

聊城市商业局

关于商业系统会计工作检查评比情况的报告

地区商业局：

为进一步加强会计基础工作，提高会计管理水平，促进会计工作更好地适应商业体制改革和商业工作发展的需要。根据外地的经验，结合聊城市商业系统财会工作的实际，市局组织各企业的财会科长和主管会计，于91年11月20日起至11月26日止，共计6天时间对所属9个企业进行了一次会计工作检查评比。这次检查是经市局研究同意进行的，局领导非常重视，对这项工作具体布署，专门听取检查情况汇报并亲自到各单位进行检查。参加检查的同志对这项工作严肃认真，在时间紧任务重的情况下圆满地完成了这次检查任务。从市局到各企业都一致认为这次检查是比较成功的，是一个相互学习的好机会，将对今后的工作起到一个很好的促进作用。现将检查评比的情况报告如下：

一、检查评比的内容、方式和方法。

我们这次检查的内容主要有五个方面：(1)会计机构设置和会计人员配备情况；(2)会计基础工作；(3)会计核算工作；(4)财务管理；(5)会计人员职业道德。检查方式为听看议。首先被检查的企业汇报本单位会计机构设置和会计人员配备情况、岗位责任制和各项规章制度的建立情况、财务管理情况以及内部核算形式。然后实地翻阅了九一年帐簿、会计报表以及三个月的凭证。最后进行座谈，主要指出存在的问题。评比的标准主要以省财政厅、省商

业厅(90)商财字第323号关于商业企业会计工作达标升级验收评分办法为依据,实行百分考核,最后评出了三个先进单位。先进单位分别为:聊城市百货大楼,聊城市糖酒茶叶公司,聊城市蔬菜公司。检查评比后市局召开各公司财会科长、主管会计会议,专门对这次检查评比情况进行了总结,并对三个单位发了奖。

二、各企业当前会计工作情况和存在的问题:

会计工作是企业管理一项非常重要的工作,它的任务是(1)严格按照会计制度的规定进行会计核算,为企业提供真实、准确、完整的会计资料。(2)认真编制财务计划,参与拟定企业的经济计划,管好用好资金,促进商品生产,搞好商品流通,减少损失浪费,提高企业经济效益。(3)根据会计资料分析企业经营情况和财务状况,考核分析财务计划执行情况,及时总结经验,提出改进措施;(4)根据会计法等有关法律、法规和财经纪律,做好稽核工作,实行会计监督,保护社会主义公共财产的安全与完整。为此,财会工作任务光荣而艰巨,为了完成商业财会工作任务,广大财会人员付出了很大的努力,取得了一定的成绩,主要表现在以下几个方面:

1.各企业都能根据自身的业务需要设置了相应的会计机构,配备了具有一定业务素质的财会人员,各企业领导对财会工作也非常重视,并且主要负责人负责财会工作,会计机构内部分工明确,建立了会计人员岗位责任制明确了每个会计人员的工作岗位和职责范围,会计人员熟悉会计业务,能履行职责,百货大楼不但有明确的岗位责任制,而且定期对每个同志的岗位责任制落实情况每季进行一次考核总结,设置了财会人员考绩簿,受到了大家的好评。

2.各企业的一切财务收支都是有凭有据，手续齐全，帐目清楚，商品、原材料出入库手续也比较完备，削价商品、盘点商品都是有原始记录，并能按制定要求认真审核。

3.在会计核算方面。各企业都能按照会计制度的规定设置和使用会计科目。会计科目的核算内容符合会计制度的要求。记帐凭证基本上能按规定填写，并有复核人员和会计主管人员签章，会计分录正确，附件齐全，凭证能妥善保管并按期装订成册。会计帐本能按制定规定设置，开设帐户，总帐，现金日记帐和银行存款日记帐采用订本式帐簿，对启用的帐簿能写明帐簿名称，填写帐簿启用表。记帐内容完整，摘要简明扼要，字迹清晰工整，记载较及时。从检查的单位看没有发现拖帐现象，帐簿记录发生错误能按有关规定处理，能按期结帐并编制会计报表，并及时上报市局和有关部门，并能做到数字真实，内容完整，说明清楚，未发现虚盈实亏、弄虚作假现象。会计档案能按规定立卷归档，并能妥善保管。

