

我厂建立责任会计的一些做法

黄德祥

我们冷水江市针织厂从1983年建立责任会计以来,经济效益有了明显的提高,主要做法是:

一、按照责任会计的需要整顿有关基础工作

责任会计以责任单位(或责任中心)为对象,按照可控性原则划分经济责任,开展责任核算和绩效考评。因此,必须做好它的基础工作,主要包括:各种定额、原辅材料计划价格、半成品内部转移价格和内部结算制度等。

1. 建立各种定额。先进合理的定额是责任会计考核、评价的依据。我们对全厂5个车间67道工序的定额进行了全

面的修改、补充和完善,制订劳动定额251种,消耗定额126种,储备定额14项,费用定额41项,基本上做到了项项有标准。

2. 制订原辅材料计划价格和半成品内部转移价格。按照可控性原则,为了排除价格变动因素对责任单位的影响,我们根据不同进货地点采购材料的实际平均进价及不同进货地点负担的运杂费,修订了38类、2620种原辅材料的计划价格。对各工序58种半成品,在严格考核其实际平均车间成本基础上,加进适当的内部利润,使其作为内部结算价格。

3. 制订内部结算制度。各责任单位必须在厂内银行开户,按厂部统一规定的结算方式办理转帐结算。责任单位之间的半成品转移,一律按照厂内统一结算价格及时清算,做到钱货两清。责任单位领用各种材料,一律由责任单位负责人或指定的材料员领用,由核算员办理结算,其他职工不得向仓库领料。责任单位之间发生经济纠纷时,由厂部仲裁,按仲裁决定执行。

二、划分责任单位,明确责任目标

按照企业的生产工艺流程和有利于管理的要求,正确划分责任单位,是责任会计的一项

对硼砂行业,我们在分析有利和不利因素的基础上,着重做了三方面的工作。第一,提出1990年硼砂的目标成本为2100元,如能实现目标成本,将减亏1000万元,即当年生产的硼砂可以不亏损。宽甸矿根据省局要求,立即着手研究确定硼砂目标成本为2063元,并将原计划亏损240万元,修改为生产再增加18.3%,实现利税13.2万元的目标。现在该矿硼砂实际成本已降到1966元,比上年降低11.5%。第二,走出去,虚心学习先进企业的经验。牡丹江化工二厂硼砂成本只有1726元,到去年7月份盈利43万元。我们组织营口化工厂到该厂学习。通过学习对比我们发现,我省虽有硼矿资

源,而且距离近、运费低,但硼砂行业却比别人成本高,亏损大。这其中主要原因还在于经营思想、管理和技术上存在很大差距。而后我们召开硼砂行业经济活动分析会,请营口化工厂在会上对照先进找差距,由于营口化工厂能够从主观上找原因,从而增强了企业向管理要效益的意识。第三,在促使企业挖掘内部潜力的同时,我们又与省有关部门联系,争取在政策上予以照顾。通过以上努力,1990年1—10月份硼砂行业实际亏损为1171万元,同年初的计划比,下降很多。特别是9月份各厂当月的硼砂单位成本呈现全面低于目标成本的好兆头。

重要工作。我们根据本厂的特点，划分三种不同的核算单位。如对5个生产车间采取“相对独立核算、自计盈亏”的核算方法；对供产销等经营性科室，采取以资金核算为主，费用核算为辅的方法，对其他科室和辅助生产单位，规定其工作任务和费用开支限额，并对可控范围内的费用进行简易核算。

在划定责任单位之后，为了保证总体目标的实现，就必须进行目标分解。我厂将承包的产值、质量、销售、利润、资金、技术改造等六项总目标，经过测算，层层分解和落实，建立了责任会计的目标管理体系。

三、搞好责任核算

责任核算是搞好责任会计的重要环节。我们根据内部责任单位所负经济责任的不同，分别确定为内部利润中心和成本（费用）中心。不同的责任中心采取不同的核算形式。

1. 内部利润中心既是企业内部经济责任制的重点，也是责任会计核算的重点。我厂把五个生产车间划为内部利润中心，采取“双轨制”形式，实行“相对独立核算，自计盈亏”。具体核算方法：

(1) 责任单位设置简易的会计科目，借助于财务会计的部分方法，进行记帐、算帐和报帐。我厂主要设置了“厂拨流动资金”、“厂内银行借款”、“内部销售”、“内部利润”、“生产费用”、“周转材料”、“半成品”、“厂内银行存款”、“内部利润分配”等科目。

(2) 领用材料时，由责任单位负责人或指定的材料员开出领料单，再由核算员按计划价格总计后填制转帐支票，经厂内银行审核和转帐后，凭以向仓库领料。接受辅助生产和其他单位的加工劳务时，首先由双方按规定的工时定额商定工时，加工或服务完毕后，再由加工或服务单位填写工时结算单和转帐支票办理转帐结算。责任单位领用材料和接受劳务都应进行帐务处理，计入责任成本。

(3) 发生各项费用时，凡由财务科代为

支付的属于责任单位的费用，由财务科向责任单位发出通知单，责任单位按通知付款结算，并计入本单位责任成本。

(4) 每月于规定日期由劳资科按责任单位实际完成的产量和质量核定工资总额，再由责任单位分配到人，并造工资结算表。审核无误后，到财务科办理转帐结算。

(5) 责任单位之间的半成品转移，由转出单位填写半成品转移单，随同产品一并交转入单位验收签字，并按规定的内部价格进行转帐结算。转出单位作内部销售，转入单位作内部责任成本。

(6) 月终时，责任单位将本月内部销售总额减去内部成本，其差异就是内部利润，并转入“内部利润”科目。

(7) 年度终了时，实现的内部利润应按内部承包制规定进行分配，通过“内部利润分配”科目核算。

2. 成本（费用）中心的核算。对成本（费用）中心，我们只进行一些简易核算，如对辅助生产单位，只规定其定额工时和可控范围内的消耗定额，由核算员对其工时和材料消耗进行核算；对各科室实行费用包干，由办公室配备一名核算员，核算各科室的费用；对销售科实行销售任务与业务费包干。这项包干既要业务费和销售任务包到人，又要将工资、差旅费与销售任务挂钩，还要结合银行利息进行核算考核。由于它涉及面广，政策性强，且核算工作复杂，所以由财务科指定人员负责核算。



咏电算化

陈松年

(一)

指触灵机键键通，
得心应手视屏中。
簿书臂画前朝事，
财苑风光今不同。

(二)

要扎龙门不拔珠，
厘毫丝忽自乘除。
帐台今有玲珑器，
胜似仙家无字书。