



我厂是怎样开展厂内经济核算的

西安国营庆华电器制造厂

我厂从1982年开始推行厂内经济核算。由于国家生产计划减少,1980和1981两年曾连续出现亏损,暴露了我们在经营管理方面存在的一些问题。例如,不注重经济核算,不讲求经济效益;在管理上制度不严,经济责任不清;车间、职工的利益分配没能很好地与经济效益挂钩等。为了迅速扭转亏损局面,提高经济效益,我们认真分析了上述问题,认识到,要改善经营管理,必须改革原来的核算办法,划小核算单位,认真考核各单位的经济效益,使车间和职工的利益与本单位的经济效益紧密挂钩,从根本上解决企业内部吃“大锅饭”的问题。于是,我们将制定和推行厂内经济核算制作为企业经济体制改革的一项内容。经过几年的试行,逐步积累了一些经验,现将我们的做法作一介绍。

一、内部核算的内容

我厂开展内部核算的内容,概括起来就是:“分解指标,核定资金,独立核算,自计盈亏,权力下放,联利计奖”。

1.分解指标。其做法是,厂部根据工厂奋斗目标,对各基本生产车间编制的年度财务成本计划,进行综合平衡。以总会计师为首,组织计划、财务等部门集中会审,并同车间商定,正式批复下达;对于辅助生产车间,由于产量难以确定,则依有效工时利润率或工时固定费用率,核算和下达年度计划指标。如果车间年度计划指标与厂目标利润发生差额时,再按车间作业性质,追加成本降低指标和对外劳务收入指标,以保证工厂总目标的落实,车间按厂部下达的指标,分解落实到各业务员分别

控制,业务员核定给生产班组的指标额,以“本票”的形式,控制物资的消耗和费用开支,并对小组实行节约奖。在核算期内,生产任务变更时,车间利润指标必须进行调整,调整的原则是,增产时,如系生产能力内增产,按产品单位成本计划中的固定成本调增指标,超能力增产不作调整,让利给车间;减产时,按产品单位计划成本中的变动成本调减利润指标;对“戴帽”项目修理费、小型技措费的节约一律剔除,不参预计奖;对于大、中修理、非标准制造及工程项目均以预算价作为结算价。

2.核定资金。主要是核定流动资金,并对其实行归口管理,分级下达,有偿占用,超额加息的办法。厂部按流动资金核定办法,以各车间核定流动资金定额,作为全额贷款,由“厂内银行”划拨,按月收取2.1厘/元的占用费,超额贷款时,必须由车间申诉理由,加倍收费。对各物资口实行流动资金定额承包方式,并制定奖惩制度。

3.独立核算,自计盈亏。就是把车间作为一个相对独立的会计核算单位。车间按厂部颁发的“厂内经济核算会计制度”对生产经营活动进行记帐、算帐、报帐,计算经营成果。车间按月计算产品的成本和销售收入,实行以收抵支,自计盈亏。非独立核算的机关科室,由计划部门下达费用指标,由财务部门采用“限额本”的方式控制,超支受罚,节约计奖。

4.权力下放。就是车间除对经营效果负责外,也享有一定的生产经营自主权。即在保证完成厂部下达的各项经济技术指标的前提下,可以有承揽来料加工和劳务的组织作业权,市

场调节计划的制订权；上述内容的物资采购、产品销售权；车间职工奖惩权；人员、设备、材料、资金使用权；要求造成经济损失责任方的赔偿权等。

5. 联利计奖。是采取超额利润计奖，即依据部批奖金总额和工厂预测确定的经营总目标来确定计奖比例的。部批奖金总额分为两部分掌握使用，其中一部分作为月份经济技术指标计分奖，由劳资部门掌握，另一部分作为利润提成奖。为了充分调动车间广开财源的积极性，除按超额利润计奖外，对“找米下锅”自揽活路的部分，另加对外劳务提成奖，其比例要适当大于内部利润的提成比例。

二、加强基础工作，创造客观条件

在全厂范围内推行车间内部独立核算，必须加强各项基础工作，健全各项管理制度，完善指标体系和组织好力量。

1. 制订厂内经济责任制和各种管理办法。我们首先对企业内部各单位的经济责任、权限、利益作了具体明确的规定，并以车间生产技术财务计划、经济合同和作业令号等形式固定下来进行考核。同时，我们制订了“厂内经济核算办法”、“流动资金核定办法”、“厂内银行管理办法”、“专用基金管理办法”、“厂内价格管理办法”、“厂内预算制度”、“厂内合同管理办法”、“厂内经济责任仲裁法”、“管理部门费用结算和指标考核办法”、“车间独立经济核算办法”、“厂内经济核算会计制度”、“厂内经济核算、成本核算规程”等12种规章制度。将其汇集编印成册，作为业务工具书，发给各级领导和有关业务人员，作为开展厂内经济核算的重要依据。

2. 完善各项技术经济定额。我们按照既先进，又切合实际的原则，由各主管科室分工协作，制订补齐了原材料消耗、新产品试制、动力消耗、工具消耗、劳动工时、费用、资金等定额和质量、试销等指标，为制定厂内计划价格和编制生产技术财务计划奠定了基础。

