

实行责任会计制

提高企业经济效益

胡力军

安乡县棉纺织厂自实行责任会计制以来,经济效益显著。现将他们的做法简述如下:

一、建立责任会计的目标体系

运用价值规律和市场信息,分析了麻棉畅销、价好和新上坯布微利的特点,确定1986年度的总产值、销售收入、目标利润、目标成本等目标。他们围绕生产经营总目标,对各层次的责任者分别确定了1416项责任指标。从厂部的正、副厂长到7个车间、工段、班组,以及11个科室的各岗位工种,都规定了责任指标。比如产量、销售收入、利润等总目标的责任人分别是正、副厂长。生产、技术、质量、资金、成本、费用、利税等指标的责任单位分别是生产、技术、计划、供销、财会等职能科室。其余分项指标的责任者是各车间及其工段班组乃至个人。同时,与生产经营总目标有直接联系的357个责任项目,厂方与各层次的21个责任单位的负责人签订了“经济责任合同书”,确定其责任目标,划分其责任范围,明确其责任奖罚,从而在企业内部建立了一个“个人保班组,班组保工段,工段保车间,车间保全厂”的经济责任指标控制体系。

二、建立责任会计的核算体系,按本企业的特点组织核算

1. 确定核算的形式及内容:根据各责任层次的业务繁简,确定不同的核算形式及内容。比如,对厂部分设的劳动服务公司采取“自主经营,自计盈亏,单独核算,利润分成”的核算形式;对厂汽车队则采取“单车核算,油耗定额,费用自负,利润包干”的核算形式;对供销科实行“三包一奖罚”,即原辅材料包进、产品包销、销售、仓储费用包干,增减按比例奖罚;对一般车间则实行“四定两计”即:定产量,定物、电耗,定直接人工,定车间费用,按劳动成果

报酬,按物耗、费用增减计奖罚,因而形成了多层次、多形式的责任指标核算的网络体系。

2. 坚持核算的控制与考核:该厂从制定责任指标的控制与考核标准入手,进行严格的控制与考核。他们对产量、质量、物耗、能耗、工资、管理费用、定额流动资金、技术改造投资等8项管理提出108项控制标准细则,195处守关要点,对每项每处都明确了责任者,并印发材料据以进行控制。该厂还根据各责任层次、各责任指标的核算控制内容、标准,采取“纵向”考核与“横向”考核相联系,专线考核与交叉考核相结合的办法进行业绩考核与评价。每月终了,由厂长办公室根据各责任层次反馈的信息,写出综合性的包括分层次、分责任指标的考核与评价报告,并根据以计算奖罚,按期结算兑现。这样,既能及时让厂领导和各责任层次的责任者了解信息,掌握进度,找出差异,采取措施;同时,在奖罚结算兑现时,拉开了档次,打破了分配上的平均主义,激发了职工的积极性,从而确保了生产经营总目标的实现。

3. 健全核算制度和办法:该厂在整顿仓库,核实资财、制定各项定额,健全原始记录,完善计量工具的基础上,相应地建立了“财务管理制度”、“车间核算办法”、“成本核算细则”、“流动资金归口管理”等18种基本制度和办法。还统一规定了单独核算、简易核算单位使用的科目、帐簿、记帐凭证和现金收支月报表。规定用“专用收款凭证”,避免了滥用收款凭证造成的种种弊端;规定用“原辅材料领用本”,凭以进行限额领料和结算,借以把企业生产经营活动的各个环节,用数据联接成一个有机的整体,以保证全厂核算管理的系统性、统一性与完整性。

三、建立责任会计的组织体系

该厂根据企业的实际情况建立了较为完整的责任会计组织体系。在厂长直接领导下的财会科,是企业责任会计的最高层。它根据企业所确定的生产经营总目标,进行分解、下达、核算、控制、考核和计奖罚。其横向系统为各职能科室的责任会计;其纵向系统是各车间、公司、车队的垂直责任会计。各层次单位的责任会计,根据各自核算的形式、内容、方法和程序,对可控范围内的财务活动进行有效的核算与管理,从而形成上下左右协调,层次纵横相联的责任会计的组织体系。

为了适应责任会计制的开展,该厂还采取多种渠道培训财会人员,较快地提高了他们的业务技术水平,有效地保证了这一工作的顺利进行,促进了经济效益的提高。