

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

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)