1 引 言

加快经济增长方式由粗放型向集约型转变是实现我国国民经济奋斗目标的一个关键，关系到我国社会经济发展的全局，而且和经济体制的转变相辅相成，互相推动。煤炭工业是我国的能源基础产业，担负着为国民经济建设提供能源的重要任务。煤炭占我国一次能源构成的 70％以上，这个比例在能够预见的时期内不会发生根本变化。煤炭工业能否健康发展，将对我国国民经济的发展产生重大影响。我国国民经济增长方式要实现由粗放型向集约型转变，作为国民经济能源基础的煤炭工业也必须搞好这个转变，否则将制约整个国民经济增长方式的转变。

中华人民共和国成立以来，为了国民经济发展的需要，对煤炭工业来说第一位的是产量增长。由于基础薄弱、生产力水平低，产量的增长主要靠增加劳动力、资金投入来实现，煤炭工业的经济增长只能是粗放型的。随着改革开放的不断深入，我国经济增长方式进入了一个新的阶段，对煤炭工业提出了更高的要求。改革开放以来，煤炭工业迅速发展，但是其发展基本上都是一条粗放型增长的道路。这种粗放型增长突出地表现在资源（矿产、人力、资金等）配置效率低、经济效益差、产品结构与产业结构不合理、环境污染严重、职工素质普遍较低等诸多方面，其中之一就是“粗放式的管理”，即管理观念落后，基础薄弱，机构臃肿，管理效率低下，管理人员比例偏高，致使管理成本高。1995 年和 1996 年，国

有重点煤炭工业企业管理人员分别为52万人、47万人，分别占当年职工人数的17%和15.5%。管理人员人均管理费由1993年的1.74万元／人年，增加到1996年的2.93万元人年（不含劳动保险费和效益工资），最高为11.49万元人年，1997年达到3.13万元／人年，1993～1996年，国有重点煤炭工业企业管理费用分别为80.9亿元、87.3亿元、101亿元、108亿元（不含效益工资和劳动保险费），分别占当年全部销售收入的11%、13%、12%和12%

国务院副总理吴邦国在1997年3月18日煤炭工业扭亏增盈工作会议上曾明确指出，煤炭企业粗放型管理的表现之一就是：管理层次多，机构臃肿，人员多，费用支出过高，花钱大手大脚。原煤炭工业部副部长朱登山在中国会计学会上也指出，扭亏增盈、脱贫解困是当前工作的深层次问题之一，对管理费用进行综合治理是煤炭企业工作的当务之急。管理费用过高，已经引起了各方面的重视，成为煤炭企业，特别是国有煤炭企业面临的一个突出问题。

加强管理费用的控制，既是减少支出、提高效益的需要，又是实行以产定人，转换企业经营机制，提高管理水平的需要，同时对于煤炭企业机关干部艰苦奋斗、反腐倡廉，以及将机关有用人才充实到煤炭企业生产经营第一线，充分发挥他们的才能，都有重要意义。对于煤炭企业转变经济增长方式，深化企业改革，也有着不可低估的作用。

当前，我国的经济体制正处在计划经济向社会主义市场经济转变过程中，旧的制度被打破，新的制度尚未建立，出现了一些管理上的空白，致使企业经营活动无章可循，客观上削弱了成本费用管理工作，成本费用管理形势严峻。企业的成本费用管理囿于传统的、被动的、外在压力推动的管理

模式，往往是上级下指标、提要求，然后按月或分季度考核，年终奖罚。由于缺乏科学手段，每年提出压缩一定的比例，针对性不强，人为地调控，没有套条理性、持续性、可操作性强的管理手段，主要靠行政手段从内部贯彻政策，结果是：一方面，支出有增有减，增大于减，不时出现新一轮膨胀势头另一方面，需要投入的反而受到了制约，管理失衡，轻重倒置，不利于管理水平的提高。

