# 2024年成本核算与管理论文（汇总17篇）

作者：风景如画 更新时间：2024-03-30

*范本是对某个范畴内最具有权威性和标杆意义的样本，通过学习范本，我们可以了解该范畴的标准和规范。以下是小编为大家搜集的一些范文范本，希望能够帮助大家写出更好的文章。单病种成本核算管理研究分析论文摘要：伴随着时代不断发展，企业会计成本核算在企业*

范本是对某个范畴内最具有权威性和标杆意义的样本，通过学习范本，我们可以了解该范畴的标准和规范。以下是小编为大家搜集的一些范文范本，希望能够帮助大家写出更好的文章。

**单病种成本核算管理研究分析论文**

摘要：伴随着时代不断发展，企业会计成本核算在企业经营模式中有着重要作用，能为企业实现较低生产成本，并且提高了企业生产效益的用途，还能在资源配备上进行合理分配，实现了企业科学化管理，本文主要通过企业会计成本核算重要性进一步分析，逐步提高企业会计成本核算的水平。

关键词：企业会计成本核算；财务管理问题与对策；改善措施。

1.关于会计成本核算的介绍。

在企业会计成本核算中包含着很多的重要内容，有关企业在生产或经营管理方面的资金流入、支出等记录，帮助企业在日常生产中产品的价格以及各种费用的消耗上起到重要作用，进一步提升了企业经营模式和在人员管理上的策略，体现出了企业在生产过程中的低成本，在销售方面高收入的经济利益。根据企业会计成本核算能计算出企业当天的生产和销售情况，算出企业在生产中产生的成本和销售后的利润进行对比，以此来判断该企业是否盈利，根据当前数据判断是否在企业财务记录的范围之内，为企业在资金方面加强了戒备。企业会计成本核算能为企业带来当前状况的收入、资金的流动、发展计划等重要信息，还能在人员管理和经营状态上提供良好的条件。

2.企业会计成本核算存在的问题。

我国科技发展和有关的知识理论都在逐步发展中，为了使各种行业能够科学有效的发展，为了帮助企业在经营管理上得到有效的支持，科学理论已经慢慢地走进了这些企业，为企业实现在生产质量上的提升，进一步加强企业在生产质量和企业运营方面的服务质量，加大企业的管理模式。现在企业的财务管理人员并没有对会计成本核算有着重要的认识，还是通过财务记录和管理，对企业的销售业绩进行掌控，对目前的市场信息以及市场上原材料价格的变化等状况，没有做出合理的规划，导致企业在生产中的成本没有达到理想状态，所以企业必须要让财务管理人员对会计成本核算有高度重视。

在大多数的企业看来，财务管理对于领导来说，就是简单地将企业的经济费用和收入支出费用等进行统计，将这些费用的计算放在重点，没有对企业成本的流动资金进行完全掌控，也没有对企业的流动资金进行科学完善的管理，导致财务在成本核算的时候出现一个巨大漏洞，有的企业在成本计算时的标准和核算结果，与企业财务管理费用的支出存在着巨大差异，使企业出现会计成本核算与财务记录两者不符，这种情况通常是企业的财务管理中的会计核算部门没有规划出明确的管理权限，导致企业成本核算无人看管，主要原因就是企业对财务管理部门的监督管理太松懈，最后为企业带来了巨大的损失。

2.3会计人员素质低下。

很多企业的会计人员认为，只要记录好每一笔的收入与支出就是完成了企业交给的任务，对于个人素质完全不在乎，大多数企业存在着会计人员素质低下，没有专业能力，综合素质差，技术水平差等一系列问题。有的员工在记账方面还使用比较落后的方法，员工在思想上极为落后，再加上企业没有对这些人员进行统一的素质培训，没有对他们严格要求，才会使这些会计人员出现许多的问题，一个人的素质直接影响到该企业的形象问题，对企业来说，有素质低下的人是对该企业形象的损失，不利于企业的发展。

3.解决会计成本核算的方法。

企业在逐渐发展的同时，也要将会计成本核算的理论知识让员工学习，要让这些员工树立起新的核算目标，告别老套的核算理念，积极地向我国其他优秀企业学习，将科学的管理理念带到自己的企业中，并将企业中的两种资产统一管理，并且对员工进行严格的监督和管理，从而使企业在进行核算的时候，还能对有形资产和无形资产实施监督，对于一个企业来说，无论是前期的资产还是后期的资产，都要进行合理的运算，在实施监管的同时，也要对企业的会计成本核算员工运用科学的核算方法，逐步完善会计成本核算理论知识。

企业的人力资源和专利权等这些无形资产在企业的管理运营模式上起到重大作用，有的企业对人力资源和专利权等无形资产不重视，给企业带来人才的流失，也为企业的经营增加困难，还会给企业管理上造成影响，为企业成本核算带来一些严重的负面影响。企业要不断地改善当前企业存在的负面管理，加强企业对人力的重视，企业在加强人力的同时，还要对每位员工进行考核，不仅避免了人才流失，还能为企业带来很好的工作效益，间接让企业员工热爱这份工作，企业应该从最基本的原理出发，逐步完善企业对无形资产老一套封建的制度，同时员工还能对工作更好的完善，使得企业自身的压力减小，对那些有着不良影响的员工，企业也应加大打击力度，并让全体员工进行互相监督，对企业的管理起到很大作用。

3.3提高会计人员专业素质。

企业在招募会计人员时应从每个人员的各个方面入手，进行多次考核，经考核合格的人才有机会被选入，对于那些企业老员工来说，企业应该不断加强个人素质的培养，并且也对这些老员工进行综合素质考核。企业还要进行严格的约束有关会计人员，对会计人员进行加强的管理和监督，加强工作的质量，减少工作时的各种坏毛病，企业应让会计人员通过长时间的工作经验和学习积累，对自己专业能力有重新的认知，企业还要定期组织会计人员进行培训，在培训中让会计人员认识到核算方法和工作的核心。在工作中这些人员要充分利用所学到的知识，以此来提高会计人员的专业综合素质。

4总结。

通过文章的讲述，企业会计成本核算能为企业带来良好的工作效益，还在企业中起到重要作用，不但帮助企业更好地发展，还能为企业的经济状况进行总结，提高企业的管理，建立科学的会计成本核算以及企业的管理能力，使其本能作用更好发挥出来，提高服务质量，使企业在市场中建立更大的优势。

作者:陈瑞敏单位:驻马店移动公司。

参考文献：

[1]张小莹,刘凯,张锋等.当前企业会计成本核算存在的问题及应对策略[j].现代经济信息,2014(23):251.

[2]王彩杰.企业会计成本核算存在的问题及解决对策[j].中外企业家,2014(16):180.

将本文的word文档下载到电脑，方便收藏和打印。

**医院成本核算与成本管理论文**

相对与绝对,是唯物辩证法认识事物属性的一对范畴.世上一切事物都具有其相对与绝对这两种不同的属性,相对与绝对是辩证地统一.相对论的建立为辩证唯物主义时空观提供了有力的依据,为人们科学地认识事物提供了辩证的\'方法论.相对论在现实的成本核算与管理工作中,无处不在,但许多人对它熟视无睹.要使这一辩证的理论能够在企业成本核算与管理工作中发挥积极地作用,人们就必须对它有一个正确和全面的认识,把握其内在的联系,使它为企业成本核算与管理服务.根据本人十多年来的财务工作经验实际,现就相对论在财务成本核算及管理中的应用作一些初探.

作者：张庆先作者单位：柳江汽配厂刊名：广西财政高等专科学校学报英文刊名：journalofguangxifinancialcollege年，卷(期)：17(z1)分类号：关键词：。

**医院经济管理的全成本核算应用论文**

摘要：随着我国医疗卫生服务体制改革的深入，越来越多的医院把开展全成本核算分析工作，本文从医院全成本核算的概念出发，阐明了全成本分析的意义、方法及应用，通过进行全成本效益分析，可以寻找资源优化、成本控制的途径，实现医院发展的良性循环。

医院全成本核算，是指根据《医院财务制度》有关成本费用支出的规定，对医院在一定时期内医疗服务活动中所发生的各项耗费进行归集、分配、汇总和分析，提供相应的成本信息的经济管理活动。锡林郭勒盟医院自开始实行全成本核算，与以往医院自行开展的科室成本核算相比较，其成本概念具有更广阔的内涵，成本核算更精细化、系统化。通过开展全成本核算，可以清楚地分析出医院在进行医疗活动和管理活动中实际消耗的人力、物力、财力，找出存在的差距，积极探索解决办法，降低医疗运营成本，提高了医疗服务质量，同时也减轻病人的经济负担，使医院在提高经济效益的同时，也取得了最佳的社会效益。

1.提高医院的经营业绩和精细化管理水平。

在新医疗改革逐步推进的今天，成本分析给医院的经营带来了新的机会和挑战，医院要在激烈的竞争中寻求发展，不仅要改善医疗环境、提高医疗水平等硬件，而且要不断提高医院的经营管理水平，提高医院整体的竞争力。成本分析作为新的分析手段，在医院管理中的作用日渐体现，为各医院的管理者所使用。

2.增强其市场竞争能力。

通过分析成本揭示成本消耗现状，认识成本变动规律，从而降低医疗运营成本，提高医院整体经济管理水平，努力提高医院的社会效益和经济效益，增强其市场竞争能力。

3.为医院管理者和主管部门做出决策依据。

利用全成本核算分析这一手段，清晰地了解各医院或同类医院各医疗服务项目的实际成本及成本的`构成状况，通过分析不同科室或者相同科室的同一医疗活动或项目的差异，来降低医疗服务成本和运营成本，优化医疗资源，构建低成本的运营模式。

(一)分析资料来源。

医院成本报表是医院进行全成本分析的主要资料来源。根据自治区卫生厅出台的《医院成本核算管理办法》，医院的成本报表体系包括：成本分析、成本分摊、成本比较、成本收益和成本控制五部分，共32张报表。这些报表根据医院日常的业务活动核算资料汇编而成，用以反映医院一定时期医疗业务成本、医疗成本、医疗全成本、医院全成本水平及构成。

2.医院会计报表。

医院会计报表作为医院财务报告的重要组成部分，综合反映了医院在一定时期内财务状况和经营成果、现金流量的变动情况，作为医院领导者决策的依据，也是医院进行成本分析的主要数据来源之一。一套完整的财务会计报表至少应该包括资产负债表、收入费用总表、现金流量表、财政补助收支情况表以及附注。

3.医院的其他资料。

包括医院物资材料领用单据、职工工资情况等资料。医院可根据主管部门的要求和自身管理的需要选择所需的分析资料，采用相应的成本分析方法，分析成本计划完成情况、产生差异的原因，并制定降低成本的措施，编制分析报告。

1.按照分析的目的和要求分类。

(1)全面分析法，也称为综合分析法，它是对医院医疗管理总体活动的收入、成本和收益情况进行综合、系统地分析，发现成本管理过程中的不足之处，有利于评价和改进今后的工作。全面分析法一般用于全成本季度报表分析和年度报表分析。

(2)局部分析法，是对医院运营活动中的某个或几个经济指标扼要分析，与前期或者计划相比较，揭示考核指标近期变动的情况和发展的趋势，借以提高相应的管理水平。局部分析法一般适用于单个科室的成本分析。

(3)专题分析法，是对某个重要项目或者某些重大的管理措施进行分析。其特点是分析对象单一，分析内容详细深入。例如，锡林郭勒盟医院要对放射科的ct机与核磁共振仪进行更新与升级成本效益分析。ct机已使用，设备陈旧，故障率很高，维修成本费用大。通过成本效益分析，更新该设备比升级改造所发生的成本费用要低，更符合低成本、高效益的原则，因此选择更新该设备。更新后使用人数上升20-30人/天，经济效益明显提高。而核磁共振仪由于其设备的特殊性，价格偏高，完全更新资金压力较大，选择采用升级改造的技术，不仅提高了机器的性能，而且还降低了运营成本，增加了设备的收益。

(4)全面分析法与专题分析法相结合，是在对某项单一的指标进行分析的基础之上，形成一整套的指标体系，重点是对医院整体的经营活动进行分析，同时要针对医院管理过程中的薄弱环节开展专题分析，如医院的绩效分析，单项大型设备效益分析等。在分析中找出问题，解决问题，避免分析的片面性。

**食堂财务管理及成本核算论文**

食堂的财务管理是整个食堂工作中非常重要的一个部分，加强对财务管理方法的规范，有效控制食堂的成本对提高食堂的经济收益有着非常重要的作用。本篇文章从控制食堂的成本出发，与国家现在提出的财务政策和管理制度相结合，对怎样将食堂收益提高提出有效措施，同时还需要提高食堂员工的工作积极性以及食堂使用者的饮食健康水平。

