

不同类型企业实行

厂内经济核算制的形式

贾光铎 王庆成

近几年来,厂内经济核算制在我国有了很大的发展。在五十年代,所谓厂内经济核算制指的是实行两级核算,车间计算产品成本,而现在所讲的厂内经济核算制,则是指在车间一级比较全面地运用经济核算制的原则,在车间一级建立起比较系统的经济核算制度。

目前,许多企业实行的厂内经济核算制,都采用了指标分解、核定资金、自计盈亏、内部结算、物质奖励等五项基本做法。我们认为上述五项基本做法,较好地体现了正确处理企业内部经济权限、经济责任、经济利益三方面的关系,在许多企业是行之有效的。但是,它并不是固定不变的模式。它不仅要随着经济管理实践的发展而不断改进,而且要适应不同类型企业的特点而采取不同的形式。

厂内经济核算制同企业组织规模和生产类型的依存性

厂内经济核算制的实行同企业的组织规模和生产类型有密切的联系,后者包括产品品种、产品结构和工艺过程等情况。对于组织规模较大、产品品种少、产品结构简单、车间之间在产品转移较少的企业,实行上述五项做法比较方便;而对于组织规模较小、产品品种多、产品结构复杂、车间之间在产品转移频繁的企业,全面实行上述五项做法则有一定的困难。这是因为:一、生产类型复杂的企业,要为品种众多、移动频繁的各种半成品制定内部结算价格,是一项相当复杂的工作,工作量很大,难度也很大,有的企业甚至很难制定齐全。二、组织规模较小的企业,实行两级管理,二级单位(车间或班组)的许多费用很难划分清楚,不仅水电风气等动力费用由于无法分别安装计量仪表而划分不清楚,就是工资、折旧等由于人员、设备需要调剂使用,也划分不清楚,很多费用要按一定系数进行分摊,各单位的经营成果很难精确计算。这样,全面实行上述五项做法也就没有多大作用。

因此,对于多种多样的企业采取千篇一律的办法推

行厂内经济核算制是不适宜的,应该根据不同企业的组织规模和生产类型来决定实行厂内经济核算制的形式。

基本完全的厂内经济核算制

对于产品品种较多、生产工艺连续性较强的中型企业或产品品种较少、生产工艺简单的小型企业,可以实行一种基本完全的厂内经济核算制。这种形式主要是在车间盈亏计算方面简化一些手续。各车间可以把最终完工产品产量作为核算对象,分别核算本车间的直接加工费用。它与通常的完全的厂内经济核算制的差别,主要有两点:一是不核算领用的半成品的成本,即上一个工序车间加工完了,转移到下一个工序车间连续进行生产的半成品,只登记数量,不按内部价格进行结算,因而也不用等待所领半成品的成本金额计算出来再进行车间成本核算。二是只核算各车间的直接加工费用,对车间掌握不住的、互相划分不清的费用如水电风气等动力费用,都不在车间半成品上进行分摊。厂部则采取分步平行结转法计算产品成本,对各车间半成品的成本,并不按照其生产步骤逐步结转,而是在月终将应由本月产成品负担的那部分费用,从各步骤的成本明细帐中转出,计算出产品成本,并将有关的间接费用和企业管理费按一定系数进行分摊,求出产品全部成本。

与此相适应,要将产品的全部价格进行分解,分别确定各车间加工的半成品的价格,据以计算各车间的盈亏。各车间单件半成品利润之和,即为全厂单件产品的利润。在这种情况下,产品的成本和价格都是不完全的,但两者的基础是一致的。根据这种成本和价格计算出来的内部利润,可以用来考核车间的经营成果。厂内经济核算制的其他几项做法,也可以作相应的简化。

不完全的厂内经济核算制

对于产品品种较多、生产工艺连续性较强的小型企业,可以实行不完全的厂内经济核算制。这种形式与通常的完全的厂内经济核算制的差别,在于简化了车间半成品成本和价格的计算手续,只进行主要经济指标的核算,并且根据各项经济指标的完成情况实行物质奖励。具体做法如下:

