

浅析对地勘单位经济效益考核中存在的问题 及应采取的财务会计对策

阎培忠

(天津华北地质勘查局财务处, 天津 300181)

摘 要:文章指出了上级单位在对地勘单位的资产经营责任制经济效益考核中存在的盈亏不实、效益虚增的问题,分析了这些问题造成的危害、产生这些问题的原因,提出了实行责任会计核算的办法,通过加强收入、成本、收支配比以及考核利润的调整等环节的管理与核算,解决盈亏不实、效益虚增问题的若干财务会计对策和措施。

关键词:地勘单位; 经济效益考核; 财务会计对策

中图分类号: F045.4

文献标识码: A

文章编号: 1007-6956(2004)增刊-0085-08

天津华北地质勘查局(以下简称华勘局)从上个世纪九十年代开始,对所属地质勘查单位(以下简称地勘单位)实行了资产经营责任制管理办法。该办法的推行,对于加强国有资产管理,确保国有资产保值增值等方面发挥了重要的作用。但是,该办法在实际执行中也存在一些不足,需要在今后的工作中逐渐改进与完善。

1 地勘单位责任制考核中存在的主要问题及危害

华勘局对所属地勘单位实行的资产经营责任制,在 2002 年之前,主要考核指标有三项:国有资产增值率、固定资产折旧提足率、资产收益上交完成率。这三项指标能否完成,最主要最核心的指标取决于地勘单位当年的经济效益。在对地勘单位的考核工作中经济效益主要是指节约与收益,对多种经营企业主要是指所得税后的净利润,笔者在此文中统称为考核利润。考核利润指标完成的好,经营者不但可以领到本年的基薪,而且可以领到数倍于基薪的效益奖金,成绩突出的,还可以得到额外的加奖;考核利润指标完成的不好,经营者不但领不到基薪和效益奖金,而且还要扣罚本人预交的风险抵押金。这一政策导向,比较好的调动了各地勘单位经营者的积极性,促使他们千方百计的

提高单位的整体经济效益。

可是,在资产经营责任制实际执行过程中,也发现了这样一种情况:有些地勘单位在有些年度的资产经营责任制考核中,当年的经济效益非常突出,考核利润完成的非常高,经营者的年薪因而也就非常高。可是过了几年后,由于主要经营变动、财务检查与审计或者是上级组织清产核资时,又发现了大量的不良资产损失,申报用国有资产进行核销处理。根据某局 2000 年清产核资上报的结果分析,地勘单位申报核销的不良资产达到 7 173 万元,相当于该局前八九个年度的经济效益总量^①。认真分析这些不良资产形成的年度,发现当年考核的经济效益都不错。这就意味着,当年的考核利润是不真实的、是虚假的,这些不良资产损失并没有影响到当年的考核利润。难怪有的同志针对这种现象说:前几年考核时都是盈利的,过几年检查时又都是亏损的;年年考核年年有效益,但年年又在产生着大量的不良资产。这种说法,虽然有些以偏盖全的味道。但是它也在一定程度上反映出对地勘单位责任制考核工作中存在着盈亏不实、效益虚增的问题,这些问题应引起管理者极大的注意。

地勘单位资产经营责任制考核中存在的上述问题对地勘单位的经济工作造成一定的危

收稿日期: 2004-08-11

作者简介: 阎培忠(1952-),男,高级会计师,一直从事经济管理工作和财务会计工作。

①某地质勘查局 2000 年度清产核资财务报告。

万方数据

害。首先,由于盈亏不实、效益虚增,容易导致单位消费资金侵占生产资金,出现国民收入的超前分配现象,甚至导致或者掩盖某些不正之风腐败现象的存在与产生,对单位在政治上和经济上造成恶劣的不良影响。其次,由于盈亏不实、效益虚增,大量的不良资产随之产生且得不到及时的处理,在造成地勘单位国有资产大量流失的同时,严重影响了地勘单位经济活动的正常进行,使地勘单位的资金周转越来越困难,经济运行质量下降,进而严重影响了地勘单位职工的根本利益。再次,由于盈亏不实、效益虚增,造成单位的资产不实,财务会计信息失真,会给上级机关、单位管理者、投资者、债权人等有关方面利用会计资料带来极大的负面影响,容易导致经营者和管理者决策失误。

