

12
13

聊城市商业局文件

聊商财字(96)第4号

★

关于印发市商业系统 九六年财会工作要点的通知

各企业：

现将市商业系统九六年财会工作要点印发给你们，望各企业认真贯彻，并结合本企业的实际情况，研究做好九六年财会工作的措施，全面完成财会工作任务，为我市商业经济发展做出贡献。

附：九六年财会工作要点

一九九六年三月十五日

聊城市商业系统 一九九六年财会工作要点

九六年是实施“九五”计划的第一年，也是商业系统抓住机遇、加快发展的一年，做好九六年的财会工作，将对我市商业的发展起到有力地推动作用，按照全国、省、地流通工作会议精神及我市商业工作要点，九六年财会工作总的要求是：广泛深入地开展管理效益年活动，以提高经济效益为中心，以健全完善财务管理制度为重点，提高企业管理水平；从抓会计基础工作入手，提高会计核算质量；切实搞好财会工作业绩评定，强化财会队伍建设。在各级党政部门的领导下，全面完成各项财会工作任务，为我市商业经济的发展做出贡献。

一、以提高企业经济效益为中心，继续深入开展管理效益年活动。

按照省政府提出的继续开展质量、管理效益年活动的号召，继续做好双增双节、扭亏增盈工作仍是九六年商业工作的重点。

1、要尽快制定目标任务，层层分解落实，各企业要按照市局年初下达的财务计划，认真编制本企业的财务计划，根据所属单位的实际确定本企业的目标任务，以

确保全年任务的实现。

2、制定完成目标任务的措施，强化激励机制。目标任务制定后，对每月的执行情况，要认真分析检查，找出完成任务好坏的原因，对目标任务完成情况，各企业要制定切实可行的奖惩制度，以奖勤罚懒，调动每个干部职工的积极性。

3、进一步做好扭亏增盈工作。全系统经济效益的高低，取决于盈利企业增盈和亏损企业的扭亏，因此，扭亏增盈工作是九六年商业工作的重点，要在上年亏损面缩小，亏损额减少的情况下，进一步开展双增双节活动，杜绝损失浪费，千方百计提高企业经济效益。

4、加强资金管理，提高资金使用效益。资金紧缺是影响企业经营的重要因素之一，因此，要求各企业一是要千方百计提高资金使用率，最大限度的减少资金的损失浪费，定期不定期地进行资金筹措及使用情况分析，检查资金使用情况，对资金使用中存在的问题提出建议，探索筹措资金的渠道，缓解资金紧缺的矛盾；二是要进一步完善资金管理制度；三是要下大力搞好清欠，千方百计减少不合理资金占用，组织力量催收。

二、认真贯彻执行“规范”，努力提高会计基础工作。

各企业财会部门和会计人员，要认真学习、贯彻执

15
16
行国内贸易部制定的《国有商业企业会计基础工作规范实施细则》，掀起学习《规范》的热潮，在学习、培训中一是要学懂弄通《规范》要求，掌握各种方法，熟记各项规定；二是要做好对照检查，针对本单位会计基础工作实际，对照《规范》，迅速纠正不符合规定的财务处理事项，把我市商业系统的会计基础工作统一到《规范》上来。

三、完善各项财务管理制度，提高财会管理水平。

财务管理是企业管理的核心重要组成部分，抓好财务管理，对提高企业管理水平起到重要作用，而财务管理制度建设是抓好财务管理的先决条件。因此，九六年要把财务管理制度建设作为重要任务切实抓好，各企业要参照国内贸易部《财务管理制度选编》，结合本企业的实际，建立健全会计岗位责任制，应收款项管理制度，进货管理制度，销售管理制度，费用管理制度，成本核算制度，财产物资管理制度，会计年终传递制度，定期盘点制度等十项管理制度，并制定相应的执行、检查、落实制度的措施，真正发挥制度的作用。

四、做好财务评价工作，促进企业提高经济效益。

随着商业体制和财会制度改革的不深入，传统的财务分析评价，已不能适应形势发展的需要，因此，要求各企业要认真研究探索新的财务评价方法，找出企业

在管理方面、经营方面存在的问题。九五年财政部公布了一套企业经济效益评价指标体系，作为目前通常的评价指标，该套体系包括销售利润率、总资产报酬率、资本收益率、资本保值增值率、资产负债率、流动比率或速动比率、应收帐款周转率、存货周转率、社会贡献率、社会积累率十项指标，要求财会人员要理解、掌握各项指标的含义和使用方法，及时分析各项指标升降的原因，促进企业加强管理，提高经济效益。

