

用,减少开支,能够用火车运的就不用船,能用船的就用汽车。今年年初购进飞鱼牌自行车450辆,如果用汽车运输,简单方便,就是多花运费。采购人员不怕手续繁琐,劳神费力,联系火车运输,一笔节约运费八百多元。

2.死钱活用。对一些历年库存积压和临时搭配进来的残损变质、过时呆滞商品,采取了多种办法,把死钱变活钱,一是设立专卖点削价销售,盘活资金二万多元。二是经过加工改制,把滞销商品变成适销商品。这个公司1984年从上海购进一千张钢篾结构的躺椅,单价16.8元,销不出去,占压资金1.6万元。去年,他们了解到市场上需要尼龙布面的躺椅,就把原来积压的躺椅进行改制,装上尼龙布面,每

件22.6元,很快销售一空。三是让利脱手。去年九月,他们从外地采购了六千米市场上紧俏的粗纺制服呢,搭回了3,200米不适销的仿毛西服呢,占用资金3.8万元。他们除将其中的2,200米加工成西服销售外,余下的一千米按6%的回扣,让给基层社销售了。四是委托代销。去年下半年黑白电视机城镇销售不畅,农村还比较需要,他们就把150多台黑白电视机委托给基层社销售,减少积压五万多元。

3.外钱引用。他们同外地和本县一些厂家建立了常年代销业务联系,为这些厂家代销十多个产品,去年代销额达150多万元,获利五万多元,既帮助这些企业,特别是乡镇企业打开了产品销路,又缓和了本公司资金紧张的状况。

实行『两帐合一』

提高会计核算质量

广西商业厅财会处

“两帐合一”是批发企业商品明细核算的一种形式。实际工作中有两种做法,一是财会部门的三级明细帐与业务部门的商品调拨帐合并;二是财会部门的三级帐与仓库部门的保管帐合并。这种由两套帐合并为一套帐的做法,只要帐簿设置合理,核算组织严密,财会、业务、仓库三个部门密切配合,是可以达到加强商品管理和准确计算商品销售进价成本的。

广西梧州百货批发站和纺织品批发站的“两帐合一”,是将会计与仓库两帐合并,在仓库设置一套完整的商品数量金额明细帐,会计与仓库的核算均在这套帐上进行,并与业务部门单独设置的调拨帐相互制约。为了便于计算库存商品数量,商品收发的原始凭证均设置了财会、业务、仓库的记帐专

用联。同时,在设计帐簿格式时,也兼顾了仓库和会计的需要,在保管帐的基础上,增设了“会计库存”栏和“会计核对戳记”栏。他们的具体管理方法是:商品明细帐由仓库保管员登记,会计核算员只负责核帐和对帐,即仓库保管员仍按保管帐的要求和入帐时间登记商品明细帐,会计核算员不需进行登帐工作,平时只是按照会计制度的规定,根据商品收发凭证的会计专用联,逐笔与保管员所登记的帐簿进行核对,核对相符的即在该帐户的“会计核对戳记”栏内盖上标有月份字样的小印章,以表示会计与仓库已经对帐。月底结帐时,先结出保管帐的库存量,然后通过加减计算出会计帐的库存量。因为两帐的要求不一致,月底往往出现仓库已发货,而会计未结算,或会计已收款,而仓库未发货等未达帐项,所以,月末的会计库存量是以仓库的保管库存量为基础,通过调整未达帐项计算所得。即:

会计 仓库 仓库已发货、 仓库已验收、 先收货款
库存=库存+会计未收款-会计未付款-未发货款
数量 数量 的商品数量 的商品数量 的商品数量

会计库=期末会计 最后进货单价或
存价值=库存数量×加权平均单价

梧州百货批发站和纺织品批发站采取会计帐与仓库帐两帐合并的管理方法后,将会计核



算员按保管区分组,工作在保管区,负责复核购销凭证、勾对保管帐和按月计算和填报“月份销货成本计算表”,同时,会计核算员还按商品小类设置库存商品类目帐,进行金额核算,定期与财会科的大类商品金额帐进行核对。为了适应“两帐合一”的管理要求,财会科还修订部分管理制度,如设置凭证传递单和规定传递手续,加强对购销凭证的管理;商品明细帐如有涂改,必须经过会计核算员查对盖章;商品明细帐必须按统计目录、编号分设;帐户的页数用正字统计,以管理帐户的户数和每户的页数,以防丢失。

实践证明,他们的“两帐合一”的做法是可行的。首先,加强了会计监督每一笔购销业务发生后,其原始凭证经过会计核算员复核,然后据以逐笔与保管帐进行勾对,保管帐经勾对盖上印章,表示进行会计帐务处理。通过核对勾帐形式,随时可以掌握每个品种的收发货和结算情况,发挥了会计的监督作用,防止贪污、盗窃或各种差错事故的发生。其次,减少了管理人员。两站经营的商品两万多种,每个品种都要开帐,每本帐簿按50页算,共需设帐400多本,需要专职记帐员约20人,采用“两帐合一”,只需会计核算员10多人,对帐时只需两帐核对,既减少对帐人员,缩短对帐时间,也便于查找差错。第三、提高了成本结转的准确性。采取保管帐和会计帐的“两帐合一”,从分类核算考虑,要求仓库保管按商品大类分区,按商品小类分仓,与财会核算对口管理。会计核算员在复核购销凭证时,要求随即在销货发票上填写进货单价,按旬计算商品销售成本,月末进行汇总,据以填制“月份商品销售成本表”,每季末还要按实际库存数量计算会计库存价值,进行实际库存与帐面库存比较,查出差异原因,及时进行调整。这样既提高工作效率,也提高了商品销售成本结转的正确性。



重视整顿改革

加强财务管理

· 辽宁省建平县火柴厂 ·

我厂是一个中型火柴厂,主要生产以普通安全火柴为主的六个系列十一个品种规格的火柴。1984年我厂生产的抗风防水火柴被省轻工厅、国家经委评为优秀新产品,并荣获国家经委颁发的“金龙”奖。在各种原材料涨价、同行业竞争激烈的形势下,1985年1至9月完成工业总产值616万元,比1984年同期提高3.8%,实现利润占年计划的83.1%。我们的做法主要有以下几个方面:

一、开展全面经济核算

我们首先建立了以会计师为首的经济核算体系,在加强厂部财会人员的基础上,对全厂六个车间、十二个科室、一个公司都配备了精通业务、忠于职守的核算员。厂内设有三级核算网,形成了全厂统一的全面的经济核算体系。厂经济核算实行了“五统一”:1.全厂生产技术财务计划下达到各车间,财务科制订各车间财务成本计划和各科室费用计划指标,下达各经济核算单位。2.固定资金、流动资金和各项专用基金实行统一管理、统一对银行结算。3.全厂的物资采购、成品销售和其它对外经济往来实行统一管理。4.厂内实行统一的经济定额。年初由厂部制订原材料消耗、费用支出、台时效率、岗位定员、合理损失率等各项定额下达基层。5.实行统一的奖惩办法。每月初汇总上月