

员加强了平日的珠算练习，还大大减少了帐面上的差错。

三、高标准，严要求，奖罚分明。

他们在日常工作中，坚持做到“五不”和“五个必须”：即不明确的业务不糊涂办理；不符合规定的凭证不随便接收；不经审核的凭证不给记帐；不任意调整损益；不搞假经营成果。必须按规定审核和填制

凭证；必须按规定设置帐簿和填写启用表；必须按规定随时办理过次页和结转余额；必须按月清理往来帐户；必须坚持记帐前先洗手，以保持帐面整洁。

他们还制定了奖惩制度。根据考核记分标准，规定了及格和优秀分数。对不及格者，按差额分数扣减本人季度奖金；对优秀者，按超额分数增加奖金。并将累计分数作为评选先进工作者的依据。

工业企业违纪资金帐目的调整

王 光 赵纪元

当前违纪资金帐目调整比较混乱，主要有六种表现。一是自查出的违纪资金只统计上报，不调整帐目；二是个别企业被查出的违纪资金帐目已调整，资金已入库，但年末将违纪资金二次挤入成本，摊入费用；三是将被查出的乱挤乱摊成本的费用不按制度规定冲减成本项目而悬挂应收款，挤占结算资金；四是被查出的违纪资金如偷漏工商各税、截留的利润及其它收入等帐目不调整，只从专用基金中上缴了事；五是转移截留的销售收入，不但不结转销售成本，也不调整帐目，只经过简单计算，用专用资金上缴完事；六是超提的各种专用基金，未按规定冲减专用基金和冲减费用，而用结算资金上缴国库，挤占了流动资金。

为了改变上述混乱状态，理顺检查后的调帐工作程序，除普及、宣传国家有关政策法规，提高工业企业的领导和财会人员遵纪守法的认识外，还应从完善制度等方面入手，抓好以下几项工作：

第一，严肃认真地按国家统一制定的会计制度调整违纪帐目。

1、企业自查出的隐瞒、截留、转移销售收入以及其它收入，出售的产品和材料直接冲减产成品和原材料以及挂在往来帐上的，应按下列程序调帐：（1）增加销售收入，减少应付销货款或专用基金等科目；（2）结转销售成本；（3）结转销售利润。对被查出的上述问题还要通过利润分配增加应交税金或应交利润。

2、企业自查多提专用基金、新增固定资产进成本、各种工资性费用违纪进成本、超提预提费用结余、超摊待摊费用、以及各种乱挤乱摊成本的费用，调整帐目的程序是：（1）冲减专用基金及有关科目，冲减成本项目；（2）调整银行存款和专项存款。对被查出的上述问题，还要全额增加应纳税金和利润。

3、企业自查出的多列营业外支出，截留、转移营业外收入，截留销售利润，多提“二金”，虚列亏损等，调整帐目的程序是：（1）冲减专用基金及有关科目，增加利润、利润分配等有关科目；（2）调整银行存款和专项存款。对被查出的上述问题，还应全额通过利润分配，增加应交税金和利润。

第二，完善监督制度，堵塞各种漏洞。（1）建立健全违纪档案。所有违纪企业，都要按统一要求建立“违纪档案”，内容包括：自查违纪情况表，被查违纪情况表，日常检查违纪情况表。违纪档案分别由企业 and 有关检查机关保存。（2）建立违纪资金调帐反馈制度。违纪单位不论自查、被查，都要填报违纪整改反馈情况表。反馈表的内容是，调帐日期调帐记帐凭单号，处理结果等。违纪内容要逐笔登记，并上报检查机关。（3）年度决算报告增加税收、财务检查报告表。报告表的主要内容是，年度内自查、被查违纪内容，应缴库数额、已缴库数额、欠缴数额以及调帐日期处理结果等，报告表必须同财务决算有关数据及违纪档案有关数据相符。