1增强食堂的财务管理重要性

现在食堂的财务管理是非常系统的一个过程，该过程中主要设计预测、决策、控制、分析和监督财务等环节。并且这些环节与食堂整体的管理水平有着直接的联系。对食堂的财务进行分析与预测的时候，一定要按照标准严格执行，按照之前所制定的目标来对其进行初步预算和确定。财务的决策能够将财务管理是否规范直接的体现，食堂会采取宏观控制手段来对财务进行有效控制和管理。食堂财务的监督是整个财务管理活动中的核心内容，通过对财务的收支进行分析，根据之前所规定的指标来评价食堂经营活动的成果。同时通过对财务收支进行分析，及时纠正其中出现不合理财务的操作，通过审核企业财务部门的财务经营指标，对其进行有效的调整。整个食堂在经营过程中有很多环节，其中原料采购、生产和销售等环节都能够将财务宏观的调控体现出来，对食堂的财务管理和成本核算进行有效增强，可以对食堂收益产生非常重要的影响，并且增强成本的核算是整个食堂的财务管理活动核心内容。

2财务管理和核算成本存在的问题

（一）没有健全内部的控制制度

因为现在很多学校没有规范食堂财务的管理制度，也没有增强财务监管的力度，使得财务人员核算成本和管理收入的时候出现很多不合理的操作。例如没有遵从核算成本的原则，核算成本的时候只是核算调料、主食、水电费和副食等。但是有一些学校在核算的过程中增加加班费、维修费和招待费等，间接提高学生伙食的成本，对学生和老师的利益产生损害，同时有一些为了将获取的利益掩饰住，千方百计将其他费用增加到伙食费里面，使得实际多的的利益降低，账面上的金额与实际结余的金额不相等。又比如，没有很好的控制采购环节，通常都是由采购人员进行订货与定价，很多采购人员并没有按照规定的程序执行。将货物验收入库的时候没有严格检查，当货物出库的时候也没有严格登记，这些情况经常会发生，从而使得学校整体食堂的服务水平降低，对学生利益产生很大的损害。

（二）成本费用的控制存在问题

验收人员和采购的人员在控制物资质量的时候存在很大问题，导致原料浪费的数量增加，并且因为物资循环处理和储存条件管理不规范，导致原料仓库的储存量减少。同时在生产管理上面还存在很大的问题，在取运原料的时候，假如没有特别原料在数量和质量管理上面出现了很大的问题，会使得原料失窃率和折损率大大增加，将整个原料成本费用增加，假如在加工的时候因为技术水平很差，会使得原料耗损率大大增加，从而使得原料利用率降低。并且还可能够会出现漏刷卡或者是漏账的情况，使得成本率大大提高。

（三）没有先进的财务管理配置

管理食堂是非常复杂的一个过程，其中主要管理食品安全、环境的卫生情况、服务人员的素质以及财务管理等。依据笔者多年的工作经验看来应该将财务管理作为整个食堂管理的切入点，因为食堂的财务管理是非常核心的一个管理内容，与食堂其他环节和工作领域有着很紧密的联系，是保证食堂的服务质量和食品安全的核心内容。但是现在很多领导层觉得科学研究是学校最重要的部分，在保证人员配备齐全的基础之上，还要保证所有员工都要具备专业的素质和学识。食堂是学校的一个后勤服务部门，只需要人看管就可以了。由此可见，很多领导层并不重视食堂的管理，使得管理食堂财务的员工非常少，存在的几个会计人员自身的素质也不够。领导觉得食堂只是在开学的时候收伙食费需要会计人员进行管理，平时工作的时候只需要将采购的价钱记录下来，等到学期结束之后将其与总支出的金额核就行了。因此食堂的管理人员大多数是由老弱病者看管。事实上，食堂的财务管理是非常重要的一个环节，是整个食堂管理里面最核心的内容，想要将学生的伙食费每一分钱都用到学生饮食中，就一定要对食堂的财务管理进行完善。

3增强食堂的财务管理和核算成本的有效措施

（一）配备专业化的财务管理团队

想要将食堂的财务管理增强，就一定要给食堂管理配置具备专业素质会计审核人员，通常来说普通食堂是由出纳和行政会计来兼任，高级一点的食堂需要配备独立且专业的会计员工进行核算，但是会计员工一定要接受食堂主管统一监督和管理。食堂仓库的管理人员和充卡人员需一定要是学校正式的员工，具备专业的会计证，并且具备专业的会计审核能力和素质。管理食堂财务的员工需要不断将自身的修养增强，对各种规章制度和经济法规非常熟悉，不断提高自身的专业水平，便于与食堂的财务管理模式相适应。除此之外，食堂财务的管理人员除了需要具备专业点的会计知识之外，还需要对食堂有充分的了解。同时需要定期展开培训活动对财务人员专业的素质和职业责任感进行培训，将整个食堂管理财务的员工的业务素质和专业管理水平提高。

（二）增强食堂的成本核算

核算食堂的\'会计成本时，需要对食堂开支的成本进行严格控制，只能够将与试样相关的支出列出来，并且要在行政中列出招待费、会议费、差旅费、维修费和补贴费等，严厉禁止将这些费用列在食堂的成本开支里面。并且需要将学生和老师的伙食费用分开来核算，老师的伙食费用学校行政部分在每一个月固定的时间将费用拨给食堂财务部门，不能够让老师的伙食费用占据学生的伙食费用，保证学生伙食费能够做到专款专用。与此同时，食堂要确保进行保本经营，不能够让盈利率过高，一旦发现盈利率过高，学校领导层需要对其进行严肃处理，并且将多出的盈利金额退还给学生。

（三）建立健全食堂的内部控制制度

各个学校需要按照国家相关标准规定与食堂实际的情况结合，将食堂内控的制度建立好，建立食堂内部控制制度的时候应该首先对食堂所有的经济活动流程进行整合，按照每一个经济活动中间关键的环节来确定食堂的内部控制制度。将食堂的内部控制制度重要环节岗位的责任制度建立好，保证不相同的职位能够相互监督和制约且分离，并且在内部控制制度里面需要规定定期轮换重要的岗位（例如：管理员、采购员和保管员等岗位），保证没有重大的缺陷问题存在。在实施食堂内部控制的制度时，会涉及许多新问题和情况，需要根据相关的流程对其进行更新与完善，让整个食堂内部的控制制度能够与食堂实际情况相适应，保证其能够有效实施。实际工作的时候，需要对食堂内部的控制制度进行有效执行，让整个内部的控制制度融入到所有经营活动里面，保证内部控制制度不是流于表面的形式，需要用内部的控制制度来对整个食堂的财务情况进行有效规范。

4结语

综上所述，对成本进行有效的控制是规范食堂财务管理重要且关键的环节，因为食堂成本可控制性非常强，限制成本控制的因素比较小，所以一般管理人员一般都会选择此来提高食堂的综合利益和食堂的财务管理力度。对食堂的成本进行有效的控制，对食堂的财务管理进行有效规范，从而提高食堂的经济收益。可是更加关键是食堂是人们吃饭的地方，只有将食堂自身的水平提高，才能够保证使用者的饮食健康水平，这是食堂财务管理想要达到最终的目标。

参考文献：

**医院经济管理的全成本核算应用论文**

目前医院的经济管理中采取的主要制度是财务会计制度和准则，但是目前制度和准则对医院成本核算的体系没有明确、具体的规定，完善的体系是一项政策得以顺利实施的基础。医院成本核算体系主要是依据相关财务会计制度和法律法规，综合各类要素对医院内部成本进行全面控制的体系。在建立医院成本核算体系的过程中需要考虑到以下两个方面：（1）医院管理者要考虑医院的社会公益效益，最大限度的将控制成本和提高医疗服务水平两者兼备运行。（2）医院成本控制需要符合医院、患者、社会等多方面的共同需求。医院成本核算体系只有满足上述制度内容才能够充分的`发挥制度的约束作用。在完善了医院成本核算体系后，医院管理者还要对成本核算做好基础工作。

3.2存在成本意识，加强重视力度。

现阶段，随着市场经济的快速发展，想在竞争激烈的市场中求得生存，控制成本是关键。成本管理是制约医院经济发展永恒的话题，通过低成本扩张的方式，对医院内部成本进行控制，积极开拓服务领域以适应市场经济的需求。医院内部全体员工要存在成本意识和投入产出意识，充分意识到成本核算在医院管理中的重要性，积极探索控制成本支出的有效途径。

3.3健全成本管理机制。

成本控制的内容主要包括医用材料、公用经费、人员工资成本等实现医院成本控制的首要因素是加强医院领导对成本核算观念的更新和重视，组建成本管理机构，健全成本管理机制、制度等。领导在日常工作中要及时更新观念，调动员工的工作积极性，使得所有的员工都参与到医院的日常管理中来，充分明确成本核算的内容、目的、意义，只有明确上述内容的基础上，才能够自觉控制成本、减少不必要的浪费，从而实现成本控制的最优化。

3.4建立健全完善的监督系统。

成本管理是医院成本控制的主要内容，规范有序的成本管理需要多层次的监督管理手段，争取做到每日管理。目前常见的监督管理方式要求监督管理系统要合理管理，其次监督方式要尽量简单化，最后监督视角要广泛，要从不同环节、不同角度、不同阶段明确相应的监督人员在对其进行监督。除了建立健全监督系统外，还要运用科技手段提高成本核算效率，强化成本质量管理。

4讨论。

现阶段，医疗成本常被用来衡量一个医院经济效益的重要指标，我国实施新医改政策以后，医院成本核算起到了越来越重要的作用，医院组织和开展成本核算是新形势下医院发展的必然趋势，是适应市场发展的需要，是医院在医疗市场发展的要求。加强成本管理实行成本核算，有利于在医院成本管理的层面上对医院内部成本进行运行机制的改革，从而使医院在日常运营中能够有效地控制运营成本，达到经济效益和社会效益的最佳结合，从而使成本效益达到最大化，最终明确医院的成本资产，实现医院内部的成本管理。

**医院成本核算与成本管理论文**

随着医疗体制改革和医疗技术的发展，人们对医院的期望越来越高，这就需要医院提高自己的管理水平，提供更高水平的医疗服务。伴随着新制度的颁布和执行，对成本核算和绩效管理提出了更高的要求，医院需要根据新的制度，加强对二者的监管，进一步增强医院的竞争力，使医院公益性和盈利性更好地结合，促进医院更长久地发展。

医院成本核算是根据相关制度规定的成本费用范围，对医院在医疗服务、药品销售、生产制剂过程中产生的各种费用进行分类、归集、分配、分析核算，从而为医院提供相应的成本信息。医院进行成本核算，能反映医院真实的财务状况和经营成果，整体把握医院的运营情况，为决策者提供了真实的数据信息，有利于优化资源配置，提高医院的整体效益。医院绩效管理是医院依据自己的经营目标，通过建立绩效评价体系来评估员工的工作结果，从而来评价员工的工作效率。绩效管理是一种内部激励机制，通过影响员工的工资和奖金来调动员工的工作积极性并提高员工的工作效率，达到医院目标和个人目标的一致性，便于医院更好地运作。对于任何一个医院来说，虽然成本核算和绩效管理都紧密联系在一起，但并不能说二者等同。成本核算是对医院的各种费用支出进行核算并分析，从中发现存在的问题，并引导医院改进成本费用结构；而绩效管理的最终目标是想经过绩效评价来激励医院的各个部门和员工，这就使两者不相符。但不得不承认的是，绩效管理是改善医院成本支出结构最好的手段，通过绩效管理，使员工主动并积极地参与在成本核算中，从而提高医院的成本核算水平。所以说，医院的二者是既有区别又密不可分的。

对于医院来说，成本核算是一项较复杂的工程，要想更好地进行成本控制，就需要建立完善的成本核算体系。首先，医院在财务部应该设置专门的成本核算部门，通过该部门建立详细的成本核算规则，对各类药品的采购、领用进行详细的记录，并进行定期检查，从而为成本核算提供准确的数据；其次，医院要进行全方面的成本核算，要将医院的每一项支出都纳入在核算的范围内，并将各项成本费用分摊在每个科室，对医院的每个科室和员工进行全方位的成本控制，从而保证其工作全面和规范。

在新医院会计制度下，增加了更多的会计科目，使医院的成本核算更加复杂，而也需要相关的软件进行数据分析；而且药物的种类较多，工作量较大，有时会出现失误，不能及时地提供数据，这就需要医院建立完善的信息网络系统，加强信息化管理。医院可以结合本身的实际情况选择适合自己的成本核算系统，根据各类药物的名称，可以将各项收入和成本数据自动录入相对应的系统中，通过相关的部门进行上报并审核后将自动导入成本核算系统中，这样就可以根据系统中提供的数据及时地进行成本核算。推动医院信息化管理，能够保证医院信息及时共享，防止数据出错，也可以避免人为改动，从而使医院成本核算更及时、准确、科学，有利于加强对核算的监管，以便于医院进行财务分析并为信息使用者提供准确、有效的会计信息。

