

比例。在会计核算期终了,经企业管理部门考核,报财政部门审查批准,从成本节约额中提取一定比例的奖金,发给生产者。没完成核定的产量、质量标准,出现成本超支,按同比例扣发生生产者的工资。以我市电力变压器厂为例,其具体做法是:

1. 调查解剖历史成本的各项实际定额,按照各项变动因素进行适当调整,测定不同规格型号产品的月产量、质量标准,测算出保本量和最高产量。采用平均先进的定额,核定月产量、质量标准、成本额。例如,S730KVA 变压器月保本产量为 80 台,最高产量为 150 台,核定的月产量为 100 台,产品质量抽查合格率 90%,单位成本额为 3 725.09 元。

2. 根据国家规定的工艺定额和上年实际完成情况,结合本年生产任务保本量,制定不同规格型号产品的单位材料定额、工时定额、费用定额,及切实可行的计划车间成本,然后再把产品质量达到指标 90% 联进计划成本中,求出联产联质的产品计划成本。

3. 每月初生产科根据本月生产计划,下达不同规格型号变压器的计划工时,落实到车间班组,每月末把各车间实际完成的工时情况报财务科;供应科根据不同生产计划,按不同规格型号的变压器,下达消耗定额,落到车间班组,仓库保管员必须按定额付料,超定额领料拒付,月末供应科按计划价格汇总,计算本月出库材料情况报财务科;检查科按上级下达的质量指标和企业内控质量标准,分解产成品项次合格率,下达到各车间班组及个人,严格考核,月末将月份产品质量跟踪检查结果汇总报财务科;财务科根据生产科工时完成情况,供应科实际消耗定额,检查科质量标准,车间经费实际发生额,准确及时地计算联产联质的实际单台车间成本,用计划车间成本减实际车间成本等于单台成本节约额,乘上本月产量等于本月总成本节约额,再乘上提奖比例,就是本月应提奖金额,相反扣罚。年度内连续计算。

4. 实行联产、联质成本节约奖办法,必须创造一定的条件,就是:企业要有定型产品,生

产任务相对饱满,供、产、销基本平衡;工厂内能采取同行业平均先进的材料、工时、工艺、费用定额;材料、工时执行厂内计划价格;厂部有全面的质量管理及按工艺规定的质量检查标准。

实行这个办法取得了较好的经济效益,去年上半年,该厂的实际车间成本比计划节约 16.5 万元,提奖金 2.5 万元,净车间成本节约额为 14 万元;产品一次投入合格率达 100%,六个月没有废品,一级品率达 70%;实现利税 289 万元,比计划利税增长 106%,比上年同期增长 195%。其他几个实行这个办法的企业也取得了同样好的效果。



△全国性的“潘序伦会计事业基金会”最近组成,并已初步集资 40 万元。这项基金是为纪念我国已故著名会计学家和教育家潘序伦博士而设立的。基金将用于奖励学业成绩优异的学生,和资助优秀的会计学 and 财经类学术著作和教材的出版等,以推动我国会计教学和科研事业的进一步发展。(朱)

△湖北省老河口市在全市 15 个乡镇全部建立了合作基金会,实行集体资金村有乡管。有效地控制住了农村集体财务管理中出现的混乱局面。其主要做法是:在坚持村集体资金所有权、使用权、盈利受益权不变的前提下实行“六改”:一改集体资金村有组管为村组所有,乡镇合作基金会统一管理。二改村村组组设会计为专业会计分组建帐制度,三改村组集体资金开支村组审批入帐为乡镇审计站先审计后入帐;四改村组多人审批为审批“一支笔”;五改会计分村办公为集体办公制度,六改帐目不公开为一月一公布。与此同时,还建立健全了资金统管的各项规章制度,并将专业会计人员的工资报酬与工作实绩挂钩,强化了管理,调动了专业会计的工作积极性。

(李高峰 杨永强)