

进行核算的同时,另外按公司内部管理设立的事业部和职能部门即各个责任部门进行责任会计核算。在责任会计核算过程中,与一级核算基本达成了数据共享,核算一致,从而避免出现分散和监控弱化的问题。1994年到1997年采用的“双轨制”的责任会计核算模式,从公司整体的角度来看,公司的所有资产集中在一本账上,公司作为一个整体对外开户运作资金,提高了资金的使用效率。

(三)新的经营模式下的探索

1997年集团公司实施全面整合,国内外资产进行了重组。这时集团按业务的类别划分为几个公司,而这些公司在—个地方经营运作又是以地方公司的身份开展。按业务类别划分的公司负责经营,对市场、对业绩负责;按地方划分的公司负责创造作业环境,并实施总体的管理和监控功能。公司形成了按六大块业务主体,纵横管理的模式,这是大型企业集团公司的一种有效的管理体制。会计核算模式如何进一步优化、完善,以适应大型企业的经营管理,摆在了联想人的面前。重组前责任会计核算只是在集团总部实施,重组后要在多个地方实施。在会计核算上要满足这种管理要求,双轨制是难以实现的。另外,双轨制重复劳动的弊端也越来越明显。所以,研究实施单轨制责任会计核算模式以代替双轨制责任会计核算模式成为必然。

二、集团经营下的单轨制责任会计核算模式

单轨制责任会计核算模式是指将按国家会计准则和制度要求设置的会计科目与按公司内部管理要求设置的核算项目有机地组合在一起,运用计算机进行程序化处理的一种核算方式。在编制对外报表时,按国家会计准则和会计制度要求提供相关信息,按公司内部管理要求编制的内部管理报表则由内外两部分信息构成,生成内部报表。

为内部会计核算增加的科目主要有:

资产类:内部银行存款、内部银行贷款、内部应收款、下拨经费、内购商品差价;负债类:内部银行结算、内部银行借款、拨入经费、内部应付款、内部交易税、预提风险准备;权益类:内部上年(本年)利润、内部发展基金;损益类:内销收入、内销成本、内购成本差价、内部划转费用、风险准备。

所有科目的二级均按部门设立,因为银行账户没有下分,属于公司所有,所以用“内部银行结算”过渡到按部门设立的“内部银行存款”户下。“内部上年利润”、“内部本年利润”用于核算由于内部核算和按国家要求核算的会计年度不一致以及利润的含义不一致的

差异。内部损益的核算程序为:第一步按会计准则和会计制度的要求计算出利润总额;第二步是在此基础上加“分进利润”,减“分出利润”,加“期初递延毛利”,减“期末递延毛利”;第三步是在第二步基础上再减去“内部削价准备”、“内部坏账准备”和“内部预提折让”,最终求出责任利润。

对内部利润的考核,其收入按“收付实现制”计算。没有收到款的收入而实现的利润称之为“递延毛利”,在对部门利润考核时是要减掉的。这样就明确了收款的责任,也就是说只有收到货款后才可计算业绩,其好处是强化了销售部门和销售人员的收款意识和力度,减少了因部门领导的变更而造成的新人不理旧账的问题,加速了收账速度。此外,还实行严格的内部削价准备金和坏账准备金制度,存货超过三个月到半年时提足准备,各月按不同的比例计提,使内部利润考核非常稳健。内部坏账准备金做法和内部削价准备基本相同,只是在计提的比例上有所不同。

在具体操作上,通过不同的颜色区别内外不同凭证,内部核算凭证仅供企业内部管理使用,外部审计时不必审阅。内部核算除享有对外报表的会计科目所提供的全部数据外,还通过内部会计科目提供数据的加工处理,为企业经营决策、业绩考核提供数据支持。通过内外科目的不同编号,实现其在生成对外报表时内部数据与外部数据相分离,做到两个不同目的的核算有机结合。

联想现行的会计核算模式并非联想多年来对会计核算方面探索的终结,随着企业的发展和外部环境的变化,联想人又开始了新的探索。目前正计划着把会计核算计算机系统与其它企业管理计算机系统融为一体,实现管理方式新的突破和管理效率的进一步提高。

著名会计学家杨纪琬教授逝世

[本刊讯]第六届全国政协委员,第七届、第八届全国政协常委,中国国民党革命委员会原中央常委,财政部会计司原司长、顾问,中国注册会计师协会首任会长,著名会计学家,博士生导师杨纪琬教授于1999年2月6日下午4时50分,因病医治无效,在京逝世,享年82岁。对杨老的逝世,本刊全体编采人员表示深切的哀悼。