

(表二)

固 定 资 产 折 旧 计 算 表

		年 月份									
使 用 部 门	固 定 资 产 类 别	上月计提折旧 的固定资产		本月增加计提折旧 的固定资产		本月减少上月已提 折旧的固定资产		本月计提折旧 的固定资产		分 配 对 象	
		原 值	折 旧 额	原 值	折 旧 额	原 值	折 旧 额	原 值	折 旧 额	一 级 科 目	二 级 科 目

随着邮电企业管理的现代化,会计工作在企业的计划、经营、决策等方面将发挥更加重要的作用。现就会计工作中的PDCA的各个阶段谈一点想法,供大家参考。

一、预测并制订计划
(即P阶段)

管理工作最重要的职能就是作出决策。决策前要编制环环相扣的各种计划。这一过程任何一处发生失误,都会阻碍企业有效地进行经营,干扰资金流转。所以,在预测的基础上制订周密的计划,是社会主义企业生产经营活动顺利进行的保证。

我们知道,邮电通信企业的生产费用往往决定于它的业务总量,二者之间的关系可用回归方程 $Y=a+bx$ (x 代表业务总量, Y 代表业务支出)来表示。这样,根据参数 a 和 b ,以及已知数 x ,可以预测另一项 Y 。

例如:某地邮电局历年业务总量与生产费用的状况如右上表:

首先,利用高低点法确定回归方程 $Y=a+bx$ 中的两个参数 a 和 b 的值,得出 $a=73.64$ $b=0.925$

时 间 (年)	业务总量x (万元)	业务支出y (万元)
1982	65.9	134.6
1983	86.5	147.9
1984	118.4	201.3
1985	160.2	221.8
四年合计	431	705.6

则回归方程为 $Y=73.64+0.925x$

如果该地1986年邮电业务总量计划为162万元,即可预测1986年的业务支出: $Y_{86}=a+bx_{86}=73.64+0.925 \times 162=223.49$ (万元)

在上述预测的基础上,根据当地政治经济情况的分析,对预测结果进行修订,即可制订出1986年业务支出计划指标。

此外,由于邮电业务总量和该地区的工业总产值关系紧密,所以用工业总产值的计划指标可以更好地预测邮电业务总量。当然,预测方法还要与社会调查结合起来,将社会需求量与预测值进行对比分析,并进行修订。在预测邮电业务总量的时候,应与邮电企业的生产能力相比较,查看一下需求量是否在企业生产能力的范围之内,如果需求量超过生产能力的范围,则要调整预测数,或者增加生产能力,制订出切实可行的计划。

二、计划的实施,并画出控制图,使财务状况保持在预期的水平上(即D阶段)

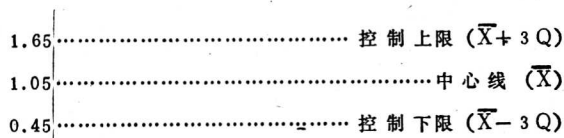
计划期一开始,管理部门就要立即尽极大的努力去达到所设想的目标。例如,某地邮电局根据邮电业务量计划以及单位业务量所消耗的支出,计算出1985年1至12月份的业务支出计划分别为(单位:万元):1.05, 1.55, 1.03, 1.21, 0.88, 0.88, 0.82, 0.81,

PDCA循环在邮电企业会计工作中的应用

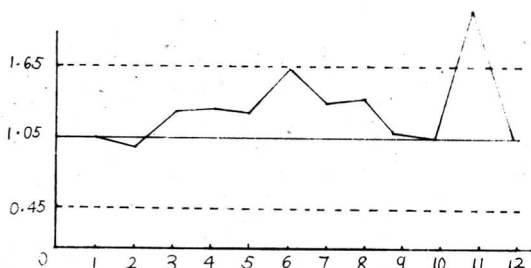
——试论会计的控制作用

李秀蓉 张树政

0.93, 1.07, 1.27, 1.15。据此, 画出控制图。首先计算出中心值: $\bar{X} = \frac{12.65}{12} = 1.05$, 标准偏差: $Q = 0.20$ 然后画出控制图:



该地邮电局1985年1至12月份业务支出(单位: 万元) 实际状况为: 1.04, 0.96, 1.31, 1.34, 1.27, 1.67, 1.36, 1.47, 1.07, 1.02, 2.25, 1.10, 将实际支出数在控制图上打点, 成图:



从图看出, 业务支出从3月份起连续7个月偏高, 并且在11月份远远超过了警界线。便应发出警报, 及时查明业务支出两次失去控制的原因, 采取措施, 以保证计划的完成。在本例中, 若与业务总量计划的执行情况进行对比分析, 则业务支出连续偏高及失控的原因更能迅速查清。

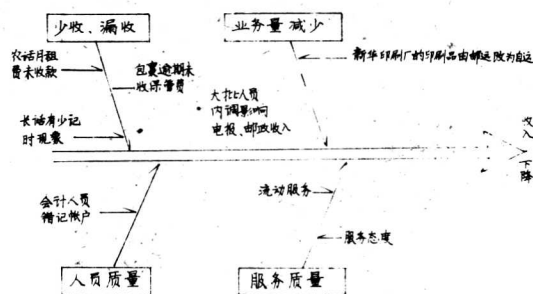
此外, 因为邮电企业的业务支出与业务收入之间的相关关系十分紧密。所以对二者的控制也可从它们的散点图和回归直线的关系入手。如果散点突然远离回归直线, 则说明情况异常, 必须对情况进行调查分析, 查明原因。

在进行检查的同时, 工作就进入了PDCA循环的第三个阶段。

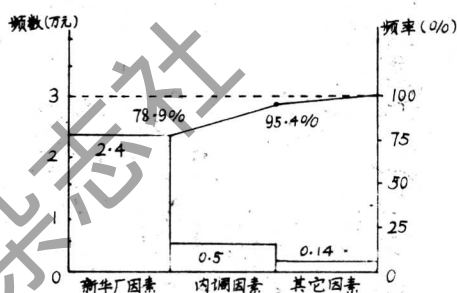
三、检查, 找出潜在弱点, 对发生的问题进行剖析(即C阶段)

因果分析图在这里大有用场。例如: 某地邮电局1985年业务收入较1984年降低了12.6% (1985年为21.08万元, 1984年为24.12万元, 减少3.04万元), 什么原因呢? 请看右上图:

然后, 运用收集的数据资料画出排列图, 可以一目了然看出收入减少的主要因素, 以便抓住主要矛盾进行分析, 采取有效措施加以解决。从收集的数据资



料可以看出, 新华印刷厂的产品改为本厂自运使收入减少2.4万元, 内调因素影响减少收入0.5万元, 其它因素影响减少收入0.14万元。根据以上数据, 画出排列图。



四、处理、总结、整改(即A阶段)

在计划执行期内, 企业财务计划的许多部分随着经济活动的进行, 将不得不予变动。财会人员必须尽可能迅速而有效地采取调整措施。但是, 经验证明, 经常修改原来的计划, 是计划制度的致命伤, 会使计划的目标多半被置于脑后, 失去对资金、生产、成本、利润的控制作用。因此, 在A阶段, 更重要的是根据C阶段的分析结果, 迅速采取措施, 纠正经营中偏离预期目标的做法, 以实现企业的经营决策。同时, 对没有解决的问题, 要找出原因, 向下一个PDC A循环提供资料。

更正

本刊1987年第3期62页文章作者应为“曾本良”
1987年第4期19页左栏公式(2)应为:

$$\text{产品销售利润} = \sum [\text{某种产品销售数量} \times (\text{单位售价} - \text{单位成本} - \text{单位税金})]$$