

# 运用会计核算 搞好企业经营管理

河北省石家庄第二棉纺织厂

粉碎“四人帮”以来，我们厂遵循党的路线、方针、政策，严格执行国家的财经制度和有关计划，运用会计核算，加强了企业经营管理，促进了增产节约、增收节支，年年全面超额完成了国家八项经济技术指标和纺织工业部颁布的12项技术经济指标一档水平。1978年曾被河北省命名为全省模范会计单位。总结我们整顿和加强会计工作的经验，主要有以下几个方面：

## 一、整顿会计基础工作，为搞好会计核算创造条件

粉碎“四人帮”后，厂党委认真抓了会计工作特别是会计基础工作的整顿。这不仅是加强会计工作的必要条件，而且也是加强企业经营管理的基础。只有把这项工作抓好了，才能真实地反映和监督企业的经济活动，正确地分析企业的经济效果，调动广大职工实干的劲头，加速四化建设的进程。我们在整顿基础工作中，着重抓了以下几件工作：

1. 充实财会人员，健全会计核算的组织体系。对厂级专职财会机构由十年动乱中的3个人，陆续充实到了10个人。同时，对全厂各车间、部门的核算人员也做了相应的调整与加强，生产车间和辅助工段都配备了专职的成本会计员，全厂320个生产班组都设有兼职核算员，从而健全了会计核算的组织体系。

2. 整顿和加强了测试与计量管理，为会计核算提供了准确的数据。我们建立和健全了测试、计量管理制度以及对容衡器和测试仪器的维修检查制度，使其经常处于完好状态。同

时，对操作和工作纪律要求做到“四固定”，即标准固定、容衡器固定、使用者固定、抄码人员固定。在测试质量方面要求做到“四统一”，即统一检测的目的要求，统一质量标准，统一测试的眼光，统一测试的方法。我们还逐渐采用了电子计算机和电子计数器等先进工具。

3. 健全原始记录，保证会计数字的准确。我们深刻认识到，只有原始记录真实可靠，综合整理、记帐、分析等一系列工作才能正确进行，才能从中发现经营管理中的问题，从而及时采取措施，改进工作。我们经过整顿，完善了产量、质量、消耗、用工等169项原始记录，并实行了“四化”和“六定”。“四化”是，原始记录台帐化，调查复核经常化，公布成绩图表化，准时统计快速化。“六定”是，定专人测试记录和统计，定原始记录表报和项目，定厂内各部门之间资料供应要求，定资料分级保管责任，定数字归口，定会计工作纪律。我们强调会统数字不准弄虚作假，不准随意更改统一规定的记录、结算日期和方法。这样使原始记录准确、齐全，统计数字及时、可靠。我们还连续几年坚持做到了每月按规定时间出会计报表，为及时开展经济活动分析创造了有利条件。

4. 整顿帐簿组织，正确使用会计科目。通过整顿，我们健全了各种帐簿，经常保持了帐帐相符、帐卡相符、帐物相符。同时我们还清查整理了建厂26年来的会计档案，分年分类归档，查找很方便。为了正确使用会计科目，对基层发生的费用，我们要求按照会计科目的要求统一设计表格，固定专人填报。为了做到如实反映，我们强调要按照财会制度划分各项

费用，并加强对凭证的事前检查，以防止发生不合理、不合法的收支。由于采取了上述办法，使会计数字如实反映了全厂的经济活动情况，为指导生产和工作提供了可靠的依据。

## 二、运用会计核算，促进生产发展

会计在社会主义经济管理，不仅是起反映、监督的作用，更重要的是要促进生产的发展。我们在老厂革新、挖潜、改造中，充分利用会计核算的数据，进行对比分析，反复核算经济效果，看到了企业内部的潜力，积极为老厂改造服务。

1975年，我们提出了扩大两万纱锭纺纱能力的设想。设想提出后，是新建还是改造，财会和其他有关部门算了两笔帐。如果新建，需要投资480万元，增加建筑面积5,400平方米，建设时间需要三年，还需增加新工人720名。如采用老厂革新、挖潜、改造措施，投资可以减少三分之一，主厂房可以不建，只需建附房2,000平方米，建设时间可缩短一年，新工人可少用三分之一。通过这一核算，我们心中有了数，就下决心走革新、挖潜、改造的路子。只经过两年，就使高产梳棉机和高速并条机改造成功。提高了单机生产能力后，减少了前纺设备88台，同时增装了两万纱锭的细纱机，每年可增产棉纱1.3万件，增加税金、利润400万元，仅用了10个月就全部收回了改造工程所花的投资。

纱场改造完成之后，增产的1.3万件棉纱如何处理，又向我们提出了四个课题：一是卖纱还是织布，二是织宽幅布还是织窄幅布，三是织纯棉布还是织涤棉布，四是作出口还是作内销。财务科根据既要满足国内外市场的需要，又要为国家多积累建设资金的精神，进行了多方案核算对比，最后拿出了以下数据：1.3万件棉纱全部做卖纱处理，一年可获利216万元；如果织成窄幅棉布供应国内市场，可获利450万元；如果织成宽幅涤棉布供出口，可获利782万元。因此，决定增加涤棉宽幅布生产，并相应增装宽幅布机506台，投资185万元，这项工程到1980年9月底已全部完成。通过以上事实，

