

财会人员要努力促进企业转换机制

卜幼生

下:

项 目	甲产品	乙产品
产品原始费用(f_1)	1 100 元	1 200 元
每年维修费用(f_2)	100 元	60 元
每年燃料费用(f_3)	340 元	260 元
估计使用年限(n)	6 年	6 年
年利率(r)	10%	10%

根据上表所列资料,通过产品寿命周期成本分析,选择最佳方案。

站在用户的立场上,乍看起来,似乎甲产品经济合算,因为它比乙产品便宜 100 元。其实不然,产品在使用过程中,需要消耗人力、物力,需要进行保养和维修,虽然这些支出每次数额不大,但累计起来并不少,从这个角度看,乙产品比甲产品更经济合理。分析步骤如下:

1. 计算产品寿命周期成本

用现值计算产品寿命周期成本(F)的公式是:

$$F = (f_1 + f_3) + \sum \frac{f_2 + f_3}{(1+r)^{n-1}}$$

分别用甲、乙产品的资料代入公式得:

$$\begin{aligned} F_{\text{甲产品}} &= (f_1 + f_3) + \sum \frac{f_2 + f_3}{(1+r)^{n-1}} \\ &= (1\ 100 + 340) + \frac{440}{1.1} + \frac{440}{1.21} + \frac{440}{1.331} + \frac{440}{1.464} \\ &\quad + \frac{440}{1.61} \\ &= 3\ 108(\text{元}) \end{aligned}$$

$$\begin{aligned} F_{\text{乙产品}} &= (f_1 + f_3) + \sum \frac{f_2 + f_3}{(1+r)^{n-1}} \\ &= (1\ 200 + 260) + \frac{320}{1.1} + \frac{320}{1.21} + \frac{320}{1.331} + \frac{320}{1.464} \\ &\quad + \frac{320}{1.61} \\ &= 2\ 673(\text{元}) \end{aligned}$$

2. 计算年当量费用

年当量费用(\bar{f})的计算公式是:

$$\bar{f} = \frac{F}{n}$$

分别用甲、乙产品的资料代入公式得:

$$\bar{f}_{\text{甲}} = \frac{F_{\text{甲}}}{n} = \frac{3\ 108}{6} = 518(\text{元})$$

$$\bar{f}_{\text{乙}} = \frac{F_{\text{乙}}}{n} = \frac{2\ 673}{6} = 446(\text{元})$$

3. 各方案的经济特性排队

根据年当量费用的大小,产品方案的经济性排队是:(1)乙产品;(2)甲产品。

总之,社会主义企业要设身处地为用户着想,努力提供售价低廉、质量优良、使用费用节省的产品,争取获得最佳社会经济效果。

在新的形势下,企业会计人员一方面要不失时机地研究会计工作中出现的新情况、新问题,使内部管理制度和会计核算体系适应新的机制;另一方面,要积极为企业转换经营机制服务,做企业深化改革的促进派。

第一,转变观念。财会人员要突破传统观念,牢固树立改革观念、市场观念、竞争观念、效益观念和服务观念,要奋发向上,敢于接受竞争和挑战。

第二,大胆参与。财会人员要积极主动参加企业转换经营机制的实践,为厂领导决策提供资料,出谋划策。只有深入参加、全面了解整个改革的过程,才能根据国家会计法规和企业实际情况,提出适应企业新机制的会计工作体系、内容和方法。

第三,完善制度。在企业机制转换的过程中,会计人员要积极出主意想办法,补充、修订完善会计制度和核算办法,并认真组织实施。主要内容应抓住四个“完善”:一是整顿会计基础工作,完善会计信息系统,包括修订各种定额,建立健全各种原始记录等。二是完善各项财务管理制度,理顺各种关系,包括修订各项资金、材料物资等的管理制度。三是调整会计核算办法,完善全厂经济核算制度。四是建立健全适应企业新机制的内部经济责任制,完善企业监督和约束机制。要支持厂领导将企业经济核算制、岗位责任制与内部经济责任制有机地结合在企业新机制之中。要加强经常性的会计监督,以保证新机制运行措施的落实。

第四,及时总结交流。会计人员要与生产、劳资等部门密切配合,深入车间班组,帮助他们解决企业转换经营机制后出现的新情况、新问题。建立与企业新机制相适应的会计工作制度和核算体系,需要一个实践、认识,再实践、再认识的过程,因此应不断总结经验,及时交流,以促进企业新机制的巩固和提高。

企业改革越深入,生产越发展,对会计工作的要求也越高。会计人员只有不断提高自身的思想素质和业务素质,才能适应企业新机制的需要,做好会计工作,促进企业改善经营管理,提高经济效益。