

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。