

签订全年“经济承包合同”。合同中规定：各车间当月完不成厂部下达的利润和合同两项主要考核指标，全车间无奖，工资向下浮动20%，车间级领导（包括支部书记和车间工会主席）停发职务津贴。连续三个月完不成任务的，车间级领导工资向下浮动一级，季度结算时如全季任务完成，可以补发下浮的工资和停发津贴的80%。为了让车间一级领导能有效地行使职权，放开手工作，在公司下放给二级厂矿权力的基础上，厂长向车间主任下放了一部分权力。

“经济承包合同”还明确规定了对超额完成利润考核指标的奖励办法，做到“权力层层有，责任层层负，担子层层挑”使车间感到有压力也有动力，从而带来活力。该厂正是在上述基础上把经济核算和经济责任制结合起来，以经济核算来促进经济责任制的落实与完善，又在推行经济责任制的基础上开展经济核算，互相促进，共同为提高经济效益服务的。

#### 四、设置组织机构，保证厂内经济核算顺利进行

经济核算涉及到全厂上下左右各个环节，各个岗位的经济活动，只有建立统一的组织领导，设置一定的组织机构，才能进行经常的组织、指导、监督和检查工作。该厂根据统一领导、分级管理的原则，成立了以厂长为首的厂经济仲裁小组和“内部银行”。

“内部银行”是财务科下属的业务机构，配备办事员。“内部银行”与各核算单位的财务人员直接联系。

经济仲裁小组主要是协调各核算单位之间的经济业务关系，解决在“买卖”结算中的经济纠纷，监督各核算单位正确执行经济合同和内部的“买卖”制度，审理厂内各部门需要解决的经济问题，检查财经纪律的执行情况，促使经济核算健康稳步地发展。

由于该厂实行了厂内经济核算，极大地促进了企业各项管理工作，取得了较好的经济效益。机械总产量1985年完成3,054.55吨，比1984年增长10.39%；产品合格率大多在99%以上，其中铆焊件合格率为99.99%；全年合同兑现率

公司考核指标为90%，实际完成96.3%；利润公司考核指标为276万元，实际达到427.19万元，为年计划的154.78%，比1984年增长76.52%。

## 我厂是怎样实行 内部经济核算的

北京市测绘用品厂 王殿琇

我厂是个中型企业，生产10个产品类别，80多个规格型号的测绘用品。成本核算是分类法。基本生产车间有收有支、自计盈亏，对财会部门下达的内部利润计划负责；辅助生产车间有收有支、以收抵支，对支大于收的差额负责。