另外，企业成本费用管理的形式陈旧，方法落后，效率低，水平不高，不注重管理体制改革与管理基础建设，搞花架子管理，管而无效，适应于市场经济的管理模式尚未确定企业管理人员注重的是存在明晰的投入产出关系的制造成本。我国成本控制的方法主要是：建立班组经济核算，实行成本归口分级管理制度，实行定额成本等方法；费用控制的方法主要是使用费用限额手册、厂币等。这些方法偏重于事后控制，难以适应市场经济的要求。国外在费用控制方面则主要是应用预算控制法、责任会计制度等措施。与国外相比，我国企业在这一方面做得较差。虽然成本归口分级管理制度、费用限额与预算控制法、责任会计制度有所类似，但是限额的制定与预算编制，成本归口分级与责任会计都有本质上的差异。

随着社会主义市场经济体制的建立与逐步完善，企业将成为“自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束”的“四自”经济实体，企业之间的竞争将日趋激烈。党的十五大提出要继续推进政治体制改革，精简机构，转变政府职能，实现政企分开，把企业生产经营管理的权力切实交给企业。这样企业将被彻底推向市场，企业要在市场的竞争浪潮中求得生存，健康发展，就必须加强对成本费用的控制，提高企业

的竞争能力，促使企业经济效益的提高。管理费用控制是企业成本费用控制的重要内容之一

综上所述，我们可以看出，对管理费用加强控制，无论在宏观，还是在微观上都有十分重要的意义。但是长期以来，我国的企业界以及从事成本费用控制研究的人员都一直侧重于对产品成本的控制及其研究。宏观上对于管理费用控制则不够重视，对于如何控制管理费用研究不够，而且控制方法陈旧。另外。由于管理费用自身的特点，也从客观上造成对其控制的困难。因此，在新的市场经济形势下，研究控制管理费用具有很强的现实意义。对于长期处于困境中的煤炭工业来说，研究如何加强控制管理费用则更显得紧迫。由此可见，研究控制管理费用势在必行。

要研究如何加强控制国有煤炭工业企业管理费用。首先要对管理费用的一般理论有更深层的认识。为研究和控制管理费用提供理论基础；其次要对近几年来国有煤炭工业企业的管理费用的状况进行深入的分析；最后才能以管理费用的一般理论和国有煤炭工业企业目前管理费用的分析为依据，提出有效控制管理费用的对策和措施。

本书将以兖矿集团的管理实践为基础，在理论联系实际的基础上，主要研究以下几个问题：

（1）国内外对管理费用研究的一般理论；

（2）管理费用的分类和影响因素分析；

（3）兖矿集团公司及一般国有煤炭工业企业管理费用分析；

（4）兖矿集团公司及国有煤炭工业企业管理费用的控制模式研究。

2 管理费用的一般理论

在这一部分里，将从管理费用概念入手，对管理费用的性质、特征、内容等进行研究。

2.1 管理费用的基本概念

2.1.1 管理费用在中国的概念

管理费用一词是在 1993 年我国财务、会计制度改革以后，颁布实施的《企业会计准则》、《企业财务通则》，各行业新的财务制度、会计制度后才出现的新名词。它与新制度实施以前的“企业管理费”含义和内容相类似。

管理费用是指企业行政管理部门为管理和组织生产经营活动而发生的各项费用。这也是管理费用的一般概念。《企业会计准则》第七章第 49 条规定：企业行政管理部门为组织和管理生产经营活动而发生的管理费用和财务费用，为销售和提供劳务而发生的进货费用、销售费用，应作为期间费用，直接计入当期损益。《企业财务通则》第七章第 27 条规定：管理费用包括由企业统一负担的公司经费、待业保险费、董事会费、咨询审计费、诉讼费、税金、土地使用费、土地损失补偿费、技术转让费、技术开发费、无形资产摊销、开办费摊销、业务招待费、坏帐损失、上交上级管理费及其他费用。在颁布实施的各行业财务会计制度中，管理费用的概念基本相同，只是由于行业特点，所包含的内容项目有所差异。

