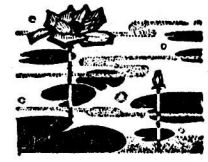
改革“两费”核算之浅见



魏万兴

企业管理费和车间经费（以下简称两费），是企业或车间为组织和管理生产而发生的各项费用。现行的核算制度不适应当前经营管理的要求。一是对两费没有性态划分，不能对其实施有效监督。二是两费计入成本不便建立成本责任制。三是混合成本不便进行经营决策。

为了便于管理，分析检查两费超支或节约的原因，并采取相应的对策，我认为，首先应从研究两费的性态特征入手，确定两费的分类，并在“企业管理费”和“车间经费”一级科目下，建立相应的二级核算。两费的具体分类及其包括的内容，应根据行业特点由企业提出方案，报请主管部门和同级财政部门同意。

在“企业管理费”和“车间经费”一级科目下，均应设“相对固定费用”、“半固定费用”、“开发费用”、“无效费用”和“其他费用”等五个二级科目，进行两费的明细分类核算。

“相对固定费用”，是指与产品的产销量相联系的相对稳定的费用。它包括两费中的工资、以工资为基数提取的职工福利基金、工会经费和职工教育基金，还有劳务费、折旧费、大修理费、租赁费、办公费、水电费、取暖费、试验检验费、差旅费、仓库经费、排污费、劳动保护费、机物料消耗、上级管理费等。

“半固定费用”，是指与产品的产销量有密切关系，介于变动费用和相对固定费之间的费用。它包括车间经费中的修理费、低值易耗品摊销、企业管理费中的利息支出、运输费和两费中的劳务费等。

“开发费用”，是指企业为开发新技术、新产品发生的各项支出，属于长期投资，包括技术研究费、设计制图费、新产品试制费、提取的技术开发基金和生产发明技术改进奖等。

“无效费用”，是指与企业生产经营不直接相关但又必须支付的以及应严格控制发生的有关费用。包括保险费、消防费、材料、产品盘亏和毁损净额及产品的三包损失等。

“其它费用”，指不包括在上述四方面的其它费用。如出国人员经费、外宾招待费、会议费等。

其次，为了分清费用的归属，简化核算手续，更好地建立成本责任制，可把两费从产品成本中分离出来，直接在当期销售收入中全额列支。其中，企业管理费从企业商品销售收入中列支，车间经费从车间向厂部仓库入库产品的收入（指按厂内计划价格结算的收入）中列支。

这样做，一是便于从企业产销量增减变化的幅度上比较直观地分析研究两费节约或超支的原因，分析考证不同性态费用与产销量的内在联系，有利于国家研究制订财政法规，企业也可适时采取经营对策。二是便于企业决策者掌握两费开支的规律和费用支出常数，有利于建立费用控制指标责任制和进行量、本、利分析。三是有利于编制费用预算，进行费用决算。四是可以避免两费和直接制造成本某一方面节约或浪费在两者之间相互转移，有利于建立成本责任制，促进节约。五是两费从产品成本中分离出来直接与销售收入抵减，简化了费用分配，减少了工作量，可以提高工作效率。

中国财政杂志社