(1) 指标分解。对小型企业的各项经济指标,可以根据需要与可能,全部分解或部分分解到各车间。分解到车间的指标,主要有产量、质量、消耗、直接发生

的车间经费等指标,以及为了完成上述任务的其他辅助指标,如出勤率、工时利用率等。车间要对各项指标进行数量核算或金额核算。分解下达给车间经济指标的多少,应根据企业的规模大小、工艺繁简、管理水平等决定。在一个小型企业里,车间经营管理的好坏,主要看它产量能否完成计划,质量是否合乎标准,材料消耗是否节约,至于水电风气费用、折旧费用等不好划分的费用,可以由厂部统一管理和核算,各车间完工的半成品可进行数量核算,不按内部结算价格进行金额核算。这样,既可以减轻车间计算成本和价格的繁重工作,又能够反映出车间的生产经营状况。车间还可进一步将有关经济指标分解落实给班组和个人。

(2) 核定资金。小型企业的车间一般不设材料二级仓库,所以不必核定储备资金定额,可只核定在产品资金定额和少量的货币周转金。每月通过实际盘存,检查在产品资金定额的遵守情况。储备资金、成品资金和固定资金分别由厂部有关部门掌握,但仍要搞好全面的资金管理。

(3) 物质奖励。各车间核算员对车间各项经济指标的完成情况,要进行登记,并定期公布(通常一月公布一次),认真检查各项指标完成情况。指标完成情况要作为记分计奖的依据。对不同指标可分别确定基本分数,如产量40分,质量20分,消耗10分,资金10分,出勤10分,工时利用10分等,再按各项指标完成的好坏加分或减分,如增产短线产品的加分,提高优级品率的加分,品种完不成减分,次品、残品率超过标准的减分,发生事故的扣分等。各车间经济指标完成的情况不同,所记分数不同,得到的奖金也有多有少。

厂内经济核算制是企业内部的经济管理体制,具有较大的灵活性。实行厂内经济核算制的做法可以多种多样,其基本要求是要能够正确处理企业内部上下左右之间的权、责、利关系。如果我们根据不同类型企业的需要与可能,分别采用完全的、基本完全的、不完全的几种厂内经济核算制形式,就可以较好地适应各类企业的条件,并使厂内经济核算制能在更加广阔的范围内发挥积极的作用。

更正

本刊1981年第8期第16页右栏第21行“助理会计师及县以下的技术职称”,其中的“县”字应删掉。

要加强对市内 交通费报销的管理

编辑同志:

现在有些单位对市内交通费的报销管理非常混乱,一些思想不健康的人,搞出很多损公利己的花样,支出数字越来越大,已成为经费超支的主要原因之一。其表现有如下几个方面:

一,有票即报。有的领导不注意审核,不管乘坐汽车、电车或者出租小汽车,不问是公事还是私事,也不论是职工本人还是其他人乘坐,见票即批,财会人员制止不住,也掌握不了,只好有票即报。特别是出差到大城市的,更是公私不分,你我不分,报销数字惊人。

二,“免费”旅游。在一些大城市经常可以看到“××一日游”、“××旅游”等广告,往返一次票价一人多在五元以上,买票旅游的人非常之多。经了解,原来是以市内汽车票,化大为小,充作旅游费的收据,回单位都可报销。这样,旅游单位增加了收入,出差人员也“免费”游了山,玩了水,可是国家不知要多开支多少不合理的支出!

三,挟带私货。前一时期出差到北京,看到前门外附近有些小贩在街头叫卖塑料绳编的杯套,问价八角钱一支,你若嫌贵,他公开跟你讲,“你给一元我另外给你一元钱的市内公共汽车、电车票”。他们这些车票是从哪里来的?这些票据如果有人拿回单位,当然也可报销。结果是给投机者钻了空子,国家又增加了不合理开支。

有人认为市内交通费数额不大,何必大惊小怪。殊不知每天有大量人员出差,这些不合理支出,加在一起数字也是可观的。

为了堵塞漏洞,我认为应当加强对市内交通费报销的管理。首先,要教育职工树立廉洁奉公的思想,花钱无论多少,都要公私分明,不沾公家的便宜。其次,要健全制度,严格审批手续。对市内出差报销,一定要填写报销表,注明人数、时间、起讫地点以及出差事由,经会计审核、领导批准报销,不能见票即报。对于到大城市出差的,我认为可以根据出差地点、时间及工作情况,规定一个定额标准,适当加以限制。



松花江林业管理局 王 诤