(三)增强员工的成本核算意识和综合素质。

随着医疗体制的改革，医院想要在竞争中处于优势地位，就需要对各项成本支出进行控制，避免不必要的浪费，同时也需要提高相关人员的综合素质。一方面，领导起带头作用，调动全部人员的积极性，加大对成本意识的宣传，同时加强每个科室间的合作，从而提高员工的成本核算意识，从而有利于成本核算的正常进行，促进医院整体成本控制。另一方面，新制度下，随着成本核算的复杂化，对会计人员的要求越来越高。这就需要提高相关人员的综合素质，学习和掌握新的的成本核算方法，提高电算化水平，从而提高其工作效率。

三、构建完善的绩效评价体系。

绩效管理是提高医院整体工作效率的关键，要想加强医院绩效管理，就需要建立完善的绩效评价体系。

(一)坚持绩效管理的原则。

在医院中每个部门不论在工作内容、难度还是工作风险方面都是不同的，这就需要医院坚持按劳分配、绩效优先、兼顾公平的原则，对各个部门进行绩效评价；同时，医院根据各部门的实际情况以及相关内容的不同，将绩效管理划分为临床科室、普通科室、行政后勤三个系统，并通过这三个系统分别建立适合自己的绩效评价指标和标准。

(二)选择合理的评价指标和标准。

根据三个系统自身的实际情况确定适当的指标和标准，在确立评价指标的时候应该考虑经济效益和社会效益这两个方面。目前大部分医院只考虑到了经济利润等财务指标，而忽视了社会效益指标，因此，增加社会效益方面的评价指标便成为了现在构建绩效评价体系的重中之重。根据医院肩负的社会责任，可以将社会效益指标分为：(1)医疗质量，主要包括工作质量和服务质量；(2)医疗效率，主要是指医疗服务效率，主要包括住院率、急诊次数、病床使用率等指标；(3)科研能力，主要包括专业论文数、科研项目数、科研成果数这三个指标。这就需要每个系统根据实际情况，将合理的经济指标和社会效益指标相结合，从而完善医院的绩效评价体系。同时，参考与自己相似的医院绩效评价指标数据并结合自身的实际指标数据，确定本医院全部的绩效管理指标标准。

(三)建立合理的分配制度。

医院应该将绩效考核和员工的奖金分配工作相结合，将考核的结果体现在奖金分配的最终结果上。

医院的成本核算和绩效管理既有区别又相互联系，二者是密不可分的，这就需要医院正确认识二者之间的关系，并将二者有效地结合起来，有利于保证医院运作顺利进行，提高医院的工作效率，有利于医院更长远地发展。首先，医院在实施成本核算后，根据各项业务的费用支出情况，能够合理进行成本核算工作，从中可以看出医院每一年度的`收支情况，通过节约成本来增加医院的年度收支结余；其次，根据医院的结余情况将资金分为激励资金和发展资金，再依据医院的激励计划和发展目标，合理确定两者的分配比例，从而根据激励资金确定总的奖金额；最后，根据分配出的激励资金确定的总奖金额，再结合每位员工当期的绩效评价结果，进行奖金分配，从而确定每位员工的奖金额度。医院可以根据自己的实际情况，可以选择将奖金直接分配给每个员工，也可以选择将奖金先分别分配在三个绩效考核系统中，然后三个系统再分别根据自己内部的考核结果进行二次分配，从而确定每个员工的奖金额。医院进行绩效管理是建立在成本核算的基础之上的。医院根据自己的实际情况，对各项业务进行合理的成本分配和归集，为医院进行绩效管理提供数据依据；医院选择合理的绩效评价指标和标准进行绩效管理，确保其在成本核算中的实施成果。绩效管理要在成本核算的预计范围内进行，不能因为绩效管理影响成本核算，打乱成本核算的正常工作，否则会使成本核算工作很难展开；若有预计范围外的情况，可以报到下一期的成本核算中，保证医院成本核算和绩效管理的正常进行。

五、结束语。

成本核算是绩效管理的基础，绩效管理是成本核算的体现，二者相辅相成，医院将二者相结合，是一种创新。在成本核算的基础上进行绩效管理，有利于合理控制医院的运作成本，同时激励员工提高自己的工作能力和工作效率，这就需要加强成本核算和绩效管理相结合，运用这种模式，可以充分调动每一位成员的能动性，进行有效地成本控制，提高医院的整体效益，从而提高了在整个行业中的竞争力，保证医院更好地发展。

参考文献：

[2]王芳.略谈新医院会计制度下医院成本核算[j].管理观察，2014(27).

**绩效管理的医院成本核算方法论文**

一、医院成本核算与绩效管理存在的问题

首先，医院的考核标准略失公允。从目前的发展情况分析来看，有些医院在其发展的进程中，尽管明确知道各部门所承担的职责并不相同，且共同的发展目标是为了促进医院的长足发展，但是在具体的成本核算与绩效考核等体系中，并没有根据实际情况，而是在不尊重事实的情况下，仅仅以部门的财务指标的完成情况和收入等因素去衡量职工的工作效率与优劣，利益分配也出现了不公平的现象，长此以往阻碍了医院的健康发展；其次，管理的方法还有待改进。医院的绩效管理所根据的主要是医院各部门的现实成本核算结果，并且最终以绩效工资的形式将相应的待遇福利分配给职工，这样简单的对成本分摊计算可能会致使医院整体会计信息的失真与缺失，从而造成医院只是关注医疗服务进程中的成本核算，而疏于必要的管理，不利于提高医院职工工作的热情和主动积极性；再者，对绩效管理的认识还不够深刻。医院实行合理的成本核算与绩效管理，能够在一定程度上强化职工的工作责任感与使命感，激发他们的工作热情，为医院的成本控制等工作提供不可多得活力源泉。然而，有些医院管理层对成本核算与绩效管理方面的认识还不够深刻，只关心直接的成本管理，而忽视了间接成本核算等，使得成本核算与绩效管理工作水平无法实现持续性的提高。

二、完善医院成本核算与绩效管理的良好对策

1.积极推行全成本管理。

全面成本管理指的是医院在提供相关医疗服务的过程中，将医院所有科室消耗的活劳动和物化劳动和全部的成本项目进行核算。医院结合实际发展情况积极推行全成本管理，能够在防微杜渐的情况下将医院的各项资源用到最需要的地方去。详细一点来讲，首先，医院领导者要不断地审时度势，采取合理的措施对成本进行全方位的管理与控制，要将医院职工利益与科室的经济效益挂钩，从而在更大的程度上提升职工对科室效益及医院发展的责任感与使命感，为全成本管理的顺利推行做好强而有力的铺垫；其次，医院可以尝试采用公开招标的方式，将医疗过程中所需要的医疗设备、药品、卫生器材等进行公开招标，从而在有效地降低医院成本的基础上，为医院的发展凝聚更多的成本与资源；再者，要进一步完善医院成本核算中的各项基础性工作，比如清产核资、预算以及定额的修订、健全原始记录等，让所有资金的去向、资源的使用等都能够有所规划、有所掌握，做到防患于未然；再有，全成本管理还要求医院加强对各项成本费用的审批、审核，医院在经营管理过程中所发生的一切费用都要由各个分管院领导审核，并且要获得院长签字后，相应的财务需求才能被审批，凡是不符合规定的费用支出，财务科有权利拒绝办理。

2.推进医院成本核算与绩效管理的信息化建设。

随着时代的发展以及社会的进步，信息技术在各行各业中的运用已经成为炙手可热的事实，推进医院成本核算与绩效管理的信息化建设是大势所趋。具体来说，医院要根据发展需要以及各部门的具体情况，派遣专业人士构建专门的医院成本核算与绩效管理的信息网络平台，将各科室的工作量、收入、支出、业绩以及经营状况等具体的数据信息曝晒于该网络平台上，并且建立科室考核指标系统，定期将考核结果进行公示，进一步增强医院成本的公开性和透明性，督促与引导各科室共同为医院成本核算与绩效管理工作作出更多有效的探索；还有，医院各部门要有专门的代码，财务、质量监督、人事和信息等部门代码要尽可能保持一致，以便于进行科学的网络监督和数据处理。同时，要根据信息数据所反映出来的结果，定期开展必要的资产清查，建立健全各科室、班组的验收、计量、盘存与领发等制度，使得各科室的物资使用、资金流向等都能够在可控范围内，从而推动信息化建设朝着更加合理、科学的方向迈进。

3.注重提升医院职工的综合素质。

在知识经济时代到来的今天，市场的竞争已经逐渐转变为优秀人才的`竞争，注重提升医院职工的综合素质，不仅是强化医院成本核算与绩效管理的必然要求，而且为医院的长足发展奠定了扎实的人力资源基础。医院要注重先加强对成本核算与绩效管理方面的知识宣传，通过专题会议、员工工作手册内容的完善、开展交流茶话会等手段，使得医院各科室的职工能够意识到，成本核算与绩效管理工作不仅关系到医院的发展，更关系着他们的切身利益；医院要注重为职工提供更多的参与教育与培训的机会，借助于推荐优秀职工外出深造、邀请外界专家来院指导、开展主题性的拓展训练活动等形式，全方位地提升医院职工的综合素质；医院要注重加强对职工的考核，考核的内容要包括工作业绩、工作态度、团队协作能力、职业道德水平等方方面面的因素，特别是要将其对成本核算与绩效管理工作的贡献率算进考核内容，并将考核结果与他们所获得的福利待遇、薪酬相挂钩，从而进一步增强了他们的工作动力与主人翁意识；再有，医院领导者要注重经常性深入到基层工作中去，与各科室职工进行更多的沟通和交流，鼓励他们针对成本核算与绩效管理等工作积极地提出自己的想法与建议，从而在集思广益的前提下为相关管理工作提供更多的参考，也拉进了与基层职工的距离，便于今后各项管理工作的顺利开展。

三、结束语

医院成本核算与绩效管理工作是一项长期的、复杂的、系统化的工程，其工作成效关系着医院各科室效益，更关系着医院的可持续发展，需要在长期的实践和探索中获得更理想的管理效果。医院领导者要不断地总结实践经验和借鉴精华，总结更多良好的策略和方式，推进医院成本核算与绩效管理工作在医院的长足发展中发挥出更大的作用与价值。

作者：刘泉单位：浙江省常山县人民医院

**单病种成本核算管理研究分析论文**

摘要：随着我国公路里程数的不断增加，路政管理的工作量和实际难度也在不断增加。为了有效提高路政管理效果，做好成本核算并降低管理成本，是提升路政管理实效的关键。基于对路政管理工作的了解，在成本核算工作中，除了要明确成本核算目标之外，还要提高成本核算的覆盖面，实现路政管理过程的全覆盖。同时，还要根据路政管理工作的实际需要，制定具体的成本核算措施，保证路政管理的成本核算能够达到预期目标，提高路政管理成本核算的整体效果。因此，我们应立足路政管理实际，探索成本核算的有效措施，认真做好路政管理的成本核算工作。

关键词：路政管理;成本核算;具体措施。

一、引言。

对于路政管理而言，做好成本核算不但可以降低路政管理的成本，同时也可以提高路政管理的实效性，保证路政管理工作能够得到全面有效的开展。基于对路政管理工作的了解，在成本核算过程中，只有明确成本核算目标、提高成本核算的覆盖面、建立完善的成本核算制度、对成本核算结果进行积极评价，并把握正确的成本核算原则，才能保证路政管理的成本核算取得积极效果。因此，我们应认识到路政管理成本核算工作的复杂性和实际难度，并从多方面入手，提高路政管理成本核算工作的针对性和全面性。

二、路政管理成本核算工作，应明确成本核算目标。

路政管理过程中的成本核算工作，其主要目的是实现路政管理成本的有效核算，对路政管理成本进行量化的分析，使路政管理成本能够在可控的范围之内。结合路政管理成本核算实际，以及路政管理的工作现状，在具体的成本核算中，要想提高成本核算的整体效果，首先就要明确成本核算目标。具体应从以下几个方面入手：

