

简化『生产费用表工作底稿』

的一点探索

侯茂福

生产费用表与其他会计报表的不同点在于，它不是直接根据帐簿资料编制，而是需首先编制“生产费用表工作底稿”（以下简称“工作底稿”），再根据“工作底稿”提供的资料编制生产费用表。“工作底稿”传统编制方法很繁杂，既难以编制，又费时间。常常影响报表按期上报。为此，笔者

根据多年的经验，作了一些简化，供同行参考：

首先，把企业月末为核算成本而编制的各种要素费用分配表的数据直接列入“工作底稿”中的九大“生产费用要素”项目；不再从生产费用类帐户中寻找数字。如“外购材料”“外购燃料”项目，根据“耗用材料费用分配表”和“低值易耗品摊销分配表”分析、计算填列。“外购动力”、“工资”、“职工福利基金”、“折旧”、“大修理基金”“利息支出”等项目则分别根据各自的费用分配表填列。省去许多繁琐的计算和转帐手续。至于“工作底稿”中的个别项目可根据有关生产费用类帐户的贷方发生额分析后的数字，以负数列入。如“外购材料”项目中的自制工具的成本和辅助生产运输车间为外购材料自备的运费等。

其次，根据有关生产费用类帐户的贷方发生额分析计算不包括在工业总产值内的生产费用。如，应收发出商品代垫运费，专项工程，新产品试制的成本高于售价的差额等，以及自制设备成本、对外提供劳务成本、产成品的生产成本等，分析计算后列入“工作底稿”中的有关项目。

最后，计算“本期生产费用净发生额”，求出“商品产品工厂成本”，据以编制“生产费用表”。

应当注意的是：采用按计划成本核算材料的企业，还应在“耗用材料费用分配表”中将发生材料的计划成本调整成实际成本。

介绍一种货票使用、 销售收入日报单

邹枝梅

为加强销货票和销售收入的管理，我局从1983年开始试用“货票使用、销售收入日报单”，效果很好，它能及时发现问题、堵塞漏洞。作法是：①每日下午四点钟，开票员将一天填制的货票张数、销售金额，按号码顺序，与收款员核对无误后填写“日报单”一式二联，并由开票员、收款员签章认定。存根联交开票人保管，“日报单”正联连同收款货票交审核人员当日审核无误后，交会计记帐。②作废货票除存根联外，其余联全部装入会计档案。③财会部门单独设立审核人员，负责销货金额的核对和货票销号。日报单格式如下：

货票使用、销售收入日报单

物资分拨单从	号起	号止共	张
其中：作废份数		实际填写份数	
销货总金额：	万	千	百 十 元 角 分
其中①现金	万	千	百 十 元 角 分
②银行结算	万	千	百 十 元 角 分

制单 收款 审核

书 讯

中国人民大学出版社最近出版了王景新同志编著的《会计信息系统的分析和设计》一书。该书主要介绍在手工操作的基础上设计并建立电算化会计信息系统的步骤和方法。定价0.55元。欲购者请直接与中国人民大学出版社（地址：北京海淀区中国人民大学内）联系。（任新）