

负责,建立资金信息反馈系统,利用视板和物资旬报和月报来反映生产过程中的停工待料和反映一定时点上的资金占用情况。这样各资金管理部门都能一目了然地掌握资金动态,把专业部门的集中管理与各归口部门的分散管理结合起来,形成一个比较灵活的资金管理体系,实行资金目标管理责任制。

3. 政府统一部署企业开展清仓理库,清产核资。积极处理超储积压物资。要求企业从内部经营管理入手,开展清产挖潜,挖掘企业内部资金潜力,缓解资金供需矛盾,促进资金结构合理化。要认真清查固定资产及未列固定资产管理的设备,清查在建、停、缓建工程及专用物资储备,并重点清查流动资产。对超储积压物资本

着边清查边处理的原则,积极对内进行调剂,对外进行销售,把死物变活物,松动资金,加速资金周转。

4. 加强贷款管理,实行倾斜扶持。大力控制固定资产的贷款,严格控制基建、技改项目,严格技改审批程序,以解企业的“投资饥饿症”。按照先生产,后基建的方针,在保证有足够生产资金的前提下再发放固定资产贷款。同时,对拿流动资金提计划外建设项目要坚决收回贷款和停止贷款。

5. 应逐步提高固定资产折旧率。折旧该提高而不提高就会使成本虚假。折旧率提高后,促进了技术进步,劳动生产率的提高,原材料燃料,动力的消耗会节约,成本会大幅度下降,利润也会迅速上升。



介绍一种库存物资盈亏 临界点分析核算法

长春市物资局

为了减少库存占用,加速资金周转,从1992年年初开始,我们在所属企业普遍实行了物资盈亏临界点分析报告制度,收到了较好的效果。全局1—3月份库存物资总额比去年同期下降19.98%,定额流动资金周转比去年同期加快10天,节约利息支出74万元。

库存物资盈亏临界点分析的方法,是把量本利分析的原理,具体应用于库存物资进、销、存管理的一种手段。主要做法是:每批物资入库之后,从当日起由财务部门按正常的收费标准和应发生的费用,计算出在库保本期限,提供给业务部门。为了加强分析预测,还在计算出保本期的同时,把超储积压一天、一个月、三个月的亏损额计算出来。

每批物资进货后,在做入库单的同时,财务部门的专、兼职盈亏核算员,就要按物资入库单填制“盈亏核

算报告单”一式二份,五天内把其中一份送到该批物资的承办经营部门,经营部门在规定的报告期内(10天,20天,30天不等)填上该批物资的实现销售时间和销售盈亏数额及在库数量,反馈给财务部门,财务部门以此单作为考核依据。具体计算方法是:

$$\text{该批物资保本} = \frac{\text{该批物资销售毛利} - \text{该批物资销售税金}}{\text{日变动费用}} \times \text{该批物资储存期}$$

(日管理费+日仓储费+日利息支出)

$$\text{该批物资超储积压一天亏损额} = \text{日变动费用之和}$$

$$\text{该批物资日变动费用水平} = \frac{\text{该项变动费用水平}}{\text{上月实际发生}} \times \text{该批物资销售金额}$$

防止帐簿记录错误的一种方法

凌久明

目前,会计人员在帐簿记录发生错误时,一般都根据制度要求进行更正。但工业企业月末无余额的明细帐簿,如车间经费及企业管理费等明细帐发生漏记,特别是在转帐结束后才发现,更正就比较困难或者说就不规范化了。如何才能防止这样的错误呢?笔者有一种方法,就是跟踪汇总核对法。即在转帐和利润分配之前,先把记帐凭证记载的各该科目试算,将发生额与明细帐发生额核对无误后再进行下一步工作,如车间经费及企业管理费转入基本生产,先将汇总表上记载的数字汇总,和明细帐簿的发生额合计核对再转。利润分配也是这样,将汇总表上利润科目借贷方余额和明细帐利润科目上各子目借贷方轧出余额核对,再进行利润分配。这样一般就不会发生错误了。