

在实行经济责任制中

如何发挥会计的职能作用

广西南宁绢纺织厂 郝 孚 防



会计是管理经济的重要工具。经济越发展，会计越重要。在社会主义条件下，生产、交换、分配和消费的过程越复杂，就越需要发挥会计固有的职能和作用。当前我国国民经济正处在调整和改革的过程中，继扩大企业自主权和实行利润留成制度之后，最近国营工交企业借鉴农村生产和分配的经验，正在推行经济责任制，这是一项重大的经济改革，是充分调动企业和生产劳动者积极性的一项根本措施，也是工业生产发展的必由之路。作为对过程控制和观念总结的会计，如何在推行经济责任制中发挥其应有的反映和控制的作用，这是摆在我们财会工作者面前一个迫切需要解决的问题。

(一)对推行经济责任制中一些问题的看法

1. 在处理国家和企业的经济关系时，要用多项指标考核来代替单项指标考核。经济责任制是权、责、利三者有效结合的一种好形式。其核心是突出一个“包”字，即在处理国家和企业的经济关系时，用包干办法解决统得过死和“吃大锅饭”的问题，给企业以必要的经营管理的自主权；同时，在处理企业内部部分配关系时，采取分层分线或分片包干办法，一直把责任制落实到个人，使按劳付酬与劳动成果结合起来，藉以克服平均主义，贯彻按劳分配原则，充分调动广大职工的主动性和积极性。但是贯彻经济责任制，不论何种分配形式，在处理国家和企业的经济关系时，都不宜用某项单一指标作为考核的唯一依据。任何单一指标，即使它的作用再大，综合性再强，也不可

能作为衡量一个企业经营管理好坏或对国家贡献大小的唯一标准。即以利润留成制度为例，尽管这个制度在经济改革中发挥了很大作用，取得了显著的经济效果，但就这个制度本身来研究，仍有某些值得商榷之处。一是它把本来属于成本范围内的奖金和福利金排除在成本之外，使成本反映得不完整、不真实，失去了可比性，背离了价值和成本构成的原理；二是用单一的利润指标来处理国家和企业的经济关系，对工业生产的复杂性以及各项经济指标相互依存、相互制约、相互排斥的内在联系体现得不够充分，把另外一些重要指标如质量、产量、品种、消耗及产品适销率等排除在外，削弱了企业全面经济效果的作用；三是易于背离社会主义生产的基本目的，导致片面追求利润的倾向。因此，在实行经济责任制时，应当充分考虑这些因素，用多种指标来代替单一指标，作为考核依据，才能使经济权力、经济责任、经济效益更好地结合起来。

2. 在处理企业内部部分配关系时要基本保持原来分配的比例结构。经济责任制是在利润留成制的基础上发展起来的，对扩权企业来说，不管采取那种分配形式，在处理企业内部部分配关系时，要克服平均主义，摆脱“吃大锅饭”的状态。对实行计件工资或浮动工资的单位，在把经济技术指标结合责任制逐级落实到个人的基础上，除了在保证产品质量和节约消耗的前提下，鼓励职工放手增产、多作贡献、多超多得外，还应采取一些适当的控制性措施：（1）分品种的计件单价要控制在改制前同一单位产品的平均工资水平以内，不得突破；（2）实行

联产计酬浮动工资的,应作为工资基金的补充,列入计划轨道进行管理;(3)超额计件工资应与利润留成保持一定联系,并列奖励基金进行管理,按绩计分,定值计酬。总之,原有的国家、企业 and 个人的分配比例结构,在实行新的制度后,起落幅度一般的不应太大。如发现国家所得在总额中所占的比例下降过多,则应通过会计核算和分析,作出相应的反映和控制,采取适当调整定额等有效措施,防止企业生产定额偏低,超额过多而变相地抽走本应属于财政收入的资金。总的说来,既要体现职工多超多得的原则,又要使国家利益得到充分的保证,这就需要进一步发挥会计的反映和控制的职能作用。

3. 要搞好经济责任制,必须提高企业经营管理水平。实行经济责任制涉及到企业供、产、销的全过程和人、财、物的各方面,既要体现权、责、利三者的有效结合,又要体现国家、企业和个人三者利益的正确结合。企业生产力的发展不但取决于技术水平和生产水平的提高,同时还取决于企业能否提高经营管理水平,实行适合于其自身生产力发展的经济责任制。因此,实行这个新制度,不仅要有一套适应本企业生产和分配需要的科学、合理的经济技术定额,而且还要有一套适合本企业生产和分配需要的先进的经营管理制度。目前,在处理企业内部分配问题时,不仅要考核各部门经济技术指标的实绩,而且也要考核各部门经营管理的实绩,把推行全面质量管理、全面经济核算和全员培训的工作落实到责任制中去,用提高工作质量来保证产品质量,并用提高产品质量和工作质量来保证经济效果。为此目的,我认为在考核各部门管理工作时,应将岗位责任制、工作标准化、文明安全生产、操作测定、市场预测等列入考核范围。这样,通过提高经营管理水平,就会把推行经济责任制的工作落到实处。

