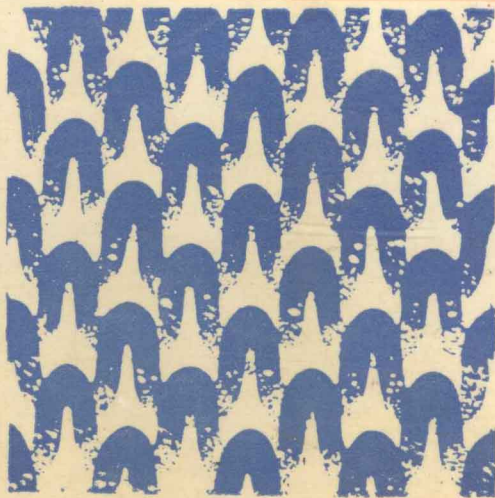


● ● ● 财政部会计事务管理司 编

会计工作经验 选编

● ● ● KUAJIGONGZUO JINGYAN
XUANBIANDIERJI

● 东北财经大学出版社



第二辑

会计工作经验选编

(第二辑)

财政部会计事务管理司 编

东北财经大学出版社

会计工作经验选编

财政部会计事务管理司 编

东北财经大学出版社出版 发行 (大连黑石礁)

朝 阳 新 华 印 刷 厂 印 刷

开本: $850 \times 1168 \frac{1}{32}$ 印张: 11 字数: 290 000

1988年12月第1版

1989年2月第1次印刷

责任编辑: 杨佳泰 郑秉谦 责任校对: 刘铁兰

印数: 1--10,000

ISBN 7-81005-178-4/F·128 定价: 3.95元

前 言

1984年，我们研究了一些单位进行会计改革的经验，编辑出版了《会计工作经验选编（第一辑）》。《选编（第一辑）》所介绍的经验，对推动会计改革、提高会计工作水平，起到了重要作用。近年来，在改革、开放、搞活方针的指导下，广大会计工作者勇于实践，不断开拓创新，会计改革取得了新的进展和成果。为了推动会计改革的进一步深化，更好地发挥会计的经济管理职能，我们编辑了《会计工作经验选编（第二辑）》，供读者学习参考。

选入本辑的经验，有的是在近年会计改革中探索和创造的新典型、新办法；有的曾在《选编（第一辑）》作过类似介绍，但近年又有完善和发展；也有一些还处在探索试验阶段，做法尚不尽完善。会计工作虽有很大的共性，但由于各单位生产经营的规模、方式、性质等各具特点，会计工作的组织、内容、形式、方法等必有差异，望读者根据各自的实际情况，创造性地学习和借鉴。

由于编者水平所限，编辑中可能发生错误和疏漏，欢迎读者提出批评、建议。我们期望广大会计工作者在深化改革中继续探索并及时总结新的经验，使《选编》能以更丰富的内容充实读者的书案。

财政部会计事务管理司

1988年8月

目 录

认真贯彻十三大精神 把提高经济效益作为企业 财务工作的首要任务·····	迟海滨 (1)
适应商品经济发展需要 加快和深化会计改革·····	魏克发 (11)
会计改革的回顾与思考·····	余秉坚 (31)
努力进取, 全面开创会计事务管理工作新局面 ·····	湖北省财政厅会计事务管理处 (42)
我们是怎样做好会计制度管理工作的 ·····	宁夏财政厅会计事务管理处 (50)
加强会计电算化管理工作的做法与体会 ·····	上海市财政局会计事务管理处 (54)
我们是如何开展会计工作达标升级活动的 ·····	湖北省襄樊市财政局 (64)
颁发《会计证》初见成效 ·····	河北省财政厅会计事务管理处 (70)
办好会计函授教育 提高会计队伍素质 ·····	湖北省财政厅 贺茂清 (76)
我县清理会计档案的一些具体做法 ·····	陕西省蒲城县财政局、档案局 (81)
坚持改革 不断提高财会管理水平 ·····	吉林化学工业公司财务处 (38)

深化企业财会改革 全面提高经济效益

.....鞍山钢铁公司财会处 (100)

发挥财会职能作用 促进效益稳步增长

.....大连冷冻机厂财务科 (108)

我们是在改革中开拓前进的

.....大连运输公司财务科 (116)

