

对医药费、福利费 核算的改革

辽阳纺织厂 刘忠孝 冷贵臣

1985年以前,我厂是采用“指标包干,独立核算”的办法,来管理和核算医药费与福利费的。这个办法是由财务科按年核定控制指标,按月拨给厂属职工医院和福利科,由这两个单位掌握使用,独立核算(用福利基金搞专项工程仍由财务科核算)。这样做,对控制专用基金开支及方便群众,无疑是有好处的。但这个办法也有不够妥当之处,主要问题是“以拨代销”,财务科在拨出专用基金的同时,即作了核销专用基金的会计处理,拨出以后的资金使用情况,在财务科帐面上、报表上均不作反映,不利于会计监督。

1986年,我们对医药费、福利费的管理和核算方法进行了改革。改革的中心是完善经济责任制,改“以拨代销”为“按实核销”。基本做法是:

一、实行指标包干责任制。职工医院以按工资总额提取的医药费为包干指标;福利科以上年福利费用实际发生额作基础,结合当年的实际情况核定包干指标,根据包干指标按月拨足。为鼓励医疗、福利部门开辟财源、增加收入的积极性,厂部与职工医院、福利科签订了经济承包合同。规定在包干指标不超支及搞好为职工服务工作的前提下,医院、福利科可面向社会,增加收入;从对外收入中提取一定

比例的奖金,分配给有贡献的人员。包干指标结余不回收,留作医疗、福利部门用于扩充和改善设施。

二、实行独立核算,按实核销。职工医院和福利科是以财务科为中心的厂会计核算体系内的相对独立的核算单位,必须受厂会计核算体系制约。制约的基本形式是独立核算单位与财务科之间在核算内容及帐户设置上应相互衔接,其帐簿设置应作为财务科帐簿的组成部分,并在此基础上,实行“按实核销”。为此,将会计处理办法作了如下改变:

1、拨付医药、福利费时,财务科改直接借记“专用基金”科目为借记“专项应收款”科目“拨付基金”户,结转辅助部门分配及其他费用时,借记“专项应收款”科目“其他往来”户。独立核算单位贷记“财务科往来”科目“拨入基金”或“其他往来”户。

按上述设置帐户是适应对专用基金管理的需要的。财务科在“专项应收款”科目下按职工医院和福利科分设细目,在细目下各设“拨付基金”与“其他往来”两个细目;独立核算单位在“财务科往来”科目下设“拨入基金”和“其他往来”两个细目。这样,财务科与独立核算单位的帐户统一口径。

科目及细目的使用,我们明确规定:财务科的“专项应收款”科目下的“拨付基金”帐户同独立核算单位的“财务科往来”科目下的“拨入基金”帐户相对应,专用于基金的拨付、拨入、核销及结余的核算。此帐户的余额即为拨付(拨入)基金的结余。财务科的“专项应收款”科目下的“其他往来”帐户同独立核算单位的“财务科往来”科目下的“其他往来”帐户相对应,用于除上述基金拨付、拨入、核销及结余以外的其他财务往来的核算。

“其他往来”是结算帐户,上月余额下月初必须归还,不得拖欠。

2、医药、福利费的核销。核销的程序是由独立核算单位编报月份财务收支报表。经财务科审查(包括对原始凭证的重点审查)后核销。

独立核算单位,报表经财务科审查同意后,将事业收入贷记“财务科往来”科目“拨入基金”户,借记收入科目;将费用支出借记“财务科往来”科目“拨入基金”户,贷记费用支出科目。

财务科根据独立核算单位的月份财务收支

报表,将事业收入借记“专项应收款”科目“拨付基金”户,贷记“专用基金”科目“福利基金”户;将费用支出借记“专用基金”科目“福利基金”户,贷记“专项应收款”科目“拨付基金”户。

搞好奖金分配 调动积极因素

天津市鼓风机厂



分配体系是落实经济责任制的关键环节,近年来,我们在奖金分配方法上进行了积极探索,力图寻求使企业充满生机活力的分配方法,不断落实经济责任制。

一、精打细算,对奖金实行目标管理

为使奖金总额既不突破,又能做到上不封顶、下不保底,鼓励职工多超产多贡献,首先要搞好奖金预测,在预测生产任务和经济效益的基础上,测算奖励基金水平,制订年度、分季、分月、分项目的发放计划,进行生产任务与奖金分配的试算平衡,确定各种形式的计奖方法。

其次要进行过程控制,我们通过加强生产计划与调度,积极组织均衡生产,有效地控制超产水平,确保奖金上不封顶,下不保底。例如:我们计划1985年产值为1000万元,实现利

润185万元,可提奖金24.22万元。一方面我们把1000万元产值折算的任务工时分解到各车间。另一方面在任务工时与计划奖金额平衡后,测出超定额工时的死分值。这样,在组织均衡生产的条件下,职工超产了也突不破奖金总额,领导和群众心里都有了底。

此外,我们根据工时定额完成情况定期调整工时定额,1984年压缩了8.08%,1985年压缩了12.07%,使定额经常保持平均先进的水平。开始,我们这样做工人也有抵触情绪,后来我们通过算帐,用事实说服工人,从而正确对待调整定额,积极执行新定额,千方百计突破新定额,使劳动生产率不断提高。1985年的劳动生产率比1984年提高38.82%。由于定额先进,超产单位奖金值不变,国家受益,工人又不降低收入。

我们在奖金的使用上,还注意到精打细算,瞻前顾后,以丰补歉,细水长流。1985年初在奖励基金计划安排上,我们做到留有余地,这就给企业下半年工资套改提供了条件。在认真领会国家政策的基础上,我们搞了几套方案,做好了自筹资金进行调资的准备,使可以奖励超额劳动的奖金水平没有降下来,其它竞赛奖也没因自费调资而停止。在我厂没有出现奖金大起大落的情况,群众的积极性一直保持稳定,我们也掌握了组织生产的主动权。1985年我厂的产值利润实现了大幅度增长,可全年支出的奖金与1984年相比基本持平,年末还结余10.4万元转到1986年使用。我们不搞分光吃净,做到以丰补歉。

二、奖金水平适度,奖金发放适时