企业管理费是指企业为管理和组织整个企业的生产经营

活动而发生的费用。是全厂性的费用，包括管理性费用、业务费用和其他费用。企业管理费的内容有：管理人员工资及职工福利基金、工会经费、待业保险费、职工教育经费、折旧费、修理费、排污费、办公费、水电费、取暖费、试验检验费、设计制图费、新产品试制费、技术研究费、租赁费、差旅费、外宾招待费、业务招待费、出国人员经费、保险费、运输费、仓库经费、会议费、削价处理积压物资损失、产品三包损失、坏帐损失、低值易耗品摊销、无形资产摊销、材料产品盘亏或毁损（减盘盈）、警卫消防费、利息支出（减利息收入）、滞纳金支出（减滞纳金收入）、税金、上级（公司）管理费及其他管理费用等项目。

（1）管理费用所包含的内容发生了较为明确的变化。原来归集到企业管理费中的试验检验费、设计制图费，在新财务会计制度中划分到制造费用中去；原来归集到企业管理费中的滞纳金支出（减滞纳金收入），在新财务会计制度中在营业外支出中列支；原来归集到企业管理费中的利息支出（减利息收入），在新财务会计制度中计入财务费用，财务费用是一个新增设的成本费用项目。

管理费用新增设项目有：劳动保险费、董事会费、咨询费、审计费、诉讼费、土地使用费、技术转让费、土地损失补偿费、开办费摊销等项目，这些费用项目都是与我国当前市场经济体制改革和国有企业改革密不可分的。其他的项目基本相同。

（2）管理费用作为期间费用，不再计入企业的产品成本，而是直接计入当期损益。以前企业管理费则要分摊计入产品成本。这样，新的财务会计制度中关于管理费用的核算简化了产品成本的计算与核算，也杜绝了“存货利润”的产生。这

使得新的管理费用的概念、内容、核算更具有合理性，与国际上的会计惯例也趋于一致。

虽然新旧概念有以上差别，但可以肯定的是，它们都与企业的生产经营活动有密切关系，同样具有组织和管理企业生产经营活动的职能。

（3）管理费用发生的地点更加明确，具体地指出是在企业行政管理部门。产生上述变化最根本的原因是改革开放的深入和适应社会主义市场经济体制的新形势的需要，解决企业改革的新情况和经营过程中出现的新问题。另外，采用制造成本法，将与企业生产经营没有直接关系的企业管理费不计人生产成本，符合国际上通行的惯例，更为合理，也更易于人们理解，使经营成果更加客观真实， 并在一定程度上解决了成本核算不实和潜亏的问题。同时简化了成本核算，有利企业进行成本控制、预测和决算。

2.1.2 管理费用在西方的概念

《管理会计国际惯例》（毛付根、王光远等译）中认为：服务和管理成本是指发生于公司总部或其他中心部门的成本。服务成本是因为向其它部门提供服务而存在；管理成本则是为了整个实体（企业）而发生的成本。

在约翰逊、金屈莱所著《斐内一米勒会计学原理》（上海财大会计系译）中则认为：管理费用是与总务、管理等职能相关的费用，包括薪金、折旧、租金等费用。《会计理论与实践》（〔英〕M. W. E. Glautier，B. Underdown 著）中认为：管理成本（费用）包括高级管理人员薪金、总公司全体职员及秘书的费用、法律费用、办公设备及办公用具的折旧费、摊销费等。它基本上属于非制造成本，是非制造成本中的一个项目。本书中，作者对管理成本分成了三类：

（1）行政管理费用。它发生于行政管理机构，与技术性成本不同，不能严格地根据短期产量决定，因此往往被认为是相对固定的。行政管理费用不仅包括管理人员的工资，还包括与提供一系列的行政、会计、人事、秘书等服务有关的费用。

