

论成本失控的危害性和 成本审计的必要性

庄 丹

我国经济体制改革的根本目的在于解除传统体制对企业的束缚,增强企业活力,提高企业经济效益,发展社会生产力。但是近年来,企业经济效益滑坡现象时有发生,经济效益差已成为我国经济活动中诸多困难之症结所在,其中企业成本失控,是经济效益差的一个直接原因。企业的产品成本上升,利润减少,亏损增加,在一定程度上能够综合反映经济效益下降情况。我们加强成本审计,客观地分析企业成本失控的现状其原因,探索降低成本的办法,对提高经济效益具有重要的现实意义。

一 成本的经济实质和成本的失控现状

产品成本是反映社会主义企业生产经营活动好坏的一项重要综合指标,其经济实质是物化劳动和活劳动中必要劳动的耗费。提高经济效益就是要以尽可能少的物化劳动和活劳动耗费生产出尽可能多和尽可能好的社会产品,以满足整个社会日益增长的需要。在提高产品质量,增加适销对路产品的前提下,产品成本的降低直接体现了企业经济效益的提高。

我国工业企业成本失控的现状使成本连年大幅度上升。成本失控是指国家和企业对产品成本已失去应有的控制,其表现不仅在对成本的绝对量失去控制,而且对成本的经济内容也失去控制。由于乱用资金及铺张浪费现象没有得到制止,费用支出大量增加,由于乱挤成本,成本的构成内容已远远超出了C+V的范围,成本开支范围的弹性也越来越大。这两种成本失控表现,集中反映为成本上升。

从1980年至1989年这10年的时间来看,仅1983年的成本略有下降以外,其他各年均为上升,到后来呈大幅度上升趋势。最后两年的增长幅度已递增到二个百分点以上(见表1)。总成本占销售收入的比重也呈上升趋势(见表2),例如1989年比1985年总成本的比重上升6.6个百分点,增大成本604亿元。目前仍居高不下,成本上升刚性。

表 1:

年 份	1980	1981	1982	1983	1984	1985	1986	1987	1988	1989
成本上升率%	0.9	1.0	0.1	-0.2	2.0	7.5	7.4	6.7	15.5	23.4

表 2:

指 标	1985年		1988年		1989年	
	金额 (亿元)	%	金额 (亿元)	%	金额 (亿元)	%
销售收入	4932	100	8096	100	9151	100
成本总额	3708	75.2	6502	80.3	7483	81.8
税金和利润	1224	24.8	1594	19.7	1668	18.2

更为严重的是,工业企业产品成本的增长速度超过了生产的增长速度,这表明工业企业产品的边际成本已经大于平均成本,边际成本曲线在逐步向上延伸。按经济学的解释,边际成本的上升意味着生产扩大的不经济性,即投入产出率的下降,表现为所得和所费对比关系的经济效益出现相对萎缩,工业生产呈现高投入低产出的负效应特征。

二 成本失控的原因剖析:

应该承认企业的成本上升,有外部影响,也有内部原因。但是企业往往强调外部影响而忽视内部原因。没有弄清内因是变化的根据,外因是变化的条件。我们暂且撇开外部因素影响,深入企业内部考察,不难发现成本失控是成本上升的决定因素。

(一) 成本意识淡薄。具体表现在:

1、一心为公,发展社会主义经济的思想逐渐淡薄,有的人私心杂念膨胀,埋没人才,乱用物资,随便花钱,甚至慷国家之慨,挥霍浪费,损公肥私,不顾党纪国法,在经济领域里搞自由化;

2、对“双增双节”方针没有全面贯彻,忘却了节约“一厘钱”的精神,对浪费损失熟视无睹,片面追求产值,将成本置于从属地位;

3、降低产品成本是一项“攻坚战”。有的企

业在成本降低问题上存在畏难情绪和无所作为的思想,不愿下苦功降低成本,不是向经营管理要效益,向技术进步要效益,而是利用当前价格双轨制的空隙,一味靠提价来赚取利润,这种作法,只是资金的转移,而不是资金增值,不能真正增加社会财富。

