

冶金系统 优秀财会论文集

张来亮 主编

2-53



NEUPRESS
东北大学出版社

《冶金系统优秀财会论文集》编委会

顾问	翁宇庆	殷瑞钰	赵 岚		
主任委员	单亦和				
副主任委员	张来亮				
委员	戚向东	常建华	唐文俊	张异君	毛乾龙
	徐 铿	郑壮游	姚维汀	刘钟声	赵祥骥
主 编	张来亮				
副主 编	戚向东	刘钟声	赵祥骥		
编 委	闫祖强	刘海民	金红兵	孙国成	孙 立
	薛永松	祖永生	陈国祥	赵广宝	王瑞琪
	章祝明	吴建敏	徐恩明	缪永耀	关维仲
	范丽辉	孙 谋	沈敏芝	赵兆仁	牛葆秀
	殷德庵				

目 录

序	翁宇庆 (1)
---------	---------

一等奖论文 (16 篇)

企业会计假账成因及其对策的探讨	汪康清 (3)
借鉴邯钢经验, 实行模拟市场核算	贺其根 (6)
喜忧参半 仍需完善	
——对徐州钢铁总厂管理会计使用情况的调查与思考	陈国祥 (10)
高校校办产业成本费用控制	包成铭 (15)
围绕市场 构建新观念	
——浅谈对“企业管理以财务管理为中心”的认识	唐文俊 (21)
试论选矿比与经济效益的关系	钟德清 王集群 (25)
推行厂内银行管理, 完善责任会计核算	高成 (31)
论财务杠杆利益的计量和应用	席彦群 (43)
端正认识, 确定合理价位, 在有序竞争中求发展	关维仲 (49)
理顺管理体制 加强资金管理 促进科技事业发展	王志军 唐学林 (53)
扭亏还须治潜亏	张耀 (58)
实施超常目标管理, 控制成本效益目标	江华斌 桂运香 董凤芝 金世贵 (63)
运用行动会计思想抓好市场经济条件下的成本管理	谭丽丽 张芳 (68)
武钢成本管理模式探讨	张异君 施世志 (76)
试谈经营决策中的“机会成本”与“机会利润”	张强 (85)
建立市场经济条件下财务管理的思路	冯烈臣 (87)

二等奖论文 (31 篇)

上海梅山集团 (南京) 矿业有限公司 1996 年度经济效益剖析报告	上海梅山集团矿业有限公司 (91)
企业外汇汇率风险防范的探讨	赵雪琴 (101)
实行目标成本管理的实践与思考	李庆辉 (104)
强化企业资金管理 提高财务管理水平	王俊杰 (107)
对“两个中心”的再认识	张冀民 (112)
我们是如何开展目标成本管理的	张和平 (117)
从鞍钢成本分析模式探讨如何提高大型钢铁企业成本分析水平	聂彬 陈秋明 (120)
建立施工企业责任成本核算制的设想	曹世洁 (126)
会计软件向“管理型”发展若干问题的探讨	张明明 朱焱 (133)
高校产业经济效益分析	赵柏桂 (139)
施工企业工程队的成本控制	李德永 (144)
浅谈企业班组核算的突出作用	白维宽 (148)

检修企业开展成本预测的几点作法	王君 (150)
活化资金是企业生存的基础保证	苏纳夫 (154)
细化经济核算单位实行成本管理新模式	邓仕良 彭界雄 (157)
企业资金短缺的成因与对策	李志江 于述莉 (162)
从改革找出路 向管理要效益	
——江西省冶金企业 1997 年上半年生产经营状况简析	章祝明 (165)
牵住企业管理“牛鼻子”	
——降低成本的思考	潘浩峰 (168)
深化企业内部改革 实现“以矿为主, 多元经营”的发展战略	王旭明 石磊 (171)
议考核企业经营业绩的指标	
——利润效益 + 货币收益	郝泓 (175)
关于整顿会计秩序的思考	孙力群 (176)
管好资金和成本, 促进提高效益	
——广钢 10 年财务管理工作经验体会	李汉炎 (180)
现代企业集团财务管理实践的体会	黄海兵 (183)
试论财务管理理论运用中应注意的若干问题	史长安 (186)
建立资产经营承包责任制 为实现两个转变创造条件	张延钦 (189)
金属结构制造公司二级成本核算和管理的推广与应用	赵宇邦 (195)
财务会计行为及其合理化的探讨	林钟高 (203)
强化财务集中管理 提高经济效益	刘曙美 (213)
试论“财务管理意识的超前性与效益的实在性”	李凤英 (215)
日成本控制动态监测系统成本核算优化效益	
——唐钢高速线材厂降成本的调查	李连平 霍顺生 (218)
以降低物耗为重点, 以科技进步为动力, 大力降低生产成本	韩木热 (221)
三等奖论文 (49 篇)	
学邯钢 降本增效 抓管理 严格考核	鲁中冶金矿山公司 (224)
学习邯钢经验 加强企业管理 进一步深化“成本效益纵深行”活动	施世忠 (228)
实行增值税三年来对我厂的影响	范立民 (235)
论资金成本在财务管理中的作用	王义华 (238)
强化资金管理 提高企业效益	陈桂森 (240)
强化管理, 建立适应市场经济发展的财务管理新机制	张晓 张景凡 (245)
深入学习邯钢经验 加快老企业的两个根本转变	王凯 欧阳伟奇 (248)
充分发挥财务管理的“中心”作用	
——浅谈充分发挥水钢财务管理的“中心”作用几点建议	高军 (255)
从学邯钢、抓管理入手, 把矿山扭亏增效工作引向深入	鞍钢矿山公司财务处 (264)
论会计电算化的算法原理	殷光文 (270)
强化现金流量管理 提高企业经济效益	崔敏生 (273)
试析企业资金紧缺的原因及对策	蒋巧林 (277)

