



对改进成本核算、报表设计 和指标考核之我见

黄继承

以往在成本核算、报表设计、指标考核上，为计算方便，在各项目间作了一些合并，使之在某种程度上与生产环节和物质要素相脱离，不利于对物耗的控制和成本的考核。随着经济的发展，这个问题更加突出。本文对此提出几点改进意见。

一、材料采购发生的采购人员差旅费，专设采购机构的经费，支付的市内运输费，应计入材料的采购成本。因为在材料采购过程中发生的费用，属于材料的采购支出，列作企业管理费而不计入材料采购成本，不能全面反映材料采购的实际成本，已不能适应现代化管理的需要。这样改变后，有利于财务监督，加速资金周转。

二、在企业管理费和车间经费一级科目下，设“生产性费用、非生产性公用费用”两个二级科目，在费用表上从这两个方面进行反映。过去，企管费或车间经费的非生产性公用费用，认为在企业全部支出中所占的比重不大，对它重视不够，管理偏松。其实，我们能压缩也必须压缩的就是非生产性公用费用。因此，有必要在成本核算和费用报表中区分生产性费用和非生产性公用费用。

三、改变成本报表项目的合计方法：1、把成本项目分为物质消耗类和费用类二种。原材料、辅助材料、燃料、动力是物质消耗类，工资、提取的职工福利基金、车间经费、企业管理费是费用类。2、物质消耗类各项下分产品名称设明细科目核算。原材料及辅助材料项下，设“钢材”、“水泥”、“木材”、生铁等；燃料及动力项下，设“煤炭”、“石油”、“燃

气”等；电力项下，设“电”等。这种成本合计办法有两个特点，第一，行业主管部门可按月公布物质消耗情况，便于同行业中对比；企业通过信息反馈，作出下期成本预测。第二，可以迅速分析出物质消耗高的主客观原因，以便制定措施，加强控制。

四、把“可比产品成本降低率”指标分为“物质消耗降低率”和“费用降低率”两个指标。我们年年公布可比产品成本降低率达1~2%，可实际上降不下来，成为一个空经济指标。其中一个重要的原因是在商品经济下，成本高低受市场原材料价格波动的影响，各企业盈亏情况不能真正反映其对社会的贡献。因而必须剔除同企业及个人的主观努力无关的各种客观因素的影响。“可比产品成本降低率”分为“物质消耗降低率”和“费用降低率”，为合理考核企业对社会的贡献提供了正确途径。

财会短讯

△中华会计函授学校宁夏银川函授站采用函授、刊授、电教三位一体的教学方法，系统地授完了会计学原理、工业会计、预算会计、统计学原理和财会数学等七门课程；经过考试，学员及格率达95%，被学校评为先进函授站。银川地区对函授站做出了突出成绩的吴忠市、青铜峡市、盐池县3个集体、4名先进工作者和24名优秀学员进行了表彰。（高松玉）

△安徽省当涂县财政会计学会，帮助驻地部队举办财会人员培训班，清理农场财产物资，建立健全各项规章制度和基础工作，完善会计核算程序和经济核算体系，受到部队领导和财会人员的好评。（范毓炳）