

时对财务处增设了《内部转帐支票》、《下拨流动资金通知单》、《会计凭证汇总表》，对车间、部门设置了《利润表》、《成本计算表》等八种表格及单据。

3. 做好调整和汇总工作。实行核算单轨制后，财务处将原有的大部分核算业务下放到车间、部门，他们按日对其业务进行核算，并编制上报《会计凭证汇总表》、《车间成本计算表》等，最后由财务处负责进行汇总，并将所增设的会计科目进行计算调整，还原到财政部颁布的会计科目上，依此完成会计总帐、会计报表的编制工作。

(二) 加强和完善各项基础管理工作

首先，建立健全财务管理组织机构。根据核算单轨制的要求，第一步建立起以财务处为中心，各核算员实行统一管理的组织形式，第二步根据确定的核算实体，配备核算人员，形成了完整的财务管理体系。

其次，加强财会队伍的自身建设。对所有核算员进行了专业基础培训，同时结合实际工作对他们进行了大量的业务模拟训练，使所有上岗核算员，真正掌握核算技能。同时还制定了《财会人员岗位工作标准》，以此进行考核评比，并与奖惩挂钩。

第三，建立健全原始记录和计量验收制度。①在全厂增设了12个计量点，并投资36万元，配备了先进的计量器具和监测仪器，确保了计量基础数据的真实。如对原料入库环节，增加了水份监测仪器，解决了粮食含水量超出部颁标准的现象。仅此一项每年就可节约支出180多万元。②制定《厂内物资流转管理办法》，对所有物资、产品设立了分库台帐，做到哪里有经济活动的发生哪里就有原始记录。

第四，完善定额管理。实行核算单轨制后，该厂对各项定额进行了全面检查，对过去不合理的重新修订，共修订原有定额32项，新定18项，取得了明显效果。仅煤耗就节约开支10万元。

(三) 配套实施内部经济责任制

该厂实行核算单轨制后，一方面强化内部银行结算制度，对内部银行结算制度进行了改进和完善，重新制定了《内部银行结算规程》、《内部银行结算纪律》。另一方面，建立健全并实施了各项内部经营责任制。一是实行了车间目标利润责任制，把车间目标利润完成情况作为奖惩的指标；二是实施了资金运营责任制。过去，车间为了使生产有备无患，经常多存材料、备品备件，造成了资金占用浪费，现在，他们不仅根据生产计划、市场情况以及购入和储存情况，核定了资金定额，还利用ABC管理法进行控制，并采取了节约奖励，超额罚息的措施，提高了资金管理水平。三是推行了产品

销售承包责任制。即对市场进行划片承包，再按距离远近，确定发出商品回收天数，然后设置分片承包台帐，每月根据销售员实际完成货款回收的天数，逐笔计算利息，月终兑现奖惩。仅1991年货款回收天数比上年缩短5天，减少资金占用275万元，节约利息支出24万元。

总之，二级核算单轨制的推行，有效地促进了企业素质的提高，增强了企业市场竞争能力，适应了企业大规模经济作业的要求，增强了财务管理的调控、监督职能，对促进企业各项管理工作的规范化、系统化、科学化起了重要的作用。

· 意见与建议 ·

国有企业的国家资本金 不得随意冲减

张金芳 闵德云 韩曙

所谓国有资本金，是指国有企业固定基金、流动基金、更新改造基金余额及专用基金中长期投资之和，国有企业的国有资本金经核定后，不得随意变动。这本是一件十分严肃的事情，但不少企业未经国有资产和财政部门的批准，就随意冲减，使得国有资产严重流失，资产的完整性成为一句空话，究其原因，一是有些企业将以往不需或已经报废的固定资产全部冲入资本金，减少国有资产。二是有的单位将国有资产用于扶持本单位第三产业，然后又将其经济性质转变为集体所有制，资产减少部分就冲减资本金。三是有些单位为了吸引外资，不惜压低中方资产和少估或漏估中方资产来吸引外商投资，或者即使评估了，也不作为投资作价入股。我们认为，为了保护国有资产，保证国有资产的保值与增值，不使国有资产流失，首先，要加快国有资产的立法工作，《国有资产管理法》与实施细则应尽快出台，做到有法可依，违法必究，依法管理。其次，对国有企业的国有资本金要严格管理，冲减资本金要有法可依，哪些项目可冲，哪些项目不可冲，要制订具体条文，加以明确，防止用损害国家利益的做法来满足小集体的利益。再次，国有资产管理部门应授权基层国有资产管理部做好企业在转换经营机制过程中发生的资产评估价值的确认工作，可将500万元以下的资产评估价值确认权，由区县国资管理部门予以执行，并报上一级国有资产管理部备案。第四，对中外合资和股份制企业的国有资产评估工作要组织一次较有声势的检查，防止虚估，漏估或少估，确保中方国有资产的完整性，维护国家利益。