



财务成本管理失控的症结及对策研究

李端生 李永清

目前企业经济效益差,亏损面有所扩大,亏损额不断增加,究其原因,成本管理意识弱化,管理失控,秩序混乱是一个不可忽视的因素。强化企业财务成本管理,建立财务成本良性循环机制,是搞好大中型企业的一个重要方面。笔者就此谈几点看法。

一、财务成本管理失控的原因剖析

1. 成本制度的不完善性,使成本口子越开越大。从成本开支范围看,由于《成本管理条例》规定一些费用项目经财政部门审查批准可列入成本,使成本开支范围不断扩大。如各种地方税收(印花税、土地税、房产税、车辆牌照税等)、职工津贴(副食补贴、粮油补贴等)源源不断地进入成本。而本应进入成本的项目,如需报上级批准的呆帐损失和库存积压损失,则借口批报难,长期“挂帐”不处理,使成本虚降,利润虚增。成本开支范围本来是界定费用是否应进入成本的法定标准,实际执行中却被用来作为调节成本的工具。

2. 企业外部环境的不稳定性。外部环境多变必然给企业的成本造成影响:一是随着原材料价格的轮番上涨,企业的产品成本直线上升。二是“三乱”有禁不止。三是多种形式的检查、评比、参观、经验交流、达标升级等活动,不仅使企业应接不暇,而且耗费大量的人力、物力和财力。四是隐形失业普遍存在,冗员现象严重,工资增长速度远远高于劳动生产率的增长速度,成本上升加剧。五是利息负担过重。加之“三角债”的影响,有的企业由于贷款困难,又发行各种债券,而债券利息又高于同期银行贷款利息,致使利息支出在成本中的比例越来越大。

3. 企业内部管理的混乱性。具体表现:一是成本管理意识薄弱,只注重产出指标,忽视投入和占用指标。二是成本开支和计算缺少可操作标准。尽管《成本管理条例》规定了成本开支范围,但是具体到某个行业或企业,成本开支的标准和费用指标的分解却缺乏一定科学

依据和平衡措施,主观随意性很大。三是材料采购成本缺乏指标限制,在大部分材料价格失控的情况下,一些采购人员购买材料很少考虑价格高低,材料成本自然升高。四是独立核算单位增多,使成本控制面分散,成本控制的难度加大。五是财经纪律执行不严,违法乱纪行为时有发生。

4. 现行会计模式的落后性。目前使用的以历史成本为计价原则,以币价不变假设为前提的会计模式,难以适应商品经济环境,不能如实反映企业的经营状况,导致成本虚假、利润不实,进而造成企业资金流失严重,实物无法补偿,消费基金膨胀,等等。

二、建立财务成本良性循环机制的对策

综合上述,企业财务成本的恶性循环态势,直接影响企业经济效益的提高,影响国家财政收入的稳定增长。因此积极寻求对策,采取有力措施,建立财务成本的良性循环机制,实属当务之急。

1. 加强财务成本的理论研究。企业财务作为财政的基础,是企业内部的基本管理内容,在宏观经济和微观经济中都起着重大作用。所以,必须根据现阶段的经济环境特点,加强理论方面的研究,将财务成本与财政、信贷、物价、计量等直接相关的问题联系起来研究,将财务成本与责任成本、成本计算制度等结合起来研究,重点研究财务成本的核算规程、核算方法、核算内容以及核算目的,建立和完善财务成本理论体系,使企业的财务成本实践在科学的理论指导下正常运行。

2. 完善财务管理的群众基础。通过舆论宣传和具体行动措施,让每一个干部职工认识到财务成本管理的重要性,强化财务成本管理意识,将专业管理和群众管理相结合,千方百计调动全体干部职工的主动性和积极性,使财务成本管理成为一项全民性的工作,只有这样,才能不断地提高财务成本的管理水平,实现财务成本的良性循环。

3. 改革现行财务管理体制。目前的财务管理体制导致两个问题：一是国家的财权过于分散，使财政收入占国民收入的比重下降，特别是中央财政收入占全部财政收入的比重下降；二是企业内部划小核算单位，使企业的财权太分散，跑、冒、滴、漏现象严重。实践证明，在我国目前资金紧缺的情况下，财权还应相对集中一些，无论国家还是企业都应如此，以便减少不必要的开支，降低成本，扩大盈利。如有的企业把车间变为分厂，职能科室变为经营实体部门，出现了开支成本总厂负担，盈利留在部门等问题。这就需要我们审时度势，系统考虑，改革现行财务管理体制，解决好扩权、放权与必要集中的关系，将过度分散的财权集中起来。

