

务外汇管理司草拟了《旅行社质量保证金财务管理暂行办法》(以下简称《办法》),经财政部修改审定,于1995年6月28日,以两家联合发文形式正式颁发实行。

《办法》明确规定,保证金是保障旅游者权益的专用款项,属于各缴款的旅行社所有,由各级旅游行政管理部门的财务管理部门直接负责其财务管理,包括保证金本金的收取、存储、支付、退还及利息和管理费的提取、清算等工作。规定各级旅游财务管理部门必须对保证金进行专项管理,任何单位和个人不得擅自支取挪用保证金。《办法》还规定,建立保证金财务管理报告制度,即下一级向上一级旅游财务管理部门定期报告所辖区内保证金的收取、使用和管理情况,并规定各级旅游财务管理部门定期检查本辖区内保证金财务管理情况。《办法》还重点规定保证金本金及利息纳入财政监督,各级旅游财务行政管理部门必须保证本项资金的专款专用,并定期向财政部门编报保证金本金及利息收支情况财务报表。与此同时,协助财政部制定了相应的会计处理办法,使旅行社质量保证金的财务管理和会计核算工作纳入了法制化、规范化的管理轨道。

旅游业经过近几年的大发展已成为一个新的产业部门。由于主管部门不同,或主管团体、主管单位不同,在管理方面存在着一定的松散性,而又处于急骤地发展之中,因此旅游行业经济的发展给行业管理带来一定难度,同时使旅游财务管理从部门走向跨地区、跨部门、跨所有制成份的“大行业管理”。以国家旅游局为例,按财务隶属关系计划的直属企业单位只有9家,而中央各部门在京开办的旅游企业就有150家,所占比重仅为6%。在这种情况下,如何切实加强旅游行业的财务管理工作,成为各级旅游财务管理部门遇到的一个难题,也成为研究今后旅游财务管理工作改革与发展的重要课题之一。

(国家旅游局财务外汇管理司供稿)

林荣 张海燕执笔)

供销合作社部门 财务会计工作

供销合作社是农民的合作经济组织,担负着为农村经济、农业生产、农民生活及农村商品流通提供经济、技术和信息等系列化综合服务的重要任务,同时还承担国家赋予的某些经济社会任务。按照联合的原则,供销合作社分为基层社,县、市联合社,省、自治区、直辖市联合社和全国总社。各级供销合作社之间是自下而上的经济联合关系。按照社企分开的原则,各级供销合作社理事会与所属企业的关系是所有者与经营者的关系。供销合作社上述性质、作用、组织体制等方面的特点决定了其业务经营方针是:凡是有益于满足农业、农村和农民的需要,有利于繁荣城乡经济的活动,都应当依法积极去做。为此,供销合作社系统的行业门类较多,有商业、工业、种植养殖业、饮食服务业、仓储运输业、租赁业、保险等诸多行业。在经营方式上,除了自营外,还根据不同情况,分别采取合同制、联营制、代理制、利润返还制等多种形式;在会计核算上,分别执行各种行业的会计制度;在财务管理上,围绕着做好国有资产管理与维护供销社的合法权益,处理好与国家、入社农民、上下级社、所属企业及内部职工之间的经济关系。面对财会工作所担负的繁重任务,供销合作社系统培育了一支强大的财会队伍。全国供销合作社系统共有独立核算企业6.5万个,会计人员23.3万人。其中:中专学历的7.6万人,占会计人员总数的32.6%,大专以上学历的2.5万人,占会计人员总数的10.7%;取得专业技术职称资格的14.3万人,占会计人员总数的61.3%,其中具有初级职称的占人员总数的28.9%,中级职称的占人员总数的32.2%,高级职称的占人员总数的0.2%。

1995年供销合作社系统的财会工作紧紧围绕着贯彻《中共中央、国务院关于深化供销合作社改革的决定》(以下简称《决定》),在加强企

业财务会计管理、维护供销合作社权益方面做了不少工作,取得了一定的成绩。

一、认真做好政策性损失的调查核实工作

根据中共中央、国务院在《决定》中提出的“对供销合作社过去的债务和承担政府委托任务所形成的政策性亏损,由国家计划、财政、审计、银行等部门和新成立的全国供销合作总社共同组织清理,并采取适当措施逐步解决”的精神,全国供销合作总社财会部搜集分析了供销合作社政策性损失的历史成因和挂帐情况,并按照“核定数量、认定责任、区别情况、拟定政策”的要求,由国家计委牵头,财政部、中国人民银行、审计署、国家税务总局、中国农业发展银行、中国农业银行和中华全国供销合作总社等部门组成的“解决供销社政策性损失专题组”和有关部门共同深入辽宁、山东、安徽等省进行调查研究,为中央和各省解决供销社政策性损失问题打下了基础。各省供销社在当地政府的领导下,与财政、税务、银行等有关部门共同研究地方政策造成政策性损失的原因,提出了处理方案,有的方案已经省政府批转执行。如山西省政府提出了处理供销社政策性损失的十条措施,全省已有31个县的政府认可了政策性损失的数额,其中11个县已经给予补偿。在这项工作中,各地供销社财会部门在查找文件、核实数字、分析情况、提出意见等方面作了大量细致的工作。

二、加强对社有资产的管理

全国供销社系统在前几年普遍开展资产清查的基础上,在条件比较成熟的地区进行核定资产工作。上海市供销合作社系统由具有资产评估资格的会计师事务所在全市范围内进行资产评估,经评估资产增值23亿元,用增值资产处理历史包袱3亿元,资本公积净增20亿元。不少省供销社都制定了社有资产管理办法和意见,如天津市供销社制定了《天津市供销合作总社社有资产管理暂行办法》,对供销合作社资产的产权关系、资产的使用、管理、权利、义务等都