1.路政管理成本核算，应根据管理过程确定成本核算目标。

成本核算目标的确定，对成本核算工作而言具有重要意义。结合路政管理实际，以及路政管理成本核算工作的现实需要，合理确定成本核算目标，是做好成本核算工作的必要条件。从当前路政管理工作来看，成本核算的主要目的实现管理成本的有效控制，保证管理成本在合理的范围之内，避免路政管理成本过高，危害路政管理的实际效果。基于这一认识，在路政管理工作中，应对成本核算工作引起足够的重视，并结合路政管理工作实际，根据路政管理流程、路政管理的各项成本支出，以及路政管理的现实需要，合理确定成本核算目标，保证路政管理的成本核算目标能够满足实际需要，提高成本核算目标的落实效果，最大程度提高路政管理的成本核算的有效性。

2.路政管理成本核算，应提高核算目标的合理性。

在成本核算目标制定过程中，我们不但要认识到路政管理工作进行成本核算的必要性，还要在成本核算目标制定过程中，提高核算目标的合理性。之所以要这样做，主要是因为成本核算工作具有一定的专业性和复杂性，在成本核算工作开展过程中，成本核算并不是将成本支出进行无限降低，而是要在充分考虑路政管理成本支出的基础上，提高成本核算的全面性，使路政管理过程中的所有成本支出都能够纳入到成本核算过程中来，满足成本核算工作的实际需要。因此，路政管理成本核算，只有提高成本核算目标的合理性，才能保证成本核算工作得到有效实施，最终提高成本核算工作的实效性。由此可见，提高成本核算目标的合理性是做好成本核算工作的关键。

3.路政管理成本核算，应提高核算目标的可行性。

在路政管理成本核算过程中，成本核算目标具有较强的指导性，只有按照成本核算目标开展成本核算工作，才能提高成本核算工作的有效性。基于对路政管理成本核算工作的了解，单纯制定成本核算目标没有任何意义。只有将成本核算目标与成本核算工作结合在一起，才能提高路政管理成本核算的效果。基于这一认识，在路政管理成本核算工作中，应将提高核算目标的可行性作为主要指标，保证路政管理成本核算工作能够在明确的核算目标指导下开展。同时，也便于路政管理成本核算工作的落实。因此，提高核算目标的可行性，是制定成本核算目标的关键，对成本核算工作的开展以及成本核算工作的效果有着重要的帮助。

三、路政管理成本核算工作，应提高成本核算的覆盖面。

在路政管理工作中，成本核算是控制管理成本和提高管理效果的关键，对路政管理而言具有重要的促进作用。结合当前路政管理实际，在成本核算工作的具体开展中，提高成本核算的覆盖面是做好成本核算工作的关键，对成本核算工作而言具有重要意义。为此，我们应立足路政管理工作实际，在成本管理过程中，重点从以下几个方面入手：

1.将路政管理的所有工作过程都纳入到成本核算中。

路政管理工作内容较多，管理流程相对复杂，并且路政管理职能部门多，管理人员众多，在成本核算中需要进行管理的环节也比较多。基于这一特点，在路政管理成本核算过程中，只有将路政管理的所有工作过程都纳入到成本核算中，才能提高成本核算的准确性，进而满足成本核算工作的实际需要，达到提高成本核算效果的目的。结合成本核算目标以及成本核算工作本身的需要，将路政管理的所有工作过程都纳入到成本核算中，不但是解决路政管理成本核算问题的重要措施，同时也是提高路政管理成本核算质量的关键对策。为此，我们应对路政管理过程的成本核算工作引起足够的重视，并提高成本核算的覆盖面，使成本核算能够实现对所有工作过程的核算。

2.对关键工作和重点管理过程进行全成本核算。

在成本核算过程中，考虑到路政管理工作的特点，以及路政管理工作的实际流程，对关键工作和重点管理过程进行全成本核算，是提高成本核算效果的重要措施，对路政管理的成本核算工作而言具有重要的现实意义。从目前路政管理工作来看，考虑到管理流程长、管理工作内容复杂等特点，对关键工作和重点管理过程进行全成本核算，不但可以提高成本核算的覆盖率，同时也能解决成本核算问题，对提高路政管理工作的成本核算质量具有重要的促进作用。从这一点来看，增加成本核算节点以及对关键工作和重点管理过程进行全成本核算，是解决路政管理工作成本核算问题的重要措施。因此，积极进行管理过程的全成本核算，对于路政管理而言是十分必要的。

3.提高成本核算的针对性和全面性，满足成本核算需要。

从成本核算工作来看，成本核算工作既要达到针对性目标，还要达到全面性目标。落实到成本核算工作中就是既要提高成本核算的针对性，同时也要提高成本核算的全面性。根据成本核算工作的开展实际，以及路政管理工作的现状，提高成本核算的针对性，主要可以通过对关键环节的成本核算来实现，做到重点突出，达到针对性强的目的。而要想提高成本核算的全面性，就要对路政管理工作的所有管理流程和全部工作内容开展成本核算，保证成本核算能够覆盖路政管理的所有过程。因此，提高成本核算的针对性和全面性，是做好成本核算的关键，对路政管理成本核算而言具有重要意义。只有认识到这一点，才能保证路政管理成本核算工作取得实效。

四、路政管理成本核算工作，应建立完善的成本核算制度。

成本核算工作相对特殊，对核算人员的工作素质和专业能力都有较高的要求。同时，考虑到成本核算工作的专业性，以及成本核算对路政管理工作的.重要意义，在路政管理部门内部建立完善的成本核算制度，对推动成本核算工作的有效开展和落实成本核算措施具有重要作用。因此，建立完善的成本核算制度是关键，具体应从以下几个方面入手：

1.路政管理成本核算工作，应建立专业化系统化的工作制度。

基于对成本核算工作的了解，以及成本核算工作的专业性，在路政管理成本核算工作中，只有根据路政管理工作实际建立专业化系统化的工作制度，才能保证路政管理工作的成本核算得到有效的开展。同时，考虑到路政管理工作与其他行业工作的差别，建立专业化系统化的成本核算制度，应与路政管理工作紧密结合，并突出路政管理工作的特点，使路政管理工作的成本核算工作能够取得实效，满足成本核算工作的实际需求，保证成本核算工作在开展过程中能够得到有力的指导，提高成本核算工作的实效性。因此，建立专业化系统化的工作制度，对路政管理的成本核算而言具有重要意义。只有做到这一点，才能保证路政管理成本核算工作得到有效开展。

2.路政管理成本核算工作，应做好成本核算制度的落实。

建立成本核算制度之后，为了保证成本核算工作能够得到全面推进，在路政管理成本核算过程中，应加强对路政管理工作的了解，并在具体的成本核算工作中，落实成本核算制度的各项规定，使成本核算制度的指导性能够得到全面提高，最终达到提高成本核算工作质量的目的。根据路政管理工作的实际需要，以及成本核算工作的现实特点，只有做好成本核算制度的落实，才能发挥成本核算制度的指导作用，保证成本核算工作能够在规定的框架内得到有效开展。因此，做好成本核算制度的落实，对于路政管理成本核算工作而言是十分重要的。只有认识到这一规律，并加强成本核算制度的落实，才能推动路政管理成本核算工作取得实效。

3.路政管理成本核算工作，应根据执行效果对成本核算制度进行必要的调整。

在路政管理成本核算工作中，成本核算制度建立以后，应在成本核算工作中贯彻落实成本核算制度，并对成本核算制度的执行效果进行积极评价，通过对成本核算效果的评价，找出成本核算制度还有哪些缺点和不足，为成本核算制度的调整提供有力的依据，保证路政管理成本核算制度能够具有较强的针对性，能够最大程度满足路政管理成本核算工作的实际需要。对于路政管理成本核算工作而言，成本核算制度的完善性对路政管理成本核算工作的开展有着重要影响，只有根据执行效果对成本核算制度进行必要的调整，才能保证路政管理成本核算工作取得实效，进而为路政管理成本核算工作提供有力的支持。

五、路政管理成本核算工作，应对成本核算结果进行积极评价。

成本核算工作不但可以对路政管理过程的成本支出进行全面核算，还能够有效反映路政管理工作的有效性。因此，正确开展成本核算工作，对路政管理而言具有重要意义。基于成本核算对路政管理的重要性，要想提高成本核算工作的整体效果，就要在成本核算工作开展过程中对成本核算结果进行积极评价，保证路政管理成本核算工作能够取得实效，具体应从以下几个方面入手：

1.路政管理成本核算工作，应建立成本核算效果评价机制。

根据路政管理成本核算工作需要，对成本核算效果进行评价是提高成本核算效果的必要措施，对成本核算工作的开展具有重要作用。基于对路政管理成本核算工作的了解，以及成本核算工作的现实需要，建立成本核算效果评价机制，不但有助于提高成本核算工作的整体效果，还能够满足成本核算工作的实际需要，为成本核算工作提供有力的支持和帮助。因此，建立成本核算效果评价机制，并做好成本核算效果的评价，指导成本核算工作有效进行，是提高路政管理成本核算工作成效的重要措施，对路政管理成本核算工作而言具有重要意义。为此，应根据路政管理成本核算工作的现状，积极建立成本核算效果评价机制，提高成本核算工作的针对性。

2.路政管理成本核算工作，应对成本核算效果进行定期评价。

建立了成本核算效果评价机制之后，就要对路政管理成本核算工作进行定期的评价，通过对评价结果的分析，找出路政管理成本核算工作存在的问题，为成本核算工作提供良好的评价辅助，保证路政管理成本核算工作能够得到有效开展。同时，结合路政管理成本核算工作要求，对成本核算效果进行定期评价，还有助于提高路政管理成本核算工作的针对性，实现对路政管理成本核算工作效果的考核，保证路政管理成本核算工作能够得到有效开展，最大程度的满足成本核算工作的实际需要。因此，对成本核算效果进行定期评价，是做好路政管理成本核算工作效果的关键。

3.路政管理成本核算工作，应根据评价结果对成本核算工作进行调整。

在对路政管理成本核算工作进行评价之后，应根据成本核算工作的评价结果对成本核算工作进行必要的调整。除了要对评价结果的准确性进行审核之外，还要对评价过程和评价数据进行统计分析，确保成本核算工作效果评价在公正性和准确性上满足实际需要。与此同时，路政管理成本核算工作，应在评价结果中，找出现有的成本核算工作存在的不足，并在后续的成本核算工作中，对成本核算工作进行必要的调整，保证成本核算工作能够在整体效果上得到全面提升，满足路政管理工作的实际需要，达到提高成本核算工作质量的目的。所以，根据评价结果对成本核算工作进行必要的调整是十分重要的。

六、路政管理成本核算工作，应把握正确的成本核算原则。

基于成本核算对路政管理工作的重要作用，以及路政管理开展成本核算的必要性，只有把握正确的成本核算原则，才能提高路政管理成本核算工作的整体效果，进而为路政管理成本核算工作提供有力的支持。根据路政管理成本核算工作实际，具体应从以下几个方面入手：

1.路政管理成本核算工作，应把握全面性成本核算原则。

对于路政管理成本核算工作而言，只有把握全面性原则，实现对路政管理全过程的成本核算，才能提高路政管理成本核算工作的整体效果，为路政管理成本核算工作提供有力的支持。从当前路政管理成本核算工作来看，由于路政管理工作复杂，管理内容较多，涉及成本核算的环节也比较多，要想提高成本核算工作的整体效果，使成本核算能够覆盖路政管理工作的全过程，把握全面性成本核算原则是十分必要的。基于这一认识，在路政管理成本核算工作中，应把握全面性成本核算原则，推动路政管理成本核算工作向前发展，保证路政管理成本核算工作得到全面有效开展。

2.路政管理成本核算工作，应把握针对性成本核算原则。

在路政管理成本核算过程中，重点环节的成本核算十分重要。为了保证重点环节的成本核算能够取得积极效果，在具体的成本核算中应掌握针对性原则，提高路政管理成本核算的针对性，实现关键环节和重点环节的成本核算，保证路政管理成本核算工作取得积极效果，满足路政管理成本核算工作的实际需要，提高路政管理成本核算工作的实际效果。因此，把握针对性成本核算原则，是做好路政管理成本核算工作的关键，只有认识到这一点，才能保证路政管理成本核算工作得到有效开展，使路政管理成本核算工作能够在针对性方面取得实效，满足路政管理成本核算工作的实际需要，达到提高路政管理成本核算工作质量的目的。

3.路政管理成本核算工作，应把握有效性成本核算原则。

基于路政管理成本核算工作的特殊性，以及成本核算工作本身的专业性，在路政管理成本核算工作中，只有把握有效性原则，才能保证成本核算工作得到全面推进。同时，根据路政管理成本核算工作的实际需要，制定具体有效的措施，并落实各种成本核算制度，是提高路政管理成本核算工作效果的关键。因此，把握有效性成本核算原则，是做好路政管理成本核算工作的关键，对路政管理成本核算工作而言具有重要作用，只有认识到这一点，才能保证路政管理成本核算工作取得积极效果。

七、结语。

通过本文的分析可知，做好成本核算不但可以降低路政管理的成本，同时也可以提高路政管理的实效性，保证路政管理工作能够得到全面有效的开展。基于对路政管理工作的了解，在成本核算过程中，只有明确成本核算目标、提高成本核算的覆盖面、建立完善的成本核算制度、对成本核算结果进行积极评价，并把握正确的成本核算原则，才能保证路政管理的成本核算取得积极效果。因此，我们应认识到路政管理成本核算工作的复杂性和实际难度，并从多方面入手，提高路政成本核算工作的有效性。

参考文献：

[1]刘虹;;2浅谈云南公路管理的体制改革[j];财经界(学术版);08期.