（2）研究和开发费用。它发生于新产品和新的生产工序，从性质上讲还是资本投资，是与企业长期计划有关的费用。

（3）营销费用。它是为维护和扩大企业产品和劳务所占有的市场份额而发生的费用。营销费用包括各种不同的费用，如广告费用、市场调研费用、销售费用、仓储费用、货物分配费用等。其中一些费用，如为推广新产品或扩大市场占有份额而发生的广告费用，从性质上讲是资本性支出，其他的从性质上讲是营业支出。《实用成本控制指南》（〔英〕R·威尔逊著，苏通译）中认为：管理成本是为了保证企业经营活动，与企业经营有关的管理和参谋部门发生的成本。

《高级成本管理会计学》（〔美〕Charles T. Horngren 著，上海财经大学会计学系译）中则将管理成本称为"总务及管理费用"，包括人事管理、数据处理、签订合同、仓储、电话通讯服务等费用。

2.1.3 中西方管理费用概念的比较

从前面的论述中可以看出，西方国家对管理费用多称为"管理成本"或"总务及管理费用"，在概念上与中国有相同的地方，也存在着比较大的差异。相同的地方主要是，无论是西方国家，还是中国，都认为管理费用是与企业的行政管理密不可分的，其发生与企业的各项管理职能相关。

区别的地方主要表现为以下几点：

（1）西方国家在费用划分上并不严格地区分管理费用和

其他成本费用类别，只是在大类上规范，仅指出它是反映企业生产经营过程中的一般管理部门的支出。在费用所包含的项目上比较笼统。我国则在会计制度、财务制度中对管理费用有严格、明确的规定，企业不得随意更改，否则就是违反制度的做法

（2）西方国家会计经常将管理费用与销售费用联系在一起，统称为企业营业费用，或者在管理成本中既包括了行政管理费用和研究开发成本，又包括了营销费用（即我国的销售费用）在损益表中的列示上，西方国家一般不单独列示管理费用，而是列示为“推销及管理费用”，与推销费用合并列示。

（3）在管理费用与制造费用的划分上，西方国家与我国有较大不同。在西方，制造费用包括车间和厂部的费用。美国劳伦斯所著《成本会计》（1946年第三次修订本）中，制造费用包括成本会计部、工资部、购料部、人事部、职工福利部、收料部等众多服务部门的服务费用。美国沃尔金巴克著《会计原理》（夏门大学1984年版）把人事部门的工资分摊计入产品成本中，称之为服务成本。我国的管理费用具体核算中则包括下属矿厂管理职能部门发生的费用。像西方国家可能归集到制造费用中的会计、人事、工资等部门的费用，我国则归集到管理费用中，不再分摊到产品成本中。西方国家在制造费用与管理费用划分不很严格。

2.2 管理费用的性质

管理费用的性质是指管理费用的根本属性，管理费用的本质，是它与其他成本费用项目区别的根本属性。管理费用性质有以下几个方面：

（1）管理费用是非生产成本成本依据职能可以分为生产成本、非生产成本。生产成本是企业生产、产品制造过程中发生的成本；非生产成本指不属于生产领域，但是仍为企业提供所发生的成本，非生产成本包括管理费用、销售费用、财务费用。生产成本又叫制造成本、产品制造成本，非生产成本又叫非制造成本。

《企业会计准则》第 48 条规定，生产经营成本是指生产商品和提供劳务而发生的直接与间接费用总和，属产品成本范畴。它是可以计入存货价值的成本，可以对象化，而非生产成本则不可以计入存货价值，只能计入一定期间的损益（第 49 条规定）。

（2）管理费用是构成商品价值的一部分，马克思在其著作《资本论》第三卷“第一篇资本主义生产总过程（上）”中指出，商品的价值 W＝c＋v＋m，m 表示剩余价值，c＋v 是在生产要素上耗费的资本价值的等价物或补偿价值其中：c 是生产资料（劳动工具与劳动对象）价值，v 是劳动者为自己创造的价值，c＋v 共同构成了商品的成本价格。我国著名政治经济学家谷书堂先生认为，企业的所有投入构成了产品的全部成本，即 c＋v。在会计上，成本包括有：①固定资产折旧费；②燃料和动力费；③工资、奖金和福利费；①购买劳务的支出；⑤其他管理和销售费用；⑥利息支出和税金支出；⑦原材料等材料费。其中除③、⑤项外，①～⑦项都是生产资料原有价值的转移。第③项是工资性费用，是活劳动价值表现；第⑤项则是会计成本与理论上的经济成本的差别所在。从马克思的论述来看，第③项属于 m，是剩余价值。会计成本是指实际支出，与理论成本不同，它不管是转移价值，还是创造价值。另一位著名政治经济学家吴树青先生也认为，企

