

当好参谋助手 发挥财会工作的职能作用

峨眉水泥厂财务处

近几年，我厂以抓财务管理为龙头，在厂长的重视和支持下，围绕如何发挥财会职能，提高企业经济效益这个主题，进行了财会工作的转轨变型、强化控制和参与决策等方面的尝试，有效地发挥了财会工作的职能作用，大大促进了我厂经济效益的提高。1990年，我们荣获全国财会工作先进集体的称号。

一、发挥事前控制职能，推行全面计划管理

财务计划是企业计划体系的重要部分，我们始终将预测和计划作为一项重要工作来抓，注重发挥财务的事前控制职能，尤其重视成本、收入、利润计划的编制，使全年经济指标建立在可靠的基础上。1990年，根据市场、价格、成本等情况，我们测算出涨价因素在1000万元以上，其中仅电价上涨一项就超过500万元，考虑到新建项目增加产量5万吨和产品结构调整等因素后，完成全年2100万元目标利润，仍有300万元缺口。在进行了大量的资料测算后，向厂长提出必须采取“双增双节”挖潜补缺的办法。具体方向为：运销处要千方百计使议价水泥增收100万元以上；供应处要利用全国性市场疲软的现实，降低采购成本100万元以上；生产部所属5大生产车间要采取措施在计划成本基础上力争降低成本100万元以上。以上建议经厂长决策布置后，及时落实到各部门。为了使全年利润目标按期完成，我们把各种主要指标，如产量、品种、销售收入、成本（包括各环节成本）销售费用、税

金、营业外支出等具体量化，形成全年利润指标保证体系，作为全厂年度经济工作目标进行贯彻。为使年度计划逐月得到有效贯彻，我们每月按“滚动计划”办法编制分月财务计划。作为各月全厂奋斗目标，由于实行了全面计划管理，使生产经营工作在困境中有条不紊地进行，保证了利润计划的圆满完成。

二、开展每周经济分析，参与经营决策

我们根据会计工作具有家底清、资料全、数据准的优势，通过开展经济活动分析，把会计工作的预测、控制、核算、分析和参与决策功能结合起来，使企业生产经营活动更具备科学性和可行性。如去年，我们根据受生产能力限制和普通水泥市场疲软的情况，对成本、利润进行测算比较后，提出多生产附加值高的大坝水泥和生产出口水泥的建议，全年共生产大坝水泥13万吨，比普通水泥多创利润425万元，生产出口水泥2万吨，创汇100万美元，创利82万元，为调节市场、保证利润目标的实现起了很大作用。我们还开展了每周经济活动分析，这样可以使厂长心中有数，随时了解生产经营动态，始终把握住企业生产经营的主动权。我们还把每月财务经济指标完成及分析情况以《财务简报》形式发到车间、处（室）和上报有关部门，增强民主管理企业意识。经济活动分析会制度坚持两年多来，已成为工厂最重要的生产经营例会，对企业起了十分重要的作用。

三、强化内部管理，努力完善承包责任制

完善内部承包责任制，是我厂1990年强化内部管理，向管理要效益，保证全年工厂方针目标实现的一大保证措施，也是我厂财会工作参与管理，强化控制的一项重要内容。厂里决定由财务处全面负责厂内经济承包工作。我们根据各部门的工作性质和特点，制定了“一点带一线，一线促一片”的内部承包方法，即：“以厂长年度经济考核指标为起点，将指标层层分解，尽量延伸到各环节、班组和个人，相关部门必须相互提供保证”，由此形成纵横交错的承包网络。全厂实行了经营性部门推行经济承包和非生产职能部门推行经济责任制的两大类经济承包责任制形式。如厂对生产部系统实行产量、成本、质量等指标承包考核外，还须保证装袋的及时性、破损率等，以帮助经营部门树立形象，减少纠纷。职能处(室)则实行奖金的60%与全厂主要经济指标挂钩，40%与本部门分管技术经济指标挂钩相结合的考核办法。由于指标合理，方式得当，考核办法落实，分解下达的各项指标都建立在可靠的基础上，使承包工作能够顺利、扎实地进行。经过全厂职工群策群力，全年不仅全面完成下达的产量、目标成本等各项经济指标，还消化涨价因素1012万元和超额完成“双增双节”填补利润缺口300万元的目标，实现议价超收116.6万元，节约采购成本153.4万元，生产成本比目标成本降低156.8万元，共计增收节支426.8万元的好成绩，为我厂闯过难关，实现全面增长起了重要的保证作用。

四、深化会计改革，推行责任会计和内部银行等现代化管理方法，提高财会工作水平

为有效地发挥财会工作的事中控制职能，更好地服务于经济承包等管理工作和提高经济效益，我们推行了责任会计制度，在建立资金、成本、利润等责任中心的基础上，制定了一整套内部材料、半成品、产成品、劳务等结算价格，健全了原始记录和核算资料，完善了核算控制体系和核算办法。全厂上下形成了以财务处为中心的各部、车间、处(室)核算和

