

发挥会计职能作用 增强参与决策的力度

黄建英

浙江省海宁市中丝三厂,是丝绸行业的一个老企业,始建于1926年,至今已有60多年的历史,是浙江省丝绸工业出口丝重点生产企业之一。1991年创汇800多万美元,创利税740万元,是海宁市税利大户之一。这个厂之所以能取得这么好的效益,一是厂财务科转变工作作风,深入实际调查了解,加强财务管理和经营预测,挖掘内部潜力,努力增收节支;二是厂领导重视产品质量、注重企业生产实效,充分发挥会计工作参与决策的职能作用,把经济和技术有机地结合起来。

一、发挥会计职能作用,参与决策分析,当好领导参谋

近几年来,该厂领导十分重视财会工作,注重在实际工作中发挥

财会部门的参谋和决策作用,彻底改变了财会工作单纯记账、算账、报账的传统做法,将财会工作渗透到生产技术和经营管理领域中去,取得了较好的效果。

1. 落实经济责任,狠抓原料消耗,降低产品成本。由于近年蚕茧大战,国营企业蚕茧原料供应不足和质量大幅度下降,在一定程度上影响和束缚了丝绸工业生产的发展。该厂财务科从实际出发,在总结大量会计核算资料的基础上,反复权衡利弊,围绕厂部提出的“降低成本抓消耗,双增双节增效益”这一口号做文章。经测算,缫丝行业的白厂丝原料成本要占总成本的

80%以上,原料茧的消耗对成本影响极大,因此,狠抓原料消耗,提高原料的利用程度,落实原料消耗奖罚措施,是增加企业经济效益的一条有效途径。经过财务科的分析,厂部把原料消耗指标落实到车间、班组和个人,并调整了企业内部分配制度,积极稳妥地推进企业内部改革,大大促进了原材料的节约。1991年原料茧质差,白厂丝质量指标考核难度大,但该厂还是做到了指标层层分解,使职工感到“目标定、方向明、决心大”,以压力变动力,千方百计地抓好原料茧的节约。在消耗指标中,缫丝工人每节约一公斤缫折得奖5元,反之则扣罚5元。由于奖惩措施得力,使经济责任制真正落实到了实处,进一步调动了职工群众的生产积极性。1991年每百公斤厂丝耗原料茧比省级试样节约20.75公斤,全年节约原料茧达51.7吨,节约价值达209万元。

2. 加强经营预测,合理利用资源,努力增收节支。加强企业经济核算,合理配制蚕茧资源,是提高企业经济效益的又一条有效途径,该厂财务科利用会计核算信息资料,对该厂合理配置蚕茧资源、均衡生产、提高质量、确保企业经济效益稳定增长进行了广泛的分析、测算。他们的具体做法是:加强对各庄口原料利用程度的经济评价和效益测算,揭示出企业由于生产工艺不同(即产品的规格等级不同)的经济效益变动趋势,并且针对企业现状和薄弱环节,努力消化吸收,寻求既能提高产品质量,又能降低产品成本的最优生产方案,为指导企业生产、控制消耗、提高产品质量和正确经营决策提供了可靠的依据。由于该厂领导重视财会工作,注重发挥会计工作的参谋和助手作用,尊重和采纳了财务科的建议,使企业的经济效益持续保持稳定增长的势头,真正尝到了将会计核算与生产经营、技术管理相结合的甜头。例如1991年该厂进行立缫机技术改造前,为了避免立缫车间因人员外出培训,出现空车无人的现象,财务科及时建议为乡镇企业培训缫丝工,借助外部临时的力量解决企业一时之难。该建议被采纳实施后,真正起到了“借梯登高”的作用,既保证了立

缫车间人员外出学习和培训的需要,又增加了立缫白厂丝产量,减少了培训停工的损失,提高了企业经济效益。这一建议为企业增收节支达75万元。

二、加强质量成本核算,增强参与意识,提高企业经济效益

加强对产品质量成本的核算,是全面经济核算和全面质量管理的重要方面,对提高产品质量进而提高企业的经济效益有着不可估量的作用。中丝三厂的具体做法是:利用会计核算手段,强化生产工艺设计过程中的质量成本管理,加强企业事前成本控制能力。

1. 加强会计核算与生产技术的结合,优化工艺设计,提高企业事前成本控制能力。中丝三厂财务科在厂领导的支持下,将会计核算渗透到生产技术和工艺设计中去,强化了生产工艺设计过程中的质量成本管理,促使各部门在保证产品质量的前提下,减少资源占用,使生产同量产品的消耗达到最低点。从1987年起,财务科就配合生产工艺设计部门,运用变动成本法和贡献毛益法等方法,对各种原料采用不同工艺所体现的经济效益进行比较和评估,使大家认识到,优化工艺设计、合理组合和利用资源,是降低成本,提高企业经济效益的一条有效途径。通过分析,还使大家看到了粗放经营和传统工艺的不利因素,从而总结、优化了缫丝工艺设计,推广分薄缫新工艺,给企业带来了较好的经济效益。

为了加强企业事前成本控制能力,他们还为了生产技术科设置了一套“缫丝企业各庄口工艺设计成本核算台帐”,增加了工艺核算员,完善了企业生产和工艺设计部门的核算制度,从而增强了企业在生产经营活动中的事前预测和事中控制的能力,使会计核算和生产技术有机地结合起来。产品设计和生产工艺核算这一富有成效的事前成本控制领域的开辟,进一步拓展了企业优化缫丝工艺设计的新途径,克服了生产上的盲目性,使企业质量成本核算和管理真正落到了实处,提高了企业生产经营的预见

性和事前成本控制能力。

2. 加强内部核算,实行质量否决制,提高产品质量。中丝三厂围绕“质量严要求,工艺要抓优”的经营方针,加强内部核算,实行质量否决制,把质量指标直接与职工的经济责任制结合了起来。他们的具体做法是:在全厂各主要车间和部门实行二级经济核算,对生产工人、各部门、各科室实行质量否决制,将质量指标与个人经济利益挂起钩来。如缫丝工人每产一只双丝则要扣减基本工资或效益工资4元,每出一度野条纹扣减1元。由于坚持强化管理,落实质量否决制,使企业经济效益和产品质量不断提高。1991年该厂因出口产品质量较高,共收到外贸出口适销高品位补贴223万元,增加利润187万元,占厂丝销售利润的45.51%。



新闻出版署召开全国新闻出版局计财处长会议

为加快出版财会改革,促进新闻出版事业上新台阶,新闻出版署计财司于9月20—25日在南宁召开了全国新闻出版局计财处长会议。来自全国30多个省(区、市)新闻出版局的计财处长和部分省(区)新华书店经理等60余名代表,就深化改革中有关经济政策的落实情况和经验、加快出版财会改革的步伐等问题进行了交流和探讨,并检查了去年新闻出版署与财政部联合颁发的《关于调整少数民族省(区)图书发行折扣的若干规定》的执行情况。

会上,新闻出版署计财司司长吴江江强调,建立适应社会主义市场经济发展的出版企业财务运行机制,是当前财务改革和转换出版企业财务管理职能的首要任务。财务人员要转变理财观念,由过去的守财型向开拓型转变。在企业面向市场后,要充分发挥财务管理的统筹、协调、服务、监督的职能,将财务管理的重点转移到对出版经营活动的决策、控制、分析上来,使之贯穿于出版经营活动的各环节、全过程。

会议要求,财务人员在新形势下,要努力学习和掌握现代财务管理方法,更新财务管理手段,使出版企业财务管理更加科学化、规范化和现代化。

(本刊通讯员)