

本金”形式注入给内部单位的资金,企业可以不收取利息,实行无偿占用;对内部结算等正常生产经营占用资金,为促进内部单位加强经营管理,企业可以确定一个合理的内部贷款利率,实行有偿占用;对因超储积压、计划外工程、福利费超支等原因形成的临时性资金占用,企业应严加控制和管理,并区分不同情况按较高利率向内部单位收取利息。

6. 建立投资风险机制,防范内部信贷风险,确保资金安全。加强内部信贷资金的安全监控,对保障国有资产的安全、完整,防止盲目投资等方面均具有重要的现实意义。这就要求内部信贷双方在事前对信贷资金投放的风险性、使用的效益性进行认真的分析、预测;在事中对内部信贷资金的使用情况进行了解,发现问题及时向有关方面报告,督促内部单位改进生产经营管理,加强资金管理;在事后内部放贷部门要对内部贷款项目建设情况、贷款资金的使用效益以及是否按期归还等情况进行总结、评价,确定内部贷款单位的信贷信誉,并将总结资料建档保存,作为日后放贷的参考依据。为此,企业应建立和完善内部信贷资金使用责任的奖惩办法,建立内部信贷资金从发放、使用到归还整个资金运用过程的责任制,不仅把信贷资金运用的责任落实到使用单位,还要落实到责任人员,从而确保内部资金的有效运作。

总之,通过一系列措施使企业内部银行成为既具备银行结算、融资职能,又具备对资金进行管理、监控职能的企业内部资金运作、管理部门,为提高企业整体经济效益发挥积极作用。

(作者单位:山东肥城矿业(集团)有限责任公司财务处)

责任编辑:王教育

存货计划成本核算法及其特殊情况下的会计处理

田一心

杨桂荣

本文以材料成本核算为例,就计划成本核算及特殊情况下的会计处理作些探讨。

例:某制造业企业采用计划成本法进行材料核算。1997年6月份该企业原材料科目某类材料的期初余额为100 000元,计划单位成本10元/公斤,材料成本差异10 000元。7月10日外购该材料5 000公斤,单价11元/公斤,款项通过银行支付,7月11日该批材料验收入库。7月20日外购该材料5 000公斤,材料验收入库,但结算单据8月5日到达。7月15日、7月25日生产车间分别领用该材料4 000公斤(该材料增值税率17%)。

按常规,根据上述资料进行会计处理如下:

1. 7月10日购入材料,支付货款55 000元,增值税款9 350元($55\,000 \times 17\% = 9350$)

借:材料采购 55 000

应交税金 9 350

贷:银行存款 64 350

2. 7月11日,该批材料入库

借:原材料 50 000

材料成本差异 5 000

贷:材料采购 55 000

3. 7月15日,车间领料,暂不处理,待月末填制“发料凭证汇总表”一并反映。

4. 7月20日,收到材料5 000公斤,由于结算单据未到,暂不处理。

5. 7月25日,车间领料,暂不处理,待月末填制“发料凭证汇总表”一并反映。

6. 7月31日,7月20日入库材料结算单据仍未到,根据计划成本暂估入账:

借:原材料 50 000

贷:应付账款 50 000

7. 7月31日,编制发料凭证汇总表,发出材料计划总成本80 000元 $[10 \times (4\,000 + 4\,000)]$

借:生产成本 80 000

贷:原材料 80 000

8. 月末计算并分摊本月领用材料的成本差异:

本月材料成本差异率 = $(10\ 000 + 5\ 000) / (100\ 000 + 50\ 000 + 50\ 000) = 7.5\%$

本月发出材料应分摊的成本差异额 = $(4\ 000 + 4\ 000) \times 10 \times 7.5\% = 6\ 000$

借:生产成本 6 000

贷:材料成本差异 6 000

上例业务是完全按照前面材料计划成本计价核算法进行会计处理的,表面看来似乎没什么问题。但是只要我们仔细分析一下,就不难发现,月末暂估入账的 5 000 公斤原材料,其本身的材料成本差异在 7 月份并未体现出来,但却参与了本月材料成本差异的分摊计算。等到下月,该批材料结算单据到达,其材料成本差异才登记入账,并参加下月份耗用材料成本差异的分摊。在这种情况下,在材料暂估入账的月份及其下一月份,实际发出材料的成本反映就会失真。当该批材料的成本差异为正值时,就出现了低估该月份发出材料的实际成本,而高估下一月份发出材料的实际成本的现象;反之,则会高估该月份发出材料的实际成本,而低估下一月份发出材料的实际成本。这样就违背了会计核算的配比原则,使成本、利润及税金等一系列指标的计算出现偏差,造成了会计信息的失真。

为了弥补上述做法的一些不足,我们把材料成本差异率的计算公式稍做变动:

材料成本差异率 = $(\text{月初结存材料成本差异} + \text{本月收入材料成本差异}) / (\text{月初结存材料计划成本} + \text{本月收入材料计划成本} - \text{本月暂估入账的材料成本}) \times 100\%$

按这种做法对上例重新计算材料成本差异率如下:

月末计算并分摊本月领用材料的成本差异:

本月材料成本差异率 = $(10\ 000 + 5\ 000) / (100\ 000 + 50\ 000) = 10\%$

本月发出材料应分摊的成本差异额 = $(4\ 000 + 4\ 000) \times 10 \times 10\% = 8\ 000$

借:生产成本 8 000

贷:材料成本差异 8 000

这种计算结果较之前述计算结果会更加接近实际情况。

(作者单位: 中国—阿拉伯化肥有限公司 秦皇岛市财经学校)

责任编辑 许太谊



非货币性交易根据其交易的资产是否属于同类而分为同类资产交换和非同类资产交换。所谓同类资产交换是指生产性资产或非生产性资产之间的交换;生产性资产与非生产性资产之间的交换则属于非同类资产交换。对于同类非货币性资产交换,由于其仅仅改变了同类资产的存在形式,并没有改变资产在企业生产经营过程中的地位和作用,因而账务处理上不反映交换损益而以换出资产的账面净值作为换入资产成本