

加强财务管理 提高经济效益

烟台汽车运输公司财务处

我公司地处胶东半岛，在改革、开放、搞活的新形势下，广大财会人员坚持以提高经济效益为中心，锐意改革，搞活经营，增收节支，广开财源，促进企业经济效益不断提高，多次受到上级的表扬。自1983年以来，我公司曾连续四年荣获部级“经济效益先进单位”，两年荣获国家经委的“经济效益先进单位”。去年上半年我们完成客、货换算周转量12399万吨公里，占年度计划的51.7%，比上年同期提高4.4%，实现利润560.1万元，占年

度计划的50%，与上年同期相比，减去车船税、房产税等政策性变动因素，达到同等水平。

一、强化法制观念，健全财会制度

财会人员必须遵守财经法规和财会制度。几年来，我们严格按照“国营企业成本管理条例”及其实施细则和“山东省地方国营交通运输企业会计制度”的规定，认真地进行会计核算和会计监督。对会计凭证、会计帐簿、会计报表的处理和报送，做到了真实、准确、完整、及时。近几年，随着改革开放政策的贯彻和国家财经法规的颁布，我们及时修改和充实了基层单位的财会制度。如对原制定的“基层单位财会制度”，我们及时地增加了内部独立核算的货运运费结算和工资结算等内容，并将

收、付记帐法改为借、贷记帐法。在食堂的会计核算中，我们制订了“职工食堂会计制度”，从而使食堂管理和会计核算做到了有章可循。为了加强管理，改善经营，适应“一条龙”服务的发展，我们制定了“综合服务公司财务会计制度”和“公司第三产业管理办法”，对第三产业的行业管理、经营方向、资金来源、费用划分、收益分配等作了明确的规定。由于不断健全财务制度，加强经济管理，从而对提高经济效益，起到了重要作用。

二、加强基础工作，提高核算质量

基础工作直接关系到经济核算的真实性。几年来，我们紧紧围绕着提高企业素质，确保核算质量，增加经济效益这个目标，及时修订和完善各项消耗定额，技术、工时资金和费用定额，健全各种岗位责任制、工作程序、管理办法和各种原始记录、台帐、报表，为提高经济效益打下了坚实的基础。

在经济核算和成本管理工作中，为了使各项数据准确可靠，各种原始记录达到系统化和标准化，我们除对行车路单、客货票据、修车派工作业等原始资料充实了内容、统一格式外，还建立了“三本帐”制度（即在途油票帐、轮胎行驶里程帐、大修行驶里程帐），并按月进行围帐核对。“在途油票帐”是对行车汽、柴、机油出库油票与路单上消耗油票数量两联相核对，同时对未达油票进行逐笔登记，分月立帐。“轮胎行驶里程帐”是对在用轮胎进行二级设帐（轮胎里程总帐，分规格里程帐）一级设卡（轮胎单胎卡片），每月登帐，帐卡核对。

“大修行驶里程帐”是对大修里程进行二级设帐（大修里程总帐和车型里程帐），一级设卡（单车大修行驶里程记录卡），每月登帐，帐卡核对。

在客、货周转量统计工作中，货车是依据货票统计产量，其数字是准确的。而客车的周转量只凭行车路单上填写的数字进行统计，因此与收入数字脱节。我们对此项工作进行了改革，建立了客运收入报单制度。其主要做法

是：车在车站上客时填写“客运收入报单”，交司机带回车队统计有关数据，客运收入报单所列的人数、人公里、金额，与车站旅客实际发送量和售票收入相核对。这样，使单位收入由原来的20元至21元上升到22.50元至23元。经过一个阶段的实施，我们又将客运报单由过去的非固定站点，改为固定站点，并实行了定点专用，纳入票据管理，按月缴销，加强了车场、车站、公司三个核对过程。同时规定收入月报数字与客运报单所列数字误差不得超过千分之五。从而使客运报单的填写质量不断提高，客运单位收入一直保持在23元以上。

三、坚持以单车为基础的三级核算制，与经济责任制紧密挂钩

根据公路运输企业驻地分散，业务独立，单车作业，流动性大的特点，为确保公司方针目标的实现，我们坚持了以单车核算为基础的公司、车场、单车三级核算制度，并与经济责任制挂钩，取得较好的成效。我们主要抓了以下几个环节：一是把公司的方针目标和各项消耗定额按月、季、年测算分解下达到车场和单车，做为考核经济效益的依据；二是建立健全运输过程、修理作业、材料领发以及财务收支等环节的原始记录，做到记录准确、正规，便于经济核算工作的进行；三是建立分级分口管理责任制，对产量、安全质量、消耗、劳动生产率、成本、流动资金定额、收入赔偿率、收入解款率以及车辆效率等指标，实行职能部门和厂（场）分级、分口管理；四是建立健全会计核算、统计核算和业务核算相结合的核算体系；五是使经济核算与经济责任制紧密结合，实行奖优罚劣；六是建立基层单位的月、季经济活动分析例会制度，及时总结经验，改进工作；七是公布车场、单车和保修班组核算成果，并使核算指标公布图表化。由于我们坚持了以单车核算为基础的三级核算制度，对加强企业管理，整顿劳动纪律，提高劳动生产率，落实经济责任制，增加经济效益起到积极作用。

四、推行现代化管理，不断提高管理水平

为改善管理机制，提高管理水平，我们积极推行了目标管理。按照公司总的目标要求，我们将利润、成本、资金、报解率四项目标值分解成33项，其中利润11项，成本6项，资金13项，收解率3项。在建立台帐登记考核，进行图表公布的基础上，按照PDCA的循环程序，加强了成本目标的动态管理。同时，财务处针对成本过程控制和收解率两个重点项目，成立了两个攻关型的QC小组，收到了较好的效果。如汽车五场的成本目标过程控制QC小组，将可控制的保修材料费、燃料、其他费用、公用经费、单车成本等项目按旬进行过程控制考核，大大降低了成本费用。他们的做法，在烟台市经委举办的企业管理现代化成果发布会上受到了好评。

为了使财会人员从记帐、算帐、报帐繁琐的事务中解脱出来，使财会工作由“事务型”逐步转向“管理型”，我们还在财务核算工作中积极开发和应用了微机技术。目前已对总帐凭证汇总、会计报表编制、车型成本资料汇总、汽车运输成本利润分析等方面应用了微机处理，不但节省了劳力和时间，而且也提高了会计核算质量和会计报表的质量。

五、坚持财务检查制度化，不断提高财会人员素质

为严肃财经纪律，加强经济管理，几年来我们做到了财务检查制度化，制定了“财务工作标准”和“财务工作者岗位责任，业务考核竞赛评比条件”。平日采取不定期的抽查，年末对公司所属各单位进行一次全面大检查，做到不漏一个会计核算单位，不漏一个会计员的“两不漏”。

在进行大检查的同时，为不断增强会计人员的素质，提高管理水平，我们建立了会计例会制度，组织会计人员每月5日学习，互相交流经验。同时，还对财会人员的工作质量进行考评。通过考评，涌现出不少财会工作先进集体和优秀个人。