2 问题产生的原因及应采取的基本对策

地勘单位资产经营责任制考核中出现的盈亏不实、效益虚增的问题,其产生的原因可以说是多方面的:既有其外部的市场经济初级阶段所难免出现的问题等客观原因,也有其内部管理工作薄弱而出现一些漏洞等主观原因;既有其财务管理和会计核算方面的缺陷,也有其资产经营责任制考核工作有欠缺等因素。笔者在此暂且不对其原因进行全面分析,只简要分析一下对地勘单位实际上存在的盈亏不实、效益虚增以及隐性不良资产的客观情况,在责任制考核中为什么没有及时发现并对考核利润进行必要调整,也就是说为什么能够把某些单位虚增的经济效益在考核时得到确认。

首先,考核依据偏重于依赖财务帐面利润为基础进行直接确认,而没有深入到经济工作的实际中去进行调查、了解和分析单位客观存在的经济效益状况,然后用调查了解到的实际情况对帐面利润进行必要的调整;特别是偏重于依赖财务帐面结果为考核确认依据,而没有深入调查分析形成财务帐面最终结果的各个会计核算过程是否真实反映了经济效益的实际。只看帐面,不看实际;只看结果,不看过程,这是问题之一。

其次,地勘单位在日常的财会工作中,执行的是国家统一规定的地勘单位财务制度和会计制

度,而没有按资产经营责任制的要求组织财务管理和会计核算工作。实际证明,国家统一的财会制度,不能完全代替地勘单位内部的管理会计制度;采用国家统一财会制度进行会计核算的结果,不能直接用来代替责任制考核结果。因为,不同适用范围的制度,在经济效益最终结果的确认上是不完全相同的。因此,没有按责任制要求进行责任会计核算,把财务会计核算的结果直接充当责任制考核结果,这是问题之二。

再次,地勘单位帐面上反映的各项资产其实际价值如果低于其帐面价值时,就有可能形成不良资产损失。如果地勘单位的不良资产损失不能及时处理,并通过会计核算使其在单位的经济成果上得到反映,这就成为一种潜亏因素,就会形成盈亏不实、效益虚增的情况。过去,在对地勘单位的考核中,只重视对帐面经济效益的考核,往往忽视了对于各项资产实际价值的考查,这是问题之三。

针对地勘单位经济效益考核确认工作中存在的问题及其原因,我们应该采取基本对策或措施,才能做到对地勘单位考核确认的经济效益与实际经济效益相符,才能通过考核工作发现和杜绝盈亏不实、利润虚增的问题,才能引导地勘单位主动抑制不良资产的继续产生,最终达到提高经济工作运行质量、促进经济工作健康发展的目的。

(1)地勘单位各部门的管理工作,都要围绕着以提高经济效益为目的,全面贯彻落资产经营责任制管理办法

贯彻落实资产经营责任制各项指标,不仅是资产经营责任制考核管理部门的事,而是各管理部门的共同责任。比如:财会部门应以促进经济健康发展,真实反映单位财务状况和经济成果为目的,来组织地勘单位的财务管理和会计核算工作,尤其是要抓好考核利润的管理与核算工作。审计部门则应以资产经营责任制指标和考核利润管理与核算办法为基础,把审查地勘单位盈亏和资产不实、效益虚增的问题作为一个侧重点。

(2)资产管理部门应健全和完善各项资产管理责任制和资产内部评估制度

一方面,可以通过加强对各项资产的管理,充分发挥地勘单位良性资产的作用,最大限度的提高地勘单位的经济效益;另一方面,地勘单位应当建立和完善各项资产的内部评估制度,当资产发生贬值以致形成不良资产时,能够通过资产的内部评估,做到及时发现、及时反映、及时处理,避免出现新的盈亏不实、利润虚增的情况,使考核结果更加真实可靠。