从特区外贸经营特点出发改革会计制度

.....深圳经济特区外贸(集团)公司财会部 (122)

改革企业主管部门财会工作的初步体会

.....北京市一轻总公司财务处 (126)

建立责任会计的初步尝试

.....天津新港船厂 刘可奇 邹唐昕 (131)

增强企业活力的有效方法

——“责任价格控制法”的实施和效果

.....陕西省内燃机配件一厂 马宏业 (145)

责任会计“集中式两级核算”形式的初步实践

.....山西省临汾地区通用机械厂 王吉顺 张雪珍 (159)

张家口地区物资系统推行责任会计初见成效

.....河北省张家口地区物资局 邢勇仕 (179)

划小核算单位 搞好配套改革 增强企业活力

.....南京钟表材料厂 (187)

南京毛纺织厂在“双增双节”运动中进一步实

行目标利润管理取得新成效

.....南京市纺织工业公司 张政明 吉承炽 (193)

实行目标资金管理 提高资金使用效益

.....福州棉纺织印染厂 赵子传 (200)

湘潭市塑料四厂是怎样推行目标成本管理的

.....潘禄生 徐国英 贺淑元 向菊华 (205)

推行标准成本,挖掘内部潜力,向管理要效益

.....抚顺市水泥厂 兰玉东 (213)

建立成本管理责任制的一种尝试

——介绍“制造成本法”及其两级成本核算

.....宁夏自治区财政厅 司建民 (221)

推行质量成本管理 提高企业经济效益

.....上海市机电公司 朱家永 (232)

推行厂内银行 完善企业内部经济责任制

.....吉林省财政厅 (241)

建立厂内银行,搞好经济核算,完善企业内部经营机制

.....北京内燃机总厂 (253)

完善厂内银行机制 改善油田经营管理

.....吉林省油田管理局 (261)

办好厂内银行 完善企业内部承包经营责任制

.....长春市自行车总厂 (267)

开展财会人员“献千元”活动大有可为

.....河北省平泉县财政局 李瑞丰 (275)

我市会计人员开展“献千元”活动的初步总结

.....哈尔滨市财政局会计工作管理处 (280)

我厂是怎样发挥会计作用为双增双节做贡献的

.....洛阳市矿山机器厂 张定玉 (284)

在加强企业经营机制中发挥总会计师作用

.....重庆特殊钢厂 (289)

我们开展会计工作达标升级活动的情况介绍

.....哈尔滨市百货公司 (295)

开展财会工作标准化的做法和体会

.....吉化机械厂财务科 (306)

我厂会计电算化工作在开拓中前进

.....吉林省白城市造纸厂 (315)

我们是怎样设计成本管理信息系统的

.....湖南橡胶厂 杨岳旺 (324)

改革、完善、提高

——北京郊农村会计改革试点进展顺利

.....北京市经营站 谢金坪 (332)

浙江省温州市全面推行农村会计考核发证和注册管理制度

.....温州市农村会计考核发证注册管理办公室

冯怀江 张荣法 (338)

认真贯彻十三大精神 把提高 经济效益作为企业财务 工作的首要任务

迟 海 滨

党的十一届三中全会以来，我们党总结了过去经济工作中的经验教训，在指导思想实行了重大转变。1981年，紫阳同志提出通过改革“走出一条经济发展速度比较实在，经济效益比较好，人民能得到较多实惠的新路子”；党的十二大进一步提出了要“把全部经济工作转到以提高经济效益为中心的轨道上来”的指导方针；党的十三大又进一步把经济效益问题提到经济发展战略的高度。随着经济工作指导思想的转变，我国国民经济整体效益有了明显的提高，人民生活得到了显著的改善，这是非常可喜的。但同时也要看到，效益提高还是初步的，正如十三大指出的那样，经济活动的各个领域、各个环节的经济效益还很低。经济活动中的效益低，原因是多方面的，但主要还是对以提高经济效益为中心的指导思想缺乏足够的认识。因此必须加强对十三大文件的学习，在提高认识的基础上，使注重经济效益的战略思想成为广大干部和群众的自觉行动。因为提高经济效益既是实现社会主义生产目的的根本要求，又是缓解改革和发展中资金短缺矛盾的根本出路。提高经济效益可以从两个方面来增加资金总量：一是提高已投入资金的产出率，从而增加

