

改进区、乡解款手續

曾瑞森

有些地区的人民銀行营业所沒有兼办国家金庫的任务，所以不收納区、乡須向县財政科办理的繳款。但是这项解款手續，單位會計制度上沒有明确規定，因此在执行上比較混乱。有时区、乡財会人員把預算內的收入汇解入其他存款戶，或者把預算外款項汇解入預算存款戶，发现錯誤后就要从这个戶头撥入另一个戶头，使县（市）总会計在帳务处理上增加許多不必要的分录和手續，既浪費了帳頁，也浪費了人力。同时，我們采用的区、乡上解款項时所用的“信汇委托書”备注欄較小，不可能將款項性質逐一填写清楚，在解款时都要写个便函，县財政科再按照便函上所列款項性質和科目，填具繳款書入庫，如果区、乡有时忘了写便函，財政科便无法分清預算科目和款項性質，就必須去信或去電話查詢，使款項不能及时入庫，不但影响了資金調度，而且浪費時間和人力。按照規定，区、乡应定期編报收入計算表，往往由于区、乡財会人員业务水平較低，弄錯預算科目，使县財政科不便核對，形成上下帳目不符。

根据上述情况，我們四川省珙县財政科設計了一种“解款清單”，分預算內和預算外兩種，（格式附后）。每次解款时，复写一式三份，一份留底，二份上报县財政科，財政科与“信汇委托書”核對相符后，签章退区、乡一份，其余一份留作代替收入分类分戶登記簿。执行一年多来，区、乡財会人員的反映比較好，它有以下几点好处：

一、区、乡解款时，原来要写一封便函，說明各种款項的性質，改用解款清單后，就不必再写便函了，並沒有增加区、乡財会人員的工作量，相反的，还能使他們了解那种款項填入那个科目，便于逐步提高业务水平。

二、解款清單分为預算收入和預算外收入兩種，

使原材料及主要材料的計划定額高于实需定額的54%；又如舟山造船厂編制資金定額計劃时，由于粗算寬打，計劃不切合实际，經檢查逐項核算的結果，原材料周轉期与定額均有偏高現象，而且偏高数字也較大。②有不少企业在当前某些物資供应緊張情况下，借口“保証生产，以防万一”，有意寬打材料定額，如海宁制革厂副厂長对每一在产品生产过程至少有意多报二、三

天；該厂計划定額为16万元，当地工业部門核定为12万元，而該厂提出意見說：“資金不够，要影响生产”，經檢查協商結果，实需流动資金10万余元，比工业部門核定数还减少17%。

从上述情况来看，一方面說明了企业潛力是很大的；另一方面也說明了某些企业由于存在本位主义和保守思想，寬打資金定額計劃，盲目要求增撥資金，造成人为的資

金緊張。同时，寬打資金定額，必然造成国家資金的积压浪費。由于定額高，材料備备过多，也会促使某些物資供应的緊張。为此：我認为財政机关應該認真审查企业流动資金計划定額，剔除計劃中的虛增因素；同时各企业也应严肃对待流动資金計划定額的編制工作，实事求是的核算定額，使資金能够得到合理的、節約的使用。

三、采用解款清單后可不再填报收入計算表，因为“預算收入解款清單”上已有“全年預算数”、“累計解繳数”等欄，实际上已起到收入計算表的作用。

四、解款清單还可以代替財政科的預算收入、非預算收入分类分戶登記簿（只指区、乡收入部分），簡化了核算工作，并使总会計的帳目和区、乡單位會計的帳目能够保証一致。

預算外收入解款清單

編制單位：××区（乡）

財政机关其他存款戶帳號#

195 年 月份

項 目	全 年 应收数	解繳金額		說 明
		本次 金額	累計 金額	
解款單位 蓋 章	負責人 蓋 章	會計 蓋 章	財政机关 蓋 章	科 長 蓋 章
公 章	195 年 月 日	公 章	195 年 月 日	

預算收入解款清單

編制單位：××区（乡）

財政机关預算存款戶帳號#

195 年 月份

編 号 款 項	科 目 名 称	全 年 預算数	解款金額		說 明
			本次 金額	累計 金額	
					財政机关蓋章
					公 科 長
					章 會 計
					195 年 月 日
	合計				

机关負責人

會 計

年 月 日編制

金緊張。同时，寬打資金定額，必然造成国家資金的积压浪費。由于定額高，材料備备过多，也会促使某些物資供应的緊張。为此：我認为財政机关應該認真审查企业流动資金計划定額，剔除計劃中的虛增因素；同时各企业也应严肃对待流动資金計划定額的編制工作，实事求是的核算定額，使資金能够得到合理的、節約的使用。