

# 企业成本挂帐现象必须尽快解决

陈和权 张黎明

近年来，一些国营企业出现了原辅材料等成本挂帐的现象。据了解，目前成本挂帐的企业仍在增加，挂帐金额越来越大。成本挂帐的原因，归纳起来大致有以下几个方面：一是原材料供应等级标准不合要求，投料加工时降级使用而造成损失；二是计划内原辅材料供应不足，为维持生产不得不购进价格昂贵的计划外材料，国拨价与市场价之间的巨额价差企业难以消化；三是为扶持原料生产，一些企业特别是以农副产品为原料的企业，不得不支付各种生产扶持费。这种价外加价的费用，使企业无法负担。成本挂帐给企业生产经营带来了一系列的问题：

1. 成本挂帐，使企业生产经营过程中的消耗得不到补偿，简单再生产难以维持。大家知道，企业的生产过程既是生产资料的消耗过程，又是价值的形成过程，企业在一定时期内所消耗的生产资料只有在价值形式上为数额相等的新产品新替换，企业才能在原有的规模上进行再生产。企业把在生产过程中消耗的部分生产资料的价值挂在帐上，其价值无法实现，这样，就有部分消耗掉的生产资料不能从新产品的价值中分离出来，价值得不到补偿。因此，企业生产经营过程就不可能在原有的规模上进行，简单再生产难以维持。长此以往，企业的生产循环将陷入困境。

2. 成本挂帐，占用大量资金，使企业资金周转困难。企业的生产经营活动是借助于资金的运动来实现的，以最低限度的资金占用保证企业生产过程和流通过程的连续进行，是企业资金管理的基本任务。由于资金分布在企业生产经营的各个环节上，哪一环节出现资金故障都将影响整个资金的运转。成本挂帐，使部分流动资金沉淀在企业的生产环节，造成资金占用增加，周转困难。特别是在目前银根紧缩，信贷资金比较紧张的情况下，沉淀资金的增加将会使企业资金

供需矛盾变得越来越突出，影响企业生产经营的正常进行。

3. 成本挂帐，利润虚增，使企业的经济效益得不到真实的反映。利润是反映企业生产经营活动成果的一个综合性指标，是销售收入扣除成本和税金后的余额，成本挂帐，扣除额减少，必然带来企业利润的虚增。这样，利润指标不仅不能真实地反映企业生产经营活动成果，同时还带来利润分配中的国家虚收，企业虚盈实亏。

4. 成本挂帐，使部分承包企业通过挂帐增利多拿承包好处，挂钩企业通过挂帐增利多提效益工资。承包经营责任制和企业工效挂钩是目前处理国家、企业、职工三者利益分配关系的重大措施，它们都是以企业的利润指标为基础进行核算的。成本挂帐，利润虚增，实行上交利润承包的企业就可以从虚增的利润中多拿一部分承包好处；实行工资总额同税利挂钩的企业就可以通过利润虚增来多提新增效益工资，这样，就有可能带来消费基金的膨胀。

因此，企业成本挂帐，严重地影响了企业生产经营过程的良性循环，也是企业财务制度所不允许的，必须采取措施加以解决。

一是通过治理整顿，消除企业经济活动中的一些不正常因素，使企业之间的经济活动良性化。特别是对国家计划内的紧俏原辅材料要严格按照国家规定的标准进行收购调拨，同时，要加强价格管理，对市场调节的部分紧俏物资实行最高限价，制止价外加价。

二是严格执行成本管理条例，加强成本核算和财务管理。财政、审计部门应加强对企业的财务监督，制止挂帐现象再度发生；对已经发生的挂帐，企业和主管部门应采取切实措施在近期内加以消化，把积压的资金解脱出来。