冶金矿山税负思考	冯烈臣 薛祥楠 (282)
矿山企业提取固定资产折旧所引发的问题及思考	刘俊城 (285)
论勘察设计单位内部银行模式	陈文龙 (288)
改进成本分配有新法	杨胜彩 (291)
论国有资产的企业占有模式	
——国有资产优先股权制	曹小军 王丽华 (297)
对国有企业财务管理体制改革的探讨	曲云荣 (302)
国企过高负债寻源	张春华 (307)
发行股票融资值得冶金科研院所尝试	
——东大阿尔派股份有限公司股票上市的启示	王灵芝 (310)
高等学校国有资产管理的若干问题	罗峰 (313)
住房公积金管理系统的开发与应用	王建莉 (317)
浅谈逾期应收国外账款的管理	张芸 (320)
江苏冶金企业效益情况分析对策	何次琴 赵广宝 (325)
会计人员后续教育的形式、内容、管理问题研究	王本智 (331)
学习邯钢经验 强化工程成本管理	徐宪文 (334)
转变经济增长方式与企业管理	吴志先 张玺才 (337)
实行全方位成本管理	朱留柱 黄生林 (340)
行为会计在邯钢应用的若干思考	
——谈《行为会计研究》一文的体会	王中华 (344)
浅谈会计信息失真给企业带来的危害及治理意见	胡逢才 黄松 (347)
实行资金配额管理 努力盘活资金存量	水新浩 侯宪权 (350)
高校基建财会人员如何在学校建设中发挥作用	应大欣 (354)
对教育经费“成本”化管理的探讨	朱平 (358)
浅谈施工企业采购资金管理	许静 (361)
浅谈对内部审计的认识	李云娟 (363)
浅谈企业如何盘活资金	董淑芹 常新 (367)
当前国有企业资金紧张的根源与对策	杨颖 (370)
应收账款增减变动及状况调查	姬金柱 (373)
运用目标管理责任成本效益跟踪方法 学邯钢实行成本否决促进企业减亏扭亏	于焕新 (377)
剖析资金短缺成因及对策	金弘范 (380)
强化资金管理工作 千方百计活化资金	
——关于当前我省冶金企业资金紧缺问题的调查与思考	王滨奇 (383)
制造成本法下工程成本的核算与考核	边炳莹 白树宝 (387)
国有企业改制为上市公司时财务重组应注意的问题	董新 (389)
转机制, 开拓市场扭亏损 学邯钢, 内部挖潜增效益	严雅茹 (392)
浅析我国企业营运资金紧张问题的成因	王长保 (395)

制约矿山效益的主要矛盾及经营工作的基本思路

..... 惠弘富 宋志文 李兴春 王清 (398)	
从实际出发,深入、扎实地学邯钢	梁永智 王月霞 廉永秀 (404)
强化成本管理 实现目标效益	张志山 (407)
建立新型的财务管理体制	田志平 (410)

鼓励奖论文 (45 篇)

