

要改变这种“真帐假算”的状况，首先要发扬实事求是的光荣传统，决不能人为地调整成本、平衡成本，否则会计还有什么科学性可言？其次要根据生产的特点，选择与之相适应的成本计算方法和费用分配标准，使成本计算尽可能真实地反映实际情况。

上缴利润是“傻气”吗？

温国良

不久前，下去检查工作，遇到这样一件事：有个单位，超额完成了国家下达的利润计划，财务部门按照规定把超额利润上缴了。这本来是理所当然、无可非议的事，但是，却遭到厂领导的申斥，说这是“缺个心眼，不会当家，真是傻气”。

企业的利润，是企业的职工共同辛勤劳动的结晶。企业获得的利润越多，证明它的经济效益越好，企业按照规定把应上缴的利润如数上缴，就说明它对国家做出了贡献。怎么能把这种合情合理的事说成是“缺个心眼，不会当家”呢？

众所周知，1979年我们国家财政上发生了170亿元的赤字，1980年也仍然摆脱不了赤字。我们应当认识到，国家财政有赤字，对社会主义经济建设，对改善人民生活都会是有影响的。对此，我们必须引起高度重视，特别是要引起各级领导部门、领导干部的极大关注。每个企业单位，都要在努力发展生产的基础上，加强企业管理，提高经营管理水平，力争为国家创造更多的物质财富，取得更大的经济效益，为消灭赤字，实现财政收支平衡，做出贡献。

当前值得注意的问题是：有的单位，尤其是一些单位的领导干部，玩忽职守，对党和国家的财经政策、纪律、制度各取所需，自行其

是。有些人从本位出发，只顾局部，不顾整体，把应上缴国家的利润，视为一块“肥肉”，总想自己一口吞掉。这就出现了坐支财政收入，截留、占用利润，转移各种上缴款项，私设小金库；随意扩大财权，多提、多留、多分；违反成本管理规定，乱拉资金，乱摊费用，乱挤成本，……等等。上述种种，如再不制止，任其发展蔓延，国家财政状况就不可能得到根本的好转，就会贻误四化建设的大业。我们的企业财务部门，按照规定如数上缴利润，为国家提供建设资金，不但不是“傻”气，而是应当受到赞扬的、天经地义的正气，而那种不顾国家利益，热衷于搞本位、搞分散、搞无政府的，才是应当受到反对、抵制和纠正的邪气。

浅谈指标分解

韩景荣

在实行经济核算制中，许多企业运用指标分解法，取得了良好的效果。

指标分解法，就是把国家下达给企业的各项指标和企业自己承接的任务，分解为若干个分指标、小指标，分别逐级下达到车间、科室、班组，以至个人，使大家都知道自己应当完成的具体任务。

在一定意义上讲，经济指标是经济责任的具体化。因此，企业搞经济核算，首先要突出计划性，要利用企业内部的各项经济计划指标，考核和衡量各项经济活动是否完成了预定的要求，是否符合节约的原则。企业通过对每一项经济活动的具体核算，最终从总体上反映整个企业的经营成果。

八大指标是总括性的指标。只有总指标，没有分指标、小指标，则各部门、各单位和个

人的经济责任就不明确，就避免不了吃“大锅饭”。因此，需要将总指标分解成若干相互联系、相互制约的分指标、小指标；用分指标、小指标保总指标，同时作为衡量厂部、科室、车间、班组、个人的每一项经济活动的尺度。一般来说，在一个实行全面经济核算制的企业里，要有几十个、几百个、甚至几千个分指标、小指标，组成一个严密的核算网。

指标的分解，要切合实际。太粗了，避免不了吃“大锅饭”；当然，也不是越细越好，过于繁杂，则容易流于形式。一般来说，应以成本指标为中心，以货币形式为主，辅之以其它形式，如数量、质量形式等，来进行分解。因为企业内部经济核算要利用价值规律，要通过货币形式计算出各车间、班组、个人在生产中耗费的多少和创造价值的大小。产量、品种、质量、劳动生产率、消耗等指标的变化，最终都要直接或间接的反映到成本指标中来，而成本的高低，又最终影响利润指标，对资金占用也有影响。因此，相对的说，成本指标在八大指标中，综合性较强，反映较灵敏，在经济核算中处于举足轻重的位置。以成本指标为中心，以价值形式为主，辅以其它形式，进行总指标的分解，并做好平衡、控制工作，可以使成千上万个分指标形成一个指标网，去指导企业的各项经济活动，使之有条不紊。

实行指标分解，层层落实责任、分担任务，使得人人有专责，事事有人管，千斤重担众人挑。这样就有利于开展社会主义劳动竞赛，实行计奖制度，贯彻按劳分配原则。经济责任具体落实以后，就可以调动广大职工的积极性，选择经济上的最优方案，挖掘企业内部潜力，讲究经济效益，促进企业管理水平的提高。同时由于各项指标是相互联系、相互制约的，小指标把经济责任落实以后，就有利于实行厂内经济合同制，将企业内部的经济活动有机地联系起来。

杂谈·「揉数」之「术」不可学

贾启晨

数字嘛，本来是硬梆梆硬碰硬的。据说有的人所以不愿意做财会工作，原因之一就是觉得天天和数字打交道，索然无味。其实也不尽然。在有的人手里，数字经过一番“加工”，硬度就大大降低，就像一块面似的，可以揉来揉去，随心所欲。想吃面条吗，可以切成长条；想吃烙饼吗，可以擀成个扁的；想吃馒头吗，那就来个团团转！说句行话，这种被按照主观

意志“加工”过的数字，就叫做“揉数”。

八项技术经济指标中，和财会工作直接有关的就有三项：降低成本，流动资金，上缴利润。和职工物质利益关系密切的，首先就是降低成本指标。完成了降低成本指标，不但发放职工奖金有了依据，而且流动资金、上缴利润都次第可以完成。于是，操“揉数”之“术”者就先从成本指标上“突破”。上级领导单位要求降低成本指标8%，本单位领导同志就可以加码到10%，但生产能不能均衡发展，成本能不能不断降低，却大非易事。怎么办呢？只好求助于“揉数”之“术”，来个“取长补短”！

数又怎样“揉”法呢？有人从多年的工作中“悟”出个“道理”来，就是在“预提”和“待摊”这两个会计科目里下功夫。这个月降低成本完成得少，就从实际成本里挖出一块来，放在待摊科目里；如果相反呢，就给实际成本加进一块去，增大预提科目。待摊和预提这两个会计科目，就变成了“成本水库”，存水放水根据降低成本的需要而决定，有的企业从车间成本就开始“揉”起，可说是“出台即非真面目”，再经过工厂成本的再“加工”，更是面目皆非。一个企业如此，一个地方又如何？推而广之，后果不堪设想！据说，“冰冻