



热门文章

用多元线性

国外汇储备

何加强会计

国衍生金融

间借贷利率

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2006年9月]地质勘查单位流动资金管理研究

【字体 大 中 小】

作者: [姜宏汝] 来源: [本站] 浏览:

一、流动资金的特点及其管理要求

(一) 流动资金的概念

地质勘查单位进行地质生产活动,除应有一定的固定资产建立固定资产外,还须有一定数量资金,用于购买材料、管材等劳动对象,以及支付工资和其它各项生产费用。流动资金周而复始地不断循环即为流动资金的周转。

(二) 流动资金的循环特点

1. 流动性。地质勘查单位的流动资金伴随着地质工作的进行,按照一定的轨道顺向运动,不同形态转化为另一种形态,从一个阶段过渡到另一个阶段。
2. 并存性。流动资金总是同时并存于它周转运动的每一个阶段上,表现为不同的占有形态。阶段出现问题,必将影响资金的整体周转。
3. 波动性。在流动资金的整个使用时期,随着生产任务的季节性变化,流动资金占用量有起伏不定。
4. 循环周期短。用流动资金储备的材料物资以及垫支的其它费用,按其用途计入地质工作成本后,通过工程价款结算还原为货币资金,继续新的循环。

(三) 流动资金的管理要求

1. 建立流动资金增补制度,保证地质勘查生产需要。地质勘查工作多为野外作业,施工期具季节性。而作为地质勘查单位主要工作费用来源的国家预算内地质勘探费拨款,只能是按季(或按月)拨出,使得地质勘查生产需要与地质勘探费拨款之间产生时间差。如果地质勘查单位没有的流动资金,地质工作就会因资金和物资供应不足而不能顺利进行。根据挖掘内部潜力的原则,地质勘查单位应依靠自己的积累建立流动资金增补制度,满足地质生产及自我发展的需要。
2. 正确核定流动资金定额,加强计划管理。加强计划管理的前提是正确核定流动资金定额。单位的流动资金定额是指保证地质工作正常进行所需要的合理的、最低限度的流动资金数额。流动资金定额,地质工作就会因资金和物资供应不足而不能顺利进行。根据挖掘内部潜力的原则,地质勘查单位应依靠自己的积累建立流动资金增补制度,满足地质生产及自我发展的需要。
3. 严格遵守财经纪律,保证流动资金正确使用。地质勘查单位的流动资金,无论是自有流动借入流动资金,只能用于地质工作和开展多种经营的周转需要,不能用于基本建设或其它有来源的开支。划清流动资金和固定资金、专用基金的界限,坚持专款专用,是流动资金管理要原则,坚持专款专用,可以避免资金混乱,从而保证流动资金的合理使用。
4. 实行流动资金有偿使用,提高资金利用效果。流动资金的供应方式,应逐步向有偿使用过渡。地质勘查单位年度工作任务的大小,核定流动资金占用定额,定额以内部分,由主管单位调拨无偿或低息使用;超定额部分加息有偿使用或银行贷款解决,实行流动资金的有偿占用制度使地质勘查单位从经济利益上关心加速资金周转,有利于经济核算,充分发挥资金使用费的作用,可以促进地质勘查单位精打细算,节约使用资金,努力提高资金使用效果。地质勘查单位多种经营单位的流动资金,也应坚持有偿占用原则,收取一定的占用费。

二、流动资金定额的核定

(一) 材料资金定额的核定

材料资金在流动资金的总量中所占比重较大,品种规格多。因此,对主要材料资金的定额,一般采用日数法,按主要材料的品种分别计算。计算公式为:

材料资金定额=平均每日耗用额×定额日数

式中,平均每日耗用额是依据计划期内材料耗用总额与计划期日历日数确定的,即:

$$\text{平均每日耗用额} = \frac{\text{计划期材料耗用总额}}{\text{计划期日历日数}}$$

计划期材料耗用总额是依据地质工作任务、材料消耗定额、材料计划单价确定的。

定额日数是指地质勘查单位从支付材料货款起到材料投入地质生产使用止,所需的资金占用两种方法确定,一种是按上年流动资金实际平均占用额确定,另一种是按定额日数的具体内容按上年流动资金实际平均占用额确定定额日数,其计算公式为:

$$\text{定额日数} = \frac{\text{该材料上年实际耗用额}}{\text{该材料上年实际平均占用额}} - \text{超出积压和不合理占用额}$$