(二) 成本责任模糊。具体表现在:

1、在实行承包制以后,企业的经营重点倾向于产量和利润。成本考核制度疲软,缺乏行之有效的成本管理激励机制,不能发挥其应有的作用。

2、成本责任空洞。在《成本管理条例》中明确规定了企业负责人、总会计师、财务主管人员及成本管理人员对成本工作应负的责任,但受各方面影响,有的企业成本责任远未落实,名为大家负责实际上大家都不负责。

(三) 成本核算失实。具体表现在:

1、滥发奖金实物,奖励基金不足部分挤入产品成本;

2、财务支出不明确、不合理,许多应由企业专用基金支付的费用也计入产品成本,从而挤占了应上交国家的财政收入;

3、在“双紧政策”下,基建支出挤占更新改造基金,更新改造基金挤占大修理基金,大修理基金支出挤入产品成本,最终由成本包揽,于是成本就成了“无底洞”;

4、企业从眼前、局部利益出发,把成本当作开辟利润(搞虚盈实亏)的调节器。

(四) 成本审计空缺。具体表现在:

1、企业内审机构尚未建立或健全,有的建立起来了,但独立性得不到保证,成本监督职能得不到发挥;

2、政府审计部门在一定程度上忽视成本审计的重要性,没有将这项工作列入议事日程,当然就失去了成本审计的指导作用。

三 改变现状、降低成本的可行途径——全面开展成本审计

企业成本失控的现状已经成为提高经济效益的主要障碍,如果不认识到这一点,不对症下药,那么成本失控之势就难以遏制。投入高于产出,支出大于收入,经济效益滑坡将会长期继续下去。因此,在当前成本失控的严峻形势下,应该切实开展全面成本审计。

成本审计,是审计者在一定时期内,对企业发生的生产费用和形成的产品成本所进行的一种专门

的审计监督。通过成本审计可以保证成本资料的真实性、费用分配的合理性、成本支出的合法性。审计人员以第三者的身份进行审查工作,不参与企业的各种财务活动和业务工作,地位超脱具有明显的独立性,审计机关和企业领导人应该支持他们在成本方面履行监督的职能。

全面开展成本审计有以下几点现实意义:

1、从审计机关来讲,成本审计体现了在宏观调控中抓住了工作重点,也体现了审计工作转移到以提高经济效益为中心的轨道上来。

2、成本审计能够促使企业增强成本意识,面向内部从供、产、销,人、财、物等各个方面进行成本控制,并迫使企业从依靠产品涨价来增加收入转向依靠深化企业内部改革,完善企业管理机制,走挖潜、革新、改造的新路子,使企业的整体素质得到优化与提高。如果各个企业都能如此,涨价风、请客送礼风、损失浪费风,就能得到制止,人力、物力、财力就能得到充分利用,企业效益和社会效益就能得到真正提高。

3、成本审计能促使双向解脱财政困难,既能增加财政收入,同时也会减少财政支出。

4、成本审计能改善审计部门与企业的关系,改变审计部门“黑脸包公”的形象,通过找出成本业务中的漏洞和薄弱环节,提出改进措施和建议,帮助企业排忧解难,解决乱收费,乱摊派的问题,维护企业的合法权益,真正体现审计部门“一审、二帮、三促”的作用。

5、开展成本审计具有一定的社会效益。通过成本审计加强成本控制,抑制成本上升,促使成本下降,缓解成本与价格矛盾,稳定物价。

我们应该认识到,由于成本审计涉及面广,问题复杂,需要广泛组织其它诸如计划、价格、财政、金融等部门的力量参加,以解决人手不够问题,这样通力合作有利于增加审计深度和缩短审计时间,降低审计成本,并能及时发现和解决问题。

综上所述,我们必须认识到全面发展成本审计是在改革开放、治理整顿的大气候下酝酿和进行的,不是面对困境的权益之计,而是促使企业加强与改善成本管理,走成本效益型的正确道路,是提高企业经济效益的一项重要基础工作和长远的战略措施,应该立即开展起来,并长期不懈地坚持下去。

(责任编辑 徐开榜)