专用件划分为十二个组，并按每组专用件占总成本的百分比，求出成本系数，此后进行功能评价，再求出各零部件的价值系数。发现面板、顶盖、机壳和上轴等四个零部件的成本过高。拟订了措施和办法：

1.从材料上挖潜力。面板和顶盖采用的是铝合金压铸件，成本较高。改用优质钢材冲制件代替铝合金压铸件，不但不影响质量，而且使单位成本能下降3.52元。

2.从改进工艺着手，提高劳动生产率。机壳的加工工艺落后，工时定额较高。改用专用机床和组合机床加工，压缩了工时，使机头成本下降2.67元。

3.努力降低废品率。机壳的碰碎率以前要达20%以上，采取了一系列技术措施后，使机壳碰碎率降到10%以下，每台机头成本降低0.50元。

二、发挥“VQ”综合管理方法对老产品工艺的监督作用。工业缝纫机的型号、规格和零件品种较多，工艺复杂，批量小，生产周期长，工艺和生产管理都较困难。例如，工业缝纫机的线架标准化、通用化程度低，性能差，成本高。上海缝纫机四厂的“VQ”小组应用“VQ”综合管理方法，以GN_6工业缝纫机线架为代表品，用01评分法和现实成本分析，找出了功能和成本之间的矛盾，降低成本的目标和对象。同时，根据用户反馈的信息，编制了因果分析图和对策表，制订了降低成本的措施：

1.从材料上挖潜力。线杆由原用无缝钢管改用优质钢，又把线架部件由原用铁皮和泡沫塑料，改为塑料。这一改进，不仅使每只线架成本下降3.34元，而且提高了线架的性能。

2.改变工艺，减少部件。他们把中过线由两节改为一节，减少了接头一只，使每只线架的成本下降1.52元。在此基础上，他们制订了统一线架全部零部件用原材料和工时等消耗定额，并进行了统一线架的试制，使不同型号的工业缝纫机线架趋于统一，提高了它们的标准化和通用化程度，又便于生产和仓库管理。

改革财务管理　提高经济效益

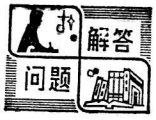
杨子钊

我公司自1951年成立以来，由一级管理，一级核算，发展到长时间的两级管理，两级核算（公司、工程处和附属企业的厂、站），1984年在经济体制改革中，为适应单位工程承包经济责任制的需要，改为三级管理，三级核算（公司、工程处、厂站和承包队），并对财务管理方法进行了改革。

1.改革资金管理，搞活企业资金

公司成立以来在资金管理上都是实行的“统收统支”办法，形成了基层领导“一管四不管”的传统思想，即只管生产任务完成，不管催收工程价款，不管有无钱买材料，不管工资发放和费用开支，不管库存积压。公司要筹集资金买材料、发工资、购设备、搞基建、保费用，经常感到压力很大，基层既无压力，又无动力。为打破基层领导“一管四不管”的传统观念，搞活企业资金，从1984年起，将资金“统收统支”，改为下放基层“自收自用”；将公司的国拨流动资金和全部贷款，分别核定，拨交基层，自管自用；工程价款由基层自收自用，统一平衡；工程处向材料科、附属企业和工程处之间调拨材料、预制构件和内部借用人员工资等各项内部往来，上交公司利润，专用基金、特种基金、上管费等，一律凭支票结算，公司设立“结算中心”，每月10号、26号集中公司，交换单据，当面审核，支票兑现，如当天无钱，可办欠款手续，由公司财务科签证，每天收取资金占用费万分之二，基层单位之间资金出现暂时困难，可互相商借，每天收息万分之二。工程价款，由基层自收，公司协调，也可代收。这样，就调动了公司，基层的两个

中国财政杂志社



问：中外合资经营企业为进行房屋建筑工程或设备安装工程购买设备和材料，怎样进行会计处理？

答：中外合资经营企业在基建期间或生产经营期间进行房屋建筑工程或设备安装工程，一般通过“在建工程”科目核算。因工程需要自企业外部采购的设备和材料，可以于购入设备和材料时，分别借记“在建工程”科目下“待安装设备”（购入需要安装的设备）、“已完工程”（购入不需要安装的设备）以及“工程用材料”等明细科目，贷记“银行存款”、“应付帐款”等科目。但由于实际核算中有各种不同情况，譬如，有的企业根据供货单位的发票帐单支付设备和材料价款及运杂费，但设备和材料尚未运抵企业，或设备和材料虽已运抵企业，但尚未验收入库，还有的企业是采用预算价格进行日常核算，等等。这就需要在“在建工程”科目下增设“器材采购”明细科目，并按设备和材料类别分别设置明细帐。

采用“在建工程——器材采购”科目核算，在根据供货单位的发票帐单支付设备和材料价款及运杂费时，如果该项设备或材料尚未运抵企业，或虽已运抵企业，但尚未验收入库，应借记“在建工程——器材采购”科目，贷记“银行存款”科目；待该项设备或材料验收入库时，再借记“待安装设备”、“已完工程”、“工程用材料”等有关明细科目，贷记“器材采购”明细科目。采用预算价格进行工程用材料日常核算的企业，“器材采购”明细科目还应进一步分为“设备采购”与“工程用材料采购”两个明细科目，并应增设“工程用材料成本差异”明细科目。“工程用材料采购”明细科目的核算方法，可以比照“材料采购”科目办理。

年度终了，如果“在建工程——器材采购”科目有借方余额，应在本年度的“在建工程表”右方增列“在途器材”项目予以反映；“在建工程表”左方“本年投入在建工程支出”项下“购入工程用料”、“购入需要安装设备”、“购入不需要安装设备”三个项目的数字，还应根据“器材采购”明细科目的借方发生额分析填列。

（财政部会计事务管理司四处）

中国财政杂志社

积极性，及时收回价款，搞活企业资金，加强资金管理，减少库存占用，加速资金周转，促进生产发展。从而，使全部流动资金平均余额1984年比1983年降低了16%，已完工程欠款1984年比1983年减少15%，1985年5月又比上年同期下降9.65%，施工产值1984年比1983年增长26.46%1985年1～5月又比去年同期增长40%。

2.改革上管费计算基数，避免盲目采购

公司收基层的上级管理费，过去是按职工平均人数计算收取的，不管产值多少，管理费收入多少，上管费照样缴，增一个人不管有无产值都要增交管理费，这样没有什么促进作用。后改革为按固定资产原值和定额流动资产合计减用建设单位备料款和进度款购置的主要材料和结构件后的余额，按月分别乘3‰计算收取上管费，这样，机械设备多，机械化程度高，收入多，固定资产原值多，公司设备投资多，管理费应该缴得多，这符合投入多，产出多，支出也应该多的原则。这样，促进了设备利用率的提高，避免了盲目购买设备和料具，避免了盲目增大流动资产，控制了固定资产投资，减少了库存占用，搞活了企业资金，使上管费负担更加合理。