

要求在一个企业或车间中,同时采用几种不同的方法。即使是同一种产品,它的各个生产步骤、各种半成品或者各个成本项目,它们的生产特点或管理要求也可能有所不同,因而在计算一种产品成本时,还可能把几种方法结合起来应用。

在一个企业或车间中,同时采用几种成本计算方法的情况是很多的。例如一个企业或车间生产几种产品,有的已经定型,开始大批、大量生产,可以采用品种法或分步法计算成本;有的尚在试制,属于小批单件生产,则应采用分批法计算成本。又如一个企业的基本生产(例如纺织厂的纺纱、织布),属于大量生产的多步骤生产,应该采用分步法计算成本;而辅助生产(例如纺织厂的工具车间),可能属于小批单件生产,则可采用分批法计算成本。

计算一种产品的成本,结合采用几种成本计算方法的情况也是不少的。例如在小批单件生产的农机厂中,一般是先采用分步法计算铸工车间的铸件(半成品)成本,转入加工和装配车间,再分批计算各批产品的成本。这就在分批法的基础上结合采用了分步法。如果加工和装配划分为两个车间,铸工车间与加工车间之间,一般采用逐步结转分步法结转成本,而加工车间与装配车间之间,则可采用平行结转分步法结转成本。对于各批产品通用的零部件(半成品),可以大批、大量生产,采用品种法或分步法计算成本;对于各批产品专用的零部件,则应按照产品批别采用分批法计算成本。又如在某些小型的多步骤生产企业中,也可以只对占成本比重较大的“原材料”项目,采用分步法逐步结转成本,对于其他成本项目则不分步计算成本。

分类法和定额法不是为了适应某种类型生产中的成本计算对象而产生的,而是为了简化计算工作或加强定额管理而产生的,因而与生产类型没有直接的联系,可以在各种类型生产中应用。但是,分类法和定额法都必须与各该类型生产中所采用的品种法、分批法或分步法结合起来应用。例如无线电元件厂产品品种、规格较多,可以在品种法或分步法基础上结合采用分类法计算成本。又如在大批、大量生产的多步骤生产企业中,如果消耗定额比较准确、稳定,可以在分步法的基础上结合采用定额法计算成本。

前面所举红星工厂的成本计算简例,就是在一个企业中同时采用几种方法(甲产品采用品种法,丙、丁产品采用分批法,戊产品采用分步法),并在一种产品中结合采用几种方法(戊产品结合采用分步法和分类法,甲产品后来又在品种法的基础上结合采用定额法)的。

综上所述可知,实际情况错综复杂,因而工业企业

实际采用的成本计算方法也就多种多样。学习时,应该很好地掌握前面所述的成本计算的一般程序和各种典型方法的基本原理。在实际应用时,应该根据不同的生产特点和管理要求,并考虑企业的规模和管理水平等具体条件,从实际出发,灵活运用成本计算的各种方法,不要不考虑实际情况和具体条件,机械搬用某一种典型的方法。

(完)

南充地区缫丝厂等企业 认真执行税法,自觉交纳税款

四川省南充地区缫丝厂、成都卷烟厂、峨眉水泥厂等企业,重视纳税工作,认真执行税法,及时足额地向国家交纳税款,做到无错漏,无拖欠。

南充地区缫丝厂从领导到科室干部,对依法向国家纳税都很重视,办税人员责任心强,工作认真细致,坚持自己计算,自己开税票,自己交纳税款,近十年来,基本做到无错、无漏、无欠。这个厂财务部门的同志,十分重视学习国家的税收政策法规,主动向税务部门提供有关生产、财务资料,坚持按月报送会计报表,密切配合税务部门,及时足额地向国家交纳了税款。

成都卷烟厂是个税大利小的企业,每月向国家交纳税款数百万元。而该厂的资金相当紧张,一般都是靠贷款购进原材料。在这种情况下,为了保证及时交纳税款,他们主动做好资金安排,分清资金渠道,按照规定先税后贷,先国家后企业,每当销售实现以后,财务科就及时把税款交入国库。近十年来,这个厂做到了上交税款及时足额,不拖不欠。

峨眉水泥厂严格执行纳税规定,坚持遵章纳税。遇到在纳税上有争议问题时,他们总是先按税务部门的意见办。例如去年第四季开展税收政策检查时,税务专管人员发现这个厂有一笔水泥纸袋收入,应并入产品销售收入补交工商税。当时,企业对此问题有不同看法,但经过税务机关宣传解释,这个厂还是主动清理了这项收入,补交了税款24万多元。(隋宗)

