



加强会计基础工作 提高经营管理水平

——哈尔滨市百货公司——

近两年，我们在认真学习、贯彻执行《会计法》和《会计人员工作规则》的同时，按照省、市财政部门的要求，狠抓了会计基础建设，由下而上地开展了会计整顿工作，经营管理水平和企业经济效益都有了一定的提高，取得了比较明显的收效，实现了销售和利润同步增长。全系统有7个企业被省、市财政厅、局命名为一级核算单位，公司先后荣获哈尔滨市会计先进集体和甲级会计核算先进单位的荣誉称号。下面介绍我们的做法。

一、针对学习《会计法》和《规则》中揭露出来的问题，开展“五查五落实”活动。具体内容是：

（一）查帐货是否相符，落实商品、财产的盘点、交接制度。我们要求各批零单位都要进行一次盘点，层层实行责任制，公司领导分片负责，科室包店挂点；基层领导分片包楼，重点组类重点清点。盘点后，凡在商品帐挂帐的往来，一律按结算手续办理。并组织人事、财会部门查上半年人员调动情况，看离职人员有无交接书，看单位有无盘点制度。

（二）查有问题的商品，落实削价损失。各单位结合盘点，对库存商品结构全面进行分析，对已分析出的有问题商品，凡有进货计划和进货合同的都要注销。对质次价高、残损变质的，按财产处理权限抓紧处理，落实削价损失。

（三）查事故悬案，落实经济责任。对过去库存商品盘点中漏报的短缺损失、隐瞒未报的要及时补报，对悬帐、悬案要逐项分析原因，分清责任，按财产损失处理权限审批处理。对已分清责任、分清是非的事故，根据事故的大小和情节轻重，给予经济处罚；对贪污盗窃的，要一追到底，数额较大、情节严重的要提交司法部门处理。

（四）查结算资金，落实清理计划。对委托银行收款、应收款、待处理损失等往来款项要逐笔登记，

指定专人限期清理。对职工欠款，有偿还能力的要订出还款计划，限期还清，到期仍不还者，采取强行扣款办法直至扣完为止；对确无偿还能力的，由经理办公会议讨论，职代会批准，采取补助办法予以解决。

（五）查发货票使用情况，落实发货票管理制度。查发货票的发放收回是否有专人管，领用收回是否有登记簿，有无丢册少页现象，使用时是否按规定逐项填列齐全，有无漏项，有无弄虚作假现象；补发货票是否有介绍信、是否注明原发货票号和补发原因。

方法上，我们采取自查和联查相结合、群众查和领导查相结合、清查和建制相结合的办法，分两步进行，第一步为自查阶段，要求所属单位成立专门班子，发动群众，摸清底数，揭摆问题，查明责任，边查边改边落实；第二步为联查验收阶段，由公司领导带队组成三个复查验收组，逐单位进行复查验收。为保证“五查、五落实”的工作质量，公司制定了十九条验收标准和五项奖罚条例，如对“五查、五落实”验收不合格单位，除收回企业整顿合格证外，免发党政领导职务津贴、浮动工资和奖金，并停止一年升级权。同时规定：商品盘点不清的单位不验收，有事故隐瞒不报的单位不验收，弄虚作假、严重违反财经纪律的单位不验收等。

各单位按公司部署和要求，举办了学习班，先后召开了党支部（总支）扩大会、经理办公会、职工大会、会计专业人员会、有问题商品鉴定会、悬案呆帐会诊会。并组织了有监点员参加的商品盘点，分析库存，处理了部分有问题商品，指定专人清理了悬帐、悬案，整顿了发货票管理。经过深入细致的工作，收到了可喜的效果。如东风百货商店清查前品种串货率为55.5%，经过清查，串货率已下降到6.5%。公司56个核算单位中验收合格的有48个，对8个不合格的，按验收标准规定，停发了浮动工资、职务津贴和奖