(3)财会部门应该充分运用管理会计特别是责任会计的原理与方法,组织日常的财务管理和会计核算工作,为责任制考核提供真实可靠的会计资料

大家知道,不同类别的会计,因为其工作目标和工作任务的不同,它所运用的会计核算原则和方法也是不相同的,对于同一种经济活动在会计核算中确认的标准和处理方法是不一样的。比如,对于经营收入的确认原则和处理方法,各种会计在具体业务处理上有很大的区别:企业财务会计和税务会计,一般实行的是权责发生制会计原则^[1,2],把有些实际上没有实现的潜在经营收入,按已经实现来确认和处理;而事业财务会计和责任会计^[3,4],一般实行的是收付实现制会计原则,没有实现的潜在经营收入不能按已经实现的经营收入来确认和处理。有鉴于此,财务部门应以贯彻落实资产经营责任制为目的,以真实、客观、准确地反映地勘单位的经营成果为基本任务,充分运用管理会计中责任会计的原则、方法和手段^[3,4,5],制定一套比较系统的考核利润确认与核算办法,用以组织和指导日常的财务管理和会计核算工作,为资产经营责任制考核工作提供可靠的会计资料。为达此目的,2003年华勘局制定了有关考核利润管理与核算两个内部管理办法^{①②}。这两个办法,从考核利润的管理与核算各个主要环节入手,从会计原则到具体业务处理方法,都做出了比较系统、比较全面的规定,为责任制考核奠定了会计管理和核算的基础。

华勘局关于考核利润的内部管理办法,通

篇贯彻和体现了一个基本的指导思想和原则,即:稳健和谨慎的会计原则。按照这个原则:1)在经营结算收入的确认上实行收付实现制的会计原则,可确认也可不确认的收入按不确认的原则来处理。2)在成本费用的确认上实行权责发生制的会计原则,可确认也可不确认的成本费用支出按确认的原则来处理。3)在经营收入确认后结转相应的成本时应实行收支配比的会计原则,并且按适度加大成本费用支出与收入的配比比例的原则来处理^③。4)在考核利润确认上实行帐内帐外相结合考查的原则,充分考虑非人为因素等进行必要的调整。本文的重点就是在财会工作中如何落实这些原则。

3 经营结算收入的确认与核算

为了规范地勘单位考核利润的管理与核算,从会计制度上严格控制盈亏不实、利润虚增的形成,首要的环节是从经营结算收入的确认和核算工作抓起。

(1)在经营结算收入的确认上,应当实行收付实现制的会计原则

国家现行的企业财务会计制度规定,企业的会计核算必须实行权责发生制原则,它在经营收入的确认上依据两个基本标志:一是物权的转移,二是收到货款或取得索取货款的权利。请各位注意,国家制度把“收到货款”与“取得索取货款的权利”这两个经济事项等同看待,均可以确认为经营收入的实现。这就意味着在一定的条件下,在没有实际收到货款时也可以确认为收入。但是,在实际的经济活动中,尤其是在我国目前不规范的经济生活中,“收到货款”和“取得索取货款的权利”是两个差别很大的经济事项。收到货款基本不存在任何风险,但是取得索取货款的权利并不等于实际收到货款,它还存在着相当大的收不回货款的风险。因此,笔者认为:鉴于国家制度在经营收入的确认上存在着发生不良资产的风险,在经营结算收入的考核确认上,不应该机械的执行国家财务会

①天津华北地质勘查局文件(2003)财 92 号:关于内部经营考核利润管理与核算的试行办法。

②天津华北地质勘查局文件(2003)财 109 号:关于内部经营考核利润管理与核算的补充意见。

③天津华北有色建设工程公司文件(2000)财 17 号:关于施工单位收入成本管理若干暂行规定。

计制度规定的权责发生制原则,而应该明确规定实行收付实现制的会计原则。即:财务部门实际收到经营结算收入的货币资金时,方可确认为经营结算收入;财务部门实际没有收到货币资金时,不得确认为经营结算收入。经营结算收入实行收付实现制的会计原则,在计算和确认考核利润时可以在相当大的程度上避免产生利润虚增的问题。

