

王瑞

117

聊城市革命委员会商业局

聊城市革命委员会财政局

关于对集体商业财务管理若干问题规定的通知

(80)商财计字第2号

(80)税政字第24号

县综合公司、及各总店、厂：

为了加强集体商业的财务管理，合理使用资金，厉行节约，反对浪费，增加社会主义建设资金，根据上级有关规定，对集体商业在财务管理方面的几个问题，通知如下：

一、财务计划的编报和检查

集体商业的财务计划，是国民经济计划的组成下份，各独立核算单位，根据党的方针政策，商品流转计划，必须在期初编报年、季度财务计划，经县综合公司汇总上报，由县商业局会同财政局下达指标，并要定期检查，保证计划完成和超额完成。

二、流动资金的管理

流动资金是企业为保证完成业务经营和生产任务而使用的周转资金，以较少的资金，发挥较大的经济效果，集体商业的资金来源，主要是交纳所得税后的公积金补充。

根据省革委(79)鲁革发64号文件，各总店年度终了交纳所得税后的公积金，首先提取百分之三十用于补充流动资金，其余百分之七十，各总店留百分之三十使用权属于核标店，按规定范围合理使用，其余百分之七十上交综合公司，用于店、厂改造、网点建设、更新设备和举办集体福利等。

用

118

集体商业的流动资金，必须加强管理，严禁赊销商品和预付货款，任何机关、单位和个人都无权挪用集体商业的物资和资金，企业领导和各职能部门，都要坚持原则，坚持制度，认真执行国家的规定。

三、家具用具的管理

凡不符合固定资产标准的设备、工具、用具、家具用品等，均作为家具用具管理，用流动资金购置，每件单价不足十元的，可以由费用直接报销。十元以上的在购进后，使用时一次摊销其价值的百分之五十，其余在报废时摊销。

家具用具的购置审批权限

1. 凡属社会集团购买力控制的物品，要按季编报予标，呈报综合公司，转呈上级审批。

2. 其他家具用具，要严格控制，凡业务需要必须购置者，各单位根据社会集团购买力控制的总额，按季编报予标，由综合公司按照规定审批。

3. 凡每件单价五元以下，经总店经理批准，五元以上由公司批准，由费用报销，但必须坚持买物登记，加强管理，定期盘点。

四、固定资产的管理

固定资产是指固定资产占用的资金。凡单价在五百元以上使用年限在一年以上的房屋，仓库机口设备、用具和已经估价入帐的土地均为固定资产。不同时具备两个条件的为家具用具。理发总店的铁制理发椅每件在二百元以上的，也例为固定资产。

固定资产的购置、多造、调拨必须按照手续报经批准，凡变卖废弃的必须报上级批准，变价收入，清理残值均作为更新改造资金。

各单位对付固定资产必须加强管理，造立明细帐，详细记载，定

49
期进行清查盘点。

五、固定资产修理费

固定资产的修理费，是用于恢复固定资产使用价值和延长使用年限而开支的费用，各单位必须加强对房屋、设备、机口等固定资产的管理和使用，修理要及时，费用要精打细算，要严格贯彻厉行节约的精神。

固定资产的大修理，都从费用内列支。如数额较大，可以分期摊销。

六、固定资产的更新改造资金

企业提取的折旧资金，固定资产变价收入组成固定资产更新改造资金。

1. 折旧基金提取办法，凡独立核算的集体商办工业，每年按固定资产原值的百分之四提取，其他企业一律每年按固定资产原值的百分之三提取。于一月和七月分别按全年提取数的二分之一计提。

2. 各单位提取的基本折旧基金和变价收入，全额上交综合公司，在全公司内按照规定调剂使用。

3. 更新改造资金使用范围，凡企业因业务（生产）需要而增添的零星固定资产购置和土建工程、以及技术革新，技术革命的投资。凡符合固定资产标准的，均从更新改造资金开支。

企业的房屋建筑物推倒重建，扩大面积，增加层次，也从更新改造资金中开支。

4. 审批权限，必须按照先提后用的原则，根据更新改造资金使用的范围编制使用计划，由综合公司呈报上级批准。

七、简易设施和临时货棚的开支

1. 企业修建临时性简易建筑物，每平方米不得超过四十元的各种简易临时收、售货棚、茅草架，以及每平方米十元以下，面积一百平方米以上的各种简易晒场、水泥地台、货厂等在“简易建筑费”开支。

120

2. 简易建筑和临时货棚，只能用于多进存放商品的货棚。收售货棚，不得用于多进营业用房、加工厂、办公室、宿舍等。不得连年续建，凡用建筑费多进的一切建筑物均不得提折旧基金。

