

目前,我国有很大一部分企业都实行了厂部、车间两级核算。但据笔者所知,有很多实行两级核算的企业都是徒有其名:车间会计不填制会计凭证,不登记帐簿,大量的日常核算工作仍在财务科。我介绍一种在一些企业已行之有效的两级核算的做法,供大家参考。

一、将一个企业的主要经济业务划分为材料、成本、销售、综合四大核算部分。前三项设二级核算员分别在供应(库房)、车间、销售科进行二级核算,厂部进行综合及汇总核算。

二、厂部财务科设总分类帐及二级帐,库房、车间、销售等设相应的明细帐。

三、经济业务发生时,由所属二级核算员填制多联式记帐凭证,定期(平时三至五日一次,月终一日一次)送财务科审核办理;尔后,返回一联由核算员凭以记帐,其余各联及原始凭证留存财务科进行二级及总分类帐的平行登记

四、月终,各二级核算员向财务科报送统一格式的基本生产、车间经费核算明细表以及主要产品单位成本表等报表,财务科据以进行综合核算及编制会计报表。现将其主要的业务处理举例如下:

1.甲车间报销差旅费、办公费100元。车间核算员根据原始凭证填制三联式付款凭证:

借:车间经费——甲车间100元

贷:现金——厂部库存现金100元

凭证连同附件送财务科,经审核无误后付给现金100元,退回凭证一联,车间据以登帐。

2.某库房验收入库材料一批,据验收单填制三联式转帐凭证:

借:原材料——A料××元

贷:材料采购××元

凭证送财务科审核无误后返回一联,库房核算员据以登记原材料明细帐。

3.发生销售业务,销售核算员根据不同核算方式和业务内容填制收款或转帐凭证:

借:银行存款(现金)

贷:销售(其它往来)

借:其它往来——×单位

贷:销售——产品(其它)销售

记帐凭证连同附件送财务审核无误后,退回一联核算员据以登记明细帐(销售科可设销售、其它往来等明细帐,也可只设往来明细帐)。

4.月终(或定期)库房根据发料汇总表填制多联式转帐凭证:

借:基本生产(车间经费、销售等科目)

贷:原材料——×库材料

记帐凭证送财务审核无误后,退回一联,库房据以下帐,财务转送相关部门一联,据以登记明细帐。

5.月终,车间等向财务报送序时分类登记的基本生产明细表、车间经费明细表、成本计算单等报表。其相关明细合计数应与财务二级帐上“生产费用——×车间生产费用”的发生额及余额相符。

采用以上办法的优点有三:

第一,把日常的经济业务“化整为零”,财务科可腾出更多的精力进行财务管理。

第二,车间、库房、销售等二级核算部门,有凭证,有帐簿,有报表,胸中有数,反馈迅速,便于及早发现和解决生产经营中出现的问题。同时,对落实企业内部的经济责任制有很大的促进作用。

第三,有利于提高整个企业财会人员的业务水平,有利于促进企业的经营管理。

## 企业实行两级核算的一种做法

郑清维