4.在财务管理方面。各企业财会人员能遵守各项法律、法规，正确计算营业成本，不提高开支标准，各项专用基金的提取管理和使用，符合制度规定要求，并能正确处理国家、集体、个人三者利益关系，及时上交国家财政收入，在制度建设方面，多数企业建立了一整套管理制度，如代销商品管管理制度，内部银行管理制度，医药费管理制度，职工借款计息制度，并在企业管理中发挥了较大的作用。促进了企业加强管理，提高经济效益。在“双增双节”运动中，财会人员积极发挥了职能部门作用，参与企业制定双增双节目标规划，并及时考核实施情况。财务分析除个别单位外，都能按期编报，并对企业的经济活动起到一定的指导作用。百货大楼。

69
食品公司财务分析质量较高，既有数据又有情况。得到了各级领导的好评。食品公司为加强企业管理，对所属18个食品站及各厂的会计报表实行了交纳报帐保证金制度，解决了以往会计报表缺报迟报的现象。

5.各企业财会人员能忠于职守，积极学习，精于核算，处理问题实事求是，并做到经常向企业领导请示，汇报工作，提出改进工作的意见，充分发挥了参谋助手作用。

总之，财会人员作了大量的工作，会计基础工作是比较好的，但通过这次检查，也发现不同程度的存在着一些问题，主要有以下几个方面：

1.个别单位必要的财务管理制度及岗位责任制没有上墙，有些制度虽已建立但不完善。

2.有的单位记帐凭证印章不全，且漏填合计数。有些会计科目运用欠妥当。如应收款、应付款、其他支出等。

3.有的单位不能严格按照规定更正帐簿差错。如应用单红线注销错误的数字而用了双红线。帐簿摘要不应用红笔而用了红笔等。

4.有些单位原始凭证与记帐凭证分别装订，应予纠正。

5.有的单位记帐凭证封面，帐簿启用表及目录填写不齐全。

三、下步工作意见：

针对检查的问题，市局对今后的会计核算，会计基础工作，按照会计制度的规定进行明确答复。如原始凭证必须加盖现金收讫、现金付讫或转帐收讫、转帐付讫，记帐凭证要填写合计数。空行划红线注销。会计科目不准简化，印章要齐全。登记帐簿相同的日期摘要要填写齐全，不准用点代替。月结、季结、年结按照记帐规则

作了统一。在制度建设方面。针对有些企业对库存商品一月一盘点，有些企业为一季一盘点的状况。明确为库存商品一月一盘点。家具用具，固定资产年终盘点一次。并对下步工作提出了意见。

1. 加强会计队伍建设。各企业财会人员的任免。会计人员的配备必须报经市局批准后进行。财会人员要努力学习财会知识业务知识。不断提高业务素质。以适应商业工作发展的需要。

2. 狠抓会计基础工作。财会人员要严格按照规定记帐。算帐报帐。企业内部要经常对本单位的财会工作进行检查评比以相互学习互相促进。

3. 建立健全各项规章制度。强化会计监督。要求各企业对岗位责任制及必要的财务制度要上墙。并定期进行检查落实情况。要有检查记录。

4. 强化扭亏措施。进一步扭亏增盈。要求财会人员要充分发挥参谋助手作用。在企业管理方面多出主意。多想办法。财务分析要进一步加强准确性和时效性。特别是亏损单位要对亏损单位进行彻底分析。通过分析找出原因向领导提出合理化建议。

5. 年终已到。各种会议较多。要求财会人员要统筹安排时间。做好各项工作。特别是对固定资产。低值易耗品的盘点要提前安排。并将盘点情况及时上报市局。

总之。要求财会人员要通过这次检查评比。再掀起一个

71
向先进单位学习的热潮，使财会工作进一步制度化、正规化。要再上一个新台阶。

以上报告当否，请指正。

聊城市商业局

一九九一年十一月二十六日

抄送：市财委。市财政局。市工商银行。市审计局

发至：各企业。

共印 50 份
