簿记录填制的。年终时,汇编单位是以核实的所属单位决算实际支出数冲销本单位的拨入经费和拨出经费帐户的数额。汇编单位年终转帐后,拨入经费帐户余额中不仅包括了本单位和所属单位的银行支取未报数,而且包括了所属单位转入经费包干结余帐户尚未报销的数额。因此,汇编单位用拨出经费数抵销拨入经费数,就剔除了上下级领拨款项和经费包干结余中的重复数字。

第三、汇编单位按上述简便方法抵销后,拨入经费科目抵销不了的数字,只是汇编单位本身的银行支取未报数。它不包括所属单位的银行支取未报数。必须按原科目照列后,再将汇编单位与所属单位报表中的所有数字,分别按相同科目相加。这样汇总的资金活动情况表才能准确地反映单位预算资金使用的真实结果。

第四、这种汇编方法比较简便,节省时间既能保证报表数字真实、完整、准确,又可以提高汇总工作的效率,也不违背抵销上下级领拨款项的规定。

.....  
大部分是新建企业,机器设备的大修理任务不重,形成了其他专项基金紧张、大修理基金结余的局面。因此,应该允许预算外企业将大修理基金与更新改造资金捆起来使用,以便企业更好地进行技术改造。对预算外企业的税后留利的分配使用也应作较宽松的规定,重点是对留利于生产发展部分和福利奖励部分的比例需要严格规定,或五五开,或六四开,其四项或五项基金的具体比例可由企业根据自己的实际情况确定,使企业能够灵活地掌握和安排使用资金。