适应市场经济的要求 提高财务管理地位和作用	刘长龙 (412)
企业管理要以财务管理为中心的本质和标志	王玉安 (415)
缓解企业资金紧张状况的对策初探	赵敏 (418)
对冶金耐火原料矿山企业增值税税负的探讨	魏静 (422)
应用动态统计图表进行产品销售分析	高颀伟 韩淑敏 (425)
结合实际学邯钢 开展工序成本核算	贾宝山 (428)
推行税务代理制度是新税制顺利实施的需要	王秀杰 (431)
加强公费医疗财务管理	包成铭 邹洁予 (434)
再谈企业管理以财务管理为中心	李平 乌影 (437)
重新构建适应集团管理的财务管理模式	赵敬宛 (441)
必须强调财务管理的核心地位和作用	杨昆 马志田 (444)
实现会计电算化是会计工作发展的必然趋势	杜敏玲 (447)
高校无形资产评估的几个问题	邹洁予 (449)
关于高校校办产业资金管理的探讨	左晴 (453)
充分利用信息 增强企业实力	周庆康 (457)
浅谈施工企业高比例负债经营的成因与对策	齐军 (463)
资金的时间价值在长期投资方案财务评价中的应用	金广志 (467)
浅谈财务管理在企业管理中的中心地位	吕晓宁 (470)
论市场经济条件下的审计模式	
——内部审计的地位与作用	王淮 (475)
加强企业资金管理 提高企业经济效益	黄静怡 (480)
如何提高高校财务管理水平的思考	张平 (483)
资产经营下的财务管理机制	刘良干 杨晓强 (486)
加快会计电算化进程 提高财务功能	王天山 (491)
试论施工企业资产的管理	刘岳峰 (494)
关于对企业管理以财务管理为中心的探讨	魏丽莉 (498)
财务预算在企业管理中的地位及应用初探	蒋文清 (502)
提高技术经济指标水平是降低成本的有效途径	董能 (506)
施工企业工程队成本核算有关问题的改进方法	赵廷宝 (509)
加强基础工作 努力降低成本	张卫楠 (515)
树立“窗口意识”,进一步搞好出纳工作	池勇岗 (518)
财务会计工作要适应现代企业制度	高玉萍 (520)

加强电算化工作规范, 实现企业管理现代化	王 箭 (524)
“责任标准成本”法在成本管理中的应用	郭晓苓 (527)
加强国有资产管理, 防止国有资产流失	王政林 张宏杰 (533)
浅谈企业的历史性包袱问题	武 豪 (538)
加强全过程、全方位的资金管理提高资金的使用效益	崔丽荣 (541)
学邯钢 降成本 提高企业市场竞争力	欧阳玉成 于春梅 (544)
国有大中型企业流动资金紧缺的成因及解决途径	丁嘉林 (547)
加强营运资金管理 提高企业经济效益	邓世良 廖崇康 (551)
谈会计基础工作的重要性	杜玉华 (557)
论新形势下以市场经济为导向的财务管理	肖占勇 (559)
大型企业实行实际成本核算探讨	袁振程 (563)
试议从源头之始约束债权资金拖欠	汤锡滨 (566)
如何反映国有资产保值增值当议	贾汝珍 (569)
谈谈债务重整	李行军 (572)
推荐论文摘编	(575)

序

翁宇庆

在我国经济体制逐步由计划经济转向市场经济的进程中，特别是在近几年钢材市场竞争不断加剧，部分冶金企业面临经营困难的条件下，冶金财会战线广大干部职工及时转变观念，发挥聪明才智，热心学习新知识，研究新问题，探索新思路，为加强企业管理，降低成本，盘活资金，提高效益而积极献计献策，为领导决策起到了参谋作用，为增强企业竞争能力做出了突出贡献。不少同志在实践中注重把研究成果撰写成论文，形成了一大批有参考价值的论文和调研报告。在一些企业中，财会部门和财会人员成了学习研究问题，出研究成果较多的优秀群体之一。这是可喜可贺、值得推崇的一件大好事。

首先，这有利于在财会队伍中形成一个爱读书、爱思考、爱研究和分析实际工作的良好风气。市场经济在中国是新生事物，很多概念、事物在过去是闻所未闻的，并且随着市场经济发展，新事物会更多。同时随着计划经济向市场经济的转变，企业内部也出现了许多以前没有遇到过的问题。大家处在企业财会工作的第一线，在拥有素材方面是得天独厚的。但是从素材到一篇好论文，还需要付出艰辛的劳动，要从中找出规律性的东西，才能用于指导实践。要研究实践中的问题，写出好文章，就需要多读书，读好书，用人类知识的结晶不断充实自己；读书的过程也是思考的过程，读书可以开阔眼界，开拓思路。因此，实践与读书、写文章，是相辅相成的关系，实际上就是理论与实践相结合的问题。

