

基础之上的，因此，应当随着技术水平、管理水平的提高和客观条件的变化，及时地加以修订。如果有了定额，长期不作修订，几年十几年一贯制，就会失去它的应有作用。

要十分注意各种定额之间的互相衔接。定额是编制企业生产技术财务计划的依据，是对各种生产经营活动的效能要求，而各种技术经济定额又往往是互有联系、互相制约的。因此，一定要十分注意技术经济定额的内在联系。例如原材料消耗定额，从成本管理方面讲，它是编制成本计划的主要依据；从物资供应方面讲，它是编制原材料采购计划的依据；以资金运用的角度讲，它是编制流动资金占用计划的重要依据；以奖励制度方面讲，它又是发原材料节约奖的依据。因此，在编制各种计划的时候，在考核各个生产经营环节经济效果的时候，都应当用统一的技术经济定额，这样才能使各种计划互相衔接，使生产经营的各个环节互相衔接。

第二，要有准确的计量制度和严格的质量检验制度。有了准确的量的计算和比较，企业领导和职工才能胸中有数，去争取最佳经济效益。企业各种物资的收发、运转和耗用，包括各种原材料、成品的出入库，半成品的出入库或在生产过程中的转移，以及水、电、汽等燃料、动力的消耗，都要有准确的计量。光有准确的量，没有合格的质，也就失去了量的意义。因此，一切物资的收发、运转，还要实行严格的质量检验制度。

第三，要有完整的原始记录。企业的各种生产经营活动十分频繁，没有完整的原始记录，就难以正确地进行经济核算，也难以建立正常的生产管理秩序。因此，所有原材料、燃料、动力的消耗，产品、半成品的数量、质量，设备利用状况，工时利用和劳动出勤情况，物资的收发领退，费用开支等等，都必须有原始记录，而且要统一规定原始记录的填制、签署、传递和汇集的方法。这样，才能使各种原始记录完整地反映企业的经济活动情况。

建立健全必要的规章制度

不以规矩不能成方圆。企业的生产经营活动，是千百人共同进行的再生产活动，没有必要的规章制度，难以统一人们的行动，也难以实行全面的、严格的经济核算。因此，企业应当根据国家的政策法规和有关的规章制度，结合企业的实际情况，建立健全实行经济核算和财务管理必不可少的内部规章制度。这方面的内容比较多，从目前多数企业的情况看，要着重建立健全以下几个方面的规章制度。

- 1、原材料、燃料、辅助材料以及产品、半成品的收发领退制度和保管责任制度；
- 2、设备使用和维修保养的责任制度；
- 3、劳动出勤的考核制度；
- 4、技术操作规程和质量检验制度；
- 5、各种财务开支标准和审核报销制度；
- 6、各种专用基金的使用管理制度；
- 7、成本核算和会计核算制度；
- 8、经济活动分析制度。

在建立健全经济核算和财务管理的规章制度方面，总会计师负有特别重要的责任；但是，制定规章制度必须依靠广大工人、工程技术人员和经济管理人员的共同努力，要有各职能部门的密切配合才能做好。

目前，各地正在按照国家要求进行企业整顿。加强经济核算，提高经济效益，是企业整顿必须达到的一项重要目标。我们必须扎扎实实地做工作，把企业的经济核算工作推向一个新的水平，为四化建设作出更大的贡献。

三个常用的符号

1. @, 表示单价。它是英文 a unit price (即单价) 的简写。

2. *, 在文章或报表中用此符号，表示对文字或数字另有附注之意。

3. 〇，是 0 (零) 的意思。结清帐簿余额时，用在元位上以示结平。人们通常习惯于写成 0。

(陈显德)