作了具体规定。各地通过制定制度,明晰了产权,理顺了供销合作社与国家、供销合作社与所属企业之间的财产关系,防止了国有资产和供销合作社社有资产的流失。

三、狠抓扭亏增盈工作

1995年初,全国供销合作总社财会部提出了全系统“所有者权益增长、结算资产占用比重下降和亏损单位亏损金额减少”等三项经济效益的管理目标。1995年末从汇总的全国供销合作社系统1995年度会计决算报表看,全省汇总盈利的省、自治区、直辖市供销合作社由1994年的10个上升为12个,其中福建省、天津市供销合作社系统扭亏为盈;盈利超过亿元的有新疆、上海、山东、浙江、江苏5个省、自治区、直辖市供销合作社。湖北省和河南省供销合作社虽然汇总后仍出现亏损,但与1994年相比,减亏幅度达30%以上。尽管全系统汇总比1994年增亏1.14亿元,但如剔除调增工资、运杂费提价以及下半年银行贷款利率调高(仅此一项多支利息9.16亿元)等客观增支因素,则是盈利的。

四、加强资金管理

各地供销社普遍重视了资金的使用效益,实行资金总量控制,改善资金结构,压缩结算资产。如沈阳市供销社党、政、工、青齐抓共管,狠抓了应收款的清收和应付款的偿付工作,全市供销社系统从上到下在各级、各单位都成立了资金清欠领导小组,共配备清欠人员近400人,制定了清欠目标,落实了责任制。通过采取杜绝源头欠款,严格限制赊销幅度,抓住重点单位、重点部门,建立清欠档案,实行专业清欠和群众清欠相结合,依靠行政和诉诸司法等手段,以及对清回的欠款按一定的比例给予奖励等办法,共清回货款5.6亿元,盘活沉淀资金2.1亿元。1995年全国供销合作社系统结算资产占流动资产的比重为36.69%,比1994年下降7%,减少结算资金占用73亿元。

五、加强会计基础工作

(一)抓财会人员培训工作。利用本系统现有各级、各类近千所学校积极开展对会计人员的培训工作。如四川省仁寿县供销合作社每年都要分期分批地对全县在岗的300多名会计人员进行集中培训。全国供销合作总社财会部1995年委托北京商业管理干部学院培训县级以上供销合作社会计主管人员700多人。

(二)大力推进会计电算化工作。1995年在全国供销合作社系统范围内推广运用由江苏省会计软件公司研制开发、经财政部审定作为会计人员初级培训教学参考软件的AC-990会计软件,目前该软件已在全国供销合作社系统内近千个单位进行了使用。江苏省昆山市供销社所属21个基层供销社、21个市供销社直属企、事业单位和3个所属集团商业公司共配备计算机58台(包括一套网络),全面实行了会计电算化。

(三)抓会计基础工作的规范化管理。山东省青州市供销合作社实业公司对会计核算工作规程作了严格规定,记帐员接到记帐凭证后,首先登记银行帐,其次登记实物帐,然后登记往来帐和汇总登记帐簿,每十天总帐须与明细帐核对一次,从填制凭证、登记帐簿、财产清查、盈亏结转、编制报表、会计档案管理等都有一套严密的手续。他们对会计人员的记帐工作严格要求,记帐员记帐前必须洗手以保持帐面整洁,登记帐簿的文字书写要规范、正确。青州市供销合作社实业公司被山东省财政厅授予会计工作二级单位。全国供销合作总社针对这几年上级主管部门把精力放在所属企业而放松对系统工作领导的情况,提出了要从县级供销社抓起,加强对基层供销社会计工作的领导。全国有的县供销社财会股专门配备了财会辅导员,定期对基础较弱、效益不太好的基层社进行帮助指导;有的县将基层社划分成几个片(组),组织片(组)内会计人员业务学习、交流经验,进行辅导。安徽省太和县供销社坚持每个季度会计检查制度。季度终了,基层社的会计主管都要将会计报表、

凭证、帐簿带到县供销合作社进行审核,发现问题及时纠正。这样,推动了基层供销合作社会计基础工作的规范化、标准化。

全国供销合作社系统广大会计人员的开拓进取、勤奋工作得到了社会的认可。在1995年10月份财政部召开的第四次全国会计工作会议上,全国供销合作社系统有10位会计人员荣获先进会计工作者称号,有2个单位荣获先进集体称号,浙江省供销社财会处还在全国会计工作会议上作了题为《参与改革,强化管理,开创供销社财会工作新局面》的发言,介绍了他们狠抓全省系统财会工作的经验,受到了与会代表特别是主管部门代表的好评。

(中华全国供销合作总社财会部供稿)

王小雄执笔)

航天部门 财务会计工作

1995年是航天总公司(以下简称总公司)财务会计工作继续加强、深入进行的一年。在总公司的正确领导下,在广大航天财会工作者的积极努力下,总公司财务会计工作取得了较大成绩。

一、强化财务会计管理

在1995年,总公司财务经济调节部多次发出通知,要求各级、各单位强化财务会计管理,抓好建章建制,堵塞漏洞;及时转发财政部有关财政、财务会计的各项新政策、新规定,督促各单位严格按照执行。

二、深化财会制度改革

总公司积极参加了财政部组织的军工科研事业单位财务会计制度草案的制定,在本系统内进行了财会改革试点工作,组织了4次小型会议进行研讨、宣讲,预审配套计算机软件,培训软件使用人员260人次,为新制度的试行打下了良好基础。总公司还及时组织各单位学习