

报表数据,采用结果判断法确定改善潜力的具体方位。基本数据如表1所示:

表1 某工厂资源流基本数据 单位:千元

	材料流成本	能源、水资源成本	间接费成本	废弃物处理成本	小计
正制品(合格品)	154.5	29.2	172		355.6
	26.2%	5.0%	29.2%		60.4%
负制品(损失)	129.6	15.7	72.2		217.5
	22.0%	2.7%	12.3%		36.9%
废弃物				15.9	15.9
				2.7%	2.7%
小计	284	44.9	244.2		589.0
	48.2%	7.7%	41.5%		100%
负制品/该类投入总成本	45.6%	35.0%	29.6%		36.9%

分析上表可得到以下结果:生产过程中产生的废弃物成本以及废弃物处理成本分别为总投入成本的36.9%和2.7%,总的负制品成本率为39.6%,其中22.0%是材料流成本,在数量上占据了绝对地位。这意味着,直接材料的消耗存在较大改善空间,控制了材料流成本就相当于控制了负制品的全部成本。

四、建议

资源流成本会计作为一种新的成本核算体系,在德国、日本等国家已得到了广泛应用,并取得了显著成效。但在我国还是一个陌生的概念,笔者认为,要将其推广,还需从以下几个方面进行努力:

1、转变传统资源核算观念,大力发展资源流成本会计这一先进的资源核算方法。资源流成本会计改变了传统的资源成本核算模式,其基本思想与循环经济理念相一致,具有保护环境和改善经济效益之双重目的;同时,资源流成本会计的价值流分析弥补了循环经济仅有物质流分析的不足,使其更具信息含量和决策价值。

2、分阶段稳步推进。借鉴日本经验,我国资源流成本会计的推行可分三个阶段:理论引进、试验和普及阶段。企业应稳扎稳打,逐步深入实施,可行的做法是先在信息较容易收集的生产线试行,然后再在其他生产线推广。

3、进一步完善ERP系统。通过与ERP系统的整合,可有效提高资源流价值的核算效率和精度,无须额外进行数据的收集和计算工作。同时,还可详细揭示资源在各生产环节的移动情况并实时监控。

4、可吸纳其他先进成本核算方法。重量是资源流成本会计的主要成本分配标准,但在一些企业中,由于工业流程复杂,物质形态多样化,仅仅按照重量进行分配可能会导致某些成本分配不够准确,因此,可以糅合其他先进成本核算方法,对其进行完善。如借鉴作业成本核算法,将作业动因作为分配标准,可以提供更加精确的成本信息。

5、设定恰当的物量中心和会计科目。应聘请相关专家指导绘制本企业的成本效益图,据此确定物量中心的位置和数量,并根据行业特征、企业特点及其需要,增设会计科目,通过对这些特定会计科目的确认、计量和披露,使管理者能够迅速发现损失产生的根源,做出正确决策,以提高管理效率。■

(作者单位:西南财经大学)

责任编辑 屈艳贞

● 建议

关于事业单位购置固定资产核算的建议

王留根 ■

笔者认为,现行的《事业单位会计制度》下事业单位购置固定资产存在以下问题:(1)融资租入固定资产实际上是分期购置固定资产,但与其他方式购置固定资产账户所形成的对应关系不同,使人难以理解,在实际工作中也容易出现错误。(2)融资租入的固定资产是按租赁协议确定的设备价款、运杂费、安装费等一次性计价入账,而租金则是分期支付的并且仅包括了固定资产买价的分期付款部分、出租企业垫付资金的利息,以及出租方收取的手续费等,而不包括发生的运杂费、安装费等,因此,“固定基金”与“固定资产”科目的金额不相等,虚减了事业单位在固定资产上占用的基金。

笔者建议,事业单位购置固定资产时,应按实际支付的买价、运杂费、安装费等,借记“固定资产”科目,贷记“银行存款”科目,同时,分别资金来源借记“专用基金——修购基金”、“事业支出”、“专款支出”等科目,贷记“固定基金”科目。事业单位融资租入固定资产时,应按租赁协议确定的设备价款,借记“固定资产”科目,贷记“其他应付款”科目,按支付的运杂费、安装费等,借记“事业支出”等科目,贷记“固定基金”科目,同时,借记“固定资产”科目,贷记“银行存款”科目。支付租金时,借记有关支出科目,贷记“固定基金”科目;同时,借记“其他应付款”科目,贷记“银行存款”科目。事业单位采用分期付款方式购置固定资产,购建的固定资产应当按照取得时的实际成本(包括买价、运杂费、安装费等)记账。■

(作者单位:郑州航空工业管理学院会计学系)

责任编辑 武献杰