4. 加强会计的反映和控制,为推行经济责任制提供信息。目前国营工交企业经济责任制的分配形式是多种多样的,主要的有计件工

资、超额计件工资、联产计酬浮动工资、按销售额和利润率计提工资、超产奖、小指标计分奖等多种形式。为了适应这种客观情况的变化,对现行的会计制度需作相应的必要的补充和修订。建议有关部门对国营工交企业经济责任制问题进行专题调查,分行业、分地区研究国家、企业和个人三者利益分配的比例结构,研究活劳动消耗因实行新制度而增加的支出部分,与其所增长的产值、产量、利润之间的比例关系,了解在地区之间、行业之间职工个人奖金平均收入水平及其差异幅度,研究工资和奖金的支出总额与社会商品可供量之间的平衡。同时,对实行计件工资的单位,要及时掌握其主要产品单位工资水平的增减变化情况,围绕这些要求,对原有的会计帐户、报表作适当的、必要的补充,或就原报表增添必要的项目,使会计在这方面更好地发挥反映和控制的作用。

(二)对实行经济责任制的一些设想

基于以上认识,为了确保国家财政的稳定和平衡,在现阶段,以采取多指标计分计酬的形式较为适宜,因为采取这一形式比其他形式易于控制和管理,并能取得比较全面的经济效果。在此前提下,对推行经济责任制,提出初步设想如下:

1. 采取多指标考核计分计酬办法,实行按劳付酬与经济责任制相结合的原则,按绩计分,按分定值计酬。

2. 这一分配形式的特点是突出一个“包”字,落实一个“增”字。因此,根据企业的增产增收计划制订定额,厂部将主要经济定额分解下达到车间,再由车间分解下达到班组和个人。围绕经济责任制实行分级管理,与其相适应的奖金分配也应分级管理,即厂部按月对车间、科室考核计分计酬,再由车间对班组和班组对个人考核计分计酬。

3. 分数由基本分、加分和扣分三部分组成。凡完成增产增收定额指标的,得基本分,加分按超定额的难易程度,扣分按完不成定额的影响大小,分别制订标准。

4. 列入考核范围的主要经济指标及其基本分数是，产量20分，质量25分，利润25分。同时，还应将经营管理工作列入考核内容，其中全面质量管理工作10分，操作测定、设备管理、文明安全生产及工作标准化各为5分。

5. 对加分和扣分掌握的原则是：一般指标和管理工作，加分要有一定限制，关键指标（如质量），加分可不受限制，以调动各车间超额完成关键指标的积极性。至于扣分一概不受限制，该扣就扣，直至将该项目的本分扣光为止。为了控制分数，稳定分值，各部门加分总数仍应控制在其基本总分数的三分之一以内。

6. 各生产车间内部无定额指标的辅助工种，由于考核计分上的困难，可先与其关系密切的基本生产工种的平均分数按一定系数挂钩，再照他们完成本岗位工作的实绩加分或扣分，予以计分定奖。

7. 对动力部门各工段（如蒸气、电气、煤气、供水等）计分多少先与其受益部门的产量分数直接挂钩，再与其管理工作的实绩结合，然后计分定奖。

8. 对从事生产、技术和经济工作的业务人员，按专业归口，分别由计划、技术、质检、劳资、供应、设备和财务七条管理系统，分条条制订计分考核办法，即实行生产技术专责制与专线计分计酬制相结合的考核办法，其中车间的专业人员，分别由其主管科室与所在车间各考核其基本分数的50%，以利于主管科室所布置的任务能在车间得到贯彻落实。

9. 凡因生产或工作失误所造成的经济损失，原则上应由责任部门承担经济责任，给予一定的经济制裁。经济损失在一千元以下的，按损失金额10%在责任部门所得的奖金中予以扣除；损失在千元以上的，视情节轻重予以必要的经济制裁和纪律处分。