4. 加强成本基础管理工作。在企业内部建立各种考核依据，健全基础管理工作制度，对各种原辅材料、备品配件、半成品、在产品、返修品等，必须建立严格的入库、领用、转移、退废以及清查盘点制度；对各种材料消耗、工时消耗以及管理费用都应建立合理的定额，并对成本耗费情况及时记录，以便为成本计算和成本考核提供准确可靠的依据。在计算成本时，对于各种费用，必须严格按照成本开支范围，划清受益界线，分清受益对象，并根据产品完工程度，在完工产品和在产品之间合理分配费用，以保证成本计算程序的规范性和计算结果的准确性。同时，严格审查成本构成项目，对伪造凭证、虚列成本费用的要给予经济、行政和法律的制裁。

5. 建立事前、事中、事后相结合的成本控制系统，使成本控制贯穿于整个生产经营过程。事实上，产品从设计开始，就已有耗费，其设计水平如何，不仅牵涉设计费用的高低，更重要的是对将来产品成本水平有着直接的影响。同样，产品采购过程的耗费高低，产品销售费用的多少，对产品成本也有较大的影响。因此，必须拓宽成本控制的视野，扩大成本管理的范围，对产品的设计成本、材料采购成本、生产成本和销售成本实行全面控制，不断吸收先进的控制方法和管理经验，诸如价值工程在产品上的应用，存贮论在材料采购上的应用，标准成本法在成本计算上的应用等。力求成本控制在时间上、空间上、程序上、方法上形成网络，堵塞成本管理中的一切漏洞，使各种耗费在严格的控制标准下发生，从而达到降低成本的目的。

6. 改革现行会计模式。如前所述，历史成本会计模式是造成财务成本恶性循环的主要原因之一，为解决这一问题，理论界许多同志主张采用“一般购买力会计模式”或“现行成本会计模式”。笔者认为，鉴于我国物价

变动具有不平衡性、阶段性、复杂性和不确定性的特征，加之会计工作环境以及现行利益分配机制等原因，目前不宜完全取消历史成本会计模式，而只能对此进行适当的修正。

7. 严肃财经纪律，加强审计监督，促进财务成本的良性循环。要改变目前的几种现象：一是审计部门片面地将会计人员放在自己的对立面，作为被审查的对象，而不是把他们作为自己行使监督权的支持者；二是审计工作不能起到“一审二帮三促进”的作用，往往是只审不帮不促，或帮之甚少，促之有限；三是审计难，审计处理更难。克服第一种现象，主要在于充分认识会计监督的作用以及会计监督与审计监督的关系，明确会计监督应是整个经济监督体系的基础；克服第二种现象，要求端正审计工作的指导思想，提高审计队伍的素质；克服第三种现象，则主要依靠健全财经法规，加强法制观念。只有解决好上述三个问题，才能最大限度地发挥审计监督的作用，有效杜绝企业中的违法乱纪行为，促进企业财务成本的良性循环。

以上的一些对策，主要是从企业内部说的。从企业外部看，必须狠抓治理整顿，为企业形成财务成本良性循环机制创造条件。这一方面要继续综合治理社会上的不正之风，狠刹“三乱”；另一方面要健全市场机制，完善各种市场，如资金市场、商品市场、证券市场、人才市场等。

• 意见与建议 •

加强对发票的管理

近来发现，一些单位用自制的收据或取货单充当发票。还有一些外出修理人员，拿着发票的单张空白“报销联”，盖上复写纸后，单独填写“报销联”给付款单位。这种做法严重违反了统一发票管理规定，给贪污、偷漏税开了口子。因此，笔者建议应加强对发票的管理。作为收款单位，应加强对有关人员的法制教育，严肃财经纪律，严格按发票的使用规定开具发票；作为付款单位，应加强对发票的审核，对不合法的发票不准报销；财政、税务部门应对发票管理办法开展宣传解释，不定期地对用票单位或个人的发票，进行审查检验，对发现有违反发票使用规定的责任人进行严格处理。

(崔 瑛)