业成本是企业生产经营活动中事先垫支的费用，包括：折旧费、材料费、劳务支出、管理销售费用（前面四项都属于c）、工资(v)、利息与税金(m)。从他们二人的论述中可以看出，管理费用一部分属于马克思所讲的成本（即价值的转移），另一部分则属于马克思所讲的剩余价值。但从会计的角度出发，管理费用则包括在成本范围之中　由此可见，无论是依据马克思的商品价值理论与成本理论还是依据会计中关于实际成本范围的概念，管理费用都应包括在商品的价值中。

（3）从西方交易费用经济学的观点来考察，管理费用属于“交易费用”的范畴，是企业内部发生的交易费用。西方的交易费用经济学是研究经济组织结构，行为及其与外部制度框架之间相互作用的一门新兴经济学科。它将人类的经济活动分为两大类，即生产活动和交易活动。生产活动是指人对自然的活动；交易活动是指人与人之间的活动。制度的运转是由无数次交易活动构成的，交易是经济制度的基本单位。企业是一种科层组织，是一种经济制度的安排，它的具体形式是一群人共同进行团队生产组织。在企业内部，每个人在生产过程中都有相应的位置，这种相应的位置又被人以科层组织形式确定下来，劳动者和其他生产要素所有者实际上和企业达成了长期协议，不同分工之间、不同职能的操作之间的“产品”转移，由统一的管理者或管理者集团通过科层组织直接安排和调配。

交易费用是经济制度运行的费用。交易是通过某种明确或不明确的契约而进行的，当产品或劳务发生转移时，交易就会发生。交易费用就恰似物理学中的摩擦力，是进行交易活动所投入的资源的价值度量。交易可以分为三种类型：买卖的交易、管理的交易和限额的交易。买卖的交易是平等人

（主体）的交换关系，多指市场上的交易；限额的交易是指政府对个人的关系；管理的交易是指上下级之间的命令服从关系，是企业内部的交易。管理的交易是上级对下级的不平等主体的交易，是等级制下的交易在企业内部，人与人之间实际上是一种契约关系，执行这种契约关系而发生的费用或成本就是企业这种经济制度运行的费用，即企业内部的交易费用，是与生产成本不同的。企业的运行是有成本的，即等级制下的管理成本。具体地说。企业内部交易费用就是与生产要素所有者订立合约（交易），执行这种合约（明确或不明确），并监督违约行为对之制裁的费用，以及维护企业内部交易秩序的费用等等。由此可见，管理费用是一种交易费用，它属于企业内部的交易费用。

从上面的分析中可以看出，企业的管理费用是非制造（生产）成本，管理费用构成了商品的价值，虽然它不完全是属于理论成本的范畴，也很难用“c＋v”来对其解释，但仍然是商品价值组成部分。从交易费用经济学的观点出发，管理费用是企业这种经济制度正常运行所发生的成本费用，属于企业内部交易费用，是交易费用的一种。

2.3 管理费用与其他成本费用项目的区别与联系

在成本费用核算中，最重要的原则之就是要严格正确地划分各种成本费用的界限，这样才能提供管理上所需要的正确信息，提高成本费用核算的质量。因此，有必要将管理费用和其他成本费用项目做以比较。