其次，有利于把“企业管理以财务管理为中心”落到实处。虽然“企业管理以财务管理为中心”并不是以财务部门或财会人员为中心，但不可否认，财务问题成了贯穿企业全部经营活动的主线以后，财会部门和财会人员的地位、责任与计划经济时期大不相同了，像以前那样满足于“照章办事”或者照领导意志办事远远不够了。就财会工作的两大分支，即财务会计和管理会计来说，都需要财会人员发挥主观能动性，围绕企业效益最大化和财务状况最佳化的原则，提出相应的决策参考意见。例如财务会计，其基本职能是客观反映，但在符合国家规定的法律、准则、制度的前提下，也有不少内容可由企业自主决定。管理会计的主要职能是决策和控制，这更是财会部门和人员发挥主观能动性的领域。特别是那些效益下滑或亏损的企业，更需要财会人员以高度的责任心和使命感，深入调查研究，分析效益潜力，探讨降低成本、减亏、增效的途径，撰写出有理有据的调研报告供领导参考。

其三，有利于企业发现和培养财会人才。有人说，市场竞争归根结蒂是人才的竞争。观察当今世界上成功企业的发展过程，可以看出此话不假。有的企业领导老认为自己单位没有人才，其实多数情况下不是没有，而是没有主动去发现，去培养，还没有建立起优秀人才不断涌现的机制。当然，会写论文并不是人才的唯一标志，对某些领域来说，也可能不是十分重要的标志。但是作为一个财会方面的优秀人才，比较全面的业务知识、有一定深度的分

析问题能力和文字表达能力是必要的。至少，从一个人的论文可以看出他在关注什么，他看问题的角度、观点和方法。在一个企业里，如果通过机制引导，使得职工都围绕企业的整体目标动脑筋，出主意，想办法，这个企业一定能搞好。

为了反映以往工作和研究的成果，更为了鼓励冶金企事业单位干部职工进一步大兴调查研究之风，提高研究成果的学术性、实用性和超前性，1997年冶金财会学会在全行业范围内开展了优秀财会论文征集评选活动。这次活动得到了各分会和广大财会人员、财会教学和研究人员积极响应。矿山分会、焦化分会、武钢、本钢、广钢、邯钢、水钢、鞍钢、北京科技大学等单位对这一活动非常重视，积极组织财会人员踊跃参加征文比赛。矿山分会还组织了专家评审，从56篇申报论文中推荐出20篇较好的论文参加冶金财会学会的评选。这次活动共收到论文和调研报告223篇。经过专家严格评审，评出优秀论文一等奖16篇，二等奖31篇，三等奖49篇，鼓励奖45篇。本钢等8个单位获得了组织奖。

现在把获得鼓励奖以上的优秀论文141篇汇集成册，形成一个论文集，是件很有意义的事情。可以说，这次活动是对财会人员业务素质的一次大检阅、大促进、大提高。这样的活动是冶金财会学会成立以来的第一次，希望今后成为冶金财会学会经常性的活动之一，每年进行一次，而且希望越办越好。

企业会计假账成因及其对策的探讨

汪 腾 清

《会计法》的实施，特别是《两则》的实行，会计人员持证上岗、注册会计师制度建立等一系列现行会计制度的配套改革，促使会计人员的业务素质 and 会计工作质量都有了进一步的提高，会计账务处理更为规范，发挥了会计应有的职能作用。但是，我们也应该清醒地认识到，目前我国企业会计核算秩序仍然比较混乱；有法不依，违反财经法规的违纪现象时有发生；会计信息失真现象尤为普遍，特别是在小型和个体企业更为突出，且大有蔓延之势。

本文结合工作实际，就企业会计假账成因及其对策，谈几点看法。

一、会计假账产生的原因及危害

会计假账，就是企业会计人员为了满足某种需要，不依据企业经济活动的实际情况和会计准则，违反会计核算原则，人为地、有目的地对一些会计账务进行改动。会计做假账的动机是多种多样的，既有管理体制等宏观因素的影响，也有受个人私利和局部利益的驱动。如有些经营承包企业采用转嫁收入，或虚增成本的做假手段逃避应尽的义务；有些国有企业（包括其所属的二级单位）为了对付上级主管部门对来年的财务指标的核定，通过调整当期成本的方式增加当期支出（或减少当期支出），使当期利润（或亏损）等财务指标控制在年初预计的范围之内，避免吃承包制“鞭打快牛”之苦；企业内部有些人为了达到贪污侵吞企业财产的犯罪目的，巧立名目做假账，逃避有关部门的监督，内外勾结，转移企业资金和财产。