[2]程德辉,杨宏志;路政管理存在问题的分析与对策[j];公路;期.

[3]汤光祥;浅谈地方公路路政管理[j];湖南交通科技;年03期.

[4]吕雪红;搞好公路路政管理工作的新举措[j];科技情报开发与经济;2014年03期.

[5]靳时派,刘振洲,高霞;叫爱情路政管理规范路政赔偿收入核算[j];交通财会;2014年06期.

[6]李琼;收费公路产业政府职能转变问题研究[d];长安大学;2014年.

**绩效管理的医院成本核算方法论文**

随着新医改的实施，我国的医疗水平在不断的进步，国家对医院的管理水平也给予了高度的关注。在医院的内部管理中，成本核算是最重要的部分之一，因此如何选择合适的成本核算方法，提高成本核算的效率，提升医院的经济和社会效益都占有十分重要的地位，传统的医院成本核算方法已经不适用于如今的医疗体系，基于绩效管理的成本核算方法是提升医院内部管理水平和医院服务水平的重要手段，对基于绩效管理的医院成本核算方法进行研究具有十分重要的.现实意义。

一、医院成本核算和绩效管理的基本内容

（一）医院成本核算的基本内容

医院的成本核算需要对医院近期内所产生医疗服务相应的开支进行总结和整理，并将整理后的成本信息上报给上级，这是医院中一项重要的经济管理活动。成本核算的基本内容主要要对医院药品、医疗服务产生的费用进行核算，这是一种对医院财务状况和服务水平的重要体现，也是医院财务管理的重要核心内容[1]。

（二）绩效管理的基本内容

随着市场经济的不断发展，在原有的管理模式中出现了绩效管理的概念，绩效管理是一种对原有管理模式的改进，能够有效调动员工工作的积极性，从而提升个人和部门的绩效，最终实现整个单位经济效益的提升。绩效管理能够实现两个方面的作用，一方面能够提高员工工作的热情和效率，另一方面能够规范员工的行为，总而言之，能够提高单位的整体管理水平。

二、基于绩效管理医院成本核算的意义

（一）能够降低医院的成本

在医院的成本管理中，有很大一部分是要对库存的物资进行管理，库存物资是医院是否能够正常运行的基础，对于维持医院的正常秩序有重要的作用，但是如果出现库存过度积压的情况，不但占用大量的资金，还提高了医院的运营成本，造成了极大的资金浪费。因此医院做好物资管理和库存管理，确保在物资充足的前提下，不会出现过度积压的情况，就能够降低成本积压的风险[2]。通过合理的预算，判断需要库存产品的量，有助于帮助医院实现低风险、低消耗的高质量运营。

（二）能够减少资源的浪费

将绩效管理应用到医院的成本核算当中，能够有效提高医院全体工作人员的成本意识，减少人为浪费的现象。不但能够提高员工的工作效率，还能够促进对医疗资源的有效合理运用，优化卫生资源的合理配置。医院要对每个科室所需要的技术人员和医疗设备进行合理的分配，降低以往科室之间的竞争压力，也避免出现设备闲置的状态，从而提高设备的利用率。除此之外，应用绩效管理进行成本核算，能够实现对人力资源的合理分配，有助于降低人员经费的不必要支出。

（三）能够提高医院的整体服务水平

由于近年来医疗市场的竞争越来越激烈，医院的整体服务质量和水平是提升医院核心竞争力的关键。首先医院要能够提供优质的医疗服务，具有先进的医疗技术，其次就是要能够降低成本，从而得到长远的发展。因此，将绩效管理应用到医院成本核算中，根据医院的成本进行有针对性的改进，从而提高医院的整体服务水平，节约管理成本和运营成本，提高医院的经济效益，使医院在激烈的市场竞争中有较强的竞争能力[3]。

三、基于绩效管理的医院成本核算方法

（一）建立健全绩效管理机制

将绩效管理运用到成本核算中，需要建立健全绩效管理机制，从而对医院的成本消耗进行合理的控制，首先需要建立成本核算绩效管理模块，将不同的科室分为不同的可算单元，实行分块管理；其次要建立成本总结绩效管理模块，以各个科室的成本消耗为基础，分析成本产生的原因，并对不同的成本类型进行对比和管理，对出现的问题及时加以纠正；最后要建立成本控制绩效管理模块，对医院的成本费用进行实时的监控，从而有效避免在成本核算过程中发生不必要的失误。

（二）引入全成本核算思想

在基于绩效管理的成本核算中，引入全成本核算思想就是将一切影响成本的因素都考虑进去，无论是在经济上还是在技术上，在核算时都要列在成本核算范围内，也就是说全成本核算思想涵盖了医院成本产生的所有方面，从物资设备、材料消耗、人员费用等直接成本到运营管理、医疗辅助等间接成本，是对医院成本最真实、最全面的反映[4]。只有将全成本的核算思想应用到成本核算中，才能够帮助医院实现准确、有效的成本管理。

（三）构建三层次成本核算

除了引入全成本核算的思想，还需要构建三层次的成本核算，第一层次是医院级的总成本核算，也就是以医院为单位进行成本核算，并以此为基础，而后再分配到各个科室以及医疗项目中，也就是所谓的一级成本；第二层次是科室级的成本核算，科室级的成本核算是医院成本核算的重要基础，影响了其他成本核算的质量；第三层次是医疗项目成本核算，该层次的成本核算是最基础的成本核算单元，对医院整体的成本核算数据质量以及核算效率都有着重要影响[5]。

（四）采取作业成本法

在医院成本核算过程中，有时会遇到成本分摊的问题，应用作业成本法，保证成本数据更加丰富和客观，根据成本的动因分析成本消耗的过程，利用作业成本法对临床科室、医辅科室、医技科室和管理科室分摊，从而细化成本核算，对能够直接计入的成本和不能直接计入的成本，全部按照动因的消耗分摊计入，进而核算出医疗项目的总成本。

（五）采取财务成本和管理成本单轨制

医院的成本核算管理直接影响了医院的经济效益，双轨制的成本核算模式不符合我国的基本国情，在使用过程中也相对麻烦，虽然单轨制的核算制度还不十分完善，但是非常实用[6]。采取财务成本和管理成本单轨制的核算制度能够实现现阶段我国医院成本管理的目标需求，完成收益和结余的成本核算，实现实时成本核算和责任成本核算。但是采取单轨制核算制度的前提是要完成医院成本核算和会计核算的一体化，实现绩效管理和成本核算之间的无缝对接。

四、结束语

综上所述，在当前的市场环境下，要想保持核心的竞争力，就要从医院管理方面着手，在医院管理中将绩效管理应用与医院成本核算中，对医院的资源进行合理的分配和利用，避免不必要的成本消耗，不断优化医院的服务员质量，才能够实现医院的可持续发展。因此，研究基于绩效管理的医院成本核算方法，是医院管理者工作的重点内容，有助于提升医院的综合竞争力。

参考文献

[3]汪萍萍.基于绩效管理的医院成本核算方法研究[j].消费导刊，2016，(9):221.

[6]罗攀.医院全成本核算与绩效管理研究[j].财经界，2016，(27):166.

**医院经济管理的全成本核算应用论文**

在医院经济管理中加强对医院成本的核算，不仅是医院适应市场经济发展的的需要，也是市场竞争中医院持续发展的必然趋势和必须选择。因此医院经济管理中要以市场规律为指导，充分运用医院的有效资源，采用科学化、合理化的手段进行成本核算，降低医院成本投入，提高医院经济效益。

目前大部分医院主要采用现行的会计准则和财务制度对医院成本进行核算，缺乏成本合算的完善制度和健全体系。这种核算制度在医院成本的核算原则和核算方法方面没有明确指导，同时也没有结合医院的自身特点，会造成财务报表和账务处理之间的不协调。

2、成本控制较为落后。

医院成本控制应该包括事前成本预算、事中成本控制、事后成本反馈三大环节，但是目前医院经济管理中普遍存在成本核算仅停留在反馈阶段，也就是支出和收入的对比，这种片面的成本核算会使医院成本的核算缺乏全面性、整体性、系统性。因此医院经济管理中要根据医院的实际运行状况制定全面的成本管理体系，并作出最优核算方案的选择。

3、绩效分配处理不当。

目前很多医院的绩效管理和奖金发放主要是根据各科室的成本核算结果来制定，虽然在一定程度上增强了科室的成本核算意识，但是容易造成员工对成本核算和奖金发放之间的关系误解，认为成本核算是为了奖金发放，这种误区认识会严重影响医院成本核算的有效性和成本核算体系的科学建立。

1、成本核算是确定医疗价格的重要依据。

医院的发展离不开市场经济的发展，而市场经济中医疗服务的价格取决于成本核算。由于医疗价格对医疗服务的需求有很大影响，因此以成本核算为基础制定的医疗服务价格，才能促进医院经济管理的正常经营和运行。

2、成本核算是医院工作质量的指标。

医院服务的数量和质量在医院单位成本评价上占据一定比例，在服务质量一定的条件下，服务数量越低，单位成本就越高；在服务数量一定的条件下，服务质量越高，单位成本也越高。因此成本核算可以体现医院的服务质量和服务数量，管理者可以根据指标体现对医院成本进行及时调整和有效调控。

3、成本核算是医疗消耗和补偿的尺度。

由于国家对于医疗事业的发展具有相应的.财政补助，如果医院经济管理中缺乏相应的成本核算，在财政补贴方面医院就会较为被动，无法为xx补贴提供相应的数据参考，也很难实现医院的有效运营和发展。

三、成本核算的具体措施。

医院经济管理中要建立健全的成本核算制度，充分发挥成本核算的重要作用。成本核算内容要全面，不仅包括医用材料、人工成本等，还要包括医院的各方面成本投入，并且在成本核算过程中医院要组建专业队伍进行管理，并定期学习、培训和更新观念。

2、制定成本的控制指标。

在医院经济管理中，要从预算、监督、考核方面落实到各个科室部门、各个具体负责人。可以采取绩效考核的手段最大限度地调动员工的积极主动性，使员工利益和医院利益紧密相连，从而加强医院的经济管理力度。

3、制定具体核算方案。

医院成本核算要结合医院的实际情况，制定相应的成本核算流程和成本核算体系，使成本核算更加具体化、明确化，从而保证各科室部门核算工作的条理化、有序化。

4、加强质量管理。

把成本核算纳入医院经济管理体系，并在具体管理过程中争取每日管理、每月评查、每季分析、年底奖惩等，通过一系列管理方式加强质量管理，提高成本核算效率。

5、采用科技化手段进行成本核算。

医院服务范围涉及面广泛，复杂多样，这在一定程度上加大了成本核算的难度和工作量，因此要使核算数据准确可靠、核算效率快速高效，就要运用现代化科技手段进行管理，通过计算机管理模式实现数据的快速收集、信息的准确分析，资源的储存共享。医疗成本是医院医疗服务中产生的各项支出总和，是衡量医院经济效益的重要指标，随着医疗改革的发展，成本核算在医院经济管理中越来越重要。成本核算不仅是市场经济发展和医疗改革的需要，也是医院经营运作的重要依据，并且医院经济管理中实施成本核算可以提高医院的管理水平和成本控制，可以加强医院的市场竞争力，可以把医院经营中的未知因素转变成已知因素，从而实现医院的可持续性发展。

**医院全成本核算及财务管理分析论文**

不利于医院财务成本工作水平的提高，本文从医院进行成本核算与绩效核算的作用出发，分析了医院科室成本核算与科室绩效核算存在的问题，提出了几点医院提高科室成本核算与科室绩效核算的建议，目的在于提高医院成本核算管理的水平。

(1)减少物资的浪费。

医院通过科室成本核算与绩效核算，医院财务人员的成本管理意识可以得到很大的提升，各种医疗资源可以得到规范化的管理，并且可以与员工的绩效工资挂钩，可以有效的避免大量浪费医疗资源的问题发生，提高医疗资源的利用效率。

医院科室成本核算与绩效核算工作，都需要在各个科室工作人员的参与下才能够完成，因此通过医院科室成本核算与绩效核算工作可以调动起医院人员参与成本管理工作的积极性，实现医院科室成本核算与绩效核算工作的全员性。

