

算员按保管区分组，工作在保管区，负责复核购销凭证、勾对保管帐和按月计算和填报“月份销货成本计算表”，同时，会计核算员还按商品小类设置库存商品类目帐，进行金额核算，定期与财会科的大类商品金额帐进行核对。为了适应“两帐合一”的管理要求，财会科还修订部分管理制度，如设置凭证传递单和规定传递手续，加强对购销凭证的管理；商品明细帐如有涂改，必须经过会计核算员查对盖章；商品明细帐必须按统计目录、编号分设；帐户的页数用正字统计，以管理帐户的户数和每户的页数，以防丢失。

实践证明，他们的“两帐合一”的做法是可行的。首先，加强了会计监督每一笔购销业务发生后，其原始凭证经过会计核算员复核，然后据以逐笔与保管帐进行勾对，保管帐经勾对盖上印章，表示进行会计帐务处理。通过核对勾帐形式，随时可以掌握每个品种的收发货和结算情况，发挥了会计的监督作用，防止贪污、盗窃或各种差错事故的发生。其次，减少了管理人员。两站经营的商品两万多种，每个品种都要开帐，每本帐簿按50页算，共需设帐400多本，需要专职记帐员约20人，采用“两帐合一”，只需会计核算员10多人，对帐时只需两帐核对，既减少对帐人员，缩短对帐时间，也便于查找差错。第三、提高了成本结转的准确性。采取保管帐和会计帐的“两帐合一”，从分类核算考虑，要求仓库保管按商品大类分区，按商品小类分仓，与财会核算对口管理。会计核算员在复核购销凭证时，要求随即在销货发票上填写进货单价，按旬计算商品销售成本，月末进行汇总，据以填制“月份商品销售成本表”，每季末还要按实际库存数量计算会计库存价值，进行实际库存与帐面库存比较，查出差异原因，及时进行调整。这样既提高工作效率，也提高了商品销售成本结转的正确性。



重视整顿改革

加强财务管理

· 辽宁省建平县火柴厂 ·

我厂是一个中型火柴厂，主要生产以普通安全火柴为主的六个系列十一个品种规格的火柴。1984年我厂生产的抗风防水火柴被省轻工厅、国家经委评为优秀新产品，并荣获国家经委颁发的“金龙”奖。在各种原材料涨价、同行业竞争激烈的形势下，1985年1至9月完成工业总产值616万元，比1984年同期提高3.8%，实现利润占年计划的83.1%。我们的做法主要有以下几个方面：

一、开展全面经济核算

我们首先建立了以会计师为首的经济核算体系，在加强厂部财会人员的基础上，对全厂六个车间、十二个科室、一个公司都配备了精通业务、忠于职守的核算员。厂内设有三级核算网，形成了全厂统一的全面的经济核算体系。厂经济核算实行了“五统一”：1.全厂生产技术财务计划下达到各车间，财务科制订各车间财务成本计划和各科室费用计划指标，下达各经济核算单位。2.固定资金、流动资金和各项专用基金实行统一管理、统一对银行结算。3.全厂的物资采购、成品销售和其它对外经济往来实行统一管理。4.厂内实行统一的经济定额。年初由厂部制订原材料消耗、费用支出、台时效率、岗位定员、合理损失率等各项定额下达基层。5.实行统一的奖惩办法。每月初汇总上月

各项指标,根据实际完成情况,逐项进行考核并实施奖惩。

车间核算:厂部将车间视为单独核算单位,在厂内车间和各部门之间实行买卖制,用转帐或厂部结算。车间根据厂部下达的成本计划,编制出自己的成本计划,并将有关指标进一步分解,下达到工段、班组或个人头上,监督和控制各项指标的顺利完成,指导班组搞好经济核算。车间对厂部下达的各项经济指标按期进行分析和预测,发现有完不成某项指标的可能时,建议厂部及时采取相应措施,以保证厂级核算的落实。

班组核算:对产量、质量、台时效率、设备利用率、原材料消耗、低值易耗品等进行全面核算,把经济责任和职工的经济利益直接联系起来,调动职工的积极性,降低消耗、降低成本。

二、推行目标成本管理

我厂的目标成本管理包括厂部和车间目标成本两大部分。车间的目标成本是厂部根据目标利润计算出来的由基层部门必保的目标成本。各车间对应达到的目标成本、目标利润负有经济责任,后勤管理部门对费用包干的完成也负有经济责任,如每公斤火柴梗成本为0.5941元,单位利润0.088元,单位售价确定为0.6821元。一旦管理不善,成本当中的某一项超支就

会影响目标利润。经济责任制规定,完不成利润计划按所欠额的5%罚款。我们对目标成本控制方法是,生产车间目标成本以原材料、燃料、动力的消耗量,可变费用的绝对额为控制对象。后勤管理部门以费用包干数为控制对象。

三、完善经济责任制

我厂在原来实行的“三级管理,两级核算,超利润提成计奖”的基础上,制定了以“包·保·协”为内容的经济责任制,全面落实企业对国家、职工对企业承担的经济责任。企业对国家承担十二项三十条,职工对企业承担1,176条,其中科室和附营部门工作任务664条,有关产品质量方面104条。其余条分别为产量、消耗、利润、成本、安全、政治工作等。做到“千斤重担众人挑,人人肩上有指标”,一切经济活动联系着责任,一切责任联系着奖罚,体现了按劳分配的原则,克服了平均主义。1984年6月我们又对“包·保·协”方案进行了调整,简化和突出了重要指标,增添了新的内容,在全厂实行了四种责任制。即:计件工资制;成本包干制;包·保·协百分计奖制;附营部门定额补贴自计盈亏制。实践证明,这种经济责任制更突出了责、权、利的结合,也便于检查和考核。



水利水电建设总局

召开财务工作会议

为认真贯彻中央关于“巩固、消化、补充、改善”的方针和水利水电建设工作会议精神,水利水电建设总局最近召开直属企、事业和基本建设单位财务工作会议。

会议总结了1985年的工作,部署了1986年的工作,交流了经验,并就如何适应企业“转轨变型”,搞好财会工作自身改革的问题进行了研究。

与会代表对开辟财源,搞好财务管理;实行目标

成本管理,降低消耗,节约开支;加强会计基础工作,提高核算质量;加强预算外资金管理,管好用好各项专用基金;适当划小核算单位,实行分级分权管理,建立健全内部经济责任制;以及开展多种经营,深入贯彻《会计法》,加强会计队伍建设,严肃财经纪律等问题做了认真的讨论。

此外,还对总局拟定的《关于直属企业、事业和基本建设单位财务管理权限划分规定》、《专项基金管理暂行规定》、《多种经营财务管理试行办法》、《材料管理及核算办法》以及《水电勘测设计院固定资产折旧的几项暂行规定》等讨论稿提出了修改意见。

(本刊记者)