

从加强基础建设入手 强化事业单位财务管理

刘福喜

我们浙江省江浦县珠江镇现有事业单位 21 家。前几年由于财会人员不落实,财会制度不健全,不少单位的财务管理工作存在薄弱环节,如非经营性开支大,招待费用高;帐面库存现金大,白条抵库严重;单位应收款大,个人欠款多;擅自提高开支标准,滥发奖金、补助等。针对这些问题,自 1990 年以来,我们从加强基础建设入手,采取多种有效措施,较好地强化了各单位的财务管理。

一、明确领导责任,加强队伍建设

财务管理能否上轨道,关键取决于是否有一支思想稳定、作风扎实、素质过硬的管理队伍。首先,我们要求各单位明确配备一名主要领导分管财务工作,实行“一支笔”审批制度,纠正了过去“领导都有权,个个能批钱”的“天女散花”状况。其次,对财会人员实行“四定”:即定编制、定人员、定岗位、定责任,对不适合担任财会工作的人员进行适当调整。这样,既稳定了财会队伍,又增强了干部职工的事业心和责任感。

二、从基础工作抓起,实行“五个统一”

根据镇政府《关于加强事业单位财务管理的意见》,我们针对事业单位实际情况,实行会计核算的“五个统一”。(1)统一会计科目。根据各单位的经费管理性质,按照财政部统一的会计科目,略加更动后设制两套会计科目,一套适应全额单位,一套适应自收自支单位。(2)统一记帐方法。各单位必须按照新制度规定的记帐方法记帐。(3)统一帐册。一律使用财政部门所印制的总帐和各种明细帐。(4)统一使用财政局印制的收

据(有关商事凭证由税务部门制定)。(5)统一使用财政所印制的报表。

三、订立规章制度,加强财务监督

为加强财务监督,在“五统一”的基础上,我们明确订立了三个方面的规章制度。一是报表上报制度。每月在向分管部门报告财务分析情况的同时,10号前必须向财政所上报各种月报表。二是财务会审制度。每个季度由财政所统一进行会审,并把会审情况建立业务档案。三是内部管理制度。根据财务管理的要求,统一制定了包括会计

的职责、现金管理、开支标准和财务审批手续等制度,并公布于众,张贴上墙,增加了透明度,达到了堵塞各种漏洞,严格控制支出,实现增收节支的目的。

四、加强业务培训,促进管理上水平

加强业务培训,进行财务辅导,是提高财务人员业务素质和管理水平的关键,也是加强财务管理的重要保证。我们针对财会人员文化水平和业务素质不高的状况,根据执行新会计制度和财务制度的要求,一是举办会计培训班,集中进行业务学习。培训中,对有关政策和财务规定,逐条学习,逐条讨论,逐条对照,做到边学习,边领会,边找差距,使大家真正掌握各项政策规定。二是进行专题业务辅导,解决财会人员的实际操作问题。辅导中采取课堂讲课与课外辅导相结合的办法,帮助大家解决会计核算中出现的新问题,逐步提高实际操作技能。几年来,我镇财会人员培训率达 100%,业务知识和管理水平得到了明显提高,为财务工作向着规范化管理打下了良好的基础。

五、跟踪观察,实行百分考核

我们每年都同各单位财会人员签订《责任书》,并经常深入各单位跟踪观察,帮助他们完善内部管理,开展增收节支活动,使财务部门负责的各项管理指标落在实处,出效益,见成果。同时,为了确保《责任书》的实施和财务指标的完成,我们还制定了百分考核办法。对各单位财会人员由单位和我们共同考评,实行日考勤、月考核、半年初评、年终兑现。凡综合考核到 80 分以上的,对分管领导和财会人员分别给予一定的奖励;得分

如何编制 1993 年财务状况变动表

攀枝花矿务局财务状况变动表课题组

当前,企业在编制新的会计报表过程中,感到难度最大的就是财务状况变动表的编制。主要原因有三:一是新会计制度所设计的财务状况变动表运用了“营运资金”这个概念,即流动资产减去流动负债后的余额,这在过去的会计制度和一般会计人员观念中是没有的,也就是说这个新建立或引进的概念对一般会计人员来讲理解和掌握(尤其是熟练掌握用之于实践)均有一定难度。二是财务状况变动表编制本身较为复杂,涉及到的资料较多,尤其是需要分析填列的数据较多。比如有的根据一个科目的发生额分析填列;有的需要根据几个科目的发生额分析填列;有的还需要计算填列。而且为了全面反映企业资金增减变化原因,对于某些不直接影响流动资金增减变化的比较重要的理财活动,也要在财务状况变动表中予以列示。三是由于今年新旧会计制度分段执行,即上半年执行旧制度,下半年执行新制度。上半年企业的经营活动,包括企业资金的取得和运用已在6月30日结束旧制度时作了了结,7月1日新旧制度衔接调帐处理仅涉及科目余额调整、合并、转化等,而不涉及上半年经济业务的会计处理调整。这就在一定程度上模糊了企业资金来源和运用的来龙去脉,使企业难以反映今年以来的资金活动全貌,加上新制度变化大,与旧制度相比不可比因素较多,更增加了反映企业资金活动全貌的难度。

因此,有必要把今年的财务状况变动表单独提出来,具体分析其编制方法。现将我们在实际操作中研究确定的具体编制方法分述如下:

一、加深对“营运资金”和财务状况变动表结构特征的理解

在80分以下的,给予批评警告,并限期改进。

采取上述措施后,我镇21家事业单位的财务管理工作得到了明显改进,不仅财会队伍稳定,核算准确及时,各种白条抵库、滥发奖金补助等现象基本得到了杜绝,各种增收节支措施也大见成效。仅今年1至6月

会计报表体系的设计总是建立在一定的会计理论基础之上,为了达到一定的目的,尤其作为全国性的会计报表更是如此。也就是说现在的每一张会计报表都是以新的会计理论或理论的某一部分作为依据,为了满足某个特定目的。那么财务状况变动表编制的目的是什么呢?我们认为围绕一定时期内营运资金的变动来揭示企业财务状况的变化,也就是说财务状况变动表是以营运资金这个概念为基础来设计的。因此必须充分理解“营运资金”这个概念的实质。从而进一步从报表格式出发理解财务状况变动表的结构特征,掌握财务状况变动表的核心和精髓。

1. 关于“营运资金”的理解

所谓“营运资金”是指流动资产减去流动负债后的净额,它是企业经营资金中用于生产经营周转的流动资金。制度中将其称之为“流动资金”。对这个概念的理解分三个方面:

(1)企业非流动资产转化为流动资金来源。包括长期负债或所有者权益等非流动项目的转化,具体包括投资人投资,企业借入长期资金,取得盈利,提取固定资产折旧,出售固定资产等。这些非流动资产项目在取得以后,便作为企业的一种流动资金来源。

(2)企业交纳所得税,偿还长期借款,购买固定资产,形成亏损等,又使企业资金流出企业或转化为非流动资产。对企业来讲,这是一种流动资金运用。

(3)营运资金内部结构发生变化,并不影响营运资金增减。比如流动资产内部项目的一增一减,流动负债内部项目的一增一减,流动资产项目和流动负债项目同增同减等。

因此,只有一方涉及流动负债或流动资产,另一方

份,各单位就增收53万元,比上年增长12%,非生产性开支比上年下降19%,单招待费支出一项就比上年减少16万元。

(作者单位:江苏省江浦县珠江镇财政所)