按定额日数的具体内容来确定,其计算公式为:

$$\text{定额日数} = \text{在途日数} + \text{验收收入库日数} + \text{整理准备日数} + (\text{供应间隔日数} \times \text{系数}) + \text{保险日数}$$

地质勘查单位的材料品种规格很多,尤其是机械零配件更为复杂,如果逐项按定额日数法计算资金定额,是不现实的。因此,对耗用量大,占用资金多的材料,或耗用量不大但价值高,又是地质工作的关键材料,可采用定额日数法计算定额,其他材料,可根据具体情况,采用较简便的方法计算其资金定额。

(二) 待摊费用资金定额的核定

待摊费用资金定额,一般采用期末余额算法确定,计算公式为:

$$\text{待摊费用资金定额} = \text{计划年初余额} + \text{计划年度发生额} - \text{计划年度摊销额}$$

(三) 备用金资金定额的核定

备用金资金定额的核定,可运用分析调整法确定。其计算公式为:

$$\text{备用金资金定额} = \text{上年备用金实际平均占用额} \times \text{调整系数}$$

式中,上年备用金实际平均占用额可用下式近似求得:

$$\text{全年平均占用额} = \frac{\text{【年初余额} + (\text{1月末余额} + \text{2月末余额} + \dots + \text{11月末余额}) \times 2 + \text{年末余额} \text{】}}{24}$$

备用金定额也可用职工人数和每人标准核定。

材料资金定额、待摊费用资金定额、备用金资金定额汇总数,即为地质勘查单位进行地质工作的流动

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW  
Uniting the Global Investment Community

insights... investment boutique discover

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW  
Uniting the Global Investment Community

insights... investment boutique discover

资金定额。

### 三、流动资金的日常管理

#### (一) 建立健全流动资金归口分级管理制度

流动资金是地质勘查单位组织地质勘查生产的重要物质条件，它的使用，涉及到地质勘查单位内外各方面的关系，因此，必须加强流动资金的集中统一管理，促使各部门协调、平衡、加速周转。同时，流动资金在实际运用过程中，是以各种形态分布在地质工作过程的各个环节上，由各有关部门和职工掌握使用。流动资金能否得到合理而节约的使用，归根到底，取决于各有关部门和职工的努力程度。因此，必须建立健全队长(院长)直接领导下的流动资金归口分级管理制度。这种管理制度的基本内容是：以财务部门为流动资金管理的综合部门，对本单位流动资金实行集中统一管理；流动资金定额和计划指标经财务部门统一平衡后，按用、管结合的原则进行“归口”，如将材料资金交给供应部门管理，生活必需品储备资金交给行政部门管理，零星备用金和待摊费用资金交财务部门管理等。在此基础上，各归口管理部门将负责分管的资金定额，按具体情况进行分解，落实到所属单位或个人，实行分级管理。

#### (二) 认真做好物资管理工作

地质勘查单位的材料、管材等物资，是流动资金占用的主要内容，认真做好物资管理工作是管理好流动资金的关键。财务部门应协同物资供应部门做好以下几方面的工作：

1. 物资采购管理。(1)正确制定采购计划。应根据年度地质生产任务相材料消耗定额，确定各种材料的年度耗用总量，加上必要的储备，经过与库存物资平衡，制定物资采购计划。(2)做好采购组织工作。合理安排采购次数和周期，尽可能做到勤购、少购；固定物资的来源和协作关系，尽量就近组织货源；掌握库存情况，正确安排各批材料进货的时间和次序，尽量使进料与用料时间紧密衔接等等。

