

由于缺乏责任会计知识,而误认内部银行就是责任会计。这种人为地夸大内部银行作用,在企业里脱离责任会计而孤立地实施内部银行的做法,其结果是没有实际起到贯彻内部经济责任制,强化企业内部管理,调动企业职工积极性和主动性的作用。由于内部银行实施的结果不能如愿,致使内部银行逐步流于形式,成为“空架子”同时也阻碍了责任会计的施行。

我们知道,内部银行的主要职能是进行企业内部各责任单位之间产品或劳务交易的结算;制定企业内部各责任单位的资金定额,并采取一定的方法措施加以控制。而责任会计从其内容来看,包括对责任资金、责任收入、责任成本和责任利润等内容的管理;从其程序来看,包括责任划分、责任核算、责任控制和责任考核等步骤。它的基本任务是反映和控制各责任单位的经济活动,为企业贯彻内部经济责任制服务,保证企业计划任务的顺利完成,不断提高经济效益。可是,内部银行仅是责任会计的一个组成部分,不可能担负起责任会计的全部重任,因而不能取代责任会计,两者之间不能划等号。

四、在实际工作中不易区分可控费用和不可控费用

目前,许多同志认为,在核算责任成本时,必须把生产费用按其责任单位是否可控,分为可控费用和不可控费用。所谓可控费用就是该责任单位应当负责的责任成本。这一观点,从理论上讲似乎很有道理,但却缺乏指导实践的作用。这是因为:(1)在实际工作中,可控费用和不可控费用很难划分准确,因而也就不可能正确地确定各责任单位的责任范围;(2)即使可控费用可以确定出来,如果不把它与标准成本相比较,揭示出其差异,其大小也不能说明责任单位履行成本责任的好坏。因此,我们认为,在实际工作中,很难也没有必要划分可控费用和不可控费用,只要揭示出实际成本与标准成本的差异,就能满足责任成本管理的要求。

五、单轨制是责任会计和财务会计相结合的科学方式

责任会计与财务会计之间的结合方式,实际上是一个如何处理责任会计与财务会计之间关系的问题。目前,在我国工业企业中处理责任会计与财务会计之间的关系,已有许多具体的方式,但归纳起来主要有两种:双轨制和单轨制。双轨制虽然在西方国家被普遍采用,在我国也有许多企业采用,但与单轨制相比,仍存在许多缺陷。主要有:(1)核算工作量大,重复劳动多;

(2)责任会计核算资料与财务会计核算资料之间缺乏应有的联系,而实际上责任会计的许多工作,如责任考评,主要是以成本、收入、利润、资金等财务指标为依据的,一旦失去这些依据,责任会计就难以正确地开展,这样就达不到实施责任会计的预期目的。

单轨制能比较好地克服双轨制的上述弊端。近期国内外会计界的学术动态表明,责任会计和财务会计之间的结合方式采用单轨制,是一种发展趋势。我国的责任会计实践也证明,目前责任会计搞得比较好的企业,大都是采用单轨制。所以,单轨制是责任会计与财务会计相结合的一种科学方式。当然,实行单轨制,对会计人员的素质和企业管理的基础工作要求较高。有的人把这认为是单轨制的弊端,显然是错误的。因为这并不是单轨制本身造成的,也并不影响单轨制的科学性;相反,采用单轨制还会促使会计人员提高素质,促使企业搞好管理的基础工作。



中国会计学会轻工专业委员会成立

中国会计学会轻工专业委员会成立大会于10月16日至18日在京召开。正值全国人民欢庆中国共产党第十四次全国代表大会召开之际,作为中国会计学会的分支机构,轻工专业委员会的成立,是轻工财会战线的一件大喜事,也是全国轻工业广大财会工作者的多年心愿。

轻工部常务副部长、中国轻工业企业管理协会会长于珍同志写来贺信,中国会计学会副会长杨纪琬、闫达五同志,北京二轻总公司总经理刘永德、北京工艺美术总公司副总经理刘士惠同志到会表示祝贺。出席这次大会的代表共有109人,会议的主要议程一是宣读《中国会计学会章程》,通过《中国会计学会轻工专业委员会工作细则》(草案);二是听取筹备工作报告;三是选举第一届理事会理事。

(袁 庚)

更 正

在北京印刷点发行的1992年第10期《财务与会计》2页目录版上,因工作疏忽,将篆刻漏发,特此说明。

中国财政杂志社