

(一)生产成本的核算

对当期发生的生产费用,仍通过“基本生产”、“车间经费”、“企业管理费”、“辅助生产”等会计科目进行记录、归集、汇总。月末成本计算时,对变动费用,即:原料、辅助材料、工艺用燃料、工艺用动力、产品外加工在当期生产的产品中分配,分品种转入产成品。工资、工资附加费、车间经费、企业管理费等固定费用则以总额形式直接从基本生产转入产成品。

(二)销售成本的核算

1. 库存产品:库存产品只包括变动成本部分,采用加权平均法计算期末库存产品成本。

2. 销售成本:产品的变动成本,经过“产品收付存计算表”的期初、期末计算后,与固定成本总额一起,由产成品转入销售利润计算。此时,固定成本则在当期实现销售的产品中,按照部颁成本定额进行分摊,这部分产品以全部成本的构成作为销售成本,抵减当期的销售收入。

(三)生产成本的补充计算

以上是我厂进行生产和销售成本的正式计算方法。但考虑到上报主管、财税等部门的会计报表及与同行业进行信息交流、对比分析时,仍需要全部成本法计算的数据,因此,我们便利用我厂财务微机系统计算迅速、准确的有利条件,在原有变动成本基础上,附加计算出一套各产品的全部成本数据,作为正式计算方法的补充方法。

变动成本法的优点是:

1. 不容易形成潜亏。变动成本只是产品成本中的物质消耗部分,一般不会高于售价。就纺织行业来说,在正常生产条件下,固定成本占全部成本20%左右,采用变动成本法库存产品成本低于正常水平20%,这样,即使在目前纺织行业销售不景气,售价低于正常水平12%—20%的情况下,库存产品仍可保持微利水平,不致造成潜亏。

2. 可以反映企业某一时期真实经营成果,促使企业生产适销产品,提高产销率。我们纺织行业的产品从生产完工入库到实现销售,要经历至少两个月的时间。也就是说,当期生产的产品不一定当期销售,实行全部成本法,当期生产的成本高低不能及时地反映在当期的收益中,当期生产的产品积压不能及时反映收益的下降。特别是出口产品,本期销售的产品大多是出口合格品,库存的都是出口不合格的产品和零次布,这些价低、质次、成本高的产品隐藏着潜在的亏损,容易造成当年虚盈的假象。而实行变动成本法,固定成本全部一次从本期的销售收入中扣除,库存产品只留变动成本,

当产销不平衡时,就可避免成本转嫁,消除不实因素。同时,当企业出现积压产品、产大于销时,利润额就会大幅度下降,使生产经营上存在的问题及时、敏捷地反映出来,从而促使企业生产适销对路的产品,提高产品产销率。

3. 便于运用现代化管理方法参与决策。采用变动成本法,可以明确地揭示销售量与成本变化的内在规律,找出生产、销售、成本和利润之间的依存关系,提供各种产品盈利能力的重要资料,帮助管理人员深入地进行量、本、利分析和贡献毛益分析,用来预测经济前景,规划未来,控制现在,并且有利于进行短期决策分析。这在当前转换企业经营机制、进一步扩大企业自主经营权的形势下显得尤为重要。如1991年我们针对生产经营中存在的问题,利用变动成本法提供的数据,运用现代化管理方法——量、本、利分析,进行了产品最优售价的决策分析,实施后为企业创利922万元。

4. 增强了会计的职能,兼顾内外管理的需要。全部成本法下的变动成本法,在通过灵活多样的手段为企业内部正确进行管理决策和有效经营提供有价值资料的同时,仍能正确地向上级主管、财税等部门定期提供全部成本的财务报表。而且在与同行业进行信息交流、对比分析时,也具备可比性。

5. 有利于经济效益分析,解决了生产成本分析与销售成本分析不一致的问题。变动成本法实现了生产成本与销售成本两个环节的统一,克服了全部成本法形成的生产成本与销售成本的时间差的不足,便于准确、及时地分析当期经济效益。同时,在时间就是效益的当今社会,经济信息传递的迅速与否,将对企业生产经营的决策产生很大影响,在这些方面,变动成本法也优于全部成本法。



财会干部赴深圳 考察班即将举办

中国科技人才交流中心科技与人才交流所将于1993年2月12日至20日在深圳市举办财会干部赴深圳考察班。考察班将邀请深圳大学、深圳市府有关部门的同志主讲深圳市会计制度改革、股份制与会计制度之关系等专题。课期将组织学员到深圳和珠海等地作实地考察。凡参加的同志,请与北京市海淀区中国人民大学劳动人事学院邓春黎联系,邮编100872,电话:2541166—2092。报名截止1993年1月22日。

(文 越)