

整改,把6个二级部门的银行户头并入总公司户头,共吸纳二级部门的沉淀资金160万元,克服了资金管理的无序状态,避免了资金的闲置浪费,解决了公司资金使用上的燃眉之急,确保了企业的生产经营和结构调整。

3、强化了企业内部成本控制。财务部门积极发挥监督、管理、控制的职能作用,对单位成本占总成本比重大的燃料、修材费、工资、管理部门经费等实行专项控制。例如,油料按线路跟车实测,确定百车公里耗油量;修理费按购车年限和当月里程计发;驾驶员工资按收入、趟次等指标考核;管理部门经费实行限额控制、超支自负的管理办法。经过近一年的运作,油耗节约64万元,修材费节约28万元,管理部门经费节约24万元。

4、核算中心对各二级部门一律单独设立会计账簿,委派业务素质好的会计人员核算收支,计算盈亏,实现了公司财务管理和会计核算方法的一致性和规范性,有效地避免了原有体制下二级部门各自为政,搞虚拟成本、虚盈实亏现象的发生,保证了二级部门会计核算的真实性和完整性。

5、建立起了有效的会计分析制度。在核算中心的统一要求下,会计人员坚持每季度进行一次经营活动分析,及时发现各部门的问题与不足,并写出专题报告,上报总公司领导,为总公司及时掌握各二级部门的状况,找准挖潜增效的着力点发挥了积极作用。

从我单位的情况看,我们认为在单位内部实行集中会计核算是可行的。它为公交企业走向集团化管理打下了基础,在提高资金使用效率和效益,避免资金闲置浪费等方面作用明显。同时,也有利于各部门关心成本管理和控制,促进增收节支和考核结果的落实。

(作者单位:曲靖市公共汽车总公司)

责任编辑 周文荣

“板块运动”对 成本控制的启示

□ 张铁锐

当前,成本控制得到了广泛关注,各行各业均有建树,典型颇多。但部分国有企业受困于成本压力,仍然步履沉重。究其原因,除了技术、管理、生产系统设置存在不足外,思想认识不足也是明显的原因。因此,需要对成本控制的内涵进行深入认识和总结。

“板块运动”理论是重要的地质学理论,它对由于挤压和碰撞形成山脉作了非常形象的解释。笔者认为,引用其解释成本控制,很有启发意义。随着成本管理活动的全面展开,成本内涵正在被拓宽和延伸。在市场压力、成本压力下,国企大多采取挤压方式谋划控制成本,如借助深化改革降低人工成本、引进先进技术降低材料成本等,作用方式有似于地质板块运动。

以市场价格倒逼目标成本,救活了邯钢,但并非“目标”本身有多大的影响力,而是“目标”强制企业补上了严格管理、精细生产课,潜力得以释放。中国石油林源炼油厂则以“成本在手中,效益在心中”的警示激励员工,将人本管理和责任机制结合起来,使企业效益大增。山东省推广亚星经验,使国企采购成本降低了5.3%。这些经验表明,选准切入角度后,必须向纵深突破,才能使成本控制有大收获。邯钢的低成本好似一座“山峰”,这座山峰是靠严明的奖惩制度和渐趋科学的生产组织运行撞击旧机制产生的,是以国内同行中较为先进的管理为支持,依靠正确的经营战

略,走规模发展之路和资本扩张巩固起来的。很多企业也曾作过这样的努力,但由于认识不到位,措施力度不够,执行不彻底,结果收效较差。这说明,选准切入角度,使各种“板块”的挤压形成合力,定有大收获;否则,会导致负收益。

借鉴“板块运动”方式来加强企业成本控制,还需积极接受市场引导,兼顾行业特殊性,这是企业从绝对成本控制到相对成本控制最终实现成本硬降低所必需的。成本领先是企业获取竞争优势的重要手段,前提条件是必须保证技术水平和服务质量,而不是单纯追求低成本、低价格。例如,在石油勘探领域已形成了一个重要认识,即变多井少投入为少井多投入,石油开发也大力提倡在开发过程中努力发现新层系新储量、提高采收率,并不苛求每一环节投入水平的绝对低。因为为保持技术、装备优势,就要增加投入,因而带动这一环节的成本上升是不可避免的。但技术进步又会促使产品成本下降。石油工业的产业链、生产链是靠板块运移连结起来的,其成本在各种有形的物质板块间传递。一些无形但具有影响力的超物质形态的“板块”(如科技、管理、资本市场等),也是影响成本水平的重要因素,技术、管理和生产作业人员都必须知晓这一点。因此,技术部门、生产管理部门必须作出不受会计政策和油价影响的持续努力,才能真正全面推进成本降低。