(2)地勘单位的预收帐款,只有具备了下述条件时才可以确认为经营结算收入

工商企业的商品已经办理了交付对方的相关手续;施工单位承揽的工程已经按合同约定的进度完成或者工程实际完成的工作量与已收到的预收帐款相匹配;其他类型的企业向对方提供的劳务、服务或商品与预收帐款相匹配;凡是需要向对方出具发票的也已经向对方开具了发票后,预收帐款才可以转为经营结算收入。

(3)地勘单位在没有实际收到货币资金时,原则上不得对外开具发票或者收款收据

对于确需先开具发票、后收回货币资金的经济事项,财务部门可从帐面上确认为经营结算收入。但是在期末考核时,应根据考核工作的要求将没有收到货币资金的帐面经营结算收入扣除后,按实际收到货币资金的经营结算收入进行确认并计算。

地勘单位应把应收帐款的管理作为经营收入管理的重点工作来抓。在应收帐款形成前,要严格按照规定的程序进行申报和审批,未经有关负责人批准,经办人员不得擅自对外开出发票形成应收帐款。在应收帐款形成后,有关负责人和经办人,要认真落实收款的责任和措施,确保应收帐款按期回收。对收款过程中形成的有关资料,应按档案管理办法进行收集、整理和归档,为将来采取法律手段解决问题积累和准备资料。

(4)用债务重组方式收回经营结算收入的确认

用债务重组方式收回的经营结算收入和应收帐款,可由财务部门牵头,与有关部门会商后予以确认。其中:对于用设备材料等实物资产抵顶收入或应收帐款的部分,应先通过资产管理部门评估确认其价值并进行验收;财务部门

按资产管理部门验收的价值进行帐务处理,实物资产确认验收的价值与帐面价值的差额,按有关规定确认为损益。

4 产品制造成本和期间费用的确认与核算

控制盈亏不实、利润虚增的第二个重要的核算环节是产品(劳务)制造成本以及期间费用的确认与核算,这个环节是财务会计工作中最为复杂、也最容易形成不良资产从而导致盈亏不实、利润虚增的环节,抓好并控制住这一个环节的各项工 作,就为考核利润的准确核算和真实反映奠定了坚实的基础。

(1)在生产经营活动中发生的成本和费用,应当实行权责发生制的会计核算原则

成本和费用的核算实行权责发生制原则,这是财务会计、税务会计和管理会计都通行的会计核算原则。即:凡是在当期已经发生或者应当负担的成本和费用,不论款项是否支付,都应当计入当期的成本和费用;凡是不属于当期的成本和费用,即使款项已在当期支付,也不应当作为当期的成本和费用。

那么,站在责任制考核的角度,从避免发生盈亏不实、利润虚增的问题出发,成本和费用的核算应注意什么问题呢?笔者认为,首先,要十分注意防止发生少进成本或漏进成本的问题,重点是防止成本费用发生后长期滞留在生产环节,没有及时结转到产成品成本或者销售成本中去的问题。其次,应适度扩大期间费用核算的范围。

(2)地勘单位成本和费用核算办法的确认与调整

为了能够比较准确的核算商品(产品)或者劳务的成本和费用,地勘单位可以根据本单位生产经营特点和管理要求,以及成本和费用发生的不同特点,采取适合本单位实际情况的成本核算对象、成本项目划分和成本费用归集计算办法。包括:直接成本和间接成本的核算;待摊性费用与预提性费用的核算;构成产品的直接成本与不构成产品直接成本的期间费用的核算等。地勘单位的成本费用核算办法确定后,应报上级财务部门同意或备案。为了保持成本

费用核算的稳定性、连续性和可比性,经上级财务部门同意或备案的成本费用核算办法,在一个会计年度内一般不能变动。

(3)直接成本费用和间接成本费用的核算

为生产经营商品(产品)或提供劳务等生产经营活动而发生的各项直接费用支出,包括直接工资、直接材料、商品进价以及其他直接支出,可以直接计入生产经营成本和费用。为生产经营商品(产品)和提供劳务等生产经营活动而发生的各项间接费用支出,应当采用会计制度规定或允许的方法,分配计入生产经营成本或期间费用中。

