

聊城市商业局文件

(90)聊商财字第2号



关于转发省商业厅《一九九〇年财会 工作要点》的通知

各公司、百货大楼、付食品厂：

现将省商业厅《一九九〇年财会工作要点》转发给你们，并根据我市商业系统情况，作如下补充，请一并贯彻、落实。

一、积极开展“双增双节”运动，充分发挥财会部门的促进作用，认真制定九〇年“双增双节”规划，加强财会监督，节约费用开支，努力扩大“双增双节”成果。

二、切实加强流动资金管理，继续打好资金管理硬仗。一是要加强商品资金管理，严把进货关，做到勤进快销，对库存商品，做到勤排查、勤处理、防止积压；二是要加强结算资金管理，要把结算期限作为结算资金有无问题的标准；三是要认真检查资金管理制

38

度建设和执行情况，充实完善，建立健全具体的资金管理制度。

三、继续推行内部银行和商品保率保利期管理办法。凡已实行的单位要认真总结执行情况，对效果不明显的抓紧补充完善，切实抓出成效。凡未有实行的单位要在九〇年全面推行。

四、各企业对财务管理制度的建立和执行情况要全面检查，总结，不完善的要抓紧充实完善，需修改的，立即进行修订，要求各企业结合治理整顿的有关政策，制订出完整的、科学的、真正发挥效能的，具体的财务管理制度，市局六月份对各企业进行检查。

五、各单位要切实抓好财务分析工作，提高重视程度和分析质量，每个单位必须明确配备专业技术水平较高和熟悉全面工作的同志做好财务分析工作。各单位的财务分析要 在上报市局的同时，报地区商业局财务科一份。

六、继续搞好会计达标升级工作。上半年要集中精力、集中时间，严格按照标准，对照检查本单位的工作，缺什么补什么，对八九年会计达标验收合格并具备升三级条件的企业，要尽快自查，申报升级，对没有达标的企业要力争达标。

一九九〇年三月二十六日

39

山东省商业厅处发文

处发(90)商财综字第13号

各市、地商业局(委)，本厅各行业管理处：

现将我省商业系统《一九九〇年财会工作要点》印发给你们，
希即组织所属企业贯彻落实，把今年的商业财会工作抓出更好的成效。

附件：如文。

一九九〇年三月十日

一九九〇年财会工作要点

一九九〇年是治理整顿和深化改革关键的一年，也是商业系统面临困难较多的一年，完成商业工作的总任务需要商业财会人员作更大的努力，做更扎实的工作。我省商业财会部门主要抓好以下几项工作：

一、积极投入“双增双节”运动

1、发挥财会部门的促进作用。要做好三项工作，一是根据省厅关于一九九〇年继续开展“双增双节”运动的通知，结合当地情况，通过分析对比，制定出全年的“双增双节”目标和措施，动员广大职工继续挖掘企业内部潜力；二是积极筹措资金，满足经营需要，促进增产增收；三是用好奖惩措施，鼓励群众开展社会主义劳动竞赛。

2、加强财会监督，节约费用开支。财会部门要以中央关于过几年紧日子的要求为指针，严格执行财务制度，遵守财经纪律，加强对各项支出的审查、监督，堵塞跑、冒、滴、漏。要按照精打细算、厉行节约的原则，压缩社会集团购头力，把可花不可花的钱节省下来，用于扩大商品经营。

3、扩大“双增双节”成果。财会部门要充分发挥在企业经营

41
管理中的职能作用，积极为企业出谋献策，加强各项管理措施，提高经济效益。各地要把“双增双节”与财会工作竞赛评比相结合，开展同行业之间“双增双节”比贡献活动，鼓励全体财会人员通过自己的工作扩大“双增双节”成果。

二、切实加强流动资金管理

1、建立健全资金管理制度。资金承包责任制、资金、库存定额管理制度、销货款回收责任制等都是通过多年实践总结出来的加强资金管理的好办法，要求所有企业都要建立健全。资金管理制度的建立和执行情况，要作为考核企业会计基础工作水平的主要内容。

2、继续推行商品保本保利期管理和内部银行管理办法。一九八九年已经实行这两项管理办法的企业要进一步巩固、完善和扩大成果，尚未实行的要尽快实行。

3、完善管理措施，克服企业短期行为。要通过完善承包租赁合同，强化承包租赁企业的资金管理，促进企业优化资金结构，积累发展基金，防止在第一个承包期的最后一年里拼库存、拼资金，保证企业有长远的发展后劲。

4、完善结算资金管理。要针对实行新的银行结算办法和信贷紧缩而出现的问题，改进结算资金管理措施。批发企业要改变委托银行收款的核算形式，以单代帐核算的要改为设明细帐核算。委托银行收款和在这商品两种明细帐要采用平行式帐簿，一般不再采用

42
三栏式帐簿。帐簿记载必须能够直观反映出采购和推销商品的责任者。

5、加强委托代销商品的核算与管理。委托代销商品要严格按照商业会计制度规定的会计处理办法进行核算。受委托代销商品要设明细帐单独核算，视同自营商品管理。属于延期收、付款项的商品交易，不得作为代销业务处理，应作为商业信用签发商业汇票。

