

废品损失核算方法改进

江苏徐州 程芳 朱学义(教授)

目前,在实际工作中,一般是按废品的废损程度和在经济上是否具有修复价值将废品分为可修复废品和不可修复废品。在单独核算废品损失的企业里,为了核算生产过程中的废品损失,设置“废品损失”科目,该科目借方登记发生的可修复废品的修复费用、不可修复废品的成本,贷方登记应由保险公司、责任人赔偿的损失和结转的废品净损失。废品的净损失转入当月生产的同种产品中,由合格产品负担。经过上述结转,“废品损失”科目期末无余额。

笔者认为,按是否修复分类的思想进行废品损失的核算,没有体现废品损失的产生是否正常,不能明确废品产生的经济责任,从而不利于废品控制。

新颁布的企业会计准则规定,非正常消耗的直接材料、直接人工和制造费用应在发生时确认为当期损益,不计入存货成本。而我国目前废品损失核算并未很好地体现这一要求。笔者认为,我国现行废品损失核算方法应予改进,设计出符合节约型社会要求的废品损失核算方法。

1.西方做法介绍。国际会计准则规定“浪费的材料、人工或其他生产费用不正常金额”不能列入存货成本,并且应在它们发生期间确认为费用。西方废品损失核算中将废品损失分为正常废品损失和非正常废品损失。对于正常废品损失,一般作为产品成本处理;对于非正常废品损失,则作为期间成本处理。这种做法更有利于成本的控制和资源的节约,值得我们借鉴。

2.我国废品损失核算改进设计。①废品的分类。借鉴西方做法,将废品分为正常废品和非正常废品。正常废品是企业生产完成一定合格品所必须的,是特定工序的必然结果,短期内不可控;非正常废品是在有效工作条件下预计不会产生的,它不是生产工序固有的,大部分非正常废品被认为是可控的。②废品损失的核算。对正常废品损失可以有两种处理方法:一种是不设置专门账户进行核算,废品损失由完工正品负担,直接增加完工正品的单位成本,这种方法不存在账务处理问题。另一种是在“在产品”科目下设置“正常废品损失”明细科目,归集生产过程中发生的正常废品损失,期末再按照一定标准(如产品数量)将其分配到产成品和主营业务成本中去。

例:某企业生产部门本期生产1000单位产品,材料和加工成本共98000元,产出正品980单位,正常废品损失20单位。本期售出800单位,期末产成品存货中有180单位正品。

若采用第一种方法处理,废品损失由完工正品负担,则产品单位成本为100元(98000÷980)。若采用第二种方法处

理,将废品损失按数量分配至产成品和主营业务成本,则产品单位成本为98元(98000÷1000),单位产品负担废品损失额为2元(98×20÷980),分配至主营业务成本1600元(2×800)、库存产成品360元(2×180)。正常废品损失调整分录如下:借:主营业务成本1600元,产成品360元;贷:在产品——正常废品损失1960元。

非正常废品损失应作为期间费用处理,列入利润表。设置“非正常废品损失”科目,从“在产品”中转出。续上例,假设其废品均为非正常废品,则完工时做会计分录:借:产成品96040元,非正常废品损失1960元;贷:在产品98000元。○

我国应制定财务信息披露准则

西北师范大学 赵爱玲

企业财务信息披露的相关内容主要是围绕着企业财务报告进行的,财务报告主要是指财务信息在财务报表表内的确认和表外的披露或表述。以公开发行证券的上市公司为例,通常情况下,公司对外公布的年度报告主要包括财务报表、报表附注、其他财务报告、其他报告等。其中,财务报表属于财务信息的表内确认,报表附注和其他财务报告属于财务信息的表外披露,而其他报告主要是指公司对外公开的有助于投资者进行决策的非财务信息。从目前国际通行的状况看,企业对外提供的信息已经超越了财务报告的范畴。但是,财务报告仍是企业年度报告的主体,而财务报表是财务报告的核心。

笔者认为,我国应颁布专门的财务信息披露准则,这样有利于为财务信息使用者提供除财务报表以外的,所有有助于投资者或管理者决策的财务信息。财务信息披露准则所涉及的具体内容较“确认及计量具体会计准则”更为宽泛,除满足投资者的需求之外,更为重要的是要满足政府宏观经济管理及对国有资产监管的需求。

我国现行企业信息披露制度是由财政部和中国证监会分别制定的。中国证监会主要制定的是适合公开发行证券公司的财务信息披露规则,比如《公开发行股票公司信息披露实施细则(试行)》、《公开发行股票公司信息披露内容与格式准则第1号~21号》、《公开发行股票公司信息披露编报规则》等;财政部主要制定的是适合所有企业的财务信息披露规则,比如《企业会计制度》、《金融企业会计制度》、《小企业会计制度》、《民间非营利性组织会计制度》等。目前的主要问题是:财政部和中国证监会相互之间并无明确的权限划分,因此对信息披露规定的一致性缺乏协调性,更没有将其作为一种成熟的规范上升到信息披露准则的层次上。

笔者认为,要改变上述现状,必须做到以下三点:一是将