五、搞好财会人员的双重管理和业绩评定，提高财会队伍整体素质。

随着社会主义市场经济的不断深入，财会部门的作用越来越重要，加强财会队伍建设是做好财会工作的前提，因此，九六年一是对财会人员实行双重管理，按照《会计法》的有关规定，参照地区商贸委对地直企业、事业单位财会人员管理的做法，市局专门下发文件，对所属企业的财会科长、会计主管人员和其他财会人员实行双重管理；二是搞好财会人员的业绩评定，建立业绩评定档案，市局对企业财会负责人年终进行业绩评定，记入档案，企业财会负责人对本企业财会人员进行评定，并报市局备案，以此推动商业财会工作水平的提高。

附：企业经济效益评价指标计算公式

1、销售利润率=利润总额÷销售净额

2、总资产报酬率=(利润总额+利息支出)÷平均资产总额

3、资本收益率=净利润÷实收资本

4、资本保值增值率=期末所有者权益总额÷期初所有者权益总额

5、资产负债率=负债总额÷资产总额

6、流动比率=流动资产÷流动负债 (速动比率=(流动资产-存货)÷流动负债)

7、应收帐款周转率=赊销净额÷平均应收帐款余额

8、存货周转率=产品销售成本÷平均存货成本

其中：平均存货成本=(期初存货成本+期末存货成本)÷2

9、社会贡献率=企业社会贡献总额÷平均资产总额

其中企业社会贡献总额包括：工资(含奖金、津贴等工资性收入)、劳保退休统筹及其他社会福利支出、利息支出净额、应交增值税、应交产品销售税金及附加、应交所得税及其他税收、净利润等。

10、社会积累率=上交国家财政总额÷企业社会贡献总额

其中上交国家财政总额包括：应交增值税、应交产品销售税金及附加、应交所得税及其他税收净利润等。

18
19

聊城市商业局拟稿封面

文 别	通知	承 办 部 门	财计科
拟 稿	韩锡青	核 稿	
核 对		打 印	

内 容 提 要
关于印发市商业系统九之令时令2个单的通知。

批 示 意 见
已打印 王期河 96.3.21

聊 城 市 商 业 局 (86) ^{商财} 供 字 第 4 号

主 送： _____ 机 密 程 度 _____

抄 报： _____

抄 送： _____

本 件 _____ 页 _____ 聊 城 市 商 业 局 办 公 室 _____ (共 印 40 份) _____ 年 _____ 月 _____ 日 印 发

山东省聊城市商业局信笺 20

(96)聊商财字第4号

关于印发市商业局九二年财会工作要点的通知。

各局：

现将市商业局九二年财会工作要点印发给你们。望各局
认真贯彻执行。并结合本局的实际情况，研究做好九二年财
会工作的措施，全面完成财会工作。当年市商业局行政总
局做好支配。

一九九二年三月十五日。

山东省聊城市商业局信笺 21

聊城市商业系统一九九二年财务会计工作要点

九六年是实行“九五”计划的第一年，也是商业系统抓住机遇加快发展的一年。做好九六年的财务会计工作，将对我市商业的发展起到有力地推动作用，~~去年~~按照合同、青、地、临、烟、济会议精神及我市商业工作要点。九六年财务会计工作总的要求是：广泛深入地开展管理创效益活动，“提高经济效益为中心，改善财务管理，制度为重点，提高企业管理水平；从抓会计基础工作入手，提高会计核算质量；切实抓好财务会计队伍建设，强化财会队伍建设。在各级党委政府的领导下，合同单位要以财务会计工作为我市商业经济向发展做出贡献。

一、广泛深入开展管理创效益活动。合同单位以提高经济效益为中心，

按照青政府提出的继续开展质量、管理、创效益活动的要求，广泛深入开展管理创效益活动。提高经济效益是九六年商业工作的重点。

1. 要切实制定目标任务，层层分解落实。各级要按照市向

年初对各单位下达的财务会计计划，认真编制本单位的财务会计计划，根据

山东省聊城市商业局信笺 72

所属单位的主要任务是完成本局的目标任务，以确保全年任务的完成。

2. 制定完成目标任务的措施，强化激励机制。目标任务制定后，对每月的执行情况，要定期进行分析和检查，找出完成任务好坏的原因，对目标任务完成情况^{考核}，要制定切实可行的奖惩制度，以奖勤罚懒，调动^新全体干部职工的积极性。

3. 进一步做好扭亏增盈工作。全系统经济效益的高低，取决于资产总额的增盈和亏损总额的扭亏。因此，扭亏增盈工作是全系统工作的重点，要在增产节约的同时，^{减少}在减少的情况下，进一步开展双增双节活动，把绝对节支与相对节支相结合，千方百计提高经济效益。