10. 检查是管理和控制的重要手段。为了使经济责任制顺利实施，还应从组织上加以保证，建立考核机构，落实检查人员，健全检查考核制度。

(三)在实行经济责任制中会计如何进行反映和控制

综上所述，国营工交企业经济责任制涉及的范围十分广泛，它涉及到企业外部和内部多方面的联系。在此情况下，会计的反映和控制应从何入手呢？我的粗浅体会是：

1. 运用会计上的反映和控制，处理好国家和企业之间的经济关系。如何筹集足够的资金，以满足四化建设的需要，这是摆在我们面前的一个事关全局的重大问题，而提高宏观经济效果和微观经济效果正是解决建设资金问题的主要途径和方法。国营工交企业积累是国家建设资金的重要源泉，运用会计的反映和控制，正确处理好国家和企业的经济关系，就能调动企业的积极性来实现增产增收任务。什么是正确处理这种关系的杠杆呢？我认为：首先要通过会计反复测算来确定合理的利润基数和利润分成比例，既要防止“鞭打快牛”，又要避免苦乐不均。要在优先考虑国家利益的前提下，正确处理好“三兼顾”。其次是经过会计的反复测算、比较和分析，选择最优的生产、技术、财务计划方案，并以此作为考核企业经济活动的依据。再次是通过日常大量的会计核算资料，及时反映国家和企业利益分配的信息，并从劳动生产率、资金利润率、成本降低率和产品适销率等方面来综合探讨实行新制度前后所发生的变化。如果这些指标的经济效果有了明显的提高，说明新制度对企业的优质、高产、低耗起了积极的促进作用。同时，还须从财政角度进一步分析入库利润增长率与劳动生产率和资金利润率的增长幅度是否相适应，如果基本上是适应的，则说明这种关系处理得比较好，就能推动生产力的发展。否则，过与不及，都意味着处置失当，那就必然会直接或间接地影响到宏观经济与微观经济的经济效益。

2. 运用会计上的反映和控制处理好企业内部分配关系。处理企业内部的分配关系是个十分细致复杂的过程。为了克服平均主义，并最大限度地调动广大职工的生产积极性，必

须在做好思想政治工作的基础上，运用价值规律，贯彻多劳多得和奖金是超定额劳动报酬的原则，根据企业的生产特点和实际情况，确定分配形式，制定分配方案和考核办法。但任何一种分配形式，都会遇到制订经济定额的客观标准问题。我认为，制订经济定额一要科学，二要合理。也就是既要使各项定额具有平均先进水平，在实践中真正起到指导和促进作用，又要使定额之间相互衔接和平衡，以体现实事求是精神。贯彻经济责任制的过程，就是处理企业内部分配关系的过程。要处理好这种关系，主要应从价格、成本，工资等价值范畴去进行反映和控制。因此，首先要运用价值规律正确制订企业内部的计划价格，建立部门之间严格的收付结算制度；其次，要建立车间一级的成本核算制度，制定车间成本核算所必需的帐户和报表系统，编制车间成本计划，制定车间成本定额，按月计算车间成本和利润，并将厂部的成本、利润等有关指标分解下达到各生产车间作为计分计酬的考核依据；再次是根据国家有关规定而制订的企业计分计酬方案，结合年度预计的利润总额以及可能分配的奖金总额经过反复测算、平衡和还原，确定全年基本不变的平均分值，作为厂部按月对各部门计算分配奖金的依据。至于各部门对班组和个人奖金的再分配，在不突破部门分得奖金的前提下，要按照各班组或个人技术难易、劳动强弱等条件分两档或三档来确定分值，结合其生产或工作的实绩予以计分计酬，以体现按劳付酬原则。对车间内个别任务不够饱满的班组，在完成其应尽的协作任务的前提下，也应根据照顾左邻右舍的原则，按车间平均奖金水平，照一定的系数予以计分定奖，使企业内部的协作关系得到充分体现。总之，通过会计的反映和控制，要克服平均主义，切实把企业内部的分配关系处理好。

3. 运用会计对活劳动消耗进行反映和控制。当前国营工交企业实行的经济责任制，不论何种分配形式，都涉及到以工资和奖金形式支付的活劳动消耗问题，而劳动时间的节约在任何时期、任何条件下都是十分重要的。因此，

我们必须以极大的注意力重视这个问题。目前在以货币反映的活劳动消耗上，面上企业都把职工奖金和福利费支出列入产品成本，但大多数扩权企业却把这些本应属于成本范围内的支出排除在成本之外，而一部分实行计件工资或超额计件工资的扩权企业不再实行奖金分成，将这部分计件工资列入产品成本，核算口径很不一致，反映不够全面完整。因此，我建议把原在利润留成中列支的奖金和福利费还原到生产费用表中去，增加一个附表，作为补充资料。在上述会计反映得到全面完整体现的基础上，除了为宏观经济提供研究国民收入和积累与消费比例关系外，还应着重研究以货币形式反映的活劳动消耗与其所提供的产值、产量和利润之间的比例关系，从而研究在地区之间和行业之间探讨其比例结构究应放在什么水平上为宜，以便进一步为改进奖励制度，制定可行性方案提供会计信息资料。

我们正处在一个经济上升的时代，国民经济的调整、改革、整顿、提高正在向纵深方向发展。在此过程中，必然会出现许多新情况和新问题，而各条战线工作的质量与效率，对四化建设关系极大。在此情况下，会计工作如何从理论到实践来适应新的形势和任务的需要，这是摆在我们面前的一个急需解决的重要课题，我们广大财会工作者要善于思考，勤于学习，勇于探索，敢于攀登，出色地完成党和人民交付给我们的光荣使命，为四化建设作出更大的贡献。

（上接第16页）

了帐务处理工作，核算根据的主要资料是车间的工时记录，这种记录内容单纯，易于贯彻执行并保证其正确性。经过实践，凡产品在30种以下，核算工作量并不大，一个会计人员即可胜任。为了节省人力和时间，如产品种类过多，可对那些产量和价格较低的产品采取合并计算的方法，并可将那些单位成本额相近的品种采取分组并计的方法。