社会净财富；二是提高新投入资金的使用效果，可以用同样多的资金，办更多的事，提高经济的产出能力。无论从哪一方面来说，我们都有很大的潜力。

总之，经济效益问题是一个事关全局的大问题，我们财政、财务工作部门，应当强化效益观念，大力宣传、贯彻十三大的经济发展战略思想，把提高经济效益作为我们的首要任务，把有没有提高经济效益，作为衡量我们工作的主要标志，要下大力量，花大功夫，做出成效来。

一、广泛、深入、持久地开展“双增双节”运动， 是挖掘企业潜力、提高经济效益的根本途径

1987年，中央决定，在全国范围内，各行各业中，提倡艰苦奋斗、勤俭建国、多做贡献、严守纪律的风气，广泛开展增产节约、增收节支的运动。这个决定顺乎民心。各地区、各部门都很重视，行动较快，在各级党和政府领导下，“双增双节”运动迅速在全国范围内开展起来，取得了较好的效果。1987年预算内工业企业实现利润比上年增长7.9%；财政收入按可比口径计算，全年增长6%。

在“双增双节”运动中，财政、财务部门做了大量工作，包括推动企业制定和落实“双增双节”计划；运用政策引导企业提高质量、降低消耗和成本；通过沟通信息促进生产力的合理组织，增产适销对路产品；从资金上支持企业技术改造，开发新产品；帮助企业深化内部改革，完善内部经济责任制，加强财务管理，等等；有力地推动了“双增双节”运动的开展，创造了许多新的经验。

1987年，“双增双节”虽然取得了很大成绩，但也要看到，企业的巨大潜力还远远没有挖掘出来。1988年1月，全国经济工作会议再次提出要继续深入开展增产节约、增收节支运动。我们要进一步提高认识，明确任务，立足本职，坚持不懈地做好各项工作，为

推动企业深入持久地开展“双增双节”运动，实现增产增收做出新的贡献。从各方面的经验来看，推动和促进企业开展“双增双节”运动，提高经济效益，要在以下几个方面下功夫：

（一）向提高产品质量要效益

提高产品质量是提高经济效益的重要方面。这里有两个含义：一是提高产品合格率、收得率，减少废品损失，可以给企业带来直接的经济效益；二是提高产品的内在质量，延长使用寿命，可以带来社会效益，同时也提高了企业的商品信誉，增强企业竞争能力，从较长时间看，也提高了企业的经济效益。例如，一个电视机显像管，质量好的可以使用10 000小时。有的质量差只能使用2 000小时，从生产成本来看，可能是差不多，但从质量成本（使用小时成本）和社会效益上看，就相差4倍。因此，从提高产品质量中求增产、求节约，可以获得巨大的企业效益和社会效益。在这方面只要我们加强管理工作，是大有潜力可挖的。如抚顺市电瓷瓶厂生产的电瓷产品，原来产品综合合格率只有60%，废品损失占产品成本的15%左右。为了解决这个问题，市财政局帮助该厂建立了质量管理责任制，实行电瓷产品综合合格率与职工收入挂钩的办法，把有关质量指标分解到各个工序、岗位，实行严格考核，大大增强了职工提高产品质量的责任感。1986、1987两年产品质量稳定提高，综合合格率由1985年的60%提到1987年的74.8%，成本显著下降，利润大幅度增长。该厂主要产品棒式支柱绝缘子的单位产品的废品损失由过去的26.93元降到1分钱，仅此一项就增利24万元。抚顺市电瓷瓶厂的经验给我们的启示是：在提高产品质量工作中，除强化质量管理和加强质量教育外，还要运用经济手段，引导职工关心产品质量，努力提高产品质量。奖金有积极的导向作用，不能平均分配，要有目的地使用，主要应用在引导职工提高产品质量，降低物质消耗，提高经济效益方面。各级财政部门和各经济部门的企业财务部门，要围绕这个目标，帮助各企业因地制宜地、科学合理地运用好奖金，以促进经济效益的不断提高。