(3)更好的发挥出为社会服务的功能。

从性质上来看医院是一个公益性的机构，医院的基本职责是为医患提供良好的医疗服务，医院通过科室成本核算与绩效核算，可以促使医院财务人员不断探寻降低成本的有效措施，医院工作人员就会将为医患服务作为工作的中心，为广大医患提供高质量的医疗服务。

(4)减少了医院的各项支出。

医院通过科室成本核算与科室绩效核算，可以督促医院各个科室对医院物力、人力等各种医疗资源进行合理的安排，提高医院各个科室创收的积极性，减少了医院的各项支出，促进医院财务管理水平的不断提高。

从实际情况来看，医院科室成本核算与绩效核算工作中存在着一些问题，其中主要的问题体现在以下几个方面。

(1)缺乏先进的科室成本核算与科室绩效核算意识。

正是在这种传统观念的影响下，医院对各个科室的管理和监督的力度还不够，也没有对医院的财务信息进行统一的管理。

同时一些医院科室成本核算与绩效核算的机制并不够完善，比较重视的是直接科室的成本核算，忽视了对间接成本的核算和绩效管理，对科室成本核算与绩效核算工作仅仅停留在表面，导致医院科室成本核算与绩效考核工作的规范性较差。

(2)科室成本核算与科室绩效核算标准不规范。

**成本核算论文**

成本的核算管理是企业提升经济效益最重要的管理步骤之一，好的成本核算系统除了提供准确的财务报告支持，同时也可以辅助生产部门确定经济投片量，以及结合生产部门实践状况反馈，督促研发、制程部门或设备部门，不断的从细节中寻找节能降耗的方法，对于降低成本费用，增加企业利润，提高企业生产和经营管理水平都有着十分重要的意义。文章结合实际工作以mems中试代工平台成本核算模型的建立及模型的运用进行具体分析。

制造业企业；成本核算；成本管理

在传统成本管理中，人们认为产品成本是指产品制造环节所“发生”的成本，因此往往将成本管理重点放在产品的制造环节。但是，制造环节的资源消耗及要素成本在其使用前大多属于固化成本。大多数企业由于种种原因，面临的问题仍然是要解决，对已经既成事实的产品设计或生产线进行成本管控，如此成本控制工作做的好坏就显得极为重要，作为如代工企业，特别是工艺已经既定的情况下，提升产品质量、降低制造成本、提高制造效率、关注制造过程所发生的弹性资源消耗就显得尤为重要，除了好的生产控制系统，好的成本核算模型对于制造企业成本管控，数据汇总分析，促进工艺改进，生产线产品组合以达到降低成本，降低资源耗费起着重要的作用。

成本核算可分为事前成本匡算，事后成本核算及复核，是制造型企业成本控制的重要数据支持。制造环节的资源消耗及要素成本在其使用前大多属于固化成本。所谓固化成本是指因事先做出诸如产品设计、生产线规划等决策从而在未来一定要发生的成本。事实表明，通过经营性成本控制，只能降低少部分的非固化成本，成本降低幅度、余地并不大。只关注制造环节的成本控制，难以真正实现有效的成本管理。因此，在产品制造过程之前，应事先“筑入”成本理念，挖掘产品研发、产品设计、生产线规划或布局等方面的成本降低空间并进行优化，即对成本实施事前的规划性控制，才能真正从源头控制产品成本,源头控制已经被许多先进的企业，行业的领先者在产业布局时所考虑，这是一个系统工程，并非某个部门就可以完成，也是对企业领导者及管理团队的战略思维、实战经验乃至知识体系的考验。

（一）准确的成本核算是竞争谈判的重要依据

在充分的市场竞争情况下，除了产品品质客户服务外，产品定价方法就显得格外重要，是市场份额的争夺、还是为企业生存的维持，会采用不同的报价策略，从企业自身层面看，所要引入的产品是作为企业的主打产品，还是填线产品，所使用的定价方法也不同的，而这所有定价行为的背后都需要一个准确的产品成本核算，继而产品成本核算的准确性就成为了焦点，如引入产品作为填线产品，准确的变动成本是必须保证的。

（二）良好的成本核算模型有助于企业资源的合理使用

合理确认批次数量，有助于生产投片管理，减低产品成本对于以批量投产的产品，良好的成本核算模型还有助于辅助生产部门，计算出成本最低的批次投片数量，以保证企业资源的合理利用。同时财务人员也可以结合成本核算模型及与生产管理人员了解实际生产情况进行数据分析，反馈报价所引用的理论成本与实际生产消耗成本的差异是否合理，是否存在改进的空间，提高企业经济效益。

（一）成本核算人员不了解生产情况

实际生产过程错综复杂，要准确核算成本需要核算人员了解各种状况，而往往了解状况不懂核算，懂核算的不了解状况。

（二）各部门信息沟通不畅

成本控制资源的有效利用，需要各部门的信息沟通，实际工作中生产部门一般是按照研发部门、制程部门给定的bom操作，很少主动提出建议和意见，也不会很关注成本问题，在不满产的状态下，资源无法充分利用，成本就会相应的升高，而此时信息的反馈尤为重要，促使研发或制程改进bom，提高效率降低成本。

（一）成本核算难点解决思路

第一、成本核算人员与研发、制程、生产部门建立良好的信息沟通反馈机制。第二、建立符合企业自身特点的成本核算模型。好的成本核算模型有助于提供多部门数据支持，销售报价、生产管理、供应链物资采购、及财务核算。第三、通过建立模型快速测算产品成本。区分固定与变动成本；测试产品组合以降低成本；进行数据积累便于管理分析产品结构及改进空间；根据预算销量生成主要材料需求表。下面以苏州纳米研究院微纳制造分公司成本核算体系建立为例，介绍其成本核算的思路。1.成本核算方法的选择。主要借鉴标准成本法，即测算出机台标准费率，再按照机台使用的标准工时，计算出产品成本。2.按照公司报价需求计算变动成本。企业由于各种原因，如主要客户的维持，有时会以变动成本加利润加成的方式，来承接受客户的个别产品订单，又如生产线产能有剩余，选择填线产品，一般也是以变动成本加利润加成进行选择，以抵消部分固定成本，即核算体系的成本结构区分变动、固定成本3.数据积累功能，原料需求测算。由于mems生产管理软件很难直接对接财务erp软件，量价转换基本全部靠后续财务手工计算，甚至物料需求也由生产计划员手工反复转换单位测算而来，耗时耗力容易出错。

（二）成本核算模型建立的方法简介

1.成本结构分析。成本结构主要由料、工、费三个层面，分别区分变动成本、固定成本，部分半变动项目可以做精细的阶梯核算，根据企业自身情况也可采用粗略估算计入变动。主要是制造费用的固定成本、变动成本的区分及统计方法。制造费用按照直接生产设备统计，区分固定、变动项目，如水电气，维保费用可按待机、运行分为固定、变动项目（需要设备部门协助统计，提供直接生产设备的基础数据），再如纯废水、厂务系统等基础设施的折旧及日常维护费用等，可以按照fab机台的投影面积分摊作为固定项目，总之能追溯计入设备的变动成本部分都计入变动项目，避免因少统计变动项目，造成决策参考错误，导致公司利益受损。2.制造费用计算方法。制造费用=所耗标准机时\*占用机台小时标准费率主要借鉴标准成本法，由机台出发，统计各项费用至机台，即核算机台小时费率（区分变动、固定）；根据某产品各工序所使用的机台及消耗的机时，从而计算制造费用。3.材料成本计算方法。材料费由变动成本和间接材料消耗分摊组成，变动成本即直接材料从bom中直接获取，间接材料消耗分摊，即间接材料费（未计入bom部分生产性消耗）按订单量阶梯核算（假设生产耗材4万/月（如指套，口罩、打包带、容量瓶等），估算支持1000片/月，简单估算单片分摊40元。根据企业不同管理需要，也可按照产品耗时比例、所耗工艺数量比例等进行分摊。4.人工成本计算方法人工成本由直接人工和间接人工组成。（1）直接人工成本。dl按照人机比分摊。人机比：每人/可控制机台数（如1个人可以同时保证3台机器运行，人机比为：1/3）此时会引用小时工资率，小时工资率计算时一般要考虑实际工作时间作为基数。（2）间接人力。idl-生产、供应链、质量，设备维修等人力分摊，有条件的公司可以采用作业成本法形式进行分配，idl-洁净室保洁人力分摊，按照机台面积比分摊计入机台费率，相对较为合理。

模型构建成功后，可以上传所需产品flow形成产品库，随着bom更新，各费用项目数据的更新，原料价格变动等，均可快速核算产品成本；新产品工艺不断改进快速形成产品报价；根据产品工艺对比，组合投片计划以节约成本；根据生产计划测算原材料采购量，降低人力成本的同时避免人为差错，以减少企业损失；数据积累比较实际生产投入差异，提供给生产部门、制程部门进行分析,以找出降成本点，以提高资源使用效率,增加公司利润。

[1]吕振华.浅议中小制造企业会计成本核算与管理[j].会计师,20xx(19).

[2]蔡丽霞.关于企业会计成本核算问题及解决途径的探析[j].财经界(学术版),20xx(09).

[3]孙疆蕊.零部件供应商的成本管理[j].经济视野,20xx(10).

[4]程明娥.成本会计[j].清华大学出版社,20xx.

**成本核算管理制度**

第一条为了规范公司的成本核算工作，根据财政部颁布的《公司财务通则》和《公司会计准则》、《工业公司财务制度》，以及公司实际情况，制定本制度。

第二条成本核算是企业经营管理过程中的一项重要工作，是管理企业生产经营活动的根本原则，是提高经营效果的重要手段。成本核算是对生产经营过程中的劳动消耗，资金占用和经济效果进行计划、记录、计算、控制和分析。企业成本核算的方法必须全面，包括会计核算、统计核算和业务核算，形成完整的核算体系。

第三条公司的成本管理工作是公司生产经营管理的核心内容，必须贯穿于生产经营活动的全过程。其基本任务是：通过预测、计划、控制、核算、分析和考核，反映公司生产经营成果，挖掘降低成本潜力，努力降低产品成本。

1、遵守财经纪律，贯彻执行国家有关政策、法规；

2、加强和完善成本管理的基础工作；

3、正确掌握成本和费用开支范围和标准，合理划分产品成本界限；

4、进行成本预测，参与生产经营决策，实行主要产品的目标成本管理；

5、编制切实可行的成本计划和增产节约计划，组织制订降低成本的措施；

6、分解成本和费用指标，控制生产耗费，落实成本管理责任，实行分级归口管理；

8、运用现代化管理方法，不断提高公司成本管理水平。

第四条公司在公司负责人、财务负责人、生产副总、总工程师、工程部经理的领导下组织各职能部门，认真作好成本和费用管理的基础工作。

其主要内容是：定额管理、原始记录、计量验收、内部价格体系、内部经济核算制。

第五条公司对各种原材料、工具、燃料动力的消耗，以及劳动工时、设备利用、物资储备、定额流动资金占用、费用开支等，都要制订切实合理的定额，并定期进行检查、分析、考核和修订。

第六条各项定额的制订，需要在统一领导下，由各职能部门密切配合进行。在定额制订过程中应遵循以下原则：

（一）要考虑公司生产发展、经营管理水平提高的要求，同时兼顾公司目前的生产能力和管理现状，使定额既切实可行。

**成本核算管理制度**

第一条、为规范公司成本核算工作，提高成本核算的准确性和及时性，制定本办法。

第二条、公司的控股子公司可自行制定成本核算办法，报公司批准后执行。

第三条、为生产商品和提供劳务而发生的直接材料、直接工资、其他直接支出和制造费用计入制造成本。

1、直接材料：指生产商品产品和提供劳务过程中所消耗的，直接用于产品生产，构成产品实体的原料及主要材料、外购半成品、以及有助于产品形成的辅助材料和其他直接材料。

2、直接工资：指在生产商品产品和提供劳务过程中，直接参加产品生产的工人工资以及按生产工人工资总额和规定比例计算提取的职工福利费。

3、燃料及动力：指直接用于产品生产的外购燃料和水、电、汽、冷动力费用。

4、制造费用：指应由产品制造成本负担的，不能直接计入各产品成本的有关费用，主要指各生产车间管理人员的工资、奖金、津贴、补贴，职工福利费，生产车间房屋建筑物、机器设备等的折旧费，租赁费（不包括融资租赁费），修理费、机物料消耗、低值易耗品摊销，取暖费（降温费），水电费，办公费，差旅费，运输费，保险费，设计制图费，试验检验费，劳动保护费，修理期间的停工损失以及其他制造费用。