目前,部分石油技术服务单位感到

《企业会计制度》讲座（二）

财政部会计司

第二章 会计核算标准的主要差异

《企业会计制度》所规定的会计核算标准,与已经发布并实施的会计准则(包括基本准则和具体准则,但不包括2001年发布和修改后重新发布的具体会计准则)和《股份有限公司会计制度》相比,主要有以下区别:

一、会计核算原则

(一)增加了实质重于形式原则

1992年发布的《企业会计准则——基本准则》规定了十二项会计核算的一般原则,包括客观性原则、相关性原则、可比性原则、一贯性原则、及时性原则、明晰性原则、权责发生制原则、配比原则、历史成本原则、划分收益性支出与资本性支出原则、谨慎性原则和重要性原则。《企业会计制度》增加了实质重于形式原则。

国际会计准则有关《编报财务报表的框架》中指出,财务报表的质量特征包括可理解性、相关性、可靠性和可比性。而可靠性包括真实性和实质重于形式。实质重于形式是指企业在会计核算时,应当按照交易或事项的实质进行会计核算,而不应当仅仅按照它们的法律形式作为会计核算的依据。虽然在《企业会计准则——基本准则》中未包括实质重于形式原则,但是,它是会计师和注册会计师在处理具体交易或事项时所经常运用的原则,也是会计信息质量的重要特征之

一。我国发布的第一个具体会计准则——《关联方关系及其交易的披露》中首次提到了运用实质重于形式具体判断是否存在关联方关系,即有关各方是否存在关联方关系,应当按照其关系的实质进行判断,而不能仅仅依据其法律形式加以确定。在具体会计实务中,交易或事项的实质,往往存在着与其法律形式明显不一致的情形,例如,企业将某项固定资产出售给其他单位,出售方已经收到了价款,并且已经办理了有关资产划转手续;同时,交易双方又签订了补充协议,规定出售方待日后某个时间内必须将其出售的该项固定资产以原销售价格购回。在这项交易中,如果仅仅从固定资产出售这个事项看,似乎资产所有权上的风险和报酬已经转移给购买方,出售方可以确认出售固定资产的收益,但是,由于补充协议又规定了出售方在未来某个时间内必须购回所出售的固定资产,即该项固定资产的风险和报酬并未真正转移给购买方,因此,从交易的整体上看实质是一项融资行为,而不是一项销售行为。1998年及以后陆续发布的具体会计准则,也多次提到运用实质重于形式原则判断交易或事项的实质,在此基础上进行会计核算。近几年来,我们在对上市公司的某些重大案例判断时,也多次运用了实质重于形式原则。

(二)提出了不得计提秘密准备的要求

谨慎性原则是指在有不确定因素的情况下作出判断时,保持必要的谨慎,不多计资产或收益,不少计负债或费用。实施谨慎性原则,对于企业存在的经营风险加以合理估计,对防范风险起到预警作用,有利于企业作出正确的经营决策,

收支矛盾比较突出。其实,很多单位有效的成本容量并未得到积极利用,外部购入高成本、富余劳动力、负效生产装置和不科学管理抵消了相当一部分收益,形成了大量维持性被迫成本支出。因此,需要用“板块”挤压,挤干水分,释放潜力。

另外,值得一提的是,成本管理不能等同于财务管理。成本管理的内涵应包括生产能力、经营战略、技术进步和市场竞争。例如,就我国石油企业来说,其成本管理的主要问题不在于采用成果法、成本法还是储量认可法,也不在于储

量资产因会计确认而导致的成本升降。我们不否认会计原则发生变化将导致会计报表数字异乎寻常的变化,但现金流量、资产负债和所有者权益平衡不会受到实质性影响,多数股东的长远利益不会受损。因此,为了持续降低成本,必须真正把握技术和管理,以此挤掉成本中的水分,不必因会计制度或经营环境变化影响成本变动而喜而悲。

(作者单位:华北油田测井公司)

责任编辑 周文荣