6、压缩有问题商品和资金。对库存商品要勤排查、勤处理，防止年底造成积压，要求今年有问题商品占全部库存的比重最高不得超过5%；对结算资金也要经常排查，发现问题及时处理。要把结算期限作为区分结算资金有无问题的一个标准，财会部门要向有关方面及时反馈结算资金中有问题资金的信息，并督促加快处理。

三、结合治理整顿，强化财务管理

1、加强财务制度建设。每个企业都要制定完整的、具体的财务管理制度，根据制度规定的方法、程序、范围调度经营资金，确定财务收支。各级财会主管部门要把财务制度建设作为今年的主要工作来抓，用系统的财务管理制度规范企业的经济行为。

2、加强财务计划和财务分析工作。各级财会部门要重申财务计划的必要性。每个企业都必须认真编制财务计划，并据以约束和考查企业的经营管理。基层财务分析工作质量要进一步提高，每个企业都要配备专业技术水平高，熟悉全面工作的同志做财务分析工作。各级都要积极开展财务分析质量竞赛评比活动，促进财务分析质量不断提

433
高。

3、改善专用基金管理办法。主要解决专用基金管理过于分散、使用效益低的问题，省厅准备制定食品系统大修理基金集中使用办法，并争取建立市场调节基金。各地也可以根据当地具体情况和实际需要，采取专用基金统一折借、有偿集中使用的办法，把分散浪费的资金集中起来，用到商业建设最急需的方面。

4、进一步深化和完善财务改革措施。要以维护公有制、能够调动企业经营者和职工两方面积极性为基点，研究改进现行的财务管理措施，使之与治理整顿的大目标相一致。

5、加强信息反馈，促进经营管理。财会部门要充分利用所掌握的会计核算资料，研究分析经营管理中存在的问题，及时向各经营管理部门和领导反馈财务信息。财会系统要注意上下左右的信息沟通，以便相互学习经营管理的经验。

四、进一步加强会计基础工作

1、继续搞好会计基础工作达标升级。各地要在总结去年开展会计基础工作达标升级活动经验的基础上进一步完善验收办法，按照省厅统一制定的标准，搞好今年的达标升级等验收工作。要求各地上半年要集中精力整顿加强会计基础工作，年末要做到80%以上的企业达标，10%以上的企业升为三级企业。

2、加强财会人员在职培训。各市地县和省公司要有针对性地组

44

织在岗财会人员的短期轮训，以使财会工作适应治理整顿和深化改革的新形势。

3、强化会计核算。会计核算要以成本法和现行会计制度为根据，着重抓好两个方面，一是真实性，二是科学合理性。各地要针对大多数企业今年第一个承包期结束的实际情况，组织抽查。检查对个别差的企业要重点帮助。

五、继续搞好会计工作电算化

1、制定规划。各地要做好县级主管部门和大中型企业的会计应用微机规划，有计划地组织人员培训和微机配备。已经配备微机的企业要制定短期开发规划，扩大微机应用领域。

2、研制程序。省厅今年重点研制两个批发企业和一个服务企业的系统应用软件，各地也要组织现有力量积极开发。

一九九〇年三月十日

190) 聊商财字第 2 号

关于转发省商厅《一九九〇年财令

2 号“要案”的通知。

各公司、百货大楼、什货厂

现将省商厅《一九九〇年财令 2 号“要案”》转发给你们，并根据我市商业系统情况，作如下补充，请一并贯彻。 谨此。

一、积极开展“双增双节”活动，充分发挥财令 2 号的建设作用，认真贯彻落实九〇年“双增双节”规划，加强财令监督，节约费用开支，努力扩大“双增双节”成果。

二、切实加强流动资金管理，继续打好资金管理硬仗。一是要加强商品资金管理，严把进货关，做到勤进快销，对库存商品，做到勤检查，及时处理，防止积压；二是要加强信贷资金管理，要把结算期限作为结算资金管理有无问题的标准；三是要认真检查资金管理制度建设执行情况，查漏补缺，建立健全具体的资金管理制度。

三. 继续推行内厂制和商品种子保利制管理办法。凡已定型的单位要认真总结执行情况。对效果不明显的抓紧补充完善，切实抓出成效。凡未有定型的单位要力争今年全部推行。

四. 各企业财务管理制度建立健全执行情况要全面检查总结，不完善的要抓紧补充完善，需修改的，立即进行修订，要求各企业结合治理整顿的有关政策，制订出完整、科学的、真正发挥效能的、具体的财务管理制度，并向文同份对各企业进行检查。

五. 各单位要切实抓好财务分析工作。提高重视程度和分析质量，每个单位必须明确配备专业技术水平较高的熟悉会计工作的同志做好财务分析工作。各单位的财务分析要与企业生产经营的同时，按地区与企业同时会同一份。

六. ~~此一步~~继续抓好会计达标升级工作。上半年要集中精力、集中时间，严格按照标准对照检查本单位的工作。缺什么补什么。对八九年会计达标验收合格并具备升二级条件的

的企业，要尽快自查，~~净明修奥~~申报升级。对没有
达标的企业要力争达标。

一九九三年三月二十六日。