



意见与建议

## 现金结算漏洞多

计庚子 张福潮

最近,一些单位利用现金结算的业务越来越多,金额有的高达几十万元,乃至上百万元,严重违反了国家财经法规,造成了一系列的严重后果:

一、应缴税款流失。有的企业对其业务特别是异地或大笔生意,采用现金结算方式,一手交钱,一手提货,不入销售帐,而将获得的收入记入投资收益,或冲减成本费用,或帐外设小金库,从而偷税漏税。

二、为从事非法经营活动提供了便利。有的不法经营者借现金结算之便利,购销假冒伪劣商品,甚至走私贩私牟取暴利,逃避监督,损害国家利益。

三、给中饱私囊者开了方便之门。有些销售人员钻现金结算的空子,吃“回扣”,截留收入,挪用公款或公款私存,有的趁机私设小金库贪污公款。

四、导致企业内部管理机制失控。由于现金结算业务多、金额大,致使公款流入销售人员手中,不能及时回笼,造成了财务管理上的混乱,使资金周转困难。

现金结算漏洞多、危害大,我们建议各单位应严格执行国务院《现金管理暂行条例》,银行应严格把关,经济监督部门要加大监督力度,坚决取缔大额现金交易。

责任编辑 温彦君

## 要加强对“订票费”报销的审核

李洪军

近一个时期,在差旅费报销工作中,发现“订票费”票据日渐增多,而且存在很多问题:

一是“种类多样”。目前,订票费已不是运输部门独家收取,各类旅(宾)馆、饭店、机关、团体及企、事业单

位,都或多或少地提供订票服务并相应收费。订票费收据各式各样,五花八门,没有统一、规范的格式。

二是“印章残缺”。表现为:①未加盖财务收款章或专用章;②用行政公章替代财务章;③白纸一张,根本无章;④无经办人名章。此类情况想必定有其因。

三是“费用高额”。订票费是因订票才随之而来的,其价格应远远低于票价。而今,订票费的金额随意性极大,往往少则十几元,多则数十元,几乎相当于所购车票的价格,甚至有时还高于票价,简直不可思议。

为此,笔者建议对订票收费问题进行整顿,报销也要从严审核,明确规定凡属“三无”票据(即无连续编号、无收款单位财务公章、无经办人名章)概不报销,并可根据实际情况,采取适当的包干形式,控制额度,堵塞漏洞,节省开支。

责任编辑 秦中民

## 建议创办《管理会计》专门杂志

钟子亮

管理会计,又称对内报告会计。它通过灵活多样的方法,对企业内部经营管理活动进行有效的规划、控制、决策与评价,为企业当局提供管理信息。管理会计作为一门新兴的边缘学科,虽然历史不长,但已显示出强大的生命力,大大丰富了会计科学的内容,扩充了会计的传统职能,对强化企业经营管理,提高经济效益,发挥了重要作用。

在我国,管理会计的研究和运用已有十余年的历史,但遗憾的是,时至今日,仍未创办一家专门探讨管理会计理论和交流管理会计经验的杂志,连开办了管理会计栏目的杂志也不多,这与我国经济发展的形势对研究、运用和普及管理会计知识的迫切要求是不相称的。为此,建议有关方面创办《管理会计》专门杂志,以加强管理会计的研究和交流,适应经济形势发展和四化建设的需要。

责任编辑 秦中民