我们的具体做法主要有如下几点：

一、把基本生产车间和辅助生产车间规定为内部独立核算单位。对各独立核算单位的经济业务实行有价结算。

二、制定内部计划价格。包括：材料计划价格，产成品计划价格，内部劳务价格和内部产品销售价格。

三、设计内部结算凭证。包括：内部结算通知单，内部支票，内部送款簿和月终转帐报告单。

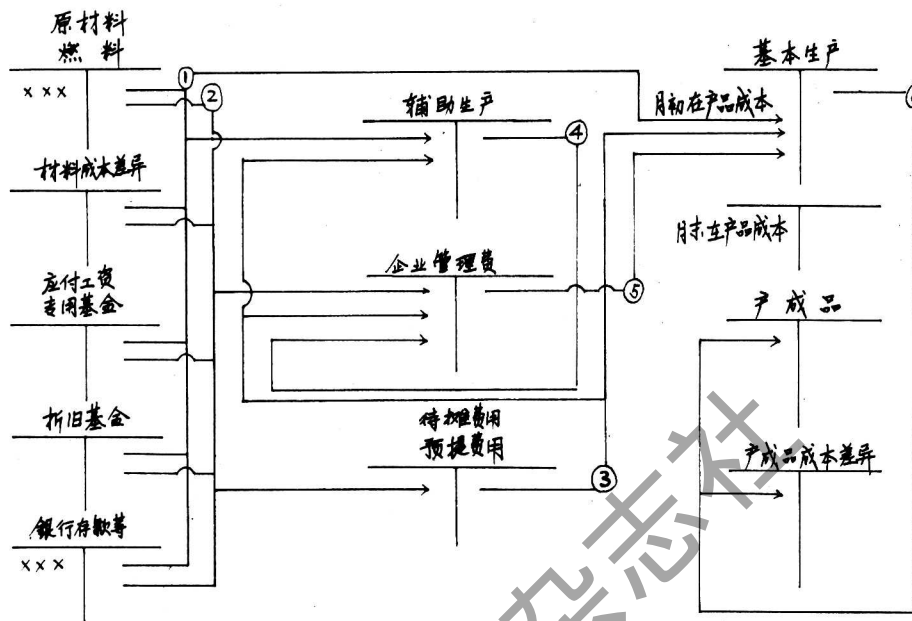
四、建立结算中心。结算中心是财会部门的一个组成部分，它的任务有两个方面：一是通过办理内部经济结算业务，控制车间生产费用，监督车间成本计算；二是通过办理内部经济结算业务，审查车间销售收入，监督车间利润计算。

1、控制车间生产费用监督车间成本计算。（1）结算中心按车间设立“费用支出”帐户，登记各车间的各项生产费用。该帐户与该车间费用支出明细帐的

支出总额应相等。(2) 月终, 先将待摊费用和预提费用归集分配到各个车间和“企业管理费”帐户, 再将辅助生产车间的收支差额结转到“企业管理费”帐户, 最后将企业管理费按照预先规定的分配标准归集

分配到各个基本生产车间。(3) 车间将归集起来的各项生产费用再按产品类别进行归集分配, 计算产成品成本。

产品成本核算主要帐务处理程序如下图:



上图说明: ①归集分配车间直接发生的生产费用; ②归集各项间接费用和待摊费用; ③摊销待摊费用和计提预提费用; ④结转辅助生产车间收、支差额; ⑤分配企业管理费; ⑥结转产成品成本。

这种内部经济核算方法具有如下优点: 没有重复记录, 可以节省会计人员; 结算中心的“费用支出”帐户和车间的基本生产明细帐和辅助生产明细帐都在总分类帐的统驭之下, 成本数字正确; 车间利润和结算中心的利润有对应关系, 利润数字可靠; 产成品使用计划价格, 月终时, 生产成本的计算和销售成本的计算可以平行进行然后调整差异, 可加快月终结帐工作; 材料和产成品的核算工作在各实物主管部门, 便于实行责任制; 车间核算利润, 考核车间利润, 是解决企业内部“大锅饭”问题的重要方法。

2、审查车间销售收入监督车间利润计算。(1) 结算中心按车间设立“销售收入”帐户, 登记各该车间的各项销售收入。该帐户与各该车间销售明细帐的收入总额应相等。(2) 月终, 进行收、支对比计算内部利润。结算中心各个帐户的利润数额与各该车间的利润数额应相等。

## 财会短讯

△林业部最近在大连市召开全国国营林场、苗圃会计制度讨论会。代表们结合林业特点和当前林场、苗圃的管理水平, 对制度初稿进行了讨论修改。代表们认为, 全国统一的国营林场、苗圃会计制度的制定, 有利于加强国营林场、苗圃的会计核算工作。他们表示, 会计制度正式颁发后, 要很好地组织广大财会人员学习, 认真贯彻执行。

(樊万瑞)

△江西省财政厅最近举办了工业企业会计制度讲习班, 主要对国营工业企业年度汇总会计报表的编制程序和方法进行了讲解, 还对近年来, 该省变化较大的工业企业财务、财政、税务方面的会计事务处理, 作了详细的介绍和说明。参加这次学习班的主要是各地、市财政局会计事务管理科、工交财务科及省直工业企业主管部门主管会计制度的财会干部。

(曹敦佐)