

文章编号: 1006-4354 (2003) 05-45-02

气象部门事业单位成本核算的探讨

成巧菊

(陕西省气象局, 陕西西安 710014)

中图分类号: F239.4

文献标识码: C

1 现行事业单位成本核算存在的问题

气象部门事业单位执行事业单位财务制度和会计制度, 其成本核算属于简单报账型, 即归集一定期间发生的支出, 分为“事业支出”、“经营支出”, 并分别核算。随着气象部门机构改革的深入, 这种成本核算方式已不能满足管理的需要。

1.1 事业支出和经营支出的界限不易划分, 影响会计资料的真实性

事业支出和经营支出的界限不易划分, 其中人员支出的划分困难更大, 造成支出核算有人为因素, 影响会计资料的真实性。气象部门事业单位为适应改革的需要, 自身活动领域、工作范围、内部组织结构发生了较大变化, 从只注重社会效益的纯事业单位转变为既注重社会效益又兼顾自身效益的半事业、半经营性单位, 这种转变使单位发生的支出难以划分事业支出和经营支出, 但制度要求划分, 财会人员只能凭经验划分, 提供的会计信息有失真性。

1.2 归集项目成本困难, 不能发挥成本核算的作用

为加强财务管理、提高经营效益, 要求按项目提供服务成本, 但按目前支出划分归集项目成本很困难, 而且归集的成本不十分准确, 归集的成本中不包括人员、行政、仪器设备等, 没有一个完整的成本概念, 不能发挥成本核算的作用。

2 完善成本核算的思路

实行内部成本核算即气象部门事业单位根据自身业务特点, 参照企业的成本管理方式、成本

开支范围, 制定出具体的成本核算办法, 从而计算出开展经营活动的成本费用额。通过内部成本核算使日常成本核算与项目成本核算相结合, 共用一套核算系统。将支出按经济用途分为直接费用、间接费用和期间费用。借鉴企业成本核算方法, 将费用按权责发生制原则归集、分配进行会计处理。

2.1 确定成本核算范围、成本计算对象

从气象部门实际出发, 并不是所有单位都需要进行成本核算, 同一个单位也不是所有项目都需要进行成本核算。实行成本核算的范围: 一是产品生产或商品营销的单位, 其产品或商品应进行成本核算, 如单位开展非独立核算的综合经营项目; 二是有项目开发的单位, 其开发过程中的一切费用应进行成本费用核算, 如创新基地的科研课题; 三是对外提供咨询等劳务服务活动的单位, 应进行费用的成本核算, 如防雷电检测、“121”电话、专业预报有偿服务等气象科技服务与产业项目。气象部门事业单位成本计算对象的确定要根据单位业务特点和管理需要, 在能对部门或项目所支出的费用控制或施加影响的情况下, 来确定成本计算对象, 以满足单位内部管理和业务活动及事业发展的需要。其成本计算对象既可以是生产的产品、研究的课题, 也可以是服务的项目, 还可以是一项专项工程或专项工作。

2.2 设计成本项目, 将成本费用按经济用途划分

成本项目是指在成本费用的开支范围内, 对

收稿日期: 2003-05-28

作者简介: 成巧菊 (1963-), 女, 甘肃秦安人, 大学, 审计师, 主要从事内部审计工作。

文章编号: 1006-4354 (2003) 05-46-03

气象服务产品的顾问式营销

魏 婷

(陕西省专业气象台, 陕西西安 710014)

中图分类号: P49

文献标识码: C

1 气象服务产品的营销历史

我国传统的气象服务几乎全是公益性的, 而且服务形式单一。随着社会经济的不断发展, 各行各业对气象服务的要求越来越高, 有着不同的特殊需求。起初, 气象部门内也有气象业务员“跑市场”找客户, 出发点只局限于将自己的产品推销出去, 对市场到底需要哪类产品不够关心, 了解不多。加之, 商家的气象意识不强, 大多觉得

没必要花钱获取看似毫无价值的气象信息。一些多年来的有偿服务用户, 也仅做参考, 并不重视应用。造成这些企业对气象信心不大的主要原因是: 气象资料针对性不强, 精度也不很高。1985年气象部门开始有偿服务以来, 已经形成了服务市场, 但近年来, 气象产品的市场规模难以有效扩大, 主要原因在于气象服务只将预报产品销售给用户, 而不是为用户提供他所需要的服务产品。

成本费用按经济用途进行分类。为了保证事业单位财务管理体制的统一性和完整性, 气象部门事业单位实行内部成本核算, 必须符合财务管理的基本要求, 在进行成本项目设计时, 其具体的、明细的项目, 应当与国家统一规定的事业支出、经营支出科目衔接。将一级科目参照企业财务制度设计为直接费用、间接费用、期间费用。二级科目按照事业支出或经营支出科目设计为工资、补助工资、职工福利费、社会保障费、公务费、业务费、设备购置费、修缮费和其他费用。编制财务报告时, 有关成本费用能够还原到国家统一规定的事业支出、经营支出科目中去, 统一编制事业单位的财务报告。直接费用指直接工资、直接材料、其他直接支出。直接工资指直接从事科技服务与生产人员的工资、津补贴等, 直接材料指实际耗用的原材料、辅助材料、低值易耗品等, 其他直接支出包括职工福利费、社会保障费、劳动保护费、专用仪器购置费、咨询费、对外协调费和劳务费等。间接费用指气象部门事业单位的业务部门为组织管理科技服务与生产活动发生的有关费用及按比例提取的修购基金等。期间费用指管理费用、销售费用、财务费用。

3 成本费用的归集与分配

归集和分配成本费用时, 凡是直接费用应直接计入成本计算对象, 间接费用应当选择合理的分配标准分配计入有关的成本计算对象。从事一项经营活动, 其直接费用、间接费用, 可直接计入该项业务成本中。从事多项经营活动, 就要将费用在不同业务项目中进行处理, 能分清的直接费用, 可分别直接计入各项业务成本, 不能分清的直接费用以及间接费用, 要在不同业务中进行分摊。通过直接计入和间接分配方法, 将发生的各种费用全部归集到各成本计算对象中, 从而计算出总成本和单位成本。期间费用不应计入成本计算对象, 直接计入当期结余, 有利于较准确地考核各项业务发生的成本费用, 划清与期间费用的界限, 控制期间费用的规模, 又能保证事业单位成本核算与企业成本核算的一致性。

气象部门事业单位成本核算要防止脱离管理和业务活动及事业发展的需要, 为算而算, 要按照重要性原则, 分清主次, 主要从细, 次要从简, 细而有用, 简而合理, 要为单位充分利用资源, 提高资金使用效率, 考核业务成果, 加强支出预算管理, 进行经济决算等提供服务。