

利用「往来转帐凭证」加强往来帐的管理

冯钦贤

由于往来帐所依据的原始凭证一般有采购人员传递、推销人员传递、挂号信传递或其他人员传递等几种情况,为了避免差错或丢失造成债权债务双方余额不符,本人设计了一种“往来转帐凭证”(附文后)。

填制方法:销货单位将要转帐的票据核对后,把有关数据填入此凭证中。“编号”栏可根据业务发生的年、月及与购货单位本年发生的业务次数表示,如:93年2月发生的第3笔业务可写成9302—3;“上期余额或欠款”栏,如购货单位在销货单位有欠款则划去“欠款”两字,根据其帐面写明余额数,没有发生的栏目可划“×”表示;“欠款或余款”栏与其相似。如果双方业务复杂可在其后面附上详细的业务记录的资料。

本表一式三份,双方各订入记帐凭证一份,填制单位(一般由销货单位填制)留存一份。

使用此凭证的好处是:

第一,保证双方入帐的准确性、一致性,购货单位根据销货单位填制的“往来转帐凭证”中的有关数字与其所附单据进行核对,无误后入帐,如购货单位审核后有异议,及时转告销货单位,商议后达成一致意见入帐。

第二,及时核对双方的债权债务是否正确,力争在事中进行会计监督与核算,保证会计记录的真实性、可靠性,随时随地完成债权债务的核对工作。

第三,避免票据在传递过程中丢失,如有丢失或附单据的张数缺少,根据其编号及“凭证”中“附单据张数”栏即可查出。

另外,往来票据张数多或少都应使用为好,因为用

此凭证,即可作转帐又可核对双方帐目。

往来转帐凭证

年 月 日 编号

销 货 单 位	全称		购 货 单 位	全称	
	帐号			帐号	
	开户银行			开户银行	
上期余 或欠款		本期 预付款	货款		欠款 或余款
附单据 张数		款 项 内 容	发票号		
备注:上述款项如有不符,请来人来函核对。					

单位章_____ 审核_____ 制表_____

陕西机床厂清欠促销办法好

邢 煜

陕西机床厂为了既避免“三角债”的困扰,又能调动销售人员的积极性,扩大商品营销,从控制发出商品入手,实施万元销售收入费用含量系数监控和发出商品比例监控,取得了较好的效果。

万元销售收入费用含量系数监控办法是将营销人员的工资、奖金以及财务处不再报销的差旅费、住宿费、伙食补助、交通费、业务活动费、办公费、会议费、工具劳保费等所有费用按照销售收入的费用含量系数从累计实现销售收入中提取并列支,结合发出商品的监控比例予以奖惩,节余归己,超支不补,年终清算。即销售费的实际控制额等于销售收入乘以费用含量系数加減发出商品奖惩额加減其他奖惩因素。发出商品监控比例办法是将月实际发出商品占用额除以月发出商品限额,以计算各种发出商品的监控比例,并以此考核。若监控比例大于1,则为发出商品痛苦指教,按占用期限比照同期银行利息额的10%予以罚款;若发出商品监控比例小于1,则按低于限额部分的3.5%加计奖金。同时,为了确保发出商品的货款回笼,还对不同资信水平的企业,实行不同的销售结算办法:对于资信较好的A级企业,允许先提货后付款;对于资信一般的B级企业,允许分期付款;对于资信较差的C级企业,则必须款到发货,一律现款现货,不再赊售。该厂实行上述办法后,1992年在实现利润完成年计划的160.8%的情况下,定额流动资金周转较上年加速了62天。