2. 物消耗用管理。供应部门应根据各项材料消耗定额与地质工作任务情况，正确核定各单位的用料计划，据以组织材料的供应和领发，促进节约用料；生产技术部门应积极采用新工艺、新方法，降低消耗费用；开展物资的综合利用，尽量修旧利废，合理代用和回收复用，以解决某些稀缺材料不足和降低材料费用。对于钻探管材，应区别不同钻机类型、施工孔深和交通条件等，按定额配备固定使用。对在用管材应按使用单位设“在用管材卡片”、由管材管理部门和使用部门分别掌握。凡领用、退库、内部转移及报废等，应在卡片上登记，如实反映管材现状。凡因管壁磨薄、磨穿、扭曲、破裂面不能修复，或因加工修理切头、节除和墩短的部分，以及陷入孔内不能起拔的管材，应由专管人员进行严格的检查鉴定，统一办理报废手续，不应草率从事。

除此以外。对于管材物资的消耗，应制定奖惩办法，落实责任、奖励节约，提高广大职工降低物资消耗的积极性。

3. 库存物资管理。建立仓库验收制度、保管制度、领料退料制度、清查盘点制度，使仓库工作有章可循。随时掌握库存物资动态，有效利用物资。是加强库存物资管理的重要一环。地质勘查单位的每种物资都应有最低储存量和最高储存量，作为控制库存增减变动的界限。各种物资的库存不应低于最低储存量，以免影响生产；也不应高于最高储存量，以免造成超储积压，不合理占用流动资金。最低储存量与最高储存量的计算公式分别为：

最低储存量=平均每日耗用量×保险日数

最高储存量=平均每日耗用量×(供应间隔日数-保险日数)

对清查出来的超储积压物资，必须积极进行处理。使各项物资都能得到合理使用。最大限度地发挥效能。对于清查出来的各种废、旧、残、次物资。要充分爱护使用，尽量加工改制，修旧利废、节约代用，使物尽其用。

4. 正确核算和考核分析流动资金使用情况。对于流动资金使用情况进行全面核算和分析，能够及时发现问题，采取措施，改进工作。正确的核算，首先要有准确的物资管理的原始记录，以及健全的帐簿、表册，要有流动资金增减变化和使用情况的真实记录。在正确核算的基础上，定期对流动资金使用情况全面的检查分析，从中总结经验，发现问题，进一步推动各有关部门采取措施改善管理，更经济合理地使用流动资金，提高流动资金使用效果。分析考核的主要指标是：

(1)流动资金周转率：从周转速度方面来考核分析流动资金利用效果的指标，通常用一定时期的周转次数或周转一次所需天数表示。

$$\text{流动资金周转率} = \frac{\text{地质勘查货币工作量}}{\text{全部定额流动资金平均占用额}} \times 360(\text{天})$$

(2)流动资金占用率：指全部定额流动资金平均占用额与地质工作货币工作量的比率。它表示每百元地质勘探货币工作量平均占用流动资金的数额。占用率的大小，直接反映流动资金利用效果。其计算公式为：

$$\text{流动资金占用率} = \frac{\text{全部流动资金平均占用额}}{\text{地质勘探货币工作量}}$$

(3)流动资金节约(收益)率：指一定时期内所实现的节约(收益)额与流动资金的平均占用额的比率。其计算公式为：

$$\text{流动资金节约(收益)率} = \frac{\text{节约(收益)额}}{\text{全部流动资金平均占用额}}$$

参考文献：

【1】王希凯 地勘单位改革与管理 北京：中国大地出版社 2002

【2】邓玄 地质经济管理基础 北京：地质出版社 2003

(作者单位：中国地质大学(北京)福建省地质矿产勘查开发局)

【评论】 【推荐】

评一评

正在读取...



笔名：



评论：

【注】 发表评论必需遵守以下条例：

- 尊重网上道德，遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事法律责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论

[发表评论](#) [重写评论](#)

[评论将在5分钟内被审核，请耐心等待]

■ 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

Copyright ©2007-2008 时代金融

 XML RSS 2.0



EliteArticle System Version 3.00 Beta2

当前风格: [经典风格](#)

云南省昆明市正义路69号金融大厦