（二）向降低物质消耗要效益

降低物质消耗，用同样多的原材料、燃料就可以生产出更多的产品。在一定的条件下，节约物质消耗比建厂增产更有意义。节约一般不需要花投资，节省下来的物资和费用，就是增加的社会净财富；用节省下来的物资发展生产，又可以再增加新的财富，比通过外延扩大生产更符合社会主义社会发展生产的目的。因此，我们一定要引导、帮助、推动企业降低物质消耗。这方面是大有潜力、大有可为的。如大连市玻璃纸厂，1987年与市财政局签订承包合同后，通过改革内部管理体制，革新工艺，改进劳动组织和分配办法，调动了职工降低消耗的积极性，每吨纸消耗的各项原材料、能源普遍下降。1987年同上年比较，木浆降低121公斤，下降9.2%；烧碱降低317公斤，下降26.8%；重油降低1.75吨，下降35%。全年降低原材料、燃料消耗节约价值达192万元。

（三）向合理组织生产力要效益

加强协作和联合，合理组织生产力，可以实现生产要素的合理配置，“创造”出新的生产力，提高企业和社会的综合经济效益。财政部门具有联系面广，信息来源多的特点，可以通过传递信息、沟通情况、牵线搭桥，推动和帮助企业发展协作和联合，把生产力科学地组织起来。如襄樊市床单厂，生产的松鹤牌床单是优质名牌产品，出口需要量大，市场供应不足。原来织布生产能力低，后整理生产能力400万条，吃不饱，只能生产130万条成品床单。如果自己增加织布能力，需投资1500万元，增加工人1500多人，需要三年时间才能实现。而市所辖的各县（市）有11家小型床单厂，拥有500台织布机和年产350万条床单坯布的能力，却因后整理质量差，产品大量积压。经财政部门沟通信息，牵线搭桥，由市床单厂牵头组成了床单生产联合体，没有花任何投资，就取得了显著的经济效益。联合当年，床单产量增长44%，利税增长20%。再如上海市财政局第三分局，在“双增双节”运动中，为了解决增产紧缺产品原材料不足的问题，他们根据工业产品配套性强和化工生产链状结构

的特点，通过调查研究，从增产最终产品着眼，追溯到半成品、中间体和生产原材料的企业，摸清了制约产品增产的原因，并在开展效益分析的基础上，筛选出一批结“龙”对象，与有关部门配合，先后帮助企业在一个行业内、甚至跨行业，跨系统，把相关的配套企业，组成了十个“一条龙”配套生产，增产了一批市场紧缺产品，全年增加产值1.24亿元，增加财政收入3 101万元。

（四）向技术进步要效益

提高经济效益，从长远来看要依赖于技术的进步。各级财政部门要在财力可能的范围内，积极支持企业技术改造，提高技术水平。如佛山市，近几年来集中财力，统筹安排财政资金、信贷资金、企业资金，进行技术改造，包括引进一些先进技术和设备，提高了工业的技术水平，增强了生产发展的后劲和竞争能力，显著地提高了企业的经济效益，并扩大了出口。1979至1987年，全市国营工业企业总产值年平均递增15.6%，实现利润年平均递增17.4%，年出口创汇由1980年的2.12亿美元增加到1987年的7.77亿美元，增长了2.5倍。该市电器照明公司，原来生产技术落后，生产灯泡的能耗、物耗比国内同行业水平高出20%以上，成本高，一直靠财政补贴过日子。该公司1982年利用国产设备改造了两条普通灯泡吹制生产线，从日本引进自动吹泡机和静电涂复工艺，改造了另外两条普通灯泡生产线，使生产和经济效益大为提高。每万只灯泡耗煤由3吨降到2.1吨，降低30%；钨丝由1.36万米降到1万米，降低26.5%。从1982年到1987年，节约能源、物耗价值达940多万元。现在不但不用财政补贴，而且年创利润470万元。

（五）向用好活资金要效益

开展“双增双节”运动，不仅要从增收上下功夫，同时也要在用好资金、提高资金使用效益上下功夫。不仅要在收入管理方面实行承包责任制，也要在支出管理方面实行承包责任制。大连市财政局从1986年起，积极推行专项资金追踪反馈责任制，对各种专项资金拨款，都与用款单位签订承包责任制合同，明确规定项目的内

