

推行责任会计 提高经济效益

冯纯铸 任继杰

近几年,内蒙古东胜制药厂在原材料大幅度涨价的情况下,以提高经济效益为中心,以提高质量、降低成本为重点,在深化企业改革,完善经营承包制的同时,推行了责任会计,收到了显著的经济效益和社会效益。1991年,全厂完成产值、上缴利税和资金利税率分别比上年同期增长 219.36%、278.87%和 170.17%。该厂推行责任会计主要有以下一些做法:

一、加强基础工作

东胜制药厂为了顺利推行责任会计,首先加强了基础工作:一是充实了基层部门的核算力量。即按照实际工作的需要,挑选那些经过专业培训而又从事过财务会计工作、政治素质和业务素质较好的人员担任车间责任会计,充实加强车间一级基础核算力量;二是明确每一级财会人员的责权范围,使全厂财会人员都成为各级领导的参谋和助手,从而更好地发挥责任会计的作用;三是建立统一的检测制度,制定统一的检测方法。四是加强计量检收制度,为了保证产品质量并使基础数字准确,全厂生产工序都建立健全了原始记录及有关凭证传递制度,

并且每张凭证必须经各有关人员签字后方可做为计算依据;五是统一报表指标、传递方式以及填报日期,防止计算口径的脱节。

二、加强内部独立责任核算

根据各责任单位的生产,经营状况以及业务的繁简程度,厂部对各车间科室确定了五种核算形式:即对金属加工车间,采取“超定额工时,多超多奖,不超不奖,亏工时扣工资”的核算形式;对甘草膏车间实行包产量、包质量、包原辅材料、超产奖励、亏产扣发工资的核算形式;对制剂车间和劳动服务公司采取“包死基数、确保上缴、超收分成,欠收自补”的核算形式;对辅助车间一般只实行平均奖,对个别主要辅助生产车间、部门实行平均奖再加一定超生产奖的核算形式;对管理科室,实行“减亏奖励、少亏多奖、超亏扣工资”的核算形式。

为了使整个核算资料相互衔接,形成一个有机的整体,达到数字准确、核算内容真实完整,全厂各生产班组都分别建立了个人日生产台帐,将每个职工的日工作量由小组统计人员按产品逐步登记,按月汇总上报,作为奖惩的主

(三)跟踪管理,促进资产效益实现。首先,我们在组织机构上加强对项目资金管理的领导。公司财务处专门成立了资金筹措科,负责对项目资金筹措和使用的全面管理。其次,对技改项目资金按来源实行分类管理。银行贷款和公司自筹资金由公司财务处综合平衡,根据项目的轻、重、缓、急以及效益情况,统一管理使用,并定期对资金投入、工程进度进行监督指导。在此基础上,我们还应用计算机贮存建立了技改

项目管理档案,将有关数据随时记录归档。定期召开项目资金情况分析会,发现问题及早协调处理,为保工期,提高资金使用效率创造了条件。公司各级财务部门从了解和掌握项目的建设条件、技术经济情况、落实和控制概算投资入手,从项目立项、可行性研究论证、扩初设计、施工、建成投产各个阶段,实行跟踪管理。每月编制投资使用、项目进度等统计报表,每季搞一次总结。

要依据。

三、建立责任会计核算体系

为了让责任单位(或人)能及时了解责任指标的执行情况,随时调控生产,搞好经营决策,厂部在一些主要责任单位设立了专职财会机构,配备专职责任会计 12 人;对生产经营范围较小的责任单位,则由厂部分解核算,从而形成了以厂部财务科为责任会计的最高层,各生产、经营责任单位及各科室为基础的纵横相联的核算网络。

在帐务处理上,确定厂部与各生产经营单位之间按照总帐与明细帐的关系进行处理,实行厂部总括核算,下属各责任单位设立明细分户核算。按各责任单位的责任归属设置帐户,并明确规定:凡厂部直属单位均实行平行登记,分级核算盈亏,统一汇总上报;凡是实行包死基数,确保上缴、超收分成,欠收自补的分厂、公司等责任单位按照可控成本合理分摊费用;凡是横向网络的责任单位,则简政放权,明确规定各责任单位的财会管理权限,厂财务科居中调整,统一平衡。

四、严明责任奖惩制度

为了分清经济责任,严明奖惩,厂部根据各责任单位的生产经营责任范围,制定了不同的考核标准,坚持准确计算,按月考核,奖惩按季兑现,促使厂部和下属各责任单位及时了解各项责任指标的完成情况,掌握第一手材料,找出差距,采取措施。

同时还从下属各责任单位的生产、经营实际情况出发,在推行“超工时,超产量、综合奖”的基础上,分别按照核定的责任指标,以不同形式及内容的核算标准和奖励提成实行不同的核算方法,按照完成经济指标的实际情况对卓有成效的职工进行晋级奖励,打破分配上的平均主义,充分调动了职工的积极性,确保了全厂总目标的实现。

在具体实施时,以厂部下发的利润指标作为对各责任单位进行考核的中心指标,同时结合其他技术指标,进行综合考核,从而正确评价各责任单位履行经济责任的情况。

实行联产联质成本节约奖 辟小型企业提高效益新径

辽宁省海城市财政局

刘启忠

张德育

近年来,随着企业改革的不断深化,各种形式的经济责任制不拘一格地在各种类型的企业中实行。工资总额同经济效益挂钩的方法,为产品稳定的大中型企业增添了活力;联产承包责任制使乡镇企业得到发展。而介于大中型企业与乡镇企业之间的小型国营工业企业如何搞好,还没有现成的模式。去年初,我们会同有关部门对我市的小型国营企业进行了调查分析,针对小型企业成本高、效益低,职工的经济利益与企业经营成果没有真正挂钩的情况,提出并在部分小型国营企业中试行了“联产联质成本节约奖”办法,取得了较好的效果。

所谓联产联质成本节约奖,就是把在一定时期内生产的,符合规定质量标准的产品所耗费的成本的多少,作为考核生产者实绩的一种奖励办法。具体计算方法是,按合格品产量计算实际单位成本和总成本,不合格品不计产,其成本由合格品负担。月份奖金(或罚款)额等于测定的单位产品的联产联质计划成本,减去实际单位成本,乘以财政部门核定的提奖比例(一般为 15%左右)。实行这种奖励办法,首先要由企业提出申请,然后由财政部门对不同企业不同产品核定产量、质量标准 and 成本定额及提奖