金, 后经补课, 全部达到验收标准。

针对“五查、五落实”中发现的问题, 我们重新制订了商品盘点、交接、发货票管理三项制度, 并在制度中增加了经济制裁规定: 如发货票管理制度中规定, 凡丢册者, 分别免发当事人三个月浮动工资, 免发营业组长、主管经理三个月职务津贴。凡丢页者, 免发当事人一个月浮动工资, 免发主管经理、营业组长一个月职务津贴。在商品财产盘点制度中规定, 凡零售商店不按月盘点, 批发部不按季盘点, 所引起的财产不真实, 发生了损溢事故, 扣发企业经理一个月浮动工资和职务津贴。还规定了零售商店盘点损失超过万分之三、批发超过万分之一的部分, 由事故人负责全部经济损失。对当月盘点损溢隐瞒不报, 或当月盘点不清的, 一经查出, 全部损失由隐瞒者或弄虚作假者负责, 等等。

二、针对会计基础工作中存在的手续不全、审核不严、帐目不清等问题, 在全系统开展了“会计基础、财务管理、规章制度”三审查活动。

我们对会计基础中的科目运用、会计凭证、会计帐簿、成本计算、会计报表、会计档案等六个方面, 财务管理工作中的资金、费用、利税三个方面, 规章制度中的现金、支票管理和商品财产清点、盘点以及工作人员调动离职交接制度等三个方面进行逐项审查。在抽查中, 采取定人、定点、定时间的做法, 对会计帐簿一本一本地对, 不漏一页; 对凭证传票一页一页地查, 不漏一张; 对费用一笔一笔地审, 不漏一件; 对管理制度一个一个地对照, 不漏一条。查出属于会计基础方面的具体问题是: 凭证填列不齐, 记帐凭证与原始凭证页数不符, 以及原始凭证无印鉴、无转讫章等; 会计帐簿启用表不填, 无承前过次以及未按规定改错, 不执行记帐规则等; 成本计算不准确。属于财务管理方面的具体问题是: 各项资金占用比重不合理, 结算资金有的高达30%以上, 等等。对审查出的问题, 我们集中时间, 进行了整改。今年以来, 我们按照开展增产节约、增收节支运动的要求, 在全系统开展了“六清、三建”活动, 并把它作为抓管理、上等级, 全面提高企业素质的基础工作来抓。六清是: 清委托银行收款中的超期占用, 清银行存款中的长期未达帐项, 清应收款中的不合理占用, 清应收款中的超期拖欠, 清待处理财产损失, 清逾期在途商品。三建是: 建在途商品管理办法, 建委托银行收款责任制, 建有问题资金催收清理责任制。这项工作, 对搞好企业升级、达标作用极大。

眼睛向内挖潜 加强资金管理

上海市轻工业局

1986年初, 我局选定50户企业, 开展了以挖潜为重点的资金活动分析和资金供求情况的全面调查, 摸清了每个企业的产销情况和资金、物资潜力的状况, 在这个基础上, 制订了资金挖潜的措施。

一、明确目标任务。我们要求在资金挖潜中做到“四定”, 即定目标、定对象、定项目、定进度。全局1986年确定的资金挖潜目标为1.2亿元, 其中定额资金7360万元, 非定额资金4660万元。要求上半年实现55%。我们根据银行提供的情况, 确定了全局资金挖潜的重点企业名单, 并与主管公司互相配合, 把挖潜的对象和具体措施落实到企业, 并根据情况的发展, 及时召开了开源节流、挖潜补缺的经验交流会, 推广挖潜工作搞得好的企业的经验。如市钟表公司所属11家工厂的表壳年初总存量高达1195万只, 全系统手表生产一年还用不完, 占压的资金达2300万元, 相当于贷款余额的43.41%。根据这一情况, 我们要求企业挖掘表壳潜力, 全年处理了价值530万元的表壳, 缓和了资金供求矛盾。同时, 我们还抓了资金的清欠工作, 按照不同公司在资金结算方面的特点, 做好督促、检查和协调工作。如包装公司的部分企业有较多的应收销货款, 我们配合银行, 采取措施清理了各厂互欠。又如装备公司针对拖欠原因, 与银行联合发文, 要求企业在清理旧欠的同时, 改变结算方式, 防止发生新的拖欠, 取得较好效果。

二、对企业、产品进行排队。为了摸清系统内各企业产品的生产情况和市场销售情况, 压缩不必要的材料贮备和产品库存, 为银行确定信贷资金提供依据, 我们会同银行对所属企业的464个产品进行了排队, 确定了短线产品197种, 长线产品22种。同时, 对有最