

计划安排资金,对外委托加工材料,坚持先交货后结帐制度,不搞人情结算,不预付资金。由于坚持了以上原则,1995年,在产值比上年翻番的情况下,储备资金只上升了13.2%,存货周转率由1.20次上升到1.87次,由此节约资金近300万元,相对节约利息10多万元,保证了生产的正常运行和资金效益的充分发挥。

三、加强货款回收,防止资金损失

由于该厂产品的最终用户是广大农民朋友,因此,销售货款的回收相对滞后。为了搞好货款回收,避免资金损失,该厂销售部门实行了销售大包干办法,按照货款回收的多少计算销售人员工资、福利和奖金,以提高销售人员收款的积极性。同时,厂领导也有计划地外出清欠,先后五次到河北、山东、黑龙江等地上门清欠;财务部门也积极配合,与销售人员一起清理往来帐,处理呆帐、死帐。另外,对销售人员发展的新客户,财务部门实行严密监控,严防空壳公司骗取产品造成资金损失,1995年先后排除了三起诈骗行为,为企业挽回资金损失30多万元。经过共同努力,1995年,货款回收占销售收入的90%以上,保证了企业生产所需资金,为企业的健康发展打下了基础。

四、抓节能降耗,促成本降低

降低产品成本是提高企业经济效益的关键一环,为此,该厂以“少投入、多产出、低消耗、高效益”为原则,对生产车间进行优化组合,实行投入产出大承包,即包材料消耗、包废品损失、包产品质量和产品交货时间,进行量化管理。对车间工作业绩的考核实行节约全奖,超支全赔的办法。首先,严格控制原材料、燃料等的领用与发放。仓库对原材料按计划定额发料,超计划领用须分清原因,区别对待。由于加工造成废品损失的超额领料,由责任人按市场价格加运杂费后开票领用,月底结帐扣除;属于材料质量问题,由有关责任人员赔偿。燃料的发放除一车间按每吨金属炉料定额耗焦发放外,其余车间一律计入车间经费,按费用标准考核;劳保用品按月定额折价计入工资,月底按领用额直接计入车间经费予以扣除;低值易耗品按工时定额每小时1.5元计算,超支部分计入车间经费,月底扣除;对电力消耗,按车间定额考核,实行超支申报,电费自负办法。其次,加强对废品损失的控制。对各工种的废品率做了严格规定,造型车间废品率8%,机加工车间废品率0.5%,超过部分,责任者不但要负担材料损失费用,而且还要负担上道(或上几道)工序全部工时费用;再次,加强了对产品及零部件交货期的控制,减少中间环节零部件库存量。对产品及零部件的交货日期作了严格规定,不允许推迟交货,迟交一日,每品

种扣除车间考核分一分。另外,财务部门深入车间及时了解生产动态,运用价值工程理论,对产品进行定量分析,及时找出生产过程中的问题,并提出改进的办法。还通过与技术部门合作,改变压锅机机身浇注生铁与铸造生铁的配比,既保持了机身的抗震性能和整体素质,又节约了原材料费用,仅此一项每年就降低成本20余万元;通过与工艺部门配合,进行工艺流程、工时定额分析,降低了榨油机整体材料消耗20%,降低工时定额15%,榨油机每台制造成本降低145元。几年来,该厂通过不断加强成本管理,降低产品制造成本,使产品增强了市场竞争力,销售越来越红火,1995年销售突破1500万元大关,比上年上升了60%多。

责任编辑 刘志新



建议损益表中增设“纳税调整”项目栏

王继明

企业所得税改革是财税体制改革的一项重要内容,企业所得税制度和财务制度是一种并行的关系,所得税条例及实施细则内容与财务制度大部分一致,但也有部分进行了调整,如纳税人借款利息支出高于金融机构同类、同期贷款利息以上的部分,职工工资超过计税工资的部分,罚没性支出,应由以后年度弥补的亏损等。损益表中反映的利润为会计收益,它是按会计制度规定计算的利润。在计算所得税时必须先将其调整为税收收益,即调整为按税法规定计算的应纳税所得额,然后将其乘以规定税率,即可求出应交所得税。笔者建议在损益表中的“利润总额”项目栏下增设“纳税调整”项目栏,这样既可使表中“利润总额”与“所得税”项目之间的勾稽关系明了,也可为财税部门征收、管理所得税提供依据。

责任编辑 温彦君