会计人员做假账的原因是多方面的，主要表现在以下三个方面：

（一）《会计法》本身存在的缺陷

《会计法》第一章第四条中明确规定“单位领导人领导会计机构、会计人员和其他人员执行本法，……”，这就明确地规定了企业会计人员在企业中的行政隶属关系，也就是说，完整地执行《会计法》的基本前提是，企业领导人能坚持原则，洁身自好，并积极支持企业会计人员按财经规章制度开展会计核算工作。但是，现实经济工作中，企业领导人由于受思想政治素质和企业管理水平高低等综合因素的影响，一旦财政法规与个人或局部利益发生冲突时，某些企业领导人往往为了局部或个人利益，要求企业会计人员不惜违背《会计法》原则，按领导意图进行账务处理时，会计人员一般不敢违反其意愿。因为企业领导人对企业会计人员掌握着晋级、增资、任免等大权。尽管《会计法》中明确了违反本法各种处罚规定，但在实际工作中落实起来却相当困难。这就是当前经济生活中普遍存在的“厂长成本、

经理利润”的症结所在。

（二）与企业承包制相配套的制约监督机制的软化

企业承包制是我国企业改革的产物，对明确企业的责、权、利，建立企业的激励机制，发挥了一定的作用。但是，在其实实施过程中，与其相配套的监督约束机制没有及时跟上，对会计监督不力。如果企业承包者在承包期内一旦不能完成其承包任务时，往往采取拼设备、赶任务，推迟应进行的技改工作，不提或少提折旧大修费用等杀鸡取卵的短期经营行为。企业会计人员所做的假账即使被内审部门查出，其处理结果往往是不了了之或下不为例。因为内部审计机构也是在经营承包者领导之下，其独立性和公正性同样也得不到保证。承包者的离任审计更容易成为“走过场”。这就助长了某些承包者授意财务人员做假账、报假表。全国一年一度的财税大检查，每年都要查出几十亿甚至几百亿的违纪金额，但违规违纪问题不但没有杜绝，反而还在攀升。其原因之一是企业承包制监督约束机制软化所造成的。

（三）不认真执行财经规章制度和开展会计业务核算工作

具体表现为：（1）部分财务主管人员原则性差，法制观念淡薄，职业道德水平低，一旦遇到承包者要其做假账时，他们明知故犯，唯命是从，不敢坚持原则，怕得罪领导，怕“穿小鞋”，怕丢掉自己的“乌纱帽”。更有甚者，有些企业的财务主管人员还主动地为承包者做假账出谋划策，因此在这些企业里对外检查是一本账，对内又是一本账。（2）企业中少数会计人员业务素质和政策水平低是产生会计假账的又一原因。他们往往不注重政策、业务的学习和知识的更新，只围绕着凭证——账本——报表转，当企业承包者让其按意图做账时，分辨不出这样的账务处理是否符合财经规章制度。

会计假账古今中外都存在，其危害也是众所周知的。

首先，企业会计所提供的会计核算资料和经济信息，是各部门、各地区乃至国家整个国民经济计划制定的依据，如果企业为了某种局部的利益人为地调账，则企业会计所提供的资料必然有假，造成经济信息失真。对经营决策将起到一种误导作用，影响部门、地区甚至整个国民经济计划的制定和执行。

其次，给企业偷漏税款提供了依据。有些企业内部之所以假账普遍，在很大的程度上是企业的经营者为了偷漏国家税款。这在个体和小型企业尤为突出。

第三，企业会计假账，必然造成该企业账务处理混乱、企业家底不清、虚盈实亏、国有资产和集体财产的流失等等。

二、防止企业会计假账产生的对策

针对会计假账产生的原因，本文提出以下三点设想。

（一）改变企业会计人员的行政隶属关系

据调查，企业会计制造假账，绝大部分不是会计人员自愿所为，而是在某种权力的指使下违心所致。所以要防止会计假账，必须改变目前企业会计人员在企业中的行政隶属关系。具体设想是：按地区或按部门建立会计人员管理机构，该机构对会计人员进行集中管理、调

配、考核、奖罚的权力，企业向管理机构提出所需会计人员人数及其条件，按规定向管理机构交纳一定的费用，由管理机构统一安排。管理机构定期或不定期地对所派会计人员进行工作业务考核和考评。会计人员一方面为企业开展正常的会计业务核算工作，为企业的生产经营出谋划策，另一方面代表投资者行使监督控制职责。这样，企业会计人员才能真正地、完全地脱离企业和行使监督职责。公正地、完整地执行《会计法》，开展会计核算。同时对于考核不合格的或者工作开展不利的会计人员，主管部门可以立即将其调离该单位。

