

应加强帐外物资的管理

帐外物资每个企业都有,有的数量还相当可观。由于帐外物资处在会计反映、核算、监督之外,因此漏洞很大。我认为,要管好帐外物资,应在对帐外财产物资进行实物登记的同时,运用货币形式进行价值管理。

1、组织人力对企业所有帐外物资进行清查盘点,估价入帐,增设有关帐卡、报表,专人专库管理。并建立健全管理制度和奖惩制度,达到人尽其责,物尽其用的目的。

2、变废为利,组织一定范围的废旧物资交流,各单位互取所需,有偿交换,边角废钢铁可以加工成小型工具、用具到市场出售。

3、对工业企业修配车间实行单独核算,加强管理,企业维修加工按价付工料费,修配车间提付材料也要按价付款。

4、已经审批报废的财产物资,要有完整的凭证将残值估价入帐管理。

5、企业自制公用财产物资,除低值易耗品估价入帐外,尚有十元以下的,同样也应实行计价入帐管理。

企业对帐外财产物资实行价值管理的具体办法应是:①保管人员专库保管,将帐外财产物资进行分类编码,并运用储蓄记帐法登记有关卡片、帐表,反映帐外物资和资金的收入、付出、结存情况,计价凭证由会计部门统一开、保管人员负责收付。②实行报表制度,会计部门在资金平衡表上增设两个科目,即占用类科目增设:定额流动资产——其它物资;来源类科目增设:“结算及其它物资应付款”,它们同时又是总帐科目。③设计明细表,分大类反映,如一类是回收的旧财产物资;二类是报废残值;三类是企业自制物品;四类是外购物资等。④增设废旧财产物资变动情况表,分大类与总帐统一口径,并纳入季报、年报来反映财务管理上的统计实绩,这样就可以做到在财会工作中,能及时反映这类长期未涉及到的财务管理“死角”,使企业财务管理做得更细、更严、更实,家底更清楚。⑤把管理责任承包落实到人,实行奖惩制,对管理工作好的,适时给予奖励,以促使这项工作纳入正常的财务管理轨道,提高国有资产使用的经济效益。

(陈步荣)

中心因工作需要,拟发放化妆费10元的问题也请示我们批准。我们同意了他们发放,并指出在营业费用列支。还有某合作的汽车服务公司,为了实现提前终止合同,该公司欲用折旧偿还本息,请示我们批准。我们根据该公司的实际情况,经取得财政部的同意,给予特批,使该公司提前一年结束了合作期。

四、加强中方财务管理,监督中方资金使用

1.建立外经企业周转金帐户,解决部分企业“短平快”项目急需的资金。目前,我们已利用这部分资金发放小额贷款55万元,解决了四家外商投资企业技术改造急需的资金。目前使用我们贷款建设的项目有一家已经投产,并产生了效益,贷款本息已全部归还,还增加净收益8万元。

2.核定审批外商投资企业中方职工应上交的补贴、高级人员工资差额款项。首先,设置了“外商投资企业中方职工国家补贴及高级人员工资差额审批表”。通过此表审批外商投资企业中方职工应上交的补贴数额及高级人员工资差额的上交额。第二,对应上交的国家补贴,我们规定了上交数额。从1987年开始实行国家补贴按月人均30元征收,住房补贴20元直接留存企业中方,作为建房基金专项使用。凡属于国家批准确认的先进技术企业和产品出口企业,中方职工的国家补贴免收,企业也不计提此项费用。第三,高级人员的工资差额,我们按30—50%的比例征收,随同补贴一并上交。

3.批复动用建房基金及福利费结余购建职工宿舍。对要求动用建房基金及中方福利费结余购建中方职工宿舍的企业,必须事前提出申请报告,说明情况,经我们调查了解资金的来源渠道后才予以批复。如:某合营的酒吧,因职工住房困难,欲用建房基金及中方福利费结余购建职工住房,我们根据实情同意购建,企业非常满意。

五、定期调查研究,帮助亏损企业扭亏增盈

我们定期对外商投资企业进行调查研究,帮助企业找出存在的问题,并提出解决的办法。如:某合资企业外方投资17万元,总经理为外方,因管理不善、费用开支失控,导致企业亏损。费用中仅总经理一人的月工资就达1.5万元左右,相当于中方全体职工月工资总额的1.5倍,吃住全在公司。另外领料无限额,进出物资无手续,损失浪费严重。我们了解到这一情况后,向中方经理提出了建议,在有关部门的共同努力下,促使其加强了管理,完善了手续,降低了外方经理的工资,吃住都计费,使公司由亏损转为盈利。