

「假帐真算」和「真帐假算」

吴国敏

成本计算，就是对成本开支的数据进行归集、分配、处理和计算的过程。进入这个过程的数据要真实可靠，归集和分配这些数据的原则和办法要科学合理，处理和计算这些数据必须实事求是，反映事物的本来面目。

可是，目前有些企业成本计算的原始数据不准确、不可靠，有的甚至是凭“经验”估计、拍脑袋想出来的。根据这样的原始数据进行的成本计算，其归集、分配、处理和计算的过程再认真、再精确，计算的结果也是不可靠的。我们把这种情况叫做“假帐真算”。还有一种情况，那就是原始数据

是真实的，但在归集、分配、处理和计算这些数据时，有的因成本计算方法和费用分摊标准不适当，而使成本计算结果失真；有的则是有意调整成本，使成本高低随心所欲。我们把这种情况叫做“真帐假算”。无论是“假帐真算”还是“真帐假算”，都不能反映成本的真实情况，使加强成本核算、促进增产节约成为空谈。

“假帐真算”的原因主要是原始记录不健全、不准确。如：有些企业的废品统计数字，只反映专职检验员检查出来的废品数，操作者自检出来的和在工序之间转移时丢失、损坏的，都反映不上来，致使废品损失计算不准确、不真实。有些企业的在产品不盘点，或者不认真盘点，随意估计一个数填报，使在产品与产成品之间的费用分配没有根据，或者根据

不可靠。还有的企业对原材料投入数和工时统计，马马虎虎，耗用的原材料和工资费用应由那些产品负担，也说不清楚，只好在产品之间进行间接分配。靠这样的数据计算出来的产品成本还有什么价值呢？即使将来成本计算实现了自动化，用上了现代化的电子计算机，如果输入的原始数据是不正确的，运算结果也一定是不可靠的。

要改变这种状况，必须整顿和加强企业管理，建立和健全各种必要的规章制度。如：要建立各种物资的计量、检验、盘点和收、发、领、退制度；各种消耗定额、劳动定额、工时统计、产量统计、废品统计和考勤制度。要正确贯彻执行工资、奖金和各项企业基金的计算提取制度。要严格各种基金、费用的开支范围和审批制度等等。总之，必须改变那种马虎点也能过得去的做法，只有过得硬的原始数据，成本计算才能真实。

“真帐假算”的原因有两种。一种是有意地对产品成本进行调整，使之符合于某些人的主观愿望。如有的企业，有些产品本来利润较高，出于某些原因，故意把它的成本调高。还有的企业，在完不成经济指标的时候，就在成本计算方法上打主意，如有的企业怕影响提取企业基金，就改变在产品费用的分配办法，把不应摊入在产品的费用也列入在产品，虚降成本，虚增利润。以上种种，纯属弄虚作假，是应当受到批评的，严重的还应当追究责任。

“真帐假算”的另一种原因，是由于成本计算方法和费用分配标准不科学、不合理造成的。如有些企业的主管人员缺乏必要的成本核算知识，不是根据本企业的生产特点来制订与之相适应的成本计算方法，因而不能真实反映实际消耗情况，有的甚至采用吃“大锅饭”的办法，全厂统一汇集生产费用，统一分配生产费用，这就使经济责任不明确，干好干坏一个样，调动不起比学赶超的积极性。

要改变这种“真帐假算”的状况，首先要发扬实事求是的光荣传统，决不能人为地调整成本、平衡成本，否则会计还有什么科学性可言？其次要根据生产的特点，选择与之相适应的成本计算方法和费用分配标准，使成本计算尽可能真实地反映实际情况。

上缴利润是“傻气”吗？

温国良

不久前，下去检查工作，遇到这样一件事：有个单位，超额完成了国家下达的利润计划，财务部门按照规定把超额利润上缴了。这本来是理所当然、无可非议的事，但是，却遭到厂领导的申斥，说这是“缺个心眼，不会当家，真是傻气”。

企业的利润，是企业的职工共同辛勤劳动的结晶。企业获得的利润越多，证明它的经济效益越好，企业按照规定把应上缴的利润如数上缴，就说明它对国家做出了贡献。怎么能把这种合情合理的事说成是“缺个心眼，不会当家”呢？

众所周知，1979年我们国家财政上发生了170亿元的赤字，1980年也仍然摆脱不了赤字。我们应当认识到，国家财政有赤字，对社会主义经济建设，对改善人民生活都会是有影响的。对此，我们必须引起高度重视，特别是要引起各级领导部门、领导干部的极大关注。每个企业单位，都要在努力发展生产的基础上，加强企业管理，提高经营管理水平，力争为国家创造更多的物质财富，取得更大的经济效益，为消灭赤字，实现财政收支平衡，做出贡献。

当前值得注意的问题是：有的单位，尤其是一些单位的领导干部，玩忽职守，对党和国家的财经政策、纪律、制度各取所需，自行其

是。有些人从本位出发，只顾局部，不顾整体，把应上缴国家的利润，视为一块“肥肉”，总想自己一口吞掉。这就出现了坐支财政收入，截留、占用利润；转移各种上缴款项，私设小金库；随意扩大财权，多提、多留、多分；违反成本管理规定，乱拉资金，乱摊费用，乱挤成本，……等等。上述种种，如再不制止，任其发展蔓延，国家财政状况就不可能得到根本的好转，就会贻误四化建设的大业。我们的企业财务部门，按照规定如数上缴利润，为国家提供建设资金，不但不是“傻”气，而是应当受到赞扬的、天经地义的正气；而那种不顾国家利益，热衷于搞本位、搞分散、搞无政府的，才是应当受到反对、抵制和纠正的邪气。

在实行经济核算制中，许多企业运用指标分解法，取得了良好的效果。

指标分解法，就是把国家下达给企业的各项指标和企业自己承接的任务，分解为若干个分指标、小指标，分别逐级下达到车间、科室、班组，以至个人，使大家都知道自己应当完成的具体任务。

在一定意义上讲，经济指标是经济责任的具体化。因此，企业搞经济核算，首先要突出计划性，要利用企业内部的各项经济计划指标，考核和衡量各项经济活动是否完成了预定的要求，是否符合节约的原则。企业通过对每一项经济活动的具体核算，最终从总体上反映整个企业的经营成果。

八大指标是总括性的指标。只有总指标，没有分指标、小指标，则各部门、各单位和个

浅谈指标分解

韩景荣