

时发现企业可能存在的其他风险,加强会计系统的风险预警功能。

企业财务与会计工作对企业人才风险的防范也不是完全无能为力。这就要求财务、会计人员在人力资源管理方面主动参与企业工资和员工持股方案的研究,制定适用于高新技术企业的员工考核计划和指标体系。从企业的收入构成、利润构成等方面,通过分析、计算,对每一位关键人才的经营贡献有所了解,以掌握关键人才在企业中的地位,为企业领导人的准确决策提供依据。

站在企业发展战略的高度为企业决策层提供及时全面的信息,制定相应的财务控制指标体系从而增强企业事前、事中的控制力度,是财务与会计工作最基本的责任。但是,怎样使这样的工作卓有成效地进行,尚未见到各方面的介绍和探讨。因此,进行这方面的研究,也是当前我们要做的重要工作。

六、特殊会计政策

高新技术企业具有其新的特征,在一些会计处理上当然也会有特殊的要求。因此,我们结合文前所述的诸点,从以下四个方面提出我们认为应当进一步探讨的特殊会计政策问题。

1、固定资产的折旧政策。为了鼓励企业进行固定资产投资,加速企业设备的更新换代,许多国家允许企业采用加速折旧法计提折旧,我国在这方面也做了相应的规定。但是,由于高新技术企业在运营初期通常没有利润,甚至没有多少收入,并且为了享受国家的税收优惠政策,许多高新技术企业在发展初期并不愿意采用加速折旧法(当然其中不乏有的企业希望能够较早产生利润),因此高新技术企业应

如何选择折旧政策有待于进一步研究。

2、科技开发费用的会计处理。与传统企业相比,高新技术企业通常在产品投产时已经发生了大量的科技开发费用。因此,在成本费用中,科技开发费用占很大比重,而生产过程中发生的制造成本却很低。由于科技开发的成果极不确定,所以,如何合理归集和分配科技开发费用,就成了高新技术企业必须认真处理的重要问题。

3、无形资产的会计处理。高新技术企业大部分是高智力、无形化的投入,无形资产占资产总额的比重较大。在现有的会计体制下,由于企业拥有的一些无形资产不能记入资产负债表,或者虽可记入,但只是其获得成本,无法反映其真正价值。这样,在会计上就存在如何确定、计量和披露无形资产,反映企业真实价值的问题。

4、会计信息披露。高新技术企业的经营风险高,不确定因素多。为了保护投资者的利益,应加强会计信息披露的力度,在二板市场推出后,这方面的工作会尤为重要。但由于高新技术企业不确定性的特征,历史成本的会计信息不足以表现企业的真实价值,会削弱会计信息的相关性。那么,怎样才能使高新技术企业披露的会计信息适用而准确,又必然会引起会计信息的可靠性和相关性以及会计信息披露范围的深入探讨。

综上所述,我们认为探讨与高新技术企业有关的上述财务与会计问题非常重要,只有这样,才能真正从价值管理方面寻找我国高新技术产业的发展方向和途径。在此以提出问题的方式谈了我们的看法,希望能引起理论和实务界的关注。

(本文第一作者为中国人民大学会计系博士生导师)

责任编辑 温彦君

·建议·

应采用多种分配标准 分配制造费用

刘建英

根据成本核算的有关规定:各基本生产车间或分厂归集的制造费用在月末必须采用一定的分配标准、一定的分配方法,按各成本计算对象受益的比例进行分配。在实际工作中,企业进行制造费用分配的方法可分为三类:即实际分配率法、预定分配率法和累计分配率法。这三种分配方法,都存在分配标准选择的问题。

目前,企业进行制造费用分配可以选择的标准包括:直接人工工时、直接工资成本、机器工时、直接材料成本(或数

量)、直接成本等。企业无论采取哪种分配标准进行制造费用的分配,都存在一定的局限性,其分配结果都会直接影响产品制造成本计算的正确性,因此,笔者建议采用多种分配标准分配制造费用。

所谓采用多种分配标准分配制造费用,是指根据各生产车间或分厂制造费用中各项费用的特性,把制造费用分为若干类别,然后再分别不同特性类别的制造费用选择各自恰当的分配标准进行制造费用的分配。采用这种分配方法,不仅可以提高每一分配标准与所分配的制造费用之间的相关程度,而且可以保证制造费用分配的合理性和正确性。

当然,采用多种分配标准分配制造费用会增加制造费用汇总和分配计算的工作量。但是,随着企业经营管理水平的提高,对成本计算正确性的要求会越来越高,采用这种方法进行制造费用的分配也势在必行。

责任编辑 温彦君