2.3.1 与产品制造成本的区别与联系

管理费用和产品制造成本都是企业在生产经营过程中所发生的耗费，这是它们的联系之处。它们的区别在于：一

职能不同。产品制造及成本的职能是生产，而管理费用的职能在于组织与管理，不属于生产领域，主要是为整个企业提供服务和行使管理职能的。二是所包括的内容不同产品制造成本是为生产产品和提供劳务而发生的直接与间接费用，一般发生在生产部门，是企业生产过程中实际消耗的直接材料、直接工资、其他直接支出和制造费用。而管理费用则是企业行政管理部门发生的与企业生产活动无直接联系的费用，内容多、范围广。三是产品制造成本可以计入存货成本，而管理费用则不能计入存货成本，只能作为期间费用，直接计入当期损益。

2.3.2 与制造费用的区别与联系

制造费用是企业各个生产单位（分厂车间）为组织和管理生产而发生的各项间接费用。

管理费用与制造费用在费用项目上有很多费用的经济性质是相同的，如管理人员工资、职工福利费、差旅费、办公费、折旧费、水电费等等。另外，从职能上讲，都是组织和管理职能。这是它们的共同之处二者的区别在于：一是职能的侧重点不同。制造费用是车间（或分厂）等生产部门为了组织和管理本生产单位的生产活动而发生的产品生产过程中的间接费用，是产品制造成本的组成部分；管理费用虽然也有组织和管理生产经营活动的职能，但是它的侧重点不在生产部门，而在于整个企业。二是发生的地点（部门）不同，依照制度规定，制造费用发生在企业生产单位，而管理费用则多发生于企业的行政管理部门，是全厂性的费用。具体地说，管理部门应该是发生在企业总部的费用，作为下属的生产单位，为组织和管理生产活动而发生的费用应计入到制造费用中去。

由于制造费用和管理费用划分的主要依据是其所发生的部门，因此生产单位与行政管理部门的划分会对二者产生 较大影响。在不同的企业组织结构形式中，制造费用和管理费用的界限是不同的

2.3.3 与销售费用财务费用的区别与联系

管理费用与销售费用、财务费用同属于期间费川，直接计入当期损益，都是与企业生产经营活动有关的费用。这是三者之间共同之处。但比较起来也存在着一 些 区 别 销 售 费 用主要是企业在销售过程中为了销售产品或劳务而发生 的，发生在销售部门；财务费用则是指企业为筹集资金而发生的各项费用，其作用主要在于为企业筹资；管理费用发生的部门则是企业的行政管理部门，作用于全厂的生产经营活动。

由此可见，管理费用与产品制造成本、制造费用、销售费用、财务费用等成本费用类别或项目都是既有联系又有区别。

2.4 管理费用的内容

在这一部分，主要对管理费用的内容从理论上、实践上分别加以分析并对之进行比较。

2.4.1 管理费用理论上的内容

从概念来理解，管理费用是企业行政管理部门为了组织和管理生产经营活动而发生的各项费用。它应当包括企业职能部门（如计划、财务、行政、研究与开发、人事等部门）发生的费用和一些全厂性的费用，而且这些费用是与企业的生产经营活动密切相关的。

企业生产经营活动的组织与管理，必然会发生相应的支出费用。从理论上讲，管理费用的内容就是为了组织和管理

企业生产经营活动而发生的各项费用，而且它发生在企业的行政管理部门，费用的职能是组织与管理。

与企业生产经营活动相关（或因为生产经营活动而发生的）费用主要有：公司（企业）支付给从事生产经营活动人员的工资及其福利费；公司为了对生产经营的组织与管理活动正常进行而提供的场所和必要设备（如房屋、计算机、办公设备等）的折旧费、修理费、财产保险费；公司管理人员在从事生产经营活动过程中发生的差旅费、生产经营活动组织与管理部门的办公费与耗用的水电费，工作过程中发生的物料消耗和低值易耗品摊销；为了开发企业人力资源而发生的或计提的用于职工学习先进技术与提高文化水平而支付的职工教育经费、培训费用；企业最高权力机构和决策机构（董事会、总经理）及其成员为执行其职能而发生的差旅费、会议费、机构经费等；企业向有关咨询机构进行科学技术或经营管理咨询所支付的费用，包括聘请经济技术顾问、法律顾问、管理顾问等支付费用；企业研究开发新产品、新技术、新工艺所发生的各项费用（技术开发费）以及因企业使用非专利技术而支付的技术转让费；企业因使用专利权、商标权、著作权、土地使用权等无形资产而支付的费用；企业为经营业务的合理需要而支付的，为了开拓市场扩大营销所发生的招待费等等。