第四条、下列各项支出不得计入成本：

1、资本性支出，即购置和建造固定资产和其他资产的支出。

2、对外投资的支出。

3、无形资产受让开发支出。

4、违法经营罚款和被没收财产损失。

5、税收滞纳金、罚金、罚款。

6、灾害事故损失赔偿。

7、各种捐赠支出。

8、各种赞助支出。

9、分配给投资者的利润。

10、国家规定不得列入成本的其他支出。

1、认真执行国家有关成本开支范围和费用开支标准，合理归集与核算生产经营过程中发生的各项费用，正确计算产品成本并根据公司内部经营管理需要和有关部门的要求，及时准确地提供成本报告和有关分析资料。

2、监督成本费用发生的合规性和合理性。

3、促进企业改善经营管理，降低生产耗费，提高经济效益。

1、按照统一领导、分级管理的原则，建立健全适应市场竞争和内部管理需要的成本费用核算体制。

2、开展成本费用核算工作，加强对二级核算单位以及班组成本核算的组织与管理。

3、成本费用核算工作必须在不断加强与完善各项基础管理工作的前提下进行，使成本费用的核算具有可靠的基础。

4、成本费用计算期应与会计核算期一致，规定为每年1月1日到12月31日，每月1日至当月末。计入当月成本的费用要素消耗和产品产量的起止日期须与成本计算期保持一致，不得提前和延后。

5、成本核算必须坚持权责发生制的原则，应真实准确反映特定会计期间的成本水平的经营成果。

6、成本核算须划清本期成本与下期成本的界限、在产品与产成品的界限、各种产品之间的成本界限。

7、根据计算期内完工验收入库的产品数量、实际消耗和实际价格，计算产品的实际成本，不得以估计成本、目标成本代替实际成本。按计划成本、定额成本进行核算的，应在月末调整为实际成本。

8、遵循谁受益谁承担费用的原则确定成本核算对象，对生产和经营过程中发生的各项费用，应设置成本费用账册，以审核无误手续齐备的原始凭证为依据，对成本项目在各成本核算与管理对象间进行分配，做到真实、准确、完整、及时。

9、公司成本核算中的各项具体方法（包括材料计价、价差调整、费用分配方法、完工产品和在产品成本计算等），前后各期必须一致，不得随意变更。如需变更，应报经主管部门批准，并将变更的原因及其对成本费用和财务状况的影响，在当期的会计报告中加以说明。

第七条、生产费用按经济内容（或性质）分类称为生产费用要素。

1、外购材料：指为进行生产经营而耗用的一切从外部购进的原材料及主要材料、半成品、辅助材料、包装物、修理用备件和低值易耗品等。

2、外购燃料：指为进行生产经营而耗用的一切外部购进的各种燃料，包括固体、液休和气体燃料。

3、外购动力：指为进行生产经营而耗用的由外部购进的各种动力。

4、工资：指应计入生产费用的职工工资。

5、计提的职工福利费：指按照工资总额的规定比例14%计提的职工福利费。

6、折旧费：指各生产单位房屋建筑物、机器设备等固定资产按照规定的折旧率计算提取的折旧费用。

7、修理费：指按照确定并备案的提存率预提的房屋建筑物、机器设备等各类固定资产的大中小修理费用或直接计入生产费用的修理费用。

8、利息支出：指应计入生产费用的银行借款利息支出减利息收入后的净额。

9、税金：指应计入生产费用的各种税金，包括房产税、车船使用税、土地使用税、印花税等。

10、其他支出：指不属于以上各要素的费用支出。如物耗和非物耗等。

第八条、生产费用按经济用途分类称为成本项目。公司成本项目规定如下：

1、直接材料：直接用于生产构成产品实体的各种原料、主要材料和外购半成品以及有助于产品形成并具有消耗定额的辅助材料，另外包括包装物。

2、燃料及动力：指直接用于产品生产的外购和自制的各种燃料和动力。

3、工资及福利费：直接参加产品生产的工人工资以及按规定比例计提的职工福利费。

4、制造费用：指各单位为组织和管理生产所发生的各种费用，包括：

(1)工资：指车间生产工人以外的管理人员、辅助工人、勤杂人员的工资。

(2)职工福利费：指按上述人员工资的14%提取的职工福利费。

(3)折旧费：指车间使用的各类固定资产提取的折旧费。

(4)修理费：指车间维修各类固定资产和低值易耗品所发生的修理费用。

(5)办公费：指车间发生的文具、纸张、印刷品等办公费用。

(6)水电费：指车间非工艺过程用水和照明用电的费用。

(7)取暖费用：指车间应分担的采暖费用，不包括支付职工取暖费津贴。

(8)租赁费：指车间从外部租入各种固定资产和工具而支付和租金。

(9)差旅费：指车间因公外出的各种差旅费、市内交通费。

(10)机物料消耗：指车间非直接用于产品、劳务的一般消耗材料，不包括修理费用、劳动保护用品等。

(11)保险费：指车间应负担的财产保险费。

(12)低值易耗品摊销：生产车间耗用的通用工具、生产用具、仪器等。

(13)劳动保护费：车间为保证劳动安全发生的各项费用。包括：应由制造费用开支的各项劳动保护措施费、劳动保护装置维护费、防暑降温费、劳动保护用品等。不包括增加固定资产的劳动安防护措施支出。

(14)季节性修理期间的停工损失。

(15)运输费：车间内部运输所发生的费用和运输部门为车间提供的劳务费用。

(16)外部加工费：指车间产品零部件委托外公司加工协作的费用。

(17)试验检验费：指不能直接计入为鉴定某种产品质量而发生的产品的试验费、原材料、成品及半成品的检验费用、理化试验、质量监控等费用。

(18)设计制图费：指对产品和工艺进行科研、设计所发生的费用。

(19)其他：指不属于以上项目的其他应计入制造费用的支出。

第九条、生产费用归集与分配的原则。

1、按产品品种设置成本核算对象，对难以直接计入的间接费用要按合适的标准，在公司包括主营业务、其他所有产品之间分配。企业的产品包括全部的主营业务、其他业务和劳务协作。

2、凡能直接计入各生产线、各作业、各产品的费用均应直接计入。

3、凡不能直接计入各生产线、各作业、各产品的费用，应采用与费用形成有直接关系的分配标准进行分配。

4、分配标准一经确定，不得随意变动。

第十条、购入材料的成本：

1、生产过程中实际消耗的外购材料的成本包括：买价、外地运杂费、保险费、大宗材料的市内运杂费、运输途中的合理损耗和入库前的挑选整理费用等，但不包括购进材料增值税和购进免税农产品按规定的扣除率计算的进项税额。

2、购进材料直接用于非应税产品的，应按包括进项增值税在内的全部支付价款全额计入材料成本。

3、进口材料的采购成本应包括国外进价、进口税金。

第十一条、材料费用的归集与分配。

1、月终未报账的材料，按计划价办理暂估入库，于材料报账时冲回。

2、采用公司内计划价格进行材料日常核算，月终将耗用材料的计划价调整为实际价格。材料的实际价格与计划价格的差异，使用当月实际差异率，按材料类别或品种核算。其中vb1主要原材料、制剂主要原材料按品种核算，辅助材料、备品备件、包装物、低制易耗品按材料类别核算。

3、材料稽核员根据领料单，将属于直接构成产品实体的材料，计入制造一部生产成本。不能直接计入产品实体的，计入领用部门制造费用。成本核算员将直接计入产品实体的材料按材料稽核员转来的“材料领用单”，以材料核算价分配到各工序、各产品。并将材料成本调整为实际成本。

4、月末车间材料员负责将已领未用的材料办理“假退库”手续。

第十二条、动力费用的归集与分配。

1、动力包括水、电、蒸汽、冷、压缩空气等，分外购自制两种。自制动力以及需经本单位辅助车间处理后使用的外购动力，均应作为辅助生产核算。

2、动力费用根据计量仪表记录的实际耗用数量进行核算，没有计量仪表的，应由动力部门或有关部门确定的合理的分配标准，作为分配动力费用的依据。

3、动力费用的核算要划清生产用和非生产用的界限、内供和外供的界限。

第十三条、工资及福利费用的归集与分配。

1、应当支付给职工的各项工资，应按国家有关规定列入工资总额。各项工资性支出都应按照根据手续完备的原始凭证进行核算和汇集。

2、按照规定的工资制度、工资标准和工资等级，依据有关的原始凭证，正确计算应付工资和实发工资。

3、依据国家有关规定计算、提取和支付职工福利费，不得擅自改变计提比例。

每月应付职工的全部工资和提取的职工福利费，按部门、车间进行汇集与分配，分别计入有关科目中。

第十四条、固定资产的折旧费。

1、固定资产的折旧费根据确定的折旧年限和折旧率，按月提取，分类计入各有关科目。固定资产的折旧率应按集团公司的统一会计政策确定，报集团公司财务审计部备案，不能随意变动。

2、公司购置或竣工验收交付试生产的固定资产，都要按经审计确认的资产原值（或估计原值）入账并计提折旧；对长期不用或不需用的资产要及时办理封存手续。对已交付使用，但尚未办理竣工决算的工程要自交付使用之日起，按照工程预算、造价或工程成本等资料，估价转入固定资产，并据以计提折旧。竣工决算办理完毕以后，按决算数调整原固定资产估价和已提折旧，以保证成本水平的真实性和合理性。

第十五条、待摊和预提费用。

1、待摊费用是指本月发生，但应由本月及以后各月产品成本和期间费用共同负担的费用。待摊费用应按费用的受益期确定分摊期限，但应在一年内摊销完毕。摊销期限在一年以上的待摊费用应在“递延资产”科目核算。

2、预提费用是反映预先分月计入成本费用，但由以后各月支付的费用，预提费用的期限也应按受益期确定。为了使各月成本费用水平均衡，应编制各项预提费用预算分月计入产品成本。实际发生的费用与预提的费用的差额应计入费用支付期的有关成本费用项目。

3、根据公司的实际情况，待摊费用和预提费用应包含如下内容：

(1)新建、扩建企业或车间一次大量领用的低值易耗品；

(2)数额较大的固定资产修理费用。

(3)一次支付的固定资产的租金和租入固定资产的改良支出；

(5)按规定应分期计入产品生产成本的技术转让费；

(6)一次支付的财产保险费；

(7)按季度（或延期）支付的流动资金借款利息支出；

(8)停产检修期间的费用，可以在当年内分月摊销；

(9)其他经营主管部门批准的待摊、预提费用。

第十六条、制造费用。

1、制造费用按照生产车间和规定的费用项目进行汇集。

2、应由某一成本核算对象单独负担的制造费用，应直接计入。应由一个以上成本核算对象共同负担的制造费用，按各成本核算对象的定额工时比例分配计入。

3、各月发生的制造费用，应当全部由当期完工产品负担。

2、计算在产品成本；

3、计算产品的制造成本。

第十八条、辅助生产车间的生产费用按辅助生产车间提供的产品、劳务、作业的种类和成本项目进行汇集和分配。

a)辅助生产车间的劳务、作业成本，按各车间提供的劳务作业量，以计划单位成本，分配给受益单位。

b)辅助生产车间按水、电、汽、冷及维修等为成本核算对象，并按成本项目归集生产费用。

c)辅助生产车间为提供劳务而发生的费用，扣除车间自用的部分外，应当全部分配给生产车间和管理部门，不得节留。

d)辅助生产为各单位提供的产品及劳务，应分别计算实际成本。实际总成本与转给各受益单位的实耗量和计划价格计算的总成本之间的差异，公司财务部门统一分配，计入当期产品成本及管理费用。

第十九条、成本计算方法：

1、根据原料药产品的生产特点，对维生素b1产品的直接材料按工序采用逐步结转法进行核算，燃料动力、工资及福利费、制造费用等采用按产品产量及一定的分配标准在各品种之间进行分摊核算。

2、根据医药制剂产品的生产特点，采用品种法核算，并以平行结转法核算到片剂、胶囊两条生产线，各生产线分别按配置工序、包装工序核算。直接材料按领用的品种直接计入该产品的生产成本，动力、直接人工、制造费用按品种类别（大片剂、小片剂、胶囊等）及一定的分配标准分摊核算。

