

汇总决算报表,然后将本机关报表和所属单位汇总表中的有关数字对冲(如本机关拨出经费和所属单位的拨入经费对冲),合并编制成最终决算报表。

(二) 不怕麻烦,反复检查复核。

决算报表编好后,不要急于上报。要反复仔细地检查复核。检查复核的主要内容如下:1.检查封面的报表名称、报送时间、报送单位以及会计主管、单位领导和单位的公章是否齐配。2.所附报表是否齐全,没有发生数的报表也应附上并划上一斜杠。3.每张报

表是否写了报送单位、报表年度。4.所填数字与计算单位是否一致,以元为单位应填写到小数点后两位,以千元为单位只填写到千元,不应出现小数。5.年初数与上年报表期末数是否一致。6.是否有漏项、该填的数是否填齐了。7.资金平衡表与总帐数字是否一致,明细表数字与明细帐数字是否一致。8.各表的算术关系数是否相符,如资金来源减去运用是否等于资金结存。9.各表之间对应关系数是否正确。10.财务检查中查出的问题是否更正了。

介绍一种“材料成本差异”帐户处理方法

齐洪山

“材料成本差异”是个资金占用科目,它是与“材料”类有关科目性质相同、记帐方向相同的一般会计科目。“材料”类科目的记帐方向是“材料”入库,记有关帐户“借方”;“材料”发出,记有关帐户“贷方”,其余在“借方”,为“材料”库存数。根据这个道理,笔者在多年的实际工作中对“材料成本差异”一直使用以下记帐方法,现介绍,供参考。

一、“材料”入库时,计划价格与实际价格之间的差异记“材料成本差异”帐户的借方;如果实际价格大于计划价格,其差异为“正”差,在“材料成本差异”帐户借方记蓝字;如果实际价格小于计划价格,其差异为“负”差,在“材料成本差异”帐户借方记红字。

二、“材料成本差异”转出时,一般是在每月末进行,如果“材料成本差异”为正差,则转出的材料成本差异应在“材料成本差异”帐户贷方记蓝字;如果月末材料成本差异为“负”差,所转出的材料成本差异应在“材料成本差异”帐户贷方记红字。

三、“材料”有关帐户的月末余额与“材料成本差异”帐户的月末余额之和为企业的储备资金余额,或库存材料的实际成本。

采用这种记帐方法的好处是:

1.采取“材料成本差异”与“材料”有关帐户相同的记帐方法,便于确定“材料成本差异”的记帐方向,对初学者容易掌握。

2.便于考核材料采购的价格幅度。因为采购入库材料的实际价格与其计划价格差异,无论是“正”差

还是“负”差均反映在“材料成本差异”帐户的借方,如果按月、季、年度考核一下当期的采购成本是“提高”还是“降低”,只要用当期“材料成本差异”帐户借方发生额“合计”数与相应当期“材料”有关帐户借方发生额“合计”数对一下,再计算出当期采购差异率,与以前相应各期实际或者与各期采购计划对比,便可考核出企业供应部门材料采购的效益,并以此同奖励制度挂钩、以调动采购人员的积极性。



建材行业财务

管理研讨会在京召开

1990年12月13日至15日,国家建材局在北京召开了行业财务管理研讨会。这次会议旨在总结经验,分析问题,确定明年的工作方向。

会议认为,近两年由于国家大力压缩基本建设,致使建材工业不景气,问题、矛盾暴露较充分,这正是抓行业财务管理的好时机,应下大力气抓好基础工作,为建材工业的起飞做好准备。会议还对1985年制定的《建材行业财务管理十条》进行了修订。

国家建材局经济财务司司长林安宜、副司长冯瑞镛同志分别在会上发了言。河北、上海、内蒙等8个省、市、自治区建材局财务处长、会计师参加了会议,新近荣获全国先进财会工作集体的峨眉水泥厂、华新水泥厂财务处也派代表参加了会议。

(本刊记者)