

险费分别列示于利润表的相关成本或费用项目中。会计报表附注中应披露下列与社会保险有关的事项:①各类社会保险所涉及的职工人数;②在本期成本费用中确认的社会保险费用金额;③企业自行管理的各项额外社会保险的增减变动情况等。

责任编辑 袁蓉丽

成本、效益与 全面成本管理

费秋菊

一、成本与经济效益的关系

1. 成本与经济效益是对立的统一

成本作为一种资源耗费,是企业为获得一定经济效益所付出的代价,最终要从企业收入中得到补偿。需要补偿的成本越低,企业的经济效益就越高。另一方面,企业为实现一定的经济效益就必然要发生相应的成本支出。在成本管理工作中坚持成本与效益的统一,就是要求成本的耗费必须能为企业提供相应的收益或为提供相应的收益创造条件。成本管理的目的就是要避免无效成本支出,让一定的成本支出带来相应的收益。因此,企业应重视并加强成本管理,以尽量少的价值投入,产出尽量多的使用价值。

2. 降低成本并不是提高经济效益的全部内容

(1)要从产品所处的生命周期看成本与效益。在产品试销阶段,为了满足用户需要,投入的改进费用较高。在产品的成长期和成熟期,生产已形成一定规模,成本必然有所下降。若忽视生命周期各阶段的特征,一味追求降低成本,则有可能影响产品质量,最终损害企业利益。因此,成本的降低是有选择的,企业不能靠牺牲产品质量来降低成本。也就是说不能片面追求成本的节约,而应力求做到成本效益比的最大化。

(2)要结合企业长远的、整体的发展目标看成本与效益。片面强调降低成本会导致企业的短期行为。改革初期,部分企业的承包经营者在其承包期内,不重视增强企业后劲,而是一味地降低成本,以致于采取拼设备、少提或不提固定资产折旧等手段,使企业短期内利润增高,但最终却损害了企业的整体利益和长远利益。因此,要把当前利益和长远利益结合起来,并追求长远利益和整体利益最大化。

二、全面成本管理的特点

全面成本管理要满足多方面的需要,必须具有全员、全面、全过程性。成本是在生产经营过程中形成的,每一个员工都是成本产生的直接动因,企业的各个环节、各个方面都在形成成本,企业产品设计、组织、生产、销售整个运行过程都是成本产生的载体。因此,全面成本管理其特点表现在如下几个方面:

(1)全员参加。成本产生的直接动因和成本改进的决定因素是全体员工。只有全体员工都树立全面成本管理的思想,人人关心并积极主动参与成本管理,并在执行过程中不断创新,才能使降低成本有坚实的基础和保证。

(2)全过程性。凡影响成本的一切因素,不论是技术方面的还是经济方面的皆应纳入成本管理范畴。因此,全面成本管理必须对生产经营的各个环节、各个方面实行全方位的管理,形成一个综合性的成本管理体系,实现成本事前、事中、事后全过程管理。

(3)全面性。全面成本管理中的“成本”概念是广义的、综合的。首先,它不仅包括产品成本,而且还包含了质量成本、战略成本、责任成本、技术成本等。其次,成本是速度、可靠性能、质量的综合反映,质量的提高、可靠性的增强、速度的增长是降低成本提高效益的保证。

(4)需要综合运用现代管理方法和现代技术。现代科学技术的发展,使得影响成本的因素越来越复杂,既有物理的因素,技术的因素,又有人为的因素,管理组织的因素,要把这一系列因素系统地控制起来,实现全面成本管理目标,就必须全面、综合、灵活地运用多种多样的现代管理方法和科学技术手段,如引进数学模型、建立管理信息系统和开展价值工程分析等。

(作者单位:兰州长城电工股份有限公司)

天津市会计界揭批“法轮功”

7月28日,天津市会计学会召开天津市会计界专家学者揭批“法轮功”座谈会。座谈会上,与会人员一致表示坚决拥护党中央关于取缔“法轮功”非法组织的英明决定,认为果断切除这个危害国家、愚弄人民的毒瘤是维护社会安定的重要举措,大快民心、党心。通过座谈,大家对“法轮功”的反动实质有了进一步的认识,纷纷指出:“法轮功”打着所谓“真、善、忍”的幌子,其所做所为却都是“假、恶、闹”,企图破坏国家的安定局面。大家表示,会计工作者要旗帜鲜明地参加到当前揭批“法轮功”这场斗争中去,做好本职工作,为提高企业经济效益作出贡献。

(顾连骏供稿)