容、完工时间、达到的效益以及相应的奖惩办法，并要求用款单位及时反馈资金使用、项目进展、经济效益等情况，财政部门实行追踪管理考核，大大加强了拨款单位和用款单位的责任心，提高了资金使用效益。如大连化学工业公司是污染重点治理单位之一，过去的治理污染项目，资金突破核定的计划，而且大部分不能按期完工。1986年6月，财政支持这个公司治理四个项目，投资1278万元，经签订反馈承包责任制合同后，当年合同到期的三个项目都提前竣工，节约资金63.9万元，节约率为6.8%。“护岸工程”是跨年项目，在签订合同前，每天只砌筑堤坝2米，签订合同后，平均每天砌坝6米，进度提高2倍，工期提前28天，节约资金14.2万元。

要把企业的潜力充分挖掘出来，将“双增双节”运动引向深入，关键有两条：一是要深入发动群众。广大职工活动在生产第一线，对生产中存在的浪费和潜力最清楚，提高产品质量，改进生产工艺，降低物质消耗，节约费用开支和节省流动资金，要靠广大职工的智慧和责任心。只有把职工的积极性调动起来，才能使“双增双节”运动落到实处，取得更大的成绩。杭州新华造纸厂，在1987年的“双增双节”运动中，面临将近600万元的减收增支因素，为了克服这一困难，他们发动群众，为挖潜增收献计献策。开始时厂部拟定了300多万元的挖潜增收目标，经过车间、科室干部和技术人员三次反复讨论，并发动全厂职工献计献策，最终确定增收目标568.8万元。执行结果，不仅全部消化了减收因素，而且基本实现了生产和利润的同步增长。二是要加强管理。管理是推动经济发展的重要因素，管理工作是科学组织生产力的工作，没有强有力的科学合理的组织工作，即使引进先进设备，生产力也是不能得到充分发挥的，企业蕴藏的巨大潜力也难于挖掘出来。目前一些企业之所以产品质量差，消耗高，效益低，主要原因在于不能从严治厂，管理混乱。只要我们能从严治厂，提高企业管理素质，就可以使现有企业的巨大潜力充分发挥出来，大大提高经济效益。石家庄第一塑料厂推行的“满负荷工作法”，就是通过切实强化各项管理工作，

克服和解决无负荷、低负荷运行，做到“人尽其力、物尽其用”，使企业的潜力得到充分发挥。他们实行三年，人均产值增长80%，人均创利增长92%，效果非常显著。由此可见，企业的潜力是很大的，只要把群众发动起来，把管理搞上去，深入、持久地开展“双增双节”运动，是完全可以企业经济效益提高到一个新的水平的。

二、深化改革，进一步搞好企业承包经营责任制，完善企业内部经营机制

当前企业经济效益不高，除了管理上的原因之外，也同企业管理体制不完善，企业经营机制不健全有关。对大中型企业实行承包经营责任制就是中央针对上述问题提出的一项战略性措施，通过推行承包经营责任制，实行“两权分离”，转变经营机制，引导企业眼睛向内，挖潜增收。为了贯彻落实中央关于推行承包经营责任制的精神，财政部曾多次作了部署，并制定了有关企业承包的财务规定。各级财政部门都很重视这项工作，在各级政府领导下，积极会同或配合有关部门，深入企业调查研究，摸清情况，制定承包方案，合理确定企业承包基数和承包任务；及时分析和解决承包中出现的问题；做好承包合同的年终清算兑现工作，使推行承包经营责任制的工作取得很大成绩。到1987年年底，已有77.6%的国营大中型工业企业实行了各种不同形式的承包经营责任制。1987年承包企业产值比上年增长11%，销售收入增长18.2%，实现利润增长14.8%，上交收入增长4.7%，都高于未承包的企业。实践证明，推行承包经营责任制是解决目前企业经济效益低，引导企业挖掘潜力的一个有效办法。1988年企业财务工作的重要任务之一，就是要做好企业承包经营责任制的配套、完善、深化、发展。

