

濟南火柴廠是怎樣 降低流動資金定額的

山東省地方國營濟南火柴廠的流動資金定額逐年下降，周轉期逐年縮短。該廠1954年計劃周轉期為56.9天，實際降低為33.8天；1955年計劃為32.67天，實際降低為30.32天；1956年原計劃為21.3天，第一季實際降低為17.76天，第二季為17.16天，根據第一、二季實際執行結果，把原計劃改變為19.46天，比1954年計劃加速了37.44天，為國家節約資金四十餘萬元。

該廠的流動資金定額為什麼能夠逐年下降呢？主要有以下幾點：

一、改進材料保管制度，積極處理積壓物資。過去該廠在材料管理工作上比較混亂，帳務記錄也很重複，經常發現這樣的情況：保管員的材料卡片和倉儲課、財務課帳上的材料數字互不一致，帳上的材料數字和實際庫存數量也各不相符。由於帳與帳不符，帳與實物不符，就使心中無數，必然增加了儲備資金。針對這一情況，該廠首先從整頓和建立材料保管制度着手，健全了材料卡片帳登記制度，廢除了倉儲課和財務課的材料帳，建立了材料稽查制度，抓緊了帳面記錄和庫存實物的及時核對，解決了帳與帳不符的問題。在月份終了後的次日即能正確算出月份消耗材料的實際數量，為成本核算及報表的提前編報提供了有利條件。特別是庫存實物與帳面記錄數字相符，使心中有數，為合理的制定資金定額，提供了先決條件。

材料保管制度進一步健全後，使材料保管員和稽查人員就能夠及時了解和掌握物資儲備情況，控制合理的物資儲備定額，超定額儲備物資和呆滯積壓材料迅速處理，迅速投入生產。由於該廠改進了材料保管制度，積極處理積壓物資，今年上半年比去年同期減少了85.5%的積壓物資，加速了資金周轉。如該廠在沈陽購進的氯酸鉀17,500公斤，因質量達不到120孔的規格，不能投入生產，勢必形成積壓，但該廠在不影響質量的原則下自行加工磨細，使15,500公斤的氯酸鉀投入了生產。又如過去曾積壓了一批玻璃砂、氧化鋅和不符合規格的樟腦，該廠採取了與同行業聯繫交換和去市場出賣的方法，將積壓材料全部處理了。

二、加強各項工作的計劃性，密切各部門的協作

關係。過去該廠在計劃工作上，也是心中無數，盲目被動。各部門之間的協作關係也注意得不够，特別表現在財務部門和採購部門的關係上。財務部門往往是只注意了節約資金，對庫存物資的實際情況深入了解不够，提不出具體的採購意見；而採購部門

則是往往只強調貨源供應和遠方運輸的困難，對貫徹勤買少儲備、節約使用資金注意不够，因此，往往形成多採購，多儲備，使多數庫存材料保持了最高定額和超過了儲備定額。該廠針對上述情況，在1955年9月制定了月份貨幣收支計劃編制檢查辦法，並規定了12種計劃表報。按部門職責分工，確定了貨幣收支範圍及職能部門編審計劃的程序，規定了具體用款手續和檢查計劃的辦法。執行了這些規定和辦法以後，加強了各部門工作的計劃性，改善了各部門的協作關係，克服了過去的收支混亂現象，使節約資金，收到了良好的效果。在改善各部門工作的協作關係上，該廠還建立了每周一次的碰頭制度。各有關職能部門根據實際需要，在碰頭會上具體研究下一周材料的採購量，並編制每周材料採購進度計劃表。稽核、保管、採購人員還根據下周的生產需要，共同對庫存材料和市場供應情況進行內外摸底排隊，分別輕重緩急，確定先後進貨日期和供應數量，這樣就防止了大量盲目採購和超定額儲備，充分發揮了資金的使用作用。另外還建立了主要材料採購入庫指示圖表，及時檢查材料計劃的執行情況，進一步促進了材料供應計劃的實現，起到了事前控制和事後監督的作用。

三、深入發動群眾，貫徹點滴節約觀念。通過流動資金的定期檢查分析和有關制度的貫徹執行，提高了全體職工對節省流動資金的認識。有些制度已形成了群眾性和經常性的管理制度。如辦公用品，過去庫存很大，積壓了一部分資金，以後對辦公用品採取了勤買少儲備的辦法，逐步改為按月按計劃分兩次採購，並直接分發到使用部門，作到了不另保留庫存儲備。對生產工具大部分也是採取按月按計劃分次採購，並直接分發給車間工人使用，車間和倉庫也不保留儲備。這樣就大大節約了儲備資金。同時有些工人和保管人員還能主動研究利用廢料廢品來節約國家資金。

現在，該廠正通過先進生產者運動的深入開展，進一步研究如何改進技術操作，組織均衡生產的具體措施，進一步加強流動資金的管理，提高流動資金運用效率。

（根據濟南火柴廠流動資金管理工作總結報告改寫）