由此可见，从理论来看，管理费用包括有以下项目：公司经费、董事会费、咨询费、技术转让费、技术开发费、无形资产摊销、递延资产摊销、业务招待费、职工教育经费、坏帐损失、效益工资、审计费、劳动保险费、保险费、诉讼费、仓库经费、土地使用费、出国人员经费、租赁费、取暖费、会议费、警卫消防费。

2.4.2 管理费用在实践中的内容

在《工业企业财务制度》中规定（第 49 条），管理费用包括公司经费、工会经费、职工教育经费、劳动保险费、待业保险费用、董事会费、咨询费、审计费、诉讼费、排污费、绿化费、税金、土地使用费（海域使用费）、土地招失补偿费、技术转让费、技术开发费、无形资产摊销、开办费摊销、业务招待费、坏帐损失，存货盘亏、毁损和报废（减盘盈）以及其他管理费用。另外，在近几年中，还增加了效益工资、住房公积金、警卫消防费、矿产资源补偿费、独生子女补贴、团体会费、土地复垦费、家属委员会经费等项目。

工会经费是指按照职工工资总额 2%计提拨交给企业工会的经费，它由企业工会组织支配使用，计入管理费用。

公司经费包括工厂总部管理人员工资、职工福利费、差旅费、办公费、折旧费、水电费、修理费、物料消耗、运输费、低值易耗品摊销以及其他公司经费。

职工教育经费是指企业为职工学习先进技术和提高文化水平而支付的费用，按照职工工资总额的 1.5%计提

董事会费是指企业最高权力机构（董事会）及其成员为执行职能而发生的各项费用，包括差旅费、办公费、会议费等。

技术转让费是指企业使用非专利技术而支付的费用。

劳动保险费是指企业支付离退休职工退休金（包括按规定交纳的离退休养老统筹金）、价格补贴、医药费（包括企业支付离退休人员参加医疗保险的费用）、职工退职金、6 个月以上病假人员工资及福利费、职工死亡丧葬补助费、抚恤费、离退休干部的各项经费，以及按照规定支付离退人员的其他费用。

待业保险费是指企业按照国家规定交纳的待业保险基金。

审计费是指企业聘请中国注册会计师进行查帐验资以及进行资产评估等发生的各项费用。

诉讼费是指企业因起诉或者应诉而发生的各项费川

排污费是指企业按规定交纳的排污费用。

绿化费是指企业对厂区、矿区进行绿化而发生的零星绿化费用。

税金是指企业按规定支付的房产税、车船使用税、土地使用税、印花税等，这些税金按财务制度要求，要计入管理费用

土地使用费是指企业因使用土地而支付费用。

土地损失补偿费是指企业生产经营过程中破坏的国家不征用的土地所支付的土地损失补偿费。

坏帐损失是指企业在年度末，按本年末应收帐款余额的0.3%～0.5% 。计提坏帐准备金，计入管理费用。发生的坏帐损失，冲销坏帐准备金。不设“坏帐准备”科目的企业，发生了坏帐损失，直接计入管理费用。

效益工资是企业在实行工效挂钩计算包干工资制度后所产生的一个新项目，企业在年终财务决算时，按照完成的盈亏指标情况计提，计入管理费用。财政部在《关于贯彻实施新的企业财务会计制度有关政策衔接问题的通知》（1993 年）中指出：实行工效挂钩、总挂总提办法的工业企业，提取的新增效益工资列入管理费用。

警卫消防费是企业为了安全保卫工作而配置的人员、设备所耗用的费用。

独生子女补助费是企业为了执行国家计划生育的基本国策，对独生子女家庭支付的补助费用。