（二）在完善企业承包制的基础上，重点强化会计的社会监督

既然企业内部监督机构不能更好地约束承包者的经营行为，因为，大力发展社会审计势在必行。企业不论大小，在每个经营年度结束时都必须经有关社会审计机构对其经营年度内的费用开支范围，税金计交等生产经营情况进行全面的年终审计，只有通过年终审计的单位，企业生产承包者才能取得当期承包奖。同时重点要加强承包经营者的离任审计，在其离任前的一个季度内，注册会计师就对其承包经营期内的各项收入、开支、资产增值情况等承包目标是否实现，进行全面的审计，并将审计结果报主管部门和记入经营承包者的个人业绩档案。

（三）加强会计人员专业知识和政策水平的培养

提高会计人员的业务素质，重点是加强会计人员职业道德和敬业精神的培养。会计主管部门要有目的、有针对性地对所属会计人员进行专业理论以及相关科学知识的培训，使会计人员在现代企业里能胜任会计工作，完整地执行财经法规。另一方面要建立会计人员的业绩档案，严格考核，对经考核确实不能胜任会计工作，特别是那些会计职业道德观念淡薄，违法乱纪且不思悔改的会计人员，坚决清除出会计队伍，以保证会计队伍的纯洁。

（作者单位：攀钢集团会计学会第二分会）

借鉴邯钢经验，实行模拟市场核算

贺其根

近几年钢铁产品的价格一跌再跌，市场疲软，竞争激烈。而矿石、煤、重油、电等原材料的价格则不断上涨，冶金企业面临严峻的挑战和考验。随着社会主义市场经济的不断发展和成熟，市场竞争的焦点已转变为对产品成本的竞争，只有苦练内功，加大成本管理力度，不断地降低产品成本，才能在激烈的市场竞争中立于不败之地。1997年，我们对成本计划编制方法、成本核算和成本考核进行了重大改革，即借鉴邯钢经验，实行模拟市场核算。

一、成本是价格的函数

模拟市场核算的第一个要点，就是成本是价格的函数。企业的目标是获取利润，当产品价格下降时，只有降低成本，才能确保利润的存在。

（一）计划档成本、销售价格和计划档利润的确定

我们对1997年各种原材料、半成品的市场价格作出科学合理的预测后，按预测市场价格制定原材料、半成品的厂内结算价格，并据此确定原材料的计划采购成本。计划档的技术经济指标，由技能处提供，大修理费由机动处提供，折旧、工资、福利及费用指标由财务处根据固定资产原值和公司的职工收入政策核定。

$$m_0 = (P_0 - C_0) \cdot x_0 - r$$

其中： m_0 为计划档利润；

P_0 为预测吨材销售价格；

C_0 为计划档吨材成本；

x_0 为计划档产销量；

r 为期间费用。

（二）用倒推法确定目标档成本

1997年，成本计划目标档根据公司盈利1.20亿元的目标倒推制定。目标档与计划档的利润差额即为目标档成本应消化的降本额。

$$Q = m_1 - m_0$$

其中： Q 为目标档应消化的降本额；

m_1 为目标档利润。

目标档应消化的降本额确定后，关键问题是如何将这部分降本额在各个分厂之间进行科学、合理的分摊。我们经过反复讨论，按照投入与产出相匹配的原则，并按照降本潜力的大小，提出了下列降本额分摊公式：

$$L_i = (A_i / \sum A_i) \cdot W_1 + (B_i / \sum B_i) \cdot W_2 + (C_i / \sum C_i) \cdot W_3 + (D_i + \sum D_i) \cdot W_4$$

$$Q_i = L_i \cdot Q$$

其中： L_i 为第 i 个分厂降本额分摊系数；

A_i 为第 i 个分厂固定资产净值；

B_i 为第 i 个分厂流动资金平均占用余额；

C_i 为第 i 个分厂工资总额；

D_i 为第 i 个分厂加工费用；

E_i 为第 i 个分厂指标差距；

Q_i 为第 i 个分厂应分摊的降本额；

W_i 为第 i 个因素所占的权数。

固定资产净值、流动资金平均占用、分厂工资总额和加工费用体现了多投入多产出的原则，并且我们将降本重点放在指标差距即降本潜力方面。指标差距是指计划档主要技术经济指标（一般为 1—3 个指标）与其历史先进水平以及国内同行业先进水平的差距，按当前原材料市场价格折算成价值指标，充分说明差距就是潜力，有潜力就应当充分挖掘。

