



王章胜

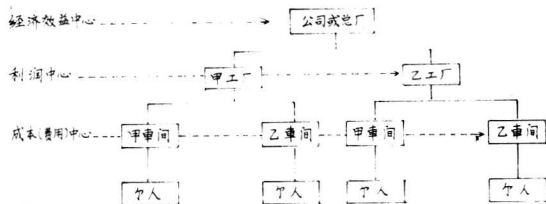
## 一、责任会计制度与财务会计制度的区别和联系

财务会计制度是以党和国家的方针、政策为依据，按照会计反映和监督的内容及其担负的任务，由有关部门分别制订并颁发的。在执行过程中具有较强的约束力，不能随意改变帐户及有关业务内容，要求实行“统一”原则。能否准确执行会计制度，是考察财会基础工作的一项重要标准。责任会计制度则是在企业内部确定责任层次，对经济活动进行计划与控制的专门制度。它服务于企业内部经济责任制，是实行企业内部监督和内部管理的手段，具有较大灵活性，不要求“统一”，没有固定模式。很显然，责任会计是不同于财务会计的，它们之间存有差别。但它们也有联系，都是对企业内部的经济活动信息进行收集，加工和整理。我们应根据它们之间的联系，兼顾财务会计和责任会计制度，建立科学的核算办法。

## 二、责任中心的划分

责任中心是由一个主管人员或承包人负责，承担着规定的责任并具有相应权力的内部单位。责任中心可以是单位本身，也可以是单位内的某个部门，如科室、车间、班组甚至个人。责任中心的范围可大可小，可粗可细，具体根据可控责任及责任指标情况而定。就我国目前的企业组织情况来看，兼顾财务会计核算的要求，我认为，按纵向组织结构划分责任中心是比较适合的。这既符合财务会计统一核算的需要，又能适应责任会计分散核算的要求。具体可划分为三大责任中心，即成本（费用）中心，利润中心，经济效益中心。责任中心与组织结构的关系如下图：

成本（费用）中心，工业企业可按车间、班组、个人设立，商业企业可视具体情况按部门设立。利润中心，可按企业内部相对独立的经济单位，如内部单独核算盈亏的业务部门、分厂、分公司以及承包利润的产销部门或个人。商业部门负责产品购销的综合部门



也可作为利润中心，如商店（场）、柜组或个人。这样设置能够调动内部各有关单位或个人的积极性，提高经济效益。经济效益中心是既对成本利润负责，又对资金使用效果负责的责任中心，责任者一般是企业的经理（厂长）。总的来说，划分责任中心的原则是便于分解落实指标（任务），汇总资料，考核目标执行情况；适应财务会计核算的需要，使产品成本核算与责任成本核算有机统一。

## 三、责任指标的核定与考核

责任指标核定可根据各企业的具体情况，一般原则是：责任指标必须在责任人可控的范围内，价值指标与实物及技术指标相结合，指标要有先进合理性等。根据我国企业经济责任制实行情况来看，责任指标一般通过企业内部的经济承包合同形式确定下来，并附有相应的实施办法。具体来说，经济效益中心可用产值、利润、费用、资金周转率、资金利润率以及次品率等综合指标进行考核。利润中心，一般用利润、费用、利润率、单位成本等进行考核。成本（费用）中心，一般考核指标有可控成本（费用）总额，单位成本额、废品率、产值等。总之，责任指标的核定和考核应从实际出发，结合财务会计制度来进行，要便于汇总，分析差异，保证总任务的完成。

## 四、核算体制的改革

随着经济体制改革的进一步深入，责任会计在企业中不断应用，传统的核算体制已不适应需要，必须进行全面的改革，使责任者能及时了解责任指标的执行和完成情况，直接关心生产、经营。从我国目前企业组织结构来看，我认为会计核算体系，可按经济效益中心设总控核算机构，利润中心设置分支核算机构，成本（费用）中心的核算形式由规模大小而定。如中小型商业企业的采购部门，配备一名核算员即可；大中型生产企业的厂、车间、工段等，可设专门核算机构。

经济效益中心的核算机构，即财务科（部或处），

也谈对『记帐规则』一词的看法

张乃君

读了贵刊1986年第8期《对“记帐规则”一词两用的看法》，我觉得还应讨论一下。我个人的看法，记帐方法章节里的“记帐规则”还应叫“记帐规则”。而部分教科书里会计帐簿章节中的记帐规则应叫“记帐要求”好些。一是比较符合实际；二是概念明确。

国家机关、社会团体、企事业单位等单位的资金运动中资金的取得、退出和内部周转情况，以及资金占用与资金来源之间，或资金占用、资金来源内部的增减变化规律，只是不同单位经济活动的内在规律，而不能算作记帐规律。把经济活动的内在规律全面地、准确地反映出来，就必须采用一定的科学的记帐方法，而正确运用这种科学方法，又必须遵守一定的规则，即记帐规则。所以，记帐规则不同于记帐规律。就“规则”和“规律”来讲，规则是规定出来供大家遵守的，而规律则是事物之间内在的必然联系，是客观存在的，不以人的意志为转移的，人们只能认识它、利用它，不能规定它。因此，记帐方法章节里的“记帐规则”还

应叫做“记帐规则”。至于有的会计基础知识的书本里，把会计帐簿章节中记帐的要求也叫做“记帐规则”，显然就是“同词不同意”了。既然两处所包含的内容、含义不同，那么，就应该冠以不同的名词。对于这一命名，有的会计教科书里叫“记帐规矩”，有的叫“记帐要求”，我认为叫“记帐要求”比较妥当，因这一部分内容主要是要求财会人员在记帐时应该做到和注意的问题。

三读·作者·编辑

对《集体工业企业可比产品成本分析方法》一文的一点更正

编辑同志：

贵刊1987年第2期35页发表我的《集体工业企业可比产品成本分析方法》一文，因举例计算时小数点后只取两位数，因此数字出现误差。文中产品结构变动因素应为：

$$833400 \times (-0.1155\%) = -962$$

“分析结果表”中产品结构变动亦应改为-962，产量变动改为2762。请予更正。

贾文章

除对全厂（公司）经济效益进行核算外，还要负责组织、供应资金以及对企业内部的其他核算机构及核算员进行管理，一般要配备行政负责人、主办会计、出纳等。利润中心的核算机构起码得配备会计、出纳二人。成本（费用）中心的核算人员配备，可根据情况而定。

五、帐户体系的改进

帐户体系改置的原则是：兼顾统一的财务会计核算和责任会计核算；方便监督、检查、考核；简化核算手续，提高工作效率。下面就三级中心的帐簿设置谈谈看法。经济效益中心，①设置资金户，包括资金

来源户、资金供应户，具体核算企业的资金来源以及对各利润中心的资金供应，控制监督整个企业的资金使用；②设置损益户，除对本中心的管理费用进行核算外，还核算各利润中心的利润情况，汇总反映整个企业的经济成果；③设置财产物资户，对全企业的固定资产等进行反映、监督；④设置结算往来户，反映该中心与外部的业务往来情况。利润中心，除设置资金户（包括来源户和占用户）、往来结算户、产品物资户外，还要设置成本核算户，对该中心成本（费用）进行归集、核算。成本（费用）中心，可采用承包卡片或帐外登记来考核、检查成本（费用）指标的执行情况。