4. 加强资金管理，提高资金使用效益。资金管理是影响经济效益的重要因素之一。因此，要求各单位~~必须~~^是完善资金管理~~制度~~，^是要千方百计提高资金使用率，最

山东省聊城市商业局信笺

22
23

大限度的减少资金的损失浪费。定期不定期地对资金使用情况进行分析，检查资金使用情况，对资金使用中存在的问题提出建议。探索筹措资金的渠道，缓解资金紧缺的矛盾。二是要进一步完善资金管理制度。三是要下大力气清理拖欠，千方百计减少不合理资金占用。

细思力
另在收
款项

二、认真贯彻执行“规范”，努力提高会计基础

工作。

各级财会部门和会计人员要认真学习，深刻领会贯彻执行国务院规定的《国有商业企业会计基础工作规范（试行）》要掀起学习《规范》的热潮。在学习、培训中一是要严格按照《规范》要求，掌握各种方法，熟记有关规定；二是要做好对照检查，针对本单位会计基础工作，对照《规范》，凡是已经不符合规定的地方及时予以纠正，把我市商业系统的会计基础工作统一到《规范》上来。

三、完善单位财产管理制度，提高财务管理水平。

山东省聊城市商业局信笺 24

抄

财务管理是企业管理的重要组成部分。抓好财务管理，对提高企业管理水平起着重要作用。而财务管理制度的建设是抓好财务管理的前提条件。因此，九二年把财务管理制度建设作为重点工作切实抓好。首先要参照国内贸易部《加强管理制度汇编》，结合本企业的实际，建立健全会计核算制度、收入管理制度、进货管理制度、销售管理制度、费用管理制度、成本核算制度、财产物资管理制度、会计凭证传递制度、定期盘点制度等十项管理制度，并明确执行的职责、措施、奖惩制度的作用。

四、做好财务评价工作，促进企业经济效益。^提

随着商品经济和企业财务会计改革后不断深入，传统的财务分析评价，已不能适应形势发展与需要。因此，企业首先要认真研究探索新的财务评价方法，找出企业在管理方面、经营方面缺差的原因。九二年财政部公布了一套

山东省聊城市商业局信笺 25

经济核算评价指标体系应当是简便易行的评价指标体系。该套体系包括销售利润率、总资产报酬率、资本收益率、资本保值增值率、资产负债率、流动比率或速动比率、应收账款周转率、存货周转率、社会贡献率、社会积累率十项指标。要求财会人员要理解掌握各项指标的含义和使用方法，并对分析各项指标升降的原因，促进企业加强管理，提高经济效益。

五、搞好财会人员的多重管理和考核是建立财会队伍整体素质的关键。

随着社会主义市场经济的不断深入，财会部门的作用越来越重要。加强财会队伍建设是做好财会工作的前提。因此，企业一是要对财会人员进行多重管理，按照《会计法》的有关规定，参照地方商会对地县企事业单位财会人员管理暂行办法，^{初到下发文件}对所属各企业财会科长、会计主管人员和其他财会人员进行多重管理。二是搞好财会人员的考核评

山东省聊城市商业局信笺 26

定,建立经济档案.市局对经济档案人年终结算也
 评定,记入档案.经济档案人本经济档案人进行
 定,并报市局备案.以^此报^山南^山中^山经济^山作^山向^山提^山.

一九九三年三月十日.

山东省聊城市商业局信笺 27

附：企业经济效益评价指标计算公式：

1. 销售利润率 = 利润总额 ÷ 销售净额
2. 总资产报酬率 = (利润总额 + 利息支出) ÷ 平均资产总额
3. 资本收益率 = 净利润 ÷ 实收资本
4. 资本保值增值率 = 期末所有者权益总额 ÷ 期初所有者权益总额
5. 资产负债率 = 负债总额 ÷ 资产总额
6. 流动比率 = 流动资产 ÷ 流动负债 (速动比率 = (流动资产 - 存货) ÷ 流动负债)
7. 应收账款周转率 = 赊销净额 ÷ 平均应收账款余额
8. 存货周转率 = 产品销售成本 ÷ 平均存货成本

其中：平均存货成本 = (期初存货成本 + 期末存货成本) ÷ 2

9. 社会贡献率 = 企业社会贡献总额 ÷ 平均资产总额

其中企业社会贡献总额包括：工资 (含奖金、津贴等) 营业外收入、劳保退休统筹及其他社会福利支出、利息支出净额、税金

山东省聊城市商业局信笺 28

增值税，各产品销项税金及附加，在之所得税及其他税金，净利润等。

10. 社会积累率 = 上之国家财政总利 ÷ 社会总积累率

其中上之国家财政总利包括：在之增值税，各产品销项税金及附加，在之所得税及其他税金。