（三）应引入弹性成本指标概念

1997 年，按照上述公式对目标降本额进行分解，就实际执行情况来看，已具有一定的科学性和合理性。各分厂在正常生产条件下，能完成各自的目标档成本指标，在此基础上公司也能实现年初制定的吨材成本目标。但是如果钢材市场售价比期初预测市场售价有较大幅度的下滑，即是完成了年度吨材成本目标，公司也不能实现既定的利润目标。因此在内部考核中应引入弹性成本指标概念，当钢材实际销售价格比原定预测价格低时，分厂目标成本也应相应降低，只有这样，才能确保年度目标利润的实现。

二、原材料和半成品按实际成本与分厂结算

原材料消耗结构直接影响产品成本。原材料和半成品按实际成本与分厂结算，将分厂引入市场，充分挖掘市场的潜力，也是今年成本管理改革的重点之一。过去，所有原材料和半成品都是按内部计划价格和分厂结算，使生产分厂脱离了市场，不能感受到市场的压力，不能根据市场信息组织生产。与此同时，制定内部结算价格的部门没有深入了解原材料的供应及使用情况，使原材料品种之间的比价关系不尽合理，从而使生产决策者不可能寻求最佳的原材料结构。原材料按市场价格结算，生产分厂在认真抓好内部生产管理和控制好各种费用的同时，必须花大力气研究原材料的价格、质量和性能，按市场价格信息指导和调整生产，以便采用最经济合理的原材料，取得最佳的经济效益。

邯钢的模拟市场核算，只是按预测的市场价格制定内部结算价格，一年或半年保持不变，并没有按实际成本与分厂结算。我们根据原材料的使用情况，选择了部分原材料和半成

品按实际成本和分厂结算,在结算方式上是模拟市场核算的又一重大突破。

目前按实际成本与分厂结算的原材料有废钢、精煤、原煤以及供应处采购的辅助材料(电极、合金等),半成品有烧结矿。生产分厂除有权选择原材料的消耗项目外,还可参与原材料的采购过程,选定供应厂商,辩证地处理材料价格和材料质量的关系,能最大限度地降低原材料消耗成本。如二电炉分厂1997年1—4月份钢锭原材料成本全国是独一无二的,由于其他钢厂都不使用此类废钢,其采购价格自然可以降到最低,目前,他们正在进行不同供应点电极使用的经济效益测算实验,以寻求最经济的电极成本。

存在的问题是,目前生产分厂领导对市场风险认识不足,原材料降价收益很高兴能接受,但对升价风险却承受不起。如果原材料涨价,生产者应能感受到市场的压力,应眼睛向内深挖潜力,来消化这部分升价损失。另外生产分厂对采购过程主动参与的力度不够,生产分厂应对原材料的使用效果作出准确的分析,为选择原材料供应点和经济合理的原材料品种提供可靠的依据。

三、连挂成本考核和成本否决

(一) 连挂成本考核

过去,对原材料采购部门和生产分厂实行独立的成本考核,随着成本考核力度的加大,为完成各自的考核指标,各单位从各自的本位利益出发,只求成本降低,忽视产品质量,忽视为下工序服务,不能体现公司的最佳经济效益,原材料采购部门和生产分厂之间,上下工序之间时有矛盾产生。1997年,对成本考核也作了重大改革,对原材料采购部门和消耗原材料的生产分厂成本实行连挂考核,关系密切的上下工序,亦实行成本连挂考核。由于原材料按实际成本与分厂结算,我们将原材料的降本任务直接分摊给消耗原材料的生产分厂,原材料采购部门的降本任务能否完成主要取决于生产分厂成本指标的完成情况。

目前实行连挂成本考核的单位有原料处、废钢处和烧结分厂。原料处和热电、烧结、焦化、中轧、一轧、二轧、连轧分厂连挂,废钢处和一电炉、二电炉、转炉分厂连挂,烧结分厂和炼铁分厂连挂。原料处和废钢处本身的降本额只计30%,70%和生产分厂连挂,烧结分厂本身的降本额只计50%,50%和炼铁分厂连挂。连挂单位的降本额通过连挂系数与被连挂单位连挂。

连挂系数 = 某种原材料消耗金额 / 某工序产品成本

连挂成本考核最明显的效果,是缓和了分厂之间的矛盾。在实行连挂成本考核以前,炼铁分厂和烧结分厂为烧结矿碱度和烧结矿计量问题争论不休,互不相让。自从实行连挂考核后,产品质量上升,二个分厂劲往一处使,炼铁产量连创新高,炼铁成本得以下降。