责任核算的网络体系。由于推行了以责任会计考核内部承包的办法，各部门责任和效益观念普遍增强，方方面面都积极采取措施降低成本和控制支出。1990年在原材料价格上涨情况下，由于降低了消耗，使每吨水泥原材料成本比上年降低1.33元，节约113.1万元，车间经费也在工资、电费上涨情况下，每吨比上年降低0.75元，节约成本65.2万元。在推行责任会计和经济承包的同时，为了提供必要的控制手段和加强内部监控，我们建立了内部银行。制定了一系列规章制度和管理核算办法。核定和下达了资金和费用指标，各单位在内部银行开立帐户，按照内部结算价格核算各单位的经济业务往来，变“供给制”为“买卖制”，采取双轨制核算办法，形成了以厂内银行为中心的往来结算体系。特别是企管费，我们在逐项分析的基础上制定了全年控制目标，并下达到有关归口职能部门控制，各职能部门又将分管费用以相应办法分解到各使用部门。同时制定出一套切实可行的控制措施，与内部银行配套控制。如差旅费由厂办归口管理后，他们将控制指标按一定标准分解到各部门，建立卡片报销的控制办法，全年节约8.2万元。由于利用内部银行手段加强了企管费归口控制，每吨企管费成本下降0.21元，全年按同口径计算，比上年节约178万元。

在会计预测分析和投资决策中，我们应用量、本、利和对比法等，也取得了明显效果。我厂财会电算化自1985年开展以来，已开发应用了成本核算、总帐汇总和经济分析等5个项目，使会计工作在科学化、现代化的道路上迈进了一步。

五、加强资金管理，用活、用好资金，渡过资金难关

近两年资金紧缺日趋严重，为保证生产经营的正常进行，我们首先抓好每月财务收支计划平衡工作，月收支计划经厂经济活动分析会议审定后下达执行。并采用“分盘子”办法归口控制，对收入组织实行承包责任制，落实到

有关部门。财务处领导实行分工负责，处长负责组织资金收入，副处长负责资金日常调度。在资金组织上除抓好货款按时结算、托收外，还经常与各用户联系，催收欠款，与用户协商以优先发货、优惠价格为条件，组织预收货款数千万元，补充了资金的不足。我们还坚持每日资金平衡调度，按轻重缓急安排资金，把资金组织调度工作提高到政治稳定的高度来抓，在资金使用上，我们不单纯强调节约资金，而重要的是强调使用效果，把有限的资金用在刀刃上。1988年末，为了增强企业后劲，厂长提出投资1000万元新建一台华新窑的设想，在有关部门技术可行性论证的基础上，我们进行了投资测算比较、成本核算比较、效益测算比

较和投资总体测算及回收期预测。认为是一个投资省、见效快的内涵扩大再生产技术改造项目。其建设项目在建设期间正值资金最困难时期，我们千方百计筹集资金，向职工集资320万元，其余700多万元也在极其困难的条件下以自筹来满足，由于有了资金保证，这个全部自筹的改造项目按期于1990年7月投产发挥经济效益。近年来，在资金十分紧张的情况下，不但没有影响一次生产，没有推迟一次发放职工工资、奖金，1990年还提前超额完成上交2680多万元的税利任务。由于强化了资金管理，我们不但渡过了资金难关，而且还为扩大我厂生产规模、增强竞争能力、开辟财源、保证经济的持续稳定增长作出了积极的贡献。



税收财务物价大检查

必须坚持搞下去

国务院税收财务物价大检查办公室于3月6日向国务委员兼财政部长王丙乾汇报了1990年大检查工作情况。王丙乾听完汇报后高兴地说，1990年的大检查规模大，面临的困难多，但在各级党政领导和有关部门的密切配合下，认真贯彻国务院关于开展大检查工作的通知的精神，各级检查人员不畏艰难，努力工作，成效显著，贡献很大。

王丙乾说，从目前情况看，各种违纪行为仍较严重，因此，在今后若干年内，大检查工作必须继续进行下去，要把突击性的大检查同日常的监督检查密切结合起来，丢掉哪一个也不行。对违纪问题的处理，要按照政策，该严的严，该宽的宽。要抓那些对大家有教育意义的、有影响的典型案子。通过抓典型，造舆论，造声势，给大家敲敲警钟，引以为戒。还要注意分析违纪的原因，要区别不同情况，分别处理。

王丙乾说，要巩固大检查成果，解决屡查屡犯的问题，就必须把大检查和整改建制工作结合起来。大检查中发现的经济、财政管理以及政策、法规方面的问题，大检查办公室应积极提出建设性意见，提请有关业务部门研究改进，建立健全各种法规制度。整改

建制搞好了，也可以减少违纪违法问题的发生。各级大检查办公室任务很重，是一个需要常年工作的机构，要进一步健全起来，要有固定人员，专门抓这项工作。

此外，不久前，国务院税收财务物价大检查办公室还约请担任1990年国务院大检查工作组顾问的全国人大代表、政协委员和民主党派成员座谈参加大检查工作的感受和体会。与会同志围绕大检查所发挥的作用、纠正违纪违法行为要从加强思想教育入手、进行综合治理等方面谈了看法。他们认为：（1）大检查的效果远远大于收回来的那几十亿元钱，更重要的是为治理整顿和深化改革，以及政治、经济和社会的稳定作出贡献，那种认为大检查就是为了捞钱的观点是片面的。（2）今后至少在两个方面要作改进：一是要改变检查声势大，处理时轻描淡写的状况；二是要改变只注重追缴违纪金额，对违纪责任人不予深究的状况。（3）要注重企业的全面素质建设，只有全体员工精神境界提高了，精神面貌改观了，违纪违法问题才能解决。（4）加强对财会人员的培训，提高他们的政策水平和业务素质。（本刊通讯员）

