

算的最主要任务,就是为成本管理 服务,这对企业财务人员提出了更高的要求,使企业成本核算的重点转向更高的层次,即由产品成本核算 转向为责任成本核算。并使责任成本核算 成为成本管理的一个重要工具。

责任成本核算在西方国家称为责任 会计,它的主要内容包括:(1)区分各责任 成本部门的可控和不可控成本;(2)确定 责任成本指标;(3)按责任部门核算和考核成本指标,责任成本会 计报表要求具有相关性和适时性,通过责任 成本考核报表,可以及时查出成本超支的 责任单位和超支原因。

### 三、加强成本控制,实行成本监督

成本控制是成本管理的一个重要内容,中 外合资经营企业目标成本的能否实现,在 很大程度上是依赖于成本控制。按成本项 目划分,成本控制可以分为原材料成本控 制、工资成本控制和费用成本控制。现分 别阐述如下:

#### 1、原材料成本控制

在大多数中外合资经营企业产品成本 中,原材料费用一般占有较大的比重,因 而是成本控制的重点。原材料成本管理 的主要内容包括:(1)制定原材料消耗定 额,实行限额发料;(2)采用可以节约原 材料的产品设计,其中包括采用价值分 析法(Value analysis)对产品结构中不 必要的零部件和多余的功能加以改革, 从而降低原材料的消耗;(3)开发新的 材料资源,采用优质廉价的材料。中 外合资经营企业应充分利用引进的国外 新技术,采用新材料,生产出优质的新 一代产品;(4)尽量利用国内原材料和 零部件替代国外进口的原材料和零件。

目前有一些中外合资经营企业所使用 的原材料和零部件,有相当大的部分是从 国外进口的。这主要是因为外国生产管 理人员习惯于使用国外进口材料,而 对于我国的材料由于种种原因不愿意采 用。这种情况是应当有所改变。我国合 资经营企业的优势是原

材料的充足供应和价格低廉。因此,国 家物资管理部门应合理安排中外合资经 营企业的材料物资供应渠道,尽可能做 到按质、按量、价格合理;对于中外合 资经营企业来说,则应尽可能做到凡是 在国内能够采购到的,就不应从国外进 货。

#### 2、工资成本控制

工资费用在产品成本中也占有一定 比例,因此,加强工资成本的管理对于 控制产品成本也有重要的意义。工资成 本管理主要包括以下两个方面的内容:

(1)制定工时消耗定额,严格考核人 工绩效;(2)控制工资水平和工资增长。

所谓制定工时消耗定额,就是规定每 单位产品所需消耗的时间。对于适用计 件工资的中外合资经营企业应尽可能地 采用个人计件工资制,以有利于贯彻多 劳多得和按劳分配的原则;对于不能直 接计件到个人的,应实行小集体计件工 资制,然后再由集体内部进行考核评比 分配。为了鼓励超产,可增发一定比例 的超产工资。至于企业各级管理人员的 工资,则应与职工的平均工资水平挂 钩。这种工资制度有利于调动职工的 劳动热情和增强集体观念,从而促使 劳动生产率的不断提高。中外合资经 营企业的工资制度是由董事会讨论决 定的,企业对于任意违反劳动纪律的 职工,有权辞退或开除。

#### 3、费用成本控制

中外合资经营企业的管理费用包括制 造费用、销售费、企业管理费等三项, 每一项又由许多明细费用项目所组成。 在企业成本管理中,费用成本通常是通 过预算控制,对于固定费用可以使用常 规的静态预算(static budget)进行控 制;对于变动费用则需使用弹性预算 (flexible budget),才能进行有效的 控制。对由于情况特殊超过预算指标的 开支,应事先申报追加预算,经财务 部门批准。为了便于财务人员按部门 控制费用支出,在实际工作中可以采 用费用手册的方式,月末对各部门费 用手册的节约额,应给予必要的奖励。

## 财 会 短 讯

△最近,北京市财政局召开会议,为 从事财会工作三十年以上的会计人员 颁发了《荣誉证书》和纪念品,并请他 们介绍了经验。市委、市政府等有关 领导同志到会祝贺并讲了话。会上还 宣布对全市6万多名会计人员颁发《 会计证》。

(黄文贵)

△最近,北方十一省自治区、直辖 市会计学会第五次协作会在山西太原 召开。陕、甘、宁、青、新、津、 辽、鲁、冀、陇及中国机械工业会 计学会等协作成员的代表参加了会议。 代表们主要就《会计法》的实施、会 计改革、会计人才培养、协作项目等 问题进行了讨论交流。

(刘步衡)