

## 加强财务管理实行内部成本核算的必要性

文/钟玉明 刘倩

### 一、核算“货到票未到”的材料，确保财务信息的真实性

血站在采供血过程中，要大量消耗各种检验试剂及采血器材等材料，为保证血液质量，血站对这些材料的质量要求非常严格，每个批次都要经过检验合格后方可使用。为保证质量，降低材料的采购成本，各个血站通常实行招标的方式，进行材料的采购。并与供货厂家就材料的价格、质量、交货期、付款期等签订购货合同。付款期往往比较长，而供货厂家，在货款未到的情况下，通常不会及时给血站开具发票，这样就造成一个问题：血站收到材料与支付货款、开具发票时间之间存在着一个很长的时间差。血站一般以收到发票的时间作为购进材料的入账时间，这样既影响了材料采购的成本核算，又影响到血站血液成本的核算，进而影响到会计信息的质量，我国的企业会计制度突出强调了实质重于形式的原则，借鉴这一原则，我认为对于“货到票未到”的材料，较为合理的核算方法是：以收到的材料验收入库（经检验合格）的时间作为购进材料的入账时间，具体核算方法如下。

1、收到材料并检验合格后？由采购部门的材料会计根据收到的材料数量及合同中载明的材料价格，办理购进材料的临时入库手续，填写《材料临时入库单》，并登记库存材料明细账财务部门根据临时入库单，借：库存材料（临时）；贷：应付账款——XXX单位。

2、收到上述材料发票时？材料会计办理正式材料入库手续，填制正式的《药品材料入库单》（材料会计不再重复登记材料明细账）财务部门根据正式药品材料入库单，借：库存材料——药品——卫生材料；贷：库存材料（临时）。

3、期末库存材料明细账余额与库存材料总账余额和库存材料（临时）余额之和核对相符。

4、其他为便于对账，财务部门应及时登记入库单中载明的材料批号及发票号码。

### 二、杜绝“以领代耗”，确保成本信息的真实性

现代企业会计制度明确规定：对于确认为成本费用的费用，必须根据该费用发生的实际情况将其确认。目前血站虽然实行了成本核算，但在核算直接材料消耗时，不是以采供血过程中的实际消耗核算成本，而是以各部门当期领用材料代替当期实际消耗，直接影响了会计成本信息的真实性。正确的方法是用公式表示为： $\text{记入当期成本的直接材料成本} = \text{上期材料结存} + \text{本期材料领用} - \text{本期材料结存}$ 。这就要求各科室各部门要严格做好成本核算的基础工作，对各种材料的领用、结存要详细记录、真实反映，期末将盘存材料数报成本核算部门，由成本核算会计根据各部门工作量及材料实际消耗量编制成本计算表，核算血液成本，具体核算方法可根据各血站的不同情况进行核算。

1、第一种情况？实行简单成本核算的血站，各部门领用材料时，全部计入生产成本，同时减少库存材料。借：生产成本——直接材料；贷：库存材料。结转直接材料成本时，根据成本计算表中直接材料的实际消耗。借：产成品；贷：生产成本——直接材料。期末生产成本借方余额为各部门已领用材料，表现为在产品成本（建议产成品以百毫升采血量作为1个产品单位进行核算，第二种情况同）。

2、第二种情况？实行目标成本核算的血站，由于成本目标已分解到各个部门，所以各科室领用材料时，按不同部门设置生产成本的二级科目。借：生产成本——XXX部门——直接材料；贷：库存材料。结转直接材料成本时，根据成本计算表中直接材料的实际消耗，借：产成品；贷：生产成本——XXX部门——直接材料。

3、第三种情况？采用“逐步结转成本法”的血站，可按工艺流程，分别工序核算直接材料的实际消耗。这是一种较为科学的成本核算方法，一道工序的产成品表现为下一道工序的半成品进行核算。产成品最终表现为抽检合格包装入库的血液产品（这里的“产成品”应以百毫升血液入库量作为1个产品单位进行核算。）

### 三、加强“应收账款”的核算管理，保证资金运营状况良性循环

因为应收账款占用资金 = 日销售额 × 平均收现期。所以，应收账款平均收现期是个很重要的因素。加强资金管理，降低应收账款资金占用，缩短应收账款的收现期是很重要的。

1、建立应收账款资金回收激励机制？在企业中，以赊销方式销售商品时，企业为了鼓励客户提前偿付货款，通常与债务人达成协议，债务人在不同期限内付款可享受不同比例的折扣，一般用符号“折扣/付款期限”表示。例如买方在10天内付款可按售价给予2%的折扣，用符号表示为“2/10”；在20天内付款，按售价给予1%的折扣，用符号“1/20”表示；在30天内付款则不给折

扣，用符号“n/30”表示。血站可以借鉴企业的这种做法，引入现金折扣的供血手段，鼓励医院提前偿付血费，缩短应收账款收现期。降低资金占用。

2、建议提取“坏账准备”？1999年1月1日实行新的《医院财务制度》和《医院会计制度》允许医疗单位提取坏账准备，并具体规定了计提比例，即按年末应收账款账面余额的3%~5%计提。计提时，借：管理费用——坏账损失；贷：坏账准备。发生坏账时，借：坏账准备；贷：应收账款。提取坏账准备，可以避免虚增利润，使应收账款实际占用资金接近实际，消除虚列的应收账款，有利于加快资金周转，提高经济效益（作者单位：山东省青岛市中心血站）

#### 相关链接

加强财务管理实行内部成本核算的必要性  
浅谈生存环境对会计信息质量特征的影响  
正确筹划应收账款，科学应对市场风险  
统计学在证券投资技术分析中的应用研究  
企业如何建立应收帐款防范机制  
浅谈会计监督  
谈司法会计鉴定的主体问题  
会计监督智能弱化的原因与对策

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：（010）65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心