3. 多进简易设施的审批权限，由多进单位编报计划，每平方米造价在二十五元以内的由综合公司审批。每平方米造价二十五元以上，四十元以下的，由县商业局会同财政局审批。

八、职工福利基金

1. 企业职工福利金，按工资总额的百分之十一提取，例费用中附加工资核销。

2. 编外人员的生活费，六个月以上的产假工资及提取的职工福利金，退休职工的退休费和实际支付的医药费，均在“其他支出”中开支。

3. 职工福利基金使用范围，按有关规定主要用于职工医药费、职工生活困难补助，以及职工浴室、理发室、托儿所、幼儿园的差额补助，和食堂炊具购置多理等支出。

九、企业基金和综合公司行管费的提取

为了促进企业增产节约，改善经营管理，提高盈利水平的基础上，逐步改善企业的生产条件和职工的生活条件，在保证完成上级批复的三项计划（销售、费用、利润）的前提下，按工资的总额百分之五提取。在完成利润指标的前提下，其他指标每少完成一项，即扣减工资总额的百分之一点六六。如利润指标没有完成，即不得提取企业基金。于年度终了后提取，列入当年会计决算。

县综合公司的管理费用，根据编制，尽量压缩非生产人员的原则，厉行节约，精打细算，按照有关规定，季初编造子标经县商业局批准

124

后，从各总店经营额中摊销。季度终了后，编报决算，经批准后对其结余或超支月份，从下季度予标中少提或补提。

十、税金缴库

1. 企业必须按照税法规定，按时足额交纳，任何部门不得扣留、截留、拖欠，占用国税。

2. 工商税金，各独立核算单位，要在下月五日前交纳。

3. 所得税，各独立核算单位，要在每季终了后二十日前予交，年度终了后在一月三十日以前清标完毕，实行多退少补。



抄报：地区商业局、财政局。

抄报：地区

打印30份

材 料 纸

共 1 页

122

聊城市革命委员会商工局
 聊城市革命委员会财政局
 关于对集体商业财务管理若干问题
 规定的通知

县综合公司及各总店、厂

(80)商工字第2号
(80)财政字第24号

为加强集体商业的财务管理，合理使用资金，厉行节约，反对浪费，增加社会主义建设资金，根据上级有关规定对集体商业在财务管理方面的几个问题通知如下：

一、财务计划的编报和检查

集体商业的财务计划，是国民经济计划的组成部分，各独立核算单位，根据党的方针政策，商品流转计划，必须在期初编报年、季度财务计划，经县综合公司汇总上报，由县商工局会同财政局下达指标，并要定期

装 订 线

检查 存证计划完成 扣起额完成。

二. 流动资金的管理.

流动资金是企业为保证完成业务经营和生产业务而使用的周转资金. 以较少的资金发挥较大的经济效益. 集体商业的资金来源 主要是交纳所得税后的公积累充.

根据国务院(79)国发第64号文件. 各总店年度终了 交纳所得税后的公积累充 首先提取 20% 用于补充流动资金, 其解^{70%}~~存~~, 各总店留 30% 使用权限于该总店按规定范围合理使用. 其解 70% 上交总公司, 用于店厂改造, 网架建设, 更新设备和举办集体福利等.

集体商业的流动资金, 必须加强管理. 严禁赊销商品和预付货款, 任何机关单位和个人都无权挪用集体商业的物资和

装
订
线

124

资金,企业领导和各职能部门,都要坚持原则,坚持制度,忠实执行国家的规定。

三、器具用品的管理

凡不符固定资产标准的设备、器具、用品、器具用品等,均作为器具用品管理。用流动资产购置单件东西不足十元的,可以由费用直接报销。十元以上的在购置后,使用时一次摊销其价值的百分之五十,其余在报废时摊销。

器具用品的购置审批权限

1. 凡属压缩社会集团购买力控制的物品,要按照编报预算单呈报总公司,经呈报上级审批。

2. 其他器具用品,要严格控制。凡是需要必须购置者,各单位根据社会集团

装 订 线

材料纸

共 4 页

125

購買力控制的總額，按季編報預算，由綜合公司按照規定審批。

3. 凡單件東西五元以上 ~~十元以上~~ 可由 ~~總公司經理~~ 經理批，由費用核銷，但必須堅持實物登記，加強管理，定期盤點。

四、固定資產的管理

固定資產是指固定資產占用的資金。凡單件在五萬元以上，使用年限在一年以上的房屋、傢俬、機器設備、用具和無形資產入帳的土地均為固定資產。不同時具備兩個條件的為傢俬用具。理盤總公司的控制理盤標準在200元以上的也 ~~以~~ 固定資產 ~~核銷~~。