(4)待摊费用与预付费用的确认与管理

在生产经营活动中货币资金的支付时间与应计入成本或费用的时间不一致的,可以把成本或费用通过待摊或预提的办法进行处理。

待摊性费用,是指在生产经营活动中货币资金在本期实际上已经支付,但应该由本期和以后各期共同负担的成本费用,包括:待摊费用、无形资产、递延资产(长期待摊费用)等。待摊性费用发生后,凡是金额较小、受益期较短的费用,应在成本费用中一次性核销。凡是金额较大、受益期较长,需要分期摊销的费用,应按地勘单位主管部门规定的财务管理审批权限进行报批。一般情况下,摊销期限在1年以内,年末不保留余额的待摊费用,可以由经营单位自行决定。年末需要保留余额的待摊性费用,经营单位应征得上级财务部门的同意或批准。待摊性费用的摊销期限原则上宜短不宜长,且最长也不得超过实际受益期限。经营单位未按规定进行摊销的待摊性费用,在年终考核时应扣减当年的考核效益,并且在以后年度继续按原规定进行摊销。

预提费用,是指在生产经营活动中货币资金在本期实际上尚未支付,但应该由本期负担并预提计入本期的成本费用。预提费用的主要项目有:预提的租金、保险费、借款利息、固定资产大修理费等。物资实际已经使用、劳务实际已经提供、成本费用实际已经发生,但因种种原因未能向对方索要发票而没有在财务报销的各种成本费用,也应通过下述适当的方式计入当期的成本费用中,属于已经使用的物资,可以凭

购货清单和所列金额,经本单位物资管理部门暂估验收入库,然后再由使用单位办理领用出库手续,及时进入使用单位的生产经营成本费用中,待收到发票时,若与暂估入帐的金额有差异时再进行调整。属于已经使用的劳务费用或其他费用,可以凭生产部门、人事劳动部门以及其他相关部门或人员提供的凭据,比照预提费用的做法,及时进入经营单位的生产经营成本费用中,不允许以任何理由漏进成本。

(5)制造成本与期间费用的确认与管理

生产经营活动中发生的费用支出应划分为构成产品直接成本的费用和不构成产品直接成本的期间费用,并分别采取不同的管理和核算办法。凡是与产品(含工程、劳务,下同)的数量有较大的相关变动关系的费用(如原材料费用等)应计入产品的成本,并随着产品实物的转移而结转成本;凡是与产品的数量没有较大的相关变动关系而与生产经营活动期间有较大相关关系的费用应计入期间费用,不能随着产品实物的转移而结转成本和费用。

生产经营单位的期间费用主要包括:管理费用、销售费用、营业费用、财务费用和流转税金与附加。生产经营单位发生的人工费(含职工工资及与工资有关的各项附加费用、临时工民工的劳务费用等)、修理费用、运输费用、固定资产折旧费、待摊费用摊销、无形资产摊销、递延资产摊销、坏帐损失和存货损失等也应视同期间费用进行管理和核算。这些费用为什么要视同期间费用进行管理呢?一方面,是因为其费用性质更类似于期间费用;另一方面,是把这些视同期间费用直接转入损益,可以较大限度的避免产生利润虚增的问题。

(6)在产品 and 在建工程成本的管理与核算

工业企业构成产品成本的生产费用,要正确地划分和核算在产品成本和产成品成本。一般情况下,在产品数量较小的生产单位,期末不应保留在产品成本,生产费用全额转为产成品成本。在产品数量较大的,期末需要保留和核算在产品成本的单位,应经上级财务部门同意后,在产品成本只应保留在产品的直接原材料费用,其他生产费用均应计入产成品的成本。严禁把产成品成本甚至于销售产品的成本长期

挂在“在产品”成本上,形成虚盈实亏的状况。

施工企业和房地产企业的工程施工成本,应划分为未完工程的施工成本和已完工程的施工成本。未完工程的施工成本按生产资金进行管理;已完工程的施工成本,按商品资金进行管理。