使我们进一步认识到，会计核算工作对促进生产发展有着重要的作用，搞好了会计核算，就能促进生产，取得较好的经济效果。

## 三、运用会计核算，不断节约挖潜

社会主义企业如何以较少的消耗取得较大的经济效果，是摆在我们面前的一项重要任务。1977年，我们结合整顿企业，认真学习了中央扭亏增盈的指示精神，联系企业生产经营的实际，使我们看到：每增加产值100元，可增加利润和税金约40元；每降低成本100元，可增加利润100元。这就明确告诉我们，要增加利润，多为国家积累资金，必须坚持一手抓增产，一手抓节约。于是我们认真审查并分析了当年的生产成本，发现占全部成本77%左右的原料费普遍比过去增高。财务科紧紧抓住降低原料费用的三个环节：减少下脚料、降低残次品和改进产品工艺结构，组织一部分财会人员深入车间，一个工序一个工序地查工艺、查管理、查操作，翻阅了几年的工艺技术资料，查对了几年的会计档案，经过一周多的时间，终于找出了影响原料成本增高的主要原因。

首先，他们从下脚料中发现落棉里大约有38%的可纺纤维，半年内就要多消耗原棉7.8万公斤，影响成本29万元。于是组织生产部门研究制订了回收利用的措施，堵住了这一漏洞。

其次，从残次品中看到坏纱多、浪费大，主要是因为设备损坏严重造成的。但有人担心改善设备要多花钱，不合算，主张凑合下去。经过财务科和有关部门计算，改善设备只需花10多万元，而如果继续让其出坏纱，每年要浪费60万元。这笔帐一算，大家统一了认识，使问题很快得到解决。

最后，审查了产品的工艺结构，发现有个别品种由于改变了工艺，用纱量一年比一年高。我们就组织技术人员改进工艺，降低了用纱单耗。自1978年以来，仅此一项就减少用纱26万公斤，可以多织布155.6万公尺。

几年来，我们注意了通过会计核算，不断

揭示生产经营过程中的浪费现象，开展群众性的增产节约活动，使用棉、用纱成本逐年下降，1980年比上年降低了90.55万元。

#### 四、运用会计核算，提高经营管理水平

我厂自1979年试行扩大自主权以来，经济责任加重了，更加感到加强企业经营管理、健全经济核算制的必要。因此，我们不断改进与完善了经济核算的形式和方法，在全厂开展了全面的经济核算。财务科为了确保利润、成本、资金三项指标的完成，把成本指标分解成130多项小指标，分别下达到车间、班组。车间再按照厂部下达的指标，制定各项消耗定额，上下对口，反复测算，以此对生产经营的全部经济活动进行监督与管理。比如原料成本指标，分解为分支用棉单耗、分品种用纱单耗。同时，又规定了制成率、次品率、白花率、甩头合格率等几十项具体指标。这样，指标层层分解，层层核算，以算促管，推动增产节约活动深入开展。

为了把经营管理工作做细，我们不仅建立了纵向的核算体制，而且还建立了横向的指标分管责任制，以充分发挥各职能部门的作用。各级核算人员都把核算工作分为事前预算、期中测算和事后结算等三步进行。首先是在生产或施工前搞预算，即根据上级下达的任务和要求，结合本核算单位的具体情况，预算出各项小指标，并预先分析各种有利和不利因素，提出挖、革、改的措施。二是期中搞测算，以便及时发现问题，解决问题。做法是每旬或每半月，对所有指标完成情况进行一次核算和分析，并针对存在的问题，及时采取措施加以解决，这是以算促管的重要一环。三是期末搞结算，即对各项指标完成情况及其经济效果，进行单项的和综合的核算分析。一般都要进行“三比”，即与同行业先进水平比，与本厂、本部门历史最好水平比，与上级的要求比。

通过三比，能及时发现问题，采取措施加以补救。例如在分析其它费用时，发现由于控制不严，还存在不少浪费现象。我们就采取把其它费用分解给各部门管理的办法，并制订了11项节约措施，使报刊费、运费、邮电费、差旅费、办公费等各种事务性开支都有所节约。

为了把经济责任、经济效果和经济利益更好地结合起来，进一步完善厂内的经济核算制，我们于1980年9月份开始试行车间成本核算。通过三个月的实践，在车间实际成本与定额成本趋于稳定的基础上，于今年1月1日起，在7个基本生产车间试行了利润挂奖的办法（仍保留了部分指标奖），进一步解决了经济上吃“大锅饭”的现象。过去车间与车间只是供应与被供应的关系，现在既是供应关系，又是经济关系。这样，就迫使各车间在生产过程中，必须加强经营管理，事事处处讲究经济效果；否则，不仅影响成本、利润指标的完成，而且影响职工的奖金。

从一季度试行的效果看：一是各车间、部门加强了经济责任感，如在成本开支上都“斤斤计较”，先算后花；二是基础性的工作，如原始记录、统计、计量验收等较前有进一步的完善和加强；三是收到了较好的经济效果。今年一季度各车间的实际利润水平比去年四季度利润水平（基数利润）有不同程度的增长，每人每月平均提取的奖金，也高于定额奖金（1.50元）。详见下表：

1981年第一季度各车间利润、奖金情况表 (月平均数)

项目 \ 车间		单位	清钢	并粗	细 纱	筒 捻	准 备	织 造	整 理
利润	定 额	万元	11.89	22.18	52.70	25.78	29.30	77.71	28.18
	实 际	万元	13.72	23.26	53.88	26.40	33.24	81.63	30.74
利润奖金率		%	0.52	0.39	0.39	0.48	0.46	0.30	0.29
奖 金		元	713	907	2,101	1,267	1,529	2,449	891
月平均奖金		元/人	1.79	1.60	1.57	1.63	1.76	1.67	1.76

由此说明，这个办法是把经济责任、经济效果、经济利益紧密结合起来，调动广大职工积极性，为四化建设多做贡献的有效办法。