

额。对市内零星采购和出差等支用现金，都做到如实计算，按计划支付，领款后（或出差返回后）三至五日内结清帐目。对拖欠公款的，在次月发薪时必须扣回。

3. 为了解决职工特殊困难的用款问题，我们除了大力组织职工参加互助储金会之外，另由企业按参加互助会的人数每人拨给二元钱的周转基金，随着职工自筹基金的逐步增多，企业垫款可以分期收回。但到年底要全部收清，次年春节后再另行拨款。另外，按照国家规定的职工福利基金的计提比例，分项提存部分职工生活困难补助金，以解决职工确实无力解决的生活困难。并且实行以收定支，节余留用，超支不补的办法，有的单位做到了收支平衡，有的单位尚有结余。

4. 除了严格执行银行规定的结算方式和结算程序，正确填写结算凭证外，我们还系统地建立了企业内部的结算凭证和结算程序，对各种业务凭证的印发、使用、稽核、归档等都作了统一规定，从而保证了核算的质量。

5. 正确设置会计帐户。除设置应收、应付款的总分类帐户和二级明细帐户外，我们还按人设置了三级明细帐户。即：属于企业应收、应付个人的款项，按人名设户，如一人经手的款项较多，业务内容又不相同，则按款别设户，以便逐笔清算；属于企业应收、应付外单位的款项，将对方单位和本单位经办人并列设户，以便责成本单位经办人及时清理结算。按人设户，可以使帐户的设立和承担清理债权债务的责任人很好地结合起来，起到“事问经手人”的作用。这样虽然要多立一些户头，多使用一些帐页，但可以克服各种帐款交错，前后牵连的现象，便于逐笔清算。

总之，企业发生往来款项的结算业务是客观的需要。我们既要承认它的存在，又要抓紧时间清理，以免影响企业资金周转，发生业务纠纷。实践证明，只要财会部门认真清理债权债务，就能消灭呆帐，搞活资金。

## 南京无线电公司压缩 管理费已见成效

国务院批转财政部《关于压缩国营企业管理费暂行规定》以后，南京无线电公司所属九个地方国营企业，在压缩管理费方面取得了初步成效。这几个企业今年一季度企业管理费比上年度平均压缩了4.6%。其中，元件一厂和电声材料厂产值比上年同期分别增长45.5%和58.6%，而车间企业管理费分别下降37.2%和19.8%。

他们压缩管理费的主要做法是：（一）领导重视，发动群众，狠挖潜力。大桥机器厂财务部门在编制今年车间管理费计划时，要求比上年压缩10%，厂党委研究后认为，维修费及消耗材料还存在浪费现象，仍有潜力可挖，于是提交职工代表会，发动群众讨论。经过讨论，决定压缩20%。（二）一切开支都由一支笔批。半导体器件总厂人保科要花一笔5,000元的费用，过去只要有关副厂长批准就可以开支。现在花钱由厂长一支笔批，当他听取各方面的意见以后，认为可以节省这笔费用，就说服人保科取消了这笔开支。（三）分口控制，限额使用。大桥机器厂把压缩计划费用指标分解为若干小指标下达到各职能部门。如办公费，分别按干部、工人每人每月规定的标准，由行政科设立费用卡片，下达各部门控制使用；大、中、小修，分别由设备科、基建科按标准统一设立卡片，下达计划掌握使用。各部门只能在计划限额内支用，超额部分，厂里拒绝支付。（四）千方百计节约开支。半导体器件总厂原来职工上下班既坐厂内班车，又享受市内交通补助。经过研究，现在改用延长班车线路和多设站的办法，所有职工都由厂内班车接送，取消了市内月票补贴。这样，全年可以节省开支六、七万元。电声器材厂对各项费用支出都按照有关规定进行审查，取消了不合理的部分，对享受自行车保养费的职工重新审查，宿舍距离工厂不足三华里路程的停发了保养费。



（本刊通讯员）