（一）所有国营工交企业都要实行承包经营责任制

经过1987年的工作，生产比较稳定，潜力较大，效益比较好的企业，绝大多数都已经实行了承包经营责任制，剩下来未承包的，

多数是微利、亏损企业。对这些实行承包难度较大的企业，各地区要一户一户地调查分析，实事求是地确定承包方案，采取措施，下决心使其全部实行承包。大中型企业要承包，小型企业除已经租赁经营和拍卖的以外，也都要承包。盈利企业要承包，亏损企业也要承包。亏损企业扭亏任务要纳入承包方案，属于政策性亏损的部分，实行定额补贴；属于经营性亏损的部分要规定扭亏期限。为了避免企业的短期行为，除了外部条件很不稳定、暂时看不准的企业外，一般以一包几年为好，以利于企业制定中期的发展规划和统筹考虑企业的生产经营活动。在已承包的企业中，一些责权利明显不落实的，要抓紧进行充实和完善，使承包方案更加科学化和合理化。

（二）要兼顾国家和企业两头

推行承包经营责任制一定要兼顾国家和企业两头。一定要从全局利益出发，不能只从局部利益考虑。一是不能包流转税（产品税、增值税、营业税）；二是不能让上交财政收入基数；三是上交收入递增幅度要合理，一般应与生产计划增长幅度相适应，不要在合理增长幅度上让一块，而应引导企业通过挖潜增收多得好处，这才是实行承包经营责任制的目的。

（三）要在承包中广泛引进竞争机制

紫阳同志最近指出，全民所有制企业在坚持“两权分离”的基础上，把竞争机制引入承包，是一项具有重大意义的改革。1987年，邯郸地区通过竞争招标签订承包合同的企业，占企业总数的91.2%；承包的利润基数比上年实际增长72%。执行结果，利润增长76.3%，上缴利润增长36%。由此可见，竞争使承包基数比较合理，进而推动企业深挖内部潜力，企业也从增收中多得了好处。由于搞竞争承包使大批懂政策、会经营、善管理的人才走上了企业领导岗位，从而使企业活力大大增强，经济效益显著提高。因此，我们必须解放思想、勇于开拓、克服困难，积极推行竞争承包。今后搞承包，对于中小型企业要尽量引入竞争机制。大中型企业怎么搞竞争承包，可先在大型企业所属的分厂试行。

（四）要帮助企业搞好内部承包，完善企业内部经营机制

国家对企业实行承包经营责任制，是促使企业完善内部经营机制，转向挖潜增收的战略措施。在国家对企业实行承包的基础上，一定要搞好企业内部承包责任制，完善企业内部经营机制。用完善的企业内部承包责任制，来保证实现企业对国家的承包目标，引导广大职工努力增产、挖潜、增收。实行承包经营责任制以来，各地财政部门在帮助企业推行内部承包责任制和完善内部经营机制方面又进行了许多新的探索，创造了一些新的经验。总括各方面的做法，搞好企业内部承包的基本经验有两条：一是财务会计工作要为推行、完善、巩固企业内部承包责任制服务，要承包到哪里，核算到哪里，考核到哪里。二是要完善企业内部分配制度，实行工资、奖金与承包目标挂钩的办法，做到联事联人联利联心，把经营者承包变为全体职工的承包。例如吉林省近年来推行厂内银行，企业内部划小核算单位，车间核算厂内盈亏和费用，把承包和严格的核算、考核、奖惩紧密结合起来，收效很大。该省长春自行车厂，建厂后连续17年亏损。实行承包经营责任制和建立厂内银行后，把各种物资的领用、转移都通过“买卖”关系进行控制，有力地促进了原材料消耗下降。1987年单车消耗钢材下降1.42公斤，燃料下降2.6公斤，电力下降3度，仅此三项每辆车就降低成本1.75元。全厂内靠改革打基础，外靠联合创名牌，由亏损大户一跃而为盈利大户，1987年实现利税1442万元。又如无锡市印染厂在实行承包经营责任制后，把搞活企业内部分配作为“牛鼻子”，推行工资总额包干、全额计件，超额计件、单项承包等多种形式的内部经济责任制，调动了广大职工的积极性，挖掘了内部潜力。该厂1987年在改革前的1—4月，平均每月实现利润20万元；改革后的5—12月，平均每月实现利润108万元，增加4倍多。

各级财政部门在帮助企业完善内部分配制度和实行政策引导方面，都要在国家现行政策的范围内进行，不能开新口子。现行的鼓励政策，只要能根据各企业的实际情况，进行具体运用，足以发挥