

# 略談劇團影院成本的分析計算方法

柏華封

通过对企业成本的分析，可以找出在企业中增产节约的途径，因此，在剧团、电影院和电影放映队中加强对成本的分析计算，就财政监督来说有着很重要的意义。

要在剧团、电影院和电影放映队中加强对成本的分析计算，必须首先掌握适合于这些单位特点的分析与计算方法。在剧团和电影院、电影放映队之间当然还各有其特殊之处，但是总的说来，是有其基本的相同点的。

剧团的成本分析工作有以下三个内容：

(一) 每一“场”的成本。就是按每季演出“场”的次数计算出的每“场”的平均成本。例如：甲剧团第一季度共演出120场，共支出48,000元，其中新剧目排练制作费为12,000元，一般经常演出的开支为36,000元；那末，第一季度每“场”的实际成本就是 $(12,000元 + 36,000元) \div 120 = 400元$ ；如果没有排新戏，则每“场”的成本是 $36,000元 \div 120 = 300元$ 。

(二) 每一新“剧目”的成本。就是按剧团每季排练的新剧目数计算出的每个新“剧目”的成本。例如甲剧团第一季度共排练了两个新剧目，共支出12,000元，则每个新剧目的成本就是 $12,000元 \div 2 = 6,000元$ 。

(三) 成本比值：就是每一演出场次的平均成本与其平均收入的比值。例如：甲剧团第一季度演出的120场中除了一部分旧戏外，还演出了两个新戏，实际收入共有66,000元，每场次平均实际收入是 $66,000元 \div 120 = 550元$ ；如果120场全演旧戏，则收入为42,000元，每场次的平均收入就是 $42,000元 \div 120 = 350元$ 。根据上面计算的结果，可以算出甲剧团第一季度的实际成本比值是 $400 \div 550 = 0.7$ ；如果全演旧戏则是 $300 \div 350 = 0.8$ 。甲剧团由于在第一季度排演了两个新戏，使成本比值由0.8降低为0.7，说明甲剧团全体职工的紧张劳动是有成绩的。

根据剧团的特点，如果只计算成本而不计算成本比值，就不能反映出剧团经营活动的成绩。譬如，甲剧团如果不排演新戏，每场次的成本是300元，而排演新戏后，每场次的成本增加为400元了；但是由于排演了新戏，提高了上座率，不仅更好地满足了观众的文化需求，而且使剧团的收入增加了。从事业效果

看，如前例，假设不排新戏，甲剧团第一季度的利润只有 $42,000元 - 36,000元 = 6,000元$ ，而排演了新戏后，利润则增加为 $66,000元 - (36,000元 + 12,000元) = 18,000元$ 。这个成绩是单靠成本指标所反映不出来的，须要由成本比值来反映。

成本比值与成本成正比，与收入成反比。如果想降低本身的成本比值，就必须降低成本和增加收入。计算成本比值，能使剧团明了本身的经营状况，而注意去减少支出和增加收入。

要计算成本比值，并不是说就可以不再计算和分析成本状况了。由于每场次的成本和收入是计算成本比值的基础，排演新剧目的成本和每场次收入对分析成本比值变化的原因也有重要作用，所以必须对成本作进一步的计算和分析。在分析剧团的成本时，必须先区分一下成本项目中的变动费用和固定费用以及直接费用和间接费用。如果对费用的性质混淆不清，计算得不正确，就不能真实地反映剧团的经营状况。

凡随演出场次的增减而增减的费用，如化妆、电力等费用，对每场次的成本来说，就是变动费用。凡不因演出场次的增减而增减的开支，如办公、取暖等费用，就属于固定费用。变动费用和固定费用的划分并不是固定不变的，它随着成本计算的对象的不同而有所变化。如排练制作费对新剧目的成本来说，是变动费用，而对每演出场次的成本来说，就成了固定费用了。

凡可以全部直接计入成本的费用就是直接费用，如排练白蛇传的体恤生活费对白蛇传这一剧目来说，是直接费用；而工资和企业管理费不能全部直接计入白蛇传这一剧目的成本，只能进行摊销的费用，就是间接费用。

变动费用多为直接费用，固定费用多为间接费用。

根据这样的划分，在每场次的成本项目中，除演出费和一部分工资是变动费用（也就是直接费用）以外，其余的排练制作费、业务费、税金、企业管理费和非业务支出（须剔除出租剧场的成本费用）等都是固定费用（也就是间接费用）。新剧目的成本也就是排练制作费，都是直接费用（也都是变动费用）；如果要计算出更正确的成本来，那末工资、业务费和企业管埋费等都应该摊入一部分，这些就是间接费用

