

加强对粮油收购凭证的管理

叶立功

粮油收购凭证，是粮食商业企业收购环节中的主要原始凭证，因而对这类凭证的管理十分重要。为了加强粮油收购凭证的管理，可采取如下做法：

一、建立收购凭证登记簿（附表式）和领用凭证收据（二联）以及粮油收购报表。在粮油收购报表上，要注明收购凭证张数和起止号码，收购凭证在勾对后销号。对已报帐的凭证要按张加盖“已报帐”戳记，防止重报。并要建立收购凭证管理责任制。

二、印制和领回空白收购凭证时，要按照发票或领证收据附本，清点凭证的本数和号数，并在收购凭证登记簿上按照格式要求进行登记。

三、粮食局、粮管所在下发凭证时，都要取得凭证收据。凭证收据要填明收购凭证的本数和号数（1—××号），按照凭证收据进行登记。粮站会计要按照收购报表的收购凭证销号栏，对所附的收购凭证进行点张，勾对销号，并登记收购凭证登记簿，连同收购报表一并妥善保管。

四、验质单、收购单要加盖本站的公章，以证实确为本站填制的收购凭证，防止盗走空白凭证，换站套款。

五、粮站职工不准持本站收购凭证，代亲朋在本站领取收购款。

六、粮管所的主管会计，要定期核对凭证登记簿，与收购报表检查勾对、销号和凭证的保管情况。县粮食局要把收购凭证的登记、勾对、销号列入会计基础工作的记分范围，作为评比的竞赛内容。

收购凭证登记簿

年		凭证来源				领用情况				收购销号情况			清对情况
月	日	发证单位	凭证种类	本数	起止号码	领用人	凭证种类	本数	起止号码	收购报表编	验质单起止号	收购单起止号	



应停止寄发

盖财务章的征订单

编辑同志：

近来，我在审计工作中经常发现不少出版发行单位，把盖有财务收讫印章的空白发票与订购单、邮寄单同时寄给征订对象，而不问订户是否预订或预订多少。订户可以自己将预订份数、金额写在发票上，作为核销依据。虽然大多数发票上均注明“本发票不附银行或邮局汇款单无效”，但我认为，这种征订办法不符合结算手续，应予废止。

首先，把盖有财务收讫印章的发票，在收到书款前即交给订户，并由订户自己填写，这种做法容易被钻空子。其次，出版发行单位收到书款后，如因故没将书刊寄出，或所寄书刊中途丢失，订户经办人则因为书款已经报销，容易忽略查询工作。再次，因为书款早已报销，书刊可以不经有关人员登记验收而直接交给使用者，容易造成公费购买的书刊无人管理。这种预订办法，虽然减轻了出版发行单位的收订工作量，但这是一种失控的做法。

为此，建议各出版发行单位，停止使用这种征订办法。如果仍有这种先给空白发票的征订者，订阅单位的财务人员应坚持叫经办人先借款，待接到书刊并经验收后再核销款项。

佳木斯造纸厂审计处 张浩之