

做好會計报表工作的几点体会

陕西省渭阳县财政科 李芝芳

地方财政机关的會計报表是监督地方預算执行的重要工具，也是設計下年度預算所必須參考的資料。因此各級地方财政机关必須按照規定，向上級财政机关編送数字正确和内容完整的會計报表。我县根据这一精神，加强了會計报表工作。1957年各月的會計报表，一般均能提前3天报出。

我們是怎样做好这一工作的呢？首先是得到县党、政领导的重視与支持。财政科經常主动地向党、政领导汇报、請示，并能根据經濟变化情况提出增加收入、节约支出的具体措施，經领导研究同意后贯彻执行。所以得到党、政领导的重視，在一般情况下很少抽調主办业务人員搞其他工作，保证了业务人員的工作時間，做到了帳項的及时清、結，报表及时报出。

其次是主办业务工作同志的积极努力，在工作中做到：①及时記

帳、結帳、对帳和編制报表；随时注意从各方面积累資料，审核凭証，登記帳項。在次月一日就結出上月收入帳的各款月份合計数和累計数字，然后根据各款的本月合計数填制收入对帳单，与金庫互相对帳。从第二日起根据已送来的单位會計报表填列“地方单位預算机关銀行支出数汇总表”和登記“04”号科目明細帳，采取流水作业法，随来随填制汇总表，并隨記、隨結。这样即使有些单位在月終后4日才将报表送来，县总會計也能在5日就可以发出月报表。如果等十几个单位的报表候齐再記帳，那最早也得在月終后的七、八日才能送出。采取流水作业法以后，就避免了这种情况，保证了报表的及时报送。②在記帳、結帳工作中，做到細心、耐心，并虛心地学习其他地区的先进經驗。我們根据财政工作复杂、細致的特点，在每一項工作

中要求細心，特别是在記帳、結帳时格外注意；在滾結余額和互相核对时要求耐心、不煩燥，不出差錯，数字正确。我們还特別注意学习外地先进經驗，結合本县实际工作情况，加以运用。每月都坚持在保证帳項数字不錯、完整齐全的前提下，提前报送报表。③为了使报表正确，我們对各項帳目，都进行了細致的核对。即总帳与明細帳核对（主要是04、21、51科目总帳与明細帳核对），04号明細帳与单位會計报表銀行支出累計数核对，序时帳的“×月份合計”与总分类帳科目发生額对照表“合計”核对，04号明細帳的銀行支出数与“21”科目的各款余額（即累計数）核对。經過核对无誤后再編造本級报表，本級报表与乡财政报表合起来制成“地方預算收支执行情况表”。最后詳細复核无誤后，即行上报。

第三、集中单位會計工作同志互教互学，交流經驗，提高思想認識和业务水平。通过学习明确制度内容和各項标准以及开支范围，同志們的业务水平一般都有所提高，这对正确及时的报送报表是起到了一定的作用的。

D = 銷售产品的工厂成本

E = 銷售产品的非生产支出

F = 銷售产品应納稅金 N = 产品销售利潤

O = 計劃数 I = 实际数

M₁ = 产品销售数量变动对利潤的影响

M₂ = 产品销售結構变动对利潤的影响

M₃ = 产品销售价格变动对利潤的影响

M₄ = 銷售产品工厂成本变动对利潤的影响

M₅ = 銷售产品非生产支出变动对利潤的影响

M₆ = 銷售产品应納稅金变动对利潤的影响

ΣM = 各因素变动影响利潤的总和，即計劃銷售利潤与实际利潤的差額

公式如下：

$$\left. \begin{aligned} (1) \Sigma (A_0 B_0 C_0) - (D_0 + E_0 + F_0) &= N_0 \\ (2) \Sigma (A_1 B_0 C_0) - (D_0 + E_0 + F_0) &= N_1 \\ (3) \Sigma (A_1 B_1 C_0) - (D_0 + E_0 + F_0) &= N_2 \\ (4) \Sigma (A_1 B_1 C_1) - (D_0 + E_0 + F_0) &= N_3 \\ (5) \Sigma (A_1 B_1 C_1) - (D_1 + E_0 + F_0) &= N_4 \\ (6) \Sigma (A_1 B_1 C_1) - (D_1 + E_1 + F_0) &= N_5 \\ (7) \Sigma (A_1 B_1 C_1) - (D_1 + E_1 + F_1) &= N_6 \end{aligned} \right\} \Sigma M$$

現將有关数字代入这些公式：

$$\left. \begin{aligned} (1) & \dots\dots\dots 27,800 \\ (2) & 27,800 \times 103.84\% = 28,867 \\ (3) & 405,000 - (330,000 + 2,050 \times 103.84\% + 1,150 + 40,500) = 31,221 \\ (4) & 397,500 - (330,000 + 2,050 \times 103.84\% + 1,150 + 40,500) = 23,721 \\ (5) & 397,500 - (313,500 + 2,050 \times 103.84\% + 1,150 + 40,500) = 40,221 \\ (6) & 397,500 - (313,500 + 2,700 + 40,500) = 40,800 \\ (7) & 397,500 - (313,500 + 2,700 + 35,400) = 45,900 \end{aligned} \right\} \begin{array}{l} 1,068 \\ 2,354 \\ -7,500 \\ 16,500 \\ 578 \\ 5,100 \end{array} \left. \begin{array}{l} \\ \\ \\ \\ \\ \\ \end{array} \right\} 18,100$$

影响利潤的因素是多方面的，分析方法也是复杂的，上面的分析計算，只能帮助我們了解各个因素的基本动向，了解哪些因素起了主导作用，哪些因素的影响是次要的，使我們得到初步結論。我們还必須在这个結論的基础上作进一步的分析，才能具体了解利潤額变动的原由。