商品流通企业和旅游、饮食、修理等服务性企业所发生的所有生产经营费用或成本,一律作为期间费用处理。

(7) 固定资产折旧与修理的管理与核算

固定资产的折旧年限,应按国家同行业财务会计制度规定执行。财务会计制度规定的折旧年限有一定幅度范围的固定资产,其中:电子设备仪器、地质勘探设备仪器、交通运输设备仪器以及与生产经营有关的器具、工具和家具等,应按规定年限范围的最短年限执行;其他的固定资产,可以按规定年限范围的平均年限执行。国家同行业财务会计制度没有明确规定固定资产折旧年限的,应按地勘单位主管局的规定执行。在折旧方法的选择上,地勘单位应创造条件尽可能采用加速折旧法。

固定资产修理费用的处理原则是,日常中小修理费用应当直接计入期间费用核销,不允许挂帐待摊。需要定期进行大修理的固定资产,大修理费用应当在两次大修理间隔期内采取均衡预提的办法计入期间费用,实际发生的大修理费用与预提的大修理费用之间的差额,可以调整增加或者减少期间费用。

(8) 坏帐损失和存货损失确认与管理

国家现行财务会计制度规定的坏帐损失和存货损失的确认办法和比例,远不能适应考核地勘单位经济效益的实际需要,主要问题是不但损失准备金提取的比例低,而且确认的条件很苛刻,一般难以得到审批机关的批准。笔者认为,在地勘单位责任制考核工作中,应适度加大损失准备金提取的比例,适度缩短确认的时间。华勘局 2003 年规定^①: 结算资金、储备资金、商品成品资金根据形成的时间长短,确定可能造成的坏帐损失和存货损失。形成时间在 2 年以上不到 3 年的,按 20% 的比例计算损失。形成时间在 3 年以上的,按 100% 的比例计算损

失。对于有可靠依据可以确认的不良资产,可不受以上时间的限制,及时确认为不良资产损失。坏帐损失和存货损失在年末考核时应扣减当年的考核效益;反之,已经扣减考核效益的坏帐损失和存货损失,在以后年度收回或利用并产生效益后,也应相应增加当年的考核效益。

5 成本费用与经营结算收入的配比

控制盈亏不实、利润虚增的第三个重要的核算环节,是在经营结算收入确认后,采取合理的办法配比并结转经营结算成本,从而计算出帐面利润。

(1) 经营收入确认后应按收支配比原则结转成本

责任会计制度与财务会计制度均要求,在经营结算收入确认后,应按成本费用与经营结算收入相配比的会计结算原则结转与其相关的成本和费用。但是,在执行收支配比原则时,责任会计制度更强调要突出把握以下两点:一是,财务会计制度规定的期间费用和责任会计制度规定的视同期间费用,不与经营结算收入的金额相比配,而与经营期间相比配,在月末全额转为当期的损益。二是,在成本与收入配比时,应当充分考虑到经营收入尾款回收的难度,适度加大成本结转配比的比例。

(2) 结算收入和结转成本一般应按单位商品计算

经营结算收入的确认一般应按单位商品(含工程或劳务,下同)进行计价,同时在月末应将其相关的商品实际成本全额结转到销售成本中去。不足一个数量单位的商品结算收入,可暂按预收款处理,与其相关的成本也暂时不结转。实行计划成本或定额成本核算商品的单位,还应按规定的办法分配商品成本差异,将计划成本或定额成本调整为实际成本。

(3) 金额较大的商品(含工程或劳务)可以确认部分结算收入,但应加大成本结转配比的比例

单位商品的全额销售价款金额较大的(财务部门可规定其金额标准),经财务部门核准,

^①天津地质调查局文件(2003)财 82 号:关于加强五项资金管理的若干意见。

可以将已经收到的不足一个单位商品的部分价款,确认为结算收入。同时在月末应将其相关的部分成本,按收支配比原则结转到销售成本中去。在配比结转部分成本时,应当充分考虑到应收帐款尾款回收的难度以及形成坏帐损失的可能性,适度加大成本结转配比的比例。比如,华勘局规定在按收入成本率结转成本时加五个百分点^{①②}。即:如果确认的部分结算收入为未完工商品时,应结转的部分成本应为未完工商品的部分预计成本,计算公式为:

应结转的部分预计成本 = 已确认的部分结算收入 \times (预算的收入成本率 + 5%)。

如果确认的部分结算收入为已完工商品时,应结转的部分成本应为已完工商品的部分实际成本,计算公式为:

