



使用“销售结算信息卡”好

张海朝 李永禄

河南省宝丰酒厂为尽快回笼资金,严把销售结算关,设计使用了一种“销售结算信息卡”(简称“信息卡”),取得了一定的效果。

在产品销售结算过程中,“信息卡”起到互通情报的作用。该厂规定在购货方无款及原欠有货款或需办托收承付的,必须由财会人员填写“信息卡”,并由买方经

办人、销售经办人、销售科长、主管厂长以及承运人、押运人签名盖章后方能生效。财会人员凭签发完整的“信息卡”办理结算手续。这样明确销售责任,按权限进行审批,起到相互制约及时追要货款的作用。其格式如下:

销售结算信息卡

19 年 月 日

第 号

购货单位				开户行	帐号:	
会 计 信 息	存 或 欠	发生时间	金额	原 因		
	欠帐未清					
	预收货款					
此次货款 万 仟 佰 拾 元 角 分				商定结算办法		
主管厂长审批	销售科长审批	销售经办人意见	买方经办人签字	会计信息提供者	承运人	
					车号	
					押运人	

资金“动态”管理的做法

毛善敏

实施流动资金动态管理,是管好用好流动资金的一种好方法。下面介绍湖北省长阳土家族自治县纺织品公司从实践中逐步摸索并不断完善的几点做法。

1、确定基数,建立台帐。首先盘存、核实库存商品的帐面价值,同时,由财会部门清理核对委托银行收款、应收货款的帐面余额,以及库存商品中的未付货款和已付货款的在途商品数额,然后逐笔分解到各部门,计算出资金占用数,即“动态基数”

2、逐笔登记,逐日划帐。根据基数分部门建立台帐后,对购销业务活动的资金收付,必须逐笔登记,逐日划帐,按存款收支类型分别划收(减)资金占用,划付(增)资金占用,并结出当天余额,一式三联划帐单,其中财会

(留存一联代台帐)、业务、批发各一联。

3、核定计划,静态控制,动态管理。企业根据自有流动资金和银行借款的资金可供能力,参考历年来结算资金占用水平的资料,核定两个计划,一是商品定额计划,从静态对库存商品资金进行考核控制;二是资金动态计划,通过每天的台帐资金余额进行动态管理。公司业务部门从整体出发,综合平衡、调整各批发部门的资金供给,以动态计划为依据,考核各部门的资金占用水平,及时通知财会办理货款的承付或拒付。季末、年末要计算出商品资金平均占用数和资金动态平均占用数,检查计划的执行情况,并作为效益指标与职工奖金挂钩。