



· 财会改革 ·

科研单位财会核算改革的探索

新疆机械科研所

1984年新疆自治区科委确定我所为科研体制改革的试点单位,对科研项目的拨款改为贷款。科研成果由无偿转让改为有偿转让,使科研成果与本所的经济利益挂钩。为此,我所包括财会工作在内进行了一系列改革,主要是按部门、研究室和课题组实行单独核算。

在分部门、按课题核算前,我们对全所各职能科室、研究室、试验室的设备、试验手段、人员素质、承担任务能力进行了摸底排队,根据不同情况,区别对待。把研究室课题组及有一定生产能力或试验手段的车间、车队、试验室、情报室列为前方。明确前方人员不划拨事业费。承担国家科研项目的,国家拨给科研补助费或向银行贷款;不承担国家科研项目的研究室、课题组自找科研任务,或开展技术服务,组织经济收入,为科研生产服务的党办、所办、总务等职能科室列为后方、后方划拨事业费。前方和后方都实行经济承包,分别建帐,单独核算。把完成任务的好坏,经济收入的多少

与个人的经济利益结合起来,打破大锅饭。前方以承包研究项目的课题组或研究室为核算单位。后方以职能科室为核算单位。核算办法是:

一、后方职能科室的核算。当年上级事业费指标下达后,留出全所职工工资、水电费及由所长掌握的差旅费。剩余部分,根据各职能科室的工作性质,工作范围,完成工作项目的多少和难易程度,经所务会议审议平衡后,切块下达给各职能科室。各职能科室根据切块下达的事业费指标,编制工作项目用款计划。财务按科室设分户帐,并发给职能科室内部流通支票和限额支出登记簿。在保证工作项目完成的前提下,各项目所需的费用,各科室有权在各项目之间调

剂使用。年终工作项目完成时,节余的经费,按包干节余的方式,作为考核各职能科室成绩的依据。

二、前方研究室课题组、车间、试验室的核算。

①研究室课题组的核算:科研课题分为纵向课题和横向课题。纵向课题是国家下达的科研课题,其资金来源有国家拨款、本所向银行贷款、或国家部分拨款本所自筹部分资金。横向课题是指本所接受外单位委托研究的科研课题,其资金来源由委托单位提供。不管横向课题或纵向课题都要制定课题实施计划和财务计划,经总师办、所务会议审核通过后,财务才能立户核算。由于资金来源渠道不同,横向课题与纵向课题核算内容也稍有区别。

纵向课题核算的主要项目有:设备购置费、仪器仪表购置费、配件、材料、燃料及动力、样机试制、试验、图纸资料、调研差旅费、邮电费及与该课题有关的一切费用。课题结束后,剩余资金按规定上交。科研成果通过鉴定转让后,可得科研成果奖。

横向课题核算的项目,除与纵向课题相同外,还要增加该课题组参加人员按职称规定上交的工资,课题结束后,收入大于支出,即为利润,按本所改革方案规定,利润的13%为该课题组或研究室人员的奖金,按项目承包的只能提取10%为奖金,其余上交,作为全所的奖励、福利、事业发展三项基金。

②车间、车队的核算:其费用有全部人员的工资、材料、水电、燃料、外协加工费、固定资产折旧以及按工资额上交的管理费。车间暂不进行产品成本核算,采用统收统支的核算形式。收入大于支出即为利润,按利润的20%提取奖金,10%提取新产品开发基金,其余70%上交作为全所的各项基金。

③试验室的核算:试验室的费用有工人的全部工资及按工资额的50%上交的管理费、试验员按职称规定上交的工资、材料、仪器、器皿试剂、水电费、差旅费、固定资产折旧费。试验室收入大于支出即为利润,按利润的20%提取奖金,10%为试验设备修理基金。其余70%上交作为全所的各项基金。

为了便于核算和为核算提供可靠的原始资料。我们在各部门安装和完善了各种计量仪表,如水表、电表等。发行了内部流通支票,作为内部各室之间经济业务往来的结算凭证,每周向财务交换结算一次,计入各交款单位的帐户。各部门对外的经济业务往来及报销差旅费,持内部流通支票向财务室交换银行转帐支票或现金。在实行内部流通支票的同时,对各核算单位发行限额支出登记簿,按核定限额进行控制。经过一年来的探索,全所职工的经济观念加强了,胡乱