固定資產的購置、修造、調撥，必須按照預算報經批準，變賣、廢棄的必須報 ~~長~~ 批準，變賣收入清理殘值均作為更新改造資金。

裝訂線

五萬元以上由公司批準

材 料 纸

126
共 5 页

各单位对固定资产必须加强管理，逐月
细帐详细记载，定期进行清查盘点。

五. 固定资产修理费

固定资产的修理费是用于恢复固定资产
使用价值，和延长使用年限而开支的费用。各单
位必须对房屋、设备、^{加强}机口等固定资产的管理和
维护，修理要及时，费用要精打细算，要严格
贯彻厉行节约的精神。

固定资产的大修理，都从费用内列支。如
数额较大，可以分期摊销。

六. 固定资产更新改造资金

企业提取的折旧基金，固定资产变价收入，
组成固定资产更新改造资金。

1. 折旧基金提取办法：按独立核算的
单位每月按固定资产原值的百分之四

提取。其他企业一律每年按固定资产值的百分之三提取。于一月和七月分别按全年提取数的二分之一计提。

2. 各单位提取的折旧基金和变价收入，全额上交总公司，在全公司内按此规定调剂使用。

3. 更新改造基金使用范围。A企业因生产需要而增添的零星固定资产购置和土建工程以及技术革新、技术革命的投资。凡符合固定资产标准的，均从更新改造基金开支。

企业的房屋建筑物大修、重建、折大面、增加层数，也作更新改造基金开支。

4. 审批权限。必须按此先提后用原则，根据更新改造基金使用的范围，

编制使用计划，由综合公司申报及审批。

七. 简易设施和临时算棚的开支

1. 企业修建临时性简易建筑物，每平方米不得超过四十元的各种简易临时收，售算棚、菜窖等，以及每平方米十元以下、面积100平方米以内的各种简易晒场、水泥地面、货厂等在“简易设施费”开支。

2. 简易设施和临时算棚，只能用于修建存放商品的算棚，收售算棚不得用此费进行其他用途。办公室等不得用此费修建。修建的一切建筑物均不得提用基金。

3. 修建简易设施的审批权限由修建单位编报计划每平方米造价在25元以内的由综合公司审批。每平方米造价在25元以上、四十元以下的由县商业委员会及财政局审批。

129

八、职工福利基金

1. 企业职工福利金按工资总额的百分之十一提取，例费用中附加工资核销。
2. 编外人员的生活费，六月份以上的病假工资及提取的职工福利金，退休职工的退休费，和实际支付的医药费均在“其他支出”开支。
3. 职工福利基金使用范围，按有关规定，定主要用于职工医药费，职工生活困难补助，以及职工浴室、理髮室、托儿所、幼儿园的差额补助，和医疗费具购置、修理等支出。

九、企业基金的提取

为了促进企业增产节约，改善经营管理，提高盈利水平的基础上，逐步改善企业的生产条件，和职工的生活条件，在条件完成

装 订 线

材料纸

共 9 页

130

上述批复的三项计划（销售费用、利息、）的前提下，按二项总额的百分之五提取。~~提取~~
~~的指标主要是以利润指标为主，其他指标~~
~~如未完成一项即扣减二项总额的百分之二至~~
~~六六。如利润指标没有完成，即不得提取~~
~~企业基金。~~ ① 于年度终了后提取，~~即可列入年度会计决算~~

子
 加
 基金
 用途

~~企业基金提取时间：年度终了后，根据~~
~~各项计划完成的情况，按照其在年内所得~~
~~提前实现的利润中，按年度终了后~~
~~按照规定清算，多退少补。~~

是企业公司的管理费用，~~根据~~编制，尽量
 压缩非生产人员的费用，厉行节约，精打细算。
 按照有关规定，年初编制预算，经上级
 批准，从各总店经营额中扣除，季度终了
 后，编报决算，经批准，对其超额，或超支

材 料 纸

共 10 页

部以，從下季度預算中少提，或認提。

十. 税金繳納

1. 企业必須按照税法規定，按時足額交納，任何部門，不得扣留、截留、拖欠，占用國稅。

2. 工商税金各獨立核算單位要在下月五日前交納。

3. 所得稅各獨立核算單位，要在每季終後二十日前預交，年度終後在一月三十日以前清算完畢，逾期退還欠稅。

1980年3月10日

地 區 商 局、財 政 局