



0.2778×周转天数

沿用前述两例，计算结果如下：

甲企业全年流动资金占用率为

$$0.2778 \times 72 = 20(\text{元})$$

乙企业1至7月流动资金占用率为

$$0.2778 \times 59.5 = 16.53(\text{元})$$

计算结果表明，采用“常数乘周转天数”

的方法计算流动资金占用率，不仅可以取得与前两种方法相同的结果，而且具有方法简便、容易掌握的特点，特别是在不提供商品纯(总)销售额和流动资金占用额的情况下，只要有了资金周转天数这个指标，就可以迅速计算出某企业的流动资金占用率。

(作者单位：湖南省汉寿县供销合作社)



## 设立“四簿”好处多

张婉俐

我厂是七十年代发展起来的县办机械行业，年产值一百多万元，产品品种不下70个。随着生产品种的增加，财务管理也日趋繁重，每月传票就有十多本，帐簿一大堆。这样仅有基本的帐簿，就适应不了新形势的需要，还必须要有辅助记录。我厂设立的“托收承付”、“汇款结算”、“现金考核”、“工人工资”四种备查登记簿，就担当了这一任务。这四种备查簿，前三种的格式分日期、金额、往来地点、产品、材料名称，以及验收人、经办人等明细项目；后一种即工人工资发放卡，这种卡的格式，除有工资分类、工资扣除和实发工资三大部分外，还分别有参加工作时间和入厂时间，计算工时、日时等，共分为十二栏、四十多项，清楚明白。

在未设立“四簿”以前，我们吃过一些苦头，如托收的货款长时间收不到，哪里卡了壳，也很难弄清；汇出的货款对方收不到，要花很大的力气翻传票，查看汇款凭单的存根联；银行存款当月收支情况掌握不清；工人劳保福利发放难，因工人变动车间，分工种人数掌握不清；以致车间科室与财务科之间，常有扯皮的事发生。如此等等，归纳起来，有“七难”。即：现金考核难掌握；汇出贷款难了解；往来收付难结算；发放福利费难寻据；领导查问难回答；车间科室难互促；工作责任难

分清。工作起来比较被动。

“四簿”建立以后，原来的“七难”，变成了“七好”：①当日的现金情况与银行的存款余额，好掌握了；②汇出的货款好了解了，避免了重汇、多汇，以及对方久未收到又无从得知的情况；③由于有托收承付的记载，往来收付好结算了，办托收而没有收到的原因，一查便知；④发放福利好掌握了，因为有了工人工资登记簿，每个工人都有一张卡片，卡片内除有基本工资、附加、补贴、借支、工时栏，还有工种调换、单位变迁等栏，一查便可确定谁的福利应按哪个工种发，使工人心里也有底了；⑤领导查问起来好回答了。现在领导无论需要了解哪方面的情况，只要查查“四簿”，便可清楚明白；⑥车间科室好互通了，哪个车间、哪个科室内外往来，有什么情况可以及时掌握，互通互促；⑦工作责任好分清了。过去托收承付，或汇款结算，因谁卡壳，分不清责任而互相扯皮，现在有登记，顺簿找据，谁应负责，一查就清楚了。

设立“四簿”要逐笔登记，这样，从表面上看，会计的负担好象加重了，但实际上是省事了，因为查找问题不必翻大量的传票了，还可及时了解情况。领导、工人和有关单位都满意，我们也感到顺手了。