

我们尝到了资金平衡会的甜头

李有均

我们内蒙一一七煤田地质勘探队的财务管理,实行的是费用预算管理与成本核算相结合的管理办法。撇开事后的核算,基本上是以预算管理为主。几年来,对于资金的事先管理,我队大体上采用过三种形式:第一种形式是用款单位报用款计划,由财务科批准后执行。第二种形式是用款单位提用款计划,由财务科召集各用款单位参加的业务联系会,共同审批后执行。第三种形式是召开队务会议,由队长主持,各科科长、各分队队长等有关人员参加,共同研究审批各单位的用款计划,统筹安排资金,我们管这种队务会议叫资金平衡会。

为什么会有这样的演变呢?一九七七年前,我们采用的是第一种形式,各单位的用款计划由财务科审批。那个时候,各单位提出的用款计划都戴有一顶准备挨“砍”的“帽子”。一个队有二十几个点,战线长达一千多里,财务科面对这样多的单位,情况又不熟悉,批这个,不批那个,很难下笔。马虎一点批吧,可能影响生产,批得不当,会使浪费合法化,还不如不要计划。如果笼统地砍它百分之几,计划会流于形式,起不到计划管理的作用。要批得合情合理,的确难办。于是在一九七八年采用了第二种形式。每月在业务联系会上,把各单位提出的用款计划和财务科当月可分配的资金数全盘端出来,反正只有这么多钱,大家戴的“帽子”大家看着“砍”吧,用款单位各讲各的理由,财务科心中比较豁亮了,经过大家评论一番,财务科再进行综合平衡,安排当月资金。这种形式比第一种形式前进了一步,但是仍有不足之处。由于队领导没有参加主持业务联系会,会议结论权威性差,有了问题不易取得领导的支持;会上你争我讲,各施“辩才”,会议的严肃性不够。因此,从一九七九年起,我们采用了第三种形式,即资金平衡会。

资金平衡会,使我们在资金紧张的情况下渡过了难关,保证了一九七九年各项任务的资金需要。资金平衡会的主要作用,是把队的领导和各职能部门、各用款单位的负责人组织到会议中来,共同参加管理,有利于统筹兼顾,合理安排资金。会上先由财务科介绍上月成

本情况和资金平衡会决定的执行情况以及本月资金安排的初步意见,在此基础上各抒己见,由会议主持人引导大家分析研究,综合平衡,作出决定,财务科据以执行。这样作出的决定,有权威,效力大,大家心目中都有个资金平衡会在,有个全局在。因此,只管伸手要钱而不管有钱无钱;只管自己要钱而不管别人要不要钱;只管眼前需要而不管整个资金情况的,都明显减少了。大家理财的观念增强了,财务科的工作也就好做了。

我们是怎样改进材料核算的

财
兵

做好企业材料核算工作,对于加强企业经济核算、严格物资计划管理、促进增产节约运动的开展、提高资金使用效果都起着重要的作用。

多年来,我厂的材料核算,虽然做到了统一计划价格,坚持按月与仓库核对,基本上满足了经济核算工作的需要。但由于我厂材料品种规格多达两千种,核算任务繁重,尤其是“材料动态和余额”的核算,工作量过大,费时太多,仓库的材料明细帐,长期不能准确、及时、全面、完整地反映出“材料动态和余额”。到了月终、年终,常常因帐、卡、物不相符而互相扯皮、互相推诿,耽误了时间,使企业

会计报表经常推迟上报,拖了企业核算的后腿。

今年,在屯溪市清产核资领导小组的帮助下,充分发动了群众,对多年来一直是费力很大、工效不高的“材料动态和余额”的核算工作,进行了科学的组织,改进了核算方法,取得了较明显的效果。

我们的具体做法是:

一、把材料明细帐下放仓库。仓库除配备保管员还配备了材料记帐员,负责核算材料进出数量、金额和余额。使用一套既有数量又有金额的“数量金额帐”。记帐员归口供销科领导,财务部门负责业务指导和帮助。由于记帐员身在仓库,与保管员朝夕相处,不仅做到分工协作、互相配合,而且职责分明。由于他们熟悉材料、了解情况,起着承上启下的作用,从而加强了财务监督。

二、建立了材料收支日报制度。记帐员每天下班前负责编制“日结单”,附当天发生的收支原始单据报财务科一份,由财务科及时核对。改变了过去一个月汇