3. 制订厂内计划价格。我厂规定，厂内计划价格的制定修改权属于厂部，厂内各单位均

不得自行定价或调整厂内结算价格。价格制订的原则是，原材料、工具、备件按社会平均价格加一定比例的运杂费制订；科研试制产品、专项工程、修理项目等由施工作业单位按令号编制预算，经厂部指定的主管科室专职人员审批后作为结算价。为了使厂部、车间核算挂钩，不搞“两张皮”，厂内成品、自制半成品价格是根据各项定额分成本项目并按工艺和加工车间分步结转的办法制定。同时还制订了零星作业、劳务供应、修理项目和文具用品、家具用品、废料回收等价格。我们把各种计划价格汇编成价格目录，印发全厂，统一执行，以便互相监督。

4. 加强各种计量器具的管理。从原材料、工具、备件的收发领退、半成品转移到产成品交库等各个环节，都配备了磅称、天平、计量仪器仪表，定期校正，严格实行厂内供需双方计量验收制，避免了结算时发生经济纠纷，为内部核算创造了有利条件。

5. 整顿原始记录。根据生产管理和经济核算的要求，按标准化、规格化的原则，我们整顿各种原始记录，并印制了72种厂内经济核算所需的凭证、帐表，为顺利开展厂内经济核算奠定了较扎实的基础。

6. 培训财会人员。为了能及时开展工作，我们对全厂中层干部、班组长、物资管理人员和财会人员等分期分批进行了业务培训，对年度生产技术财务计划、月份财务报表和年终决算等一些难度较大的项目采取集中编报审批的办法，边干边学，以老带新。几个月以后，提高了他们的业务水平，培养出一支比较熟练的专业核算队伍。

三、健全组织机构，理顺业务渠道

一种新的核算办法要在全厂推行，必须有与之相适应的组织机构来保证，各项业务渠道必须理顺。这方面我们主要做了以下几方面的工作：

1. 改革核算体制。我们按生产工艺划车间为独立核算单位，视同相对独立的分厂，变经济指标核算为会计核算，在开发产品上，厂部

抓支柱产品，将市场调节部分以及对外劳务收入指标落实到车间，由车间落实到班组和个人。

2、设立二级经济责任仲裁机构。初级仲裁是各主管科室；高级仲裁是以厂长、总会计师领导的，有关科室参加的经济责任仲裁小组，负责审理、仲裁经济纠纷中各方的经济责任，并决定对责任方的经济制裁。

3、成立预算编审机构。辅助生产车间各项专用基金工程，专用非标准设备制造，大、中、小修理项目，由承制单位编制预算，厂部预算编审机构的专业人员审批。工程实行预算包干，竣工验收合格后，按预算造价结算付款，盈亏由承制车间自负。

4、增设“厂内银行”。“厂内银行”负责发放“厂内银行”贷款，进行厂内各单位之间的结算，核定定额贷款利息。并监督财经纪律、资金使用和结算纪律的执行情况。各独立核算的内部单位可在“厂内银行”设立专户，非独立核算的统一设户，互相之间经济来往一律使用“厂内银行”支票进行结算。

5、设立“自制半成品中心库房”。根据我厂多品种轮换生产的特点，避免零件车间完工的产品与装配车间生产安排发生矛盾而造成资金占用责任不清，我厂在“生产总调度室”下设自制半成品中心库房，作为厂的物管部门，亦在厂内银行设户，负责收发自制半成品，厂部对其实行资金占用考核。

6、各物资管理科室增设物资财务组，配备核算人员，一切财务手续和帐务处理均由核算单位承办，厂财务科负责汇总报表，经调整后，报主管部局。

在开始推行厂内经济核算制时，干部、职工中也反映出一些思想认识问题。厂领导及时组织举办各级学习班，统一思想，对推行厂内经济核算制起了重要的保证作用。同时，各部门的密切配合及广大职工的积极支持也是必不可少的。在推行厂内经济核算制的当年，我厂就摘掉了亏损帽子，由原计划亏损240万元变为盈利20万元，这两年生产形势一年比一年好，基本上形成了生产与经济效益共同增长的局面。

多种形式的经济责任制

并举 增强企业活力

四川亚西机器厂 樊志培

我厂是生产橡胶塑料加工机械、液氮生物容器、玻璃纸成型机和小水电设备的中型综合性机器制造厂。近年来，由于推行了各种类型的经济责任制，经济效益年年增长。去年上半年，产品销售收入比1984年同期增长39.5%，实现利润增长34.8%，上交税利增长21.4%。

我厂在实行经济责任制的初期，是以“综合奖”形式进行的。这种形式的主要弊病突出表现为平均主义，奖金发放起不到奖励超额劳动的作用。1982年改为“计分计奖”，这种形式只对“大锅饭”打破了一点缺口。1983年在企业全面整顿验收合格的基础上，实行了责、权、利相结合的系数考核承包责任制。这种形式只解决了企业不吃国家的“大锅饭”，而未解决好职工不吃企业“大锅饭”的问题，随着经济体制改革的深入发展，我厂改变过去简单化的做法，逐步推行灵活多样的经济责任制。归纳起来，有以下几种：

一、工资包干浮动制

这种形式主要在生产车间使用。它打破由厂下达车间生产计划和考核指标的传统做法，改按合同形式，以厂计划管理科代表厂方为甲方，厂属所有生产车间为乙方，将国家下达的主要经济技术指标，经过分解确定为总产值、产品质量、产品产量、车间经费、利润费用（包括20%标准工资、夜班费、岗位津贴、奖金）并捆在一起随指标完成情况，经济利益进行浮动。采取月考核、预支，季度结算的核算形