应结转的部分实际成本 = 已确认的部分结算收入 \times (实际的收入成本率 + 5%)。

如果已完工商品的实际成本与预算成本差异较大时,应对该商品未完工时已结转的预计成本与实际成本的差异进行调整。

如果确认的部分结算收入为已完工商品全部结算价款的尾款时,应结转的部分成本不再进行收支配比,应为该商品未结转的全部成本,计算公式为:

应结转的部分实际成本 = 该商品未结转的全部成本。

6 考核利润的调整与确认

(1) 帐面利润的结算与确认。

通过以上三个重要环节(收入核算环节、成本费用核算环节和收支配比核算环节)的管理、确认和核算,地勘单位一个年度的帐面利润就基本上计算出来了。地勘单位帐面结算利润计算公式如下:

帐面结算利润 = 帐面结算总收入 - 帐面结算总成本、总费用

帐面结算总收入包括:主营业务收入(销售收入、经营收入等),其他业务收入,营业外收入,投资收益、事业费补贴等。

帐面结算总成本、总费用包括:主营业务成本(销售成本、经营成本等),其他业务支出,营业外支出,投资损失和支出,经营费用(销售费用),管理费用,财务费用,视同期间费用;各种税金(含流转税、所得税等)及附加税费支出、事业费支出等。

(2) 考核利润的调整与核定

可以这样认为,对于责任制考核工作来说,运用以上责任会计制度的方法计算出来的帐面利润,比运用财务会计制度的方法计算出来的帐面利润,要更趋于真实和准确。但是,笔者还认为,在实际考核工作中,还不能把运用责任会计制度和核算出来的帐面利润简单的直接视作考核利润,还应在帐面利润的基础上通过调查分析做出必要的增减调整,考核利润才能最终得到确认。

需要调整增加利润的因素,比如:没有在帐面利润中反映的已交上级的利润,不应由本届经营者承担的成本费用,收回上年度应收帐款后所包含的利润等。

需要调整减少利润的因素,比如:本年度新增加的应收帐款所包含的利润,应摊销而未摊销的成本费用,应计提而未提足的折旧费用,应该预提而未预提的费用,应结转而未结转的成本费用,应摊销而未摊销的坏帐损失和资产损失等。

运用责任会计核算办法计算出来的帐面利润,通过以上办法进行必要的增加或者减少的调整,基本上可以排除盈亏不实、效益虚增的问题,其结果就可以确认为考核利润,就可以作为计算资产经营责任制指标完成情况的依据。

参考文献:

- [1] 中华人民共和国财政部发布. 企业会计准则[M]. 北京:企业管理,1993,7.
- [2] 中华人民共和国财政部制定. 企业会计制度[M]. 北京:经济科学出版社,2001.2.
- [3] 林钢主编. 责任会计学[M]. 北京:中国人民大学出版社,1994.
- [4] 李成旭编. 现代化管理方法在地矿行业应用实例[M].

①天津华北地质勘查局文件(2003)财92号:关于内部经营考核利润管理与核算的试行办法。

②天津华北地质勘查局文件(2003)财82号:关于加强五项资金管理的若干意见。

西安:地质技术经济研究会,1987. 出版社,1996.

[5]李天民编著. 现代管理会计学[M]. 上海:立信会计出

Brief Analysis of the Problems and the Applicable Financial Accounting Resolutions in the Economical Benefit Inspection of Geological Exploration Enterprises

YAN Pei-zhong

(Financial Department, Tianjin North China Geological Exploration Bureau, Tianjin 300181)

Abstract: This article points out that the problems of the unreal profit, loss and virtual benefit increasing exists in the economical benefit inspection implemented by the higher authority to the Property Management Responsibility System of geological exploration enterprises, analyzes the cause and consequent harm, puts forwarded the resolution by responsible accounting through strengthening the management and accounting of the income, cost and income-cost ratio and adjustment of the inspected profit, so as to resolve the problem of the unreal profit, loss and virtual benefit increasing.

Key words: Geological exploration enterprise; economical benefit; inspected profit