花钱的现象减少了,普遍做到先算帐后花钱。上下一致关心本所的经济效益,除完成国家下达的科研任务外,还利用本所技术优势,积极开展对外技术服务,

完成内外技术服务合同40项,收入30万元,扣除材料、差旅费外,纯收入21.33万元,是我所建所以来完成任务最好,组织经济收入最多的一年。

商业财会改革的新尝试

祁 锐 侯进祥

商业体制改革,把原来由专业公司统一经营、统一核算的旧体制改变为批零脱钩,零售门店以国有集营、集有集营和租赁经营的方式实行自主经营、独立核算的新体制。改革后的商业企业呈现了经营灵活、经济效益不断提高的好势头,但同时也反映出行政手段少了,经济的、法律的间接控制跟不上来,企业管理比较混乱、社会效益不佳的新问题。对此,山西平鲁县商业局在放权后,实行零售门店联合会计制办法,取得了较好效果。

他们的具体作法是:

在保证企业所有制关系不变,企业自主权不变,企业独立核算性质不变的前提下,根据门店的规模、人员素质等情况,撤销了部分小型门店的会计,改为按行业划分,几个门店一个会计的联合会计制。

建立联合会计制的原则是:企业所有制性质不变,经营方式、经营自主权不变,独立核算、单独报表制度不变。

联合会计的主要任务是:分别管理所担负门店的会计帐务,会计核算对门店负责,报表对商业局负责。为企业财务、经营活动提供服务,实施监督。

联合会计在商业局办公,行政隶属商业局零售股,工资、奖金、办公费用等开支,根据各门店经营规模的大小、经营活动情况,按比例由所担负门店分摊。联合会计对于门店实行一个核算单位一套帐,一个会计几套帐的管理办法。联合会计与门店除上述的开支、注帐等业务关系外,不存在领导与被领导的关系,单独行使权力,执行服务、监督职能。同时,会计亦不受局直接控制,只是接受主管人员的业务指导。局利用各种制度实施对会计的有效管理。例如,规定会计每周深入门店一次,了解企业经营状况,每月协助一个门店盘点库存,掌握实际库存结构。

联合会计建立后,精简了企业行政人员,百货、副食品两个行业的会计由原来的十七人减少到七人,全部专职,其中二人分别担任六个门店的联合会计。

实践证明,小型零售门店实行联合会计制,是过

渡阶段改善宏观管理,加强企业内部财务管理的较好办法。首先,从企业方面讲,建立联合会计制后,企业的行政人员精简了,经理、售货员兼职问题得到解决,企业管理人员可以从繁琐的会计业务中解脱出来,专心致志搞企业的管理和经营,使企业经营活动更活了;同时,会计虽然设在商业局,但企业的财务自主权仍然在手,会计与门店的关系依旧很密切,帐目公开,企业对自己的财务情况仍然心中有数;特别是因为担任联合会计的同志业务熟悉,对政策、法令、纪律的理解掌握能力较强,使企业在经营过程中能够自觉执行国家政策法令,坚持社会主义的经营方向。

其次,从商业局方面讲,建立联合会计制,加强了对企业的宏观控制。①堵塞了门店利用帐户拉关系,占国家便宜的空子。②协调了门店与门店、门店与批发公司的关系。过去专业公司代管零售门店业务,对社会的总供给控制较死,一般形不成供给超过需求的状况。批零脱钩后,一方面门店有了经营上的自主权,外采商品增加;另一方面,批发公司仍然按照社会需求量进货,结果造成门店之间、门店与批发公司之间进货方面的不协调,各方库存增大,资金积压严重。联合会计制建立后,会计人员积极主动在门店之间和批发公司之间建立联系,互通情报,尽量减少重复进货,在搞活企业,提高企业经营效益的同时,协调了各门店之间和批发公司之间的关系。③乱发奖金、实物的现象基本上得到了控制。企业独立核算后,部分门店的管理人员和职工曾一度为了赚大钱、肥自己,乱发奖金、实物,挖集体墙脚,有的门店甚至出现公益金赤字的现象。实行了联合会计制,会计严把现金收支关,对每笔资金的运用、结转都做到心中有数,并随时向商业局报告,积极采取措施,堵塞漏洞,较好地处理了国家、集体、个人之间的利益关系。④改善了商业局对企业的控制手段。商业局可以随时通过会计的报告和帐目的稽核审计,掌握企业的经营状况,进而指导企业的经营活动,保证企业的经营方向和社会效益。