(其中業務費和企業管理費是固定費用)了。

在計算每場次的收入時，不應該包括出租劇場的收入和與經營活動無關的收入(如變賣收入、罰金收入等)。在計算每場次的成本時，要將罰金支出也計算進去，因它是與經營情況有關的。

劇场的成本也应很好地計算，尤其是獨立經營的劇場。對於與劇團合營的劇場，如果不單獨計算成本，就會影響演出場次的成本的正確性。對於獨立經營的劇場，如果不計算出租的成本，就等於沒有成本計算。不過兩者在計算成本時，可以有繁簡的區別。前者的成本項目可以簡單一些，只列出水電、取暖和電話等項直接費用就夠了，其他間接費用不必進行攤銷。後者的成本項目應該包括工資、稅金、企業管理費和非業務支出等項目。

上面所說的，主要是劇團，而電影院和電影放映隊的成本計算方法是和劇團不全相同的。例如計算成本比值，對劇團來說是很重要的，但是對於電影院就沒有必要了。因為電影院的每場次成本一般是不会有很大變化的；上座率的提高雖然在成本中反映不出來，可是收入和利潤就可以反映出來。至於新劇目的成本計算，電影院就更不存在這項內容了。除了這些具體情況不同之外，電影院、電影放映隊和劇團在成本計算上，总的精神還是相同的。

此外，還須要研究一下劇團、電影院、電影放映隊的固定資產是否要折舊，以及低值易耗品是否要逐步攤銷的問題。對於這個問題，目前存在着肯定的和否定的兩種意見。我的意見是：對於一般性的固定資

產，如房屋、座席、燈光設備和行政管理設備等，應該計提折舊，對於一般性的低值易耗品也應逐步攤銷；但是，對於服裝、道具、布景等只適用於某些劇目而不適用於另一些劇目的特殊設備，不論屬於固定資產或低值易耗品，都不提取折舊或逐步攤銷。我有以下三條理由：

(一) 如果對特殊設備也實行折舊和逐步攤銷，在排演新劇目時所製作的服裝、道具、布景以及其他與這個新劇目有關的支出，就不能全部計入這個新劇目的成本；並且還要把很多舊劇目所用的服裝、道具、布景等與新劇目無關的支出計入新劇目的成本。這樣就會大大減低新劇目的成本的正確性。對每演出場次的成本，也有同樣的影響。

(二) 如果對特殊設備都實行折舊和逐步攤銷，流動資金定額就必須包括很多長期不使用的尚未攤銷完畢的設備所占用的資金。這些積壓的資金其實與這些單位對資金的管理運用的好壞無關。這樣就會削弱核定流動資金的作用。

(三) 如果對一般性的固定資產和低值易耗品也不提取折舊或逐步攤銷，就等於說在這方面取消成本的計算。持有這種主張的人，主要是認為計算成本對這些單位沒有什麼意義，應該減去這份“麻煩”。這種看法當然是不正確的。

根據上述理由，我以為對電影院、電影放映隊和劇場，一切固定資產應該計提折舊，一切低值易耗品應該逐步攤銷；對於劇團一般性的設備應該計提折舊或逐步攤銷，特殊性的設備則既不折舊也不攤銷。

## 余慶縣是怎樣作到會計報表及時的

徐行知

貴州省余慶縣1956年會計報表的報送時間是及時的。按上級規定月報是次月五日報出，我縣一般是四日報出，季度報表按規定是季度終了後十二天報出，我縣第一季度是四月九日報出，第二季度是七月七日報出，第三季度是十月六日報出。怎樣能做到會計報表及時報送呢？

(1) 及時記帳，不積壓，平時作好月季的結帳準備工作。如準備好各種匯總表格，每月收集定員

定額表的資料等，既克服了突擊現象，也保證了報表的質量。

(2) 注意幫助單位會計提高業務水平。我縣1956年初作一級單位會計工作的9人，到年底能獨立工作的有6人，能記帳，但結帳和編表還不熟悉的3人。幫助這些干部的方法可分為三步：第一步先講會計制度和記帳方法，并作一個月的示范；第二步由單位會計編制凭單和記帳，由熟悉會計的人在旁指導；第三步由他們獨立記帳，但經

常對他們進行檢查，糾正錯誤。通過這些方法，一般只需4個月就可使不熟悉業務的人基本上能獨立工作。

(3) 及時掌握銀行支出數，對數“款”設一會計的單位，在月底前一二天進行檢查，幫助核算；對只一個“款”的單位，在月末的晚上或下月一日掌握起他們的銀行存款餘額。掌握這些數字後，就可分別用公式計算出各單位的本月銀行支出數。

(4) 及時審核單位會計報表，將存在的問題通知單位糾正，保證各方面數字的一致。