(二) 成本否决

成本否决,是模拟市场核算的又一重要内容。成本否决,是为了增加成本考核的力度,使所有生产者和管理者都能从经济效益出发来选择自身的行为,这与企业的目标是获取利润的观念是一致的。

广钢从1997年第二季度开始,实行逐步加重的成本否决办法,并且对公司领导和二级

单位领导的否决力度比一般员工大，充分体现责、权、利相结合的原则。四月份有一电炉、废钢处和钢研所等单位被否决 30% 的奖金，并且由于废钢处和一电炉分厂连挂，因一电炉故障停产，使废钢处未能完成计划档降本额指标，被扣除全部成本奖金。

四、指标层层分解，推行班组核算

将指标层层分解到工段、班组和个人，实现全过程、全员成本管理，是推行模拟市场核算的重要保证。目前已将成本指标分解到班组的单位有二电炉、烧结、无缝、转炉、焦化、炼铁和一轧分厂等单位，热电、中轧、铁路、二轧、连轧等单位已将成本指标分解到工段。其中以二电炉分厂的成本指标分解方案最为完善，不仅已将指标分解到工段和班组，并且已建立了相应的成本核算和考核制度，还形成了计算机目标成本网络控制体系。成本指标分解后，不能囿于形式，要落实考核的可行性和适当性，为此应规范班组基础管理工作，加强班组经济核算。目前大部分生产分厂都开展了对班组长技术培训和成本管理培训，并有意识地将文化素质较高的人员充实到基层队伍中。如中轧分厂，计划将大学毕业生分配到生产工段，作为工段长助理，协助搞好班组经济核算，应是一种有益的尝试。

实行模拟市场核算，能最大限度地挖掘市场潜力，促进部门与部门之间良好的合作关系，减少内部损耗，提高企业整体的经济效益。通过不断的实践和探索，模拟市场核算将会被赋予更丰富的内涵。

（作者单位：广州钢铁股份有限公司财务处）

喜忧参半 仍需完善

——对徐州钢铁总厂管理会计使用情况的调查与思考

陈国祥

随着社会主义市场经济体制的进一步完善,企业被推向市场,逐步变成自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束的法人实体和市场竞争的主体,并承担国有资产保值、增值的责任。企业的领导人已越来越认识到“讲效益必须抓管理,抓管理必须抓财会”、“管理也是生产力”等道理,已自觉把企业管理的对象(即客观的经济活动)分成“物流”(指物质生产的实现过程)和“信息流”(指对物质生产各种情况的反映)两大系统。特别是经过会计主管人员(总会计师、财务处长)加工分析、处理后的特定的管理信息,越来越受企业主管领导的青睐,并在企业管理,尤其是在规划与决策、控制与业绩评价等方面,发挥了重要作用。本文拟结合全国500家大型企业之一的徐州钢铁总厂实际,介绍管理会计的应用情况、存在的主要问题,以及进一步完善的建议。

一、全面预算管理得到较好的推广运用,但仍需完善

(一) 具体的编制程序、方法和内容

1. 销售预算,这是全面预算的关键,责任单位是销售部门。在新年的前两个月,我厂要召开下一年度的产品订货会,签定产品销售合同,以此为第一手资料,结合上一年度的产品销售、市场情况,以及下一年度的产品销售预测(以定性预测为主,趋势分析、因果预测法等定量分析方法很难运用),编制产品销售数量、品种及单价预测,并细化到每月、每季。

2. 生产预算,责任单位是生产部门。根据销售预算,编制分月、分季的生产预算。在具体的编制中,考虑期初库存以及各品种的关系。冶金企业是连续化的大生产,不能轻易停产,否则损失严重,因此,在编制生产预算时,既要考虑“以销定产”,又要考虑“以产促销”,要处理好这两者的关系。

3. 大宗原料、材料及辅料、备件预算,责任单位是供应部门,财务部门要严格审核。冶金企业的成本70%由大宗原料组成,因此,这项预算的准确与否,关系到财务预算及成本预算的准确性。编制依据,是根据生产预算、销售定额、市场单价、市场供求状况,按年编制,并分解到各个月份。同时,要考虑到运输、季节情况,尤其是冬季到来之前,要适当增加库存,防止下雨下雪,无法运输。

4. 工资预算,责任单位是劳动工资管理部门。主要依据是工资与效益的挂钩比例,以及企业富余人员下岗的比例,同时,财务部门要计算按工资的比例提取和上交的各项费用。

5. 制造费用、管理费用及销售费用的预算,责任单位是财务部门。按照这些费用项目