3、月末在制品只结存原材料，动力、直接人工、制造费用等当月发生的其他费用全部由当期完工产品分摊，不留余额。

第二十条、按照生产产品的品种为成本核算对象并按成本对象设置成本计算表汇集生产费用，每月的生产费用就是该产品的总成本，再除以当月实际产量，就是该产品的单位成本。

第二十一条、在制品成本和产成品成本。

1、公司制造部门应设置台帐，登记在制品的加工数量、完工数量、废品数量，转出数量和结存数量，并定期进行实地盘点。在制品的盘盈、盘亏按规定报批计入“管理费用”。

2、根据在制品的实际结存数量和折合成本量正确计算在制品成本。在制品成本月末只留直接材料成本。

3、制造部门对已完工的产品应及时办理验收交库手续。产成品的收发结存数量，必须在年度内定期与实物进行核对盘点，对产成品的盘盈、盘亏计入“管理费用”。

4、原料药产品月末按照在制品的完工程序折合为约当产量，再根据约当产量与完工产量的比例，计算在制品和完工产品的成本。

第二十二条、本办法由公司财务部门负责解释，从下发之日起执行。

一、第十九条。

成本计算方法：期未在制品的处理方法是只留存材料成本而不留存人工及制造费用。

成本核算系统是可以留存人工费及制造费的，因为有些行业的月未在制品这部份费用比例并不小，况且电脑系统计算起来比手工核算方便得多，而且产品成本会更加准确。

二、第十一条。

材料费用的归集与分配采用公司内计划价格进行材料日常核算。

成本核算系统是采用成本期间加权单价为核算单价。

成本核算员将直接计入产品实体的材料按材料稽核员转来的“材料领用单”，以材料核算价分配到各工序、各产品。并将材料成本调整为实际成本。

我们认为根据材料领用单来分配材料这一方法是在一定的前提条件下才能应用的，那就是不会有其它产品用到此物料，否则原计划用于产品a的物料，由于特别原因会用到b产品中去，而且当有剩余物料退仓时，真不知该冲减哪一个产品的领料记录。

成本核算系统采用定额材料耗用加上材料差异部份，这一方法得到许多同行的认可。

**成本核算管理制度**

第一条为了规范公司的成本核算工作，根据财政部颁布的《公司财务通则》和《公司会计准则》、《工业公司财务制度》，以及公司实际情况，制定本制度。

第二条成本核算是企业经营管理过程中的一项重要工作，是管理企业生产经营活动的根本原则，是提高经营效果的`重要手段。成本核算是对生产经营过程中的劳动消耗，资金占用和经济效果进行计划、记录、计算、控制和分析。企业成本核算的方法必须全面，包括会计核算、统计核算和业务核算，形成完整的核算体系。

第三条公司的成本管理工作是公司生产经营管理的核心内容，必须贯穿于生产经营活动的全过程。其基本任务是：通过预测、计划、控制、核算、分析和考核，反映公司生产经营成果，挖掘降低成本潜力，努力降低产品成本。

成本核算的基本工作要点是：

1、遵守财经纪律，贯彻执行国家有关政策、法规；

2、加强和完善成本管理的基础工作；

3、正确掌握成本和费用开支范围和标准，合理划分产品成本界限；

4、进行成本预测，参与生产经营决策，实行主要产品的目标成本管理；

5、编制切实可行的成本计划和增产节约计划，组织制订降低成本的措施；

6、分解成本和费用指标，控制生产耗费，落实成本管理责任，实行分级归口管理；

8、运用现代化管理方法，不断提高公司成本管理水平。

第四条公司在公司负责人、财务负责人、生产副总、总工程师、工程部经理的领导下组织各职能部门，认真作好成本和费用管理的基础工作。

其主要内容是：定额管理、原始记录、计量验收、内部价格体系、内部经济核算制。

第五条公司对各种原材料、工具、燃料动力的消耗，以及劳动工时、设备利用、物资储备、定额流动资金占用、费用开支等，都要制订切实合理的定额，并定期进行检查、分析、考核和修订。

**成本核算论文**

20xx年6月8日，国家发展与改革委员会印发了《高等学校教育培养成本监审办法(试行)》(下文简称《办法》)。《办法》中规定了成本核算对象、核算期，明确了高校教育培养成本核算的具体原则、高校教育培养成本的范围、成本归集的项目及标准等问题，由于《办法》是国家发改委颁发，而不是与财政部、教育部联合发布，它还未纳入财政部与教育部联合发布的《高等学校会计制度》核算体系，因此，在高等教育成本计算环节无法执行，而且，《高等学校收费管理暂行办法》与《办法》在成本项目规定上不十分吻合，在实际执行中也有一定的难度。

本文拟汲取《办法》可操作部分，结合高等学校会计核算的特点，探索我国高等学校教育成本核算几个关键问题的解决思路。

参照《办法》的规定，在职教职工总数不足定编的按实际数，突破单位定编人数的则按定编人数列支出。在具体操作时，笔者认为，应在总成本费用中按超编数、教职工人均人员费用支出水平相应地核减总成本，即按在职人员工资除以现有的在职教职工总数，得到现有在职教职工工资人均水平，再用超编或超比例的教职工人数乘以人均工资水平，得到应核减的人员工资。行政管理工作人员原则上控制在事业编制教职工人数的12%~15%，高于15%则按超比例行政管理人员数、教职工人均人员费用水平核减支出，低于12%不核增支出。福利费、工会经费按工资总额的3%、2%计提。

参照《办法》规定的招待费审核标准，地方管理高校为“当年公用支出总额(扣除招待费和维修费)的2%，中央(部门)管理的高校为“当年公用支出总额(扣除招待费和维修费)的1%”。超出的要进行核减，未突破的不核增。

科研是高等教育的重要社会职能之一，它和教学一起构成高校的两个重要支撑。科研活动不仅直接服务于社会，而且可以整体提升学校的教育教学水平。科研支出是否计入高等教育成本，要视不同的情况区别对待：

第一，高校为教育教学改革而设立的校内教育教改科研项目所发生的支出，由于和人才培养直接相关，应当全部计入高等教育成本。

第二，高校为鼓励和支持科研，对有关科研项目进行的配套资助与奖励所发生的支出，可视为学校为社会的一种直接贡献，也应计入高等教育成本。

第三，高校承接的纵向、横向课题所发生的支出，因为每个课题都有相应的课题经费来源，并且能做到单项课题收支平衡，关键是这种课题研究与教育的人才培养不是直接关系而是间接关系。因此，不能计入教育成本。

第四，对高校承接的某些横向课题，在研究过程中要消耗学校的教学材料及人工，挤占了教育支出，学校不仅不能将其开支计入高等教育成本，而且应从课题经费中计提一部分上交给学校，用于补偿高等教育成本。

(一)折旧方法的确定

按现行高校财务制度，高等教育财务支出中不包含固定资产折旧因素。为了真实计算高等教育成本，必须采用一定的方法计提折旧。根据我国实际，高等教育成本计量采用直线法计提折旧，即按固定资产使用年限平均计算各年折旧;折旧年限的确定，可参照《办法》的规定：房屋建筑物50年、专用设备8年、一般设备5年，其他设备。将《高校会计制度》单列的图书、交通工具列入其他设备。

(二)后勤资产折旧问题

由于历史原因，高校投资了相当一部分后勤设施，如学生公寓、食堂等。这些设施本应由社会投资实行市场化经营，不挤占教育投资。这部分资产的折旧是否计入高教成本，也要区别不同情况分别对待：第一种情况，高校后勤没有社会化或没有彻底社会化，后勤资产由学校自身经营管理的，则对后勤资产按全部原值计提折旧后计入高等教育成本;第二种情况，高校后勤虽已经社会化，但后勤资产只是委托给后勤服务公司进行物业管理，资产产权没有发生变化，则高等教育成本中也应包括这部分资产的折旧因素;第三种情况，高校后勤资产已经整体租赁或承包给校内后勤公司或校外单位与个人，在计算高等教育成本的折旧费时，应扣除那部分租金收入，即：年折旧费用=后勤资产原值×折旧率一年租赁收入;第四种情况，由社会投资兴建的后勤资产，资产产权不由学校拥有，完全按市场开发的原则，学校也不计算经营收入(住宿费、饮食服务收入等)。因此，其资产折旧不能计入高等教育成本。

高校后勤服务是高等教育发展的重要条件。长期以来，我国高校后勤自成体系。近年来，通过后勤社会化改革，引进社会资金扩建后勤设施，使高校后勤服务成本是否计入高等教育成本和如何计入高等教育成本变得复杂起来。

第一种情况：后勤没有实行社会化，由学校自办后勤，后勤的收入(包括住宿费、餐饮收入等)作为学校收入的组成部分。按照配比原则，后勤成本是高等教育成本的一部分，以其实际发生的成本作为高等教育成本。第二种情况：对某些后勤单位如绿化、车队、物业管理等实行了内部承包，则计入高等教育成本的只是学校按内部合同应支付给承包单位的承包款，其服务成本不能计入高教成本。第三种情况：由社会投资兴建的高校后勤设施(主要是学生宿舍、食堂、超市等)完全按市场化运作，与学校没有直接的财务关系，其收入(住宿费、餐饮收入等)和成本也不能计入学校收入和办学成本。

[1]赵红英.高等教育成本的界定和控制[j].财会月刊，20xx，(7)

**成本核算管理制度**

第一条、为加强海委机关各项材料物资的核算管理，保护各种材料物资的安全完整，合理使用各项材料采购资金，发挥材料效益，制定本办法。

第二条、本办法适用于海委机关各项任务完成过程中所采购和储存的各种材料物资，以及达不到固定资产标准的工具、器具、备品配件及低值易耗品等（不包括办公用品）的核算管理。包括使用各种财政资金、上级补助款、其他单位转缴入款、自有资金、各种捐款和借款等购买的材料物资，以及接受外单位实物捐赠、无偿调拨等实物转入形成的库存材料的核算管理。

第三条、各部门为完成各项事业任务所需的材料物资，应尽量从现有库存中解决，因库存不足或其他原因确需采购的，应首先落实资金来源，并编制请购报告（或海委签报），办理相应的审批手续，经批准同意后方可进行后续的购买活动。

请购报告（或海委签报）应根据实际情况编制，并对材料用途和对所需材料的特殊要求等做出说明。同时，应经储存、财务和其他有关部门签字。

对于没有落实资金来源或未办理审批手续以及采购手续不完备的购买活动，财务部门不得受理。

对于单位价值较低、需求量大、采购相对频繁的材料物资，由使用部门按年度编制采购计划，经批准后，在计划额度内由财务部门监督实施，日常购货不再办理审批手续。

第四条、各部门的大宗采购业务，应与供方签订经济合同，所订立的合同应经海委合同管理部门审查同意。符合政府采购有关规定条件的应按照政府采购有关规定执行。

第五条、采购部门负责组织对所采购材料物资的验收工作，验收由保管、财务、业务等有关部门人员参加，对于未办理验收手续的采购业务，财务部门不得办理相应的价款结算。

大宗材料物资的验收应编制验收报告，并经所有参加验收人员签字。验收过程中应对材料的品种、规格、数量和品质、性能等进行审查，并与定购合同、供方发票相核对，对于发现的问题应记录于验收报告并提交有关部门处理。

第六条、储存部门对于验收合格的材料物资应及时入库，并结合材料特点合理储存、分类码放，同时定期检查库存材料保管情况，以保证库存材料性能、品质。

第七条、储存部门应设专人负责材料的收发保管，登记材料保管账簿，保管人员对所保管材料的实物安全负责。

材料保管人员要严格执行材料的各项收发手续，同时定期对库存材料进行实物盘点，并与财务部门核对，对于核对不符的要查明原因，经批准后，做出相应处理。

第八条、储存部门应按照有关要求设置材料卡片，及时登记各种库存材料的增减变动情况。

第九条、储存人员应熟悉各种库存材料物资的情况。发现不需用、不适用以及毁损变质的材料物资及时向本单位领导报告。

第十条、储存部门要不断完善各项材料的维护、保养和管理制度，提高对库存材料物资的管理水平。

第十一条、各项库存材料物资出库要办理相应的领用手续，经收发双方签字后到财务部门办理结算手续。

第十二条、根据实际需要使用或按照上级部门的要求对库存的各种材料物资进行调拨时，应编制材料出库单或调拨单，经批准后，到储存部门办理发运手续，材料调拨后应经收货方签收。

第十三条、因盘亏、毁损、报废等原因造成库存材料减少的，应编制库存材料盘点报告，并查明原则，属于经管人员责任的，由经管人员负责赔偿。

储存部门对因毁损报废等原因而使用性能受到影响的库存材料以及其他不需用、不适用的库存材料，要提出处理意见，及时申请清理，清理变卖过程中形成的变价收入要及时交财务部门按有关规定处理。

第十四条、各材料使用部门对于已领未用的多余材料物资以及业务进行过程中形成的材料物资要及时办理退（交）库手续。

第十五条、有关部门办理材料物资出入库业务要及时到财务部门办理结算手续（业务量大的可由保管部门凭出入库凭证进行汇总）。财务部门对收到的各种收发料凭证要认真审核，根据审核无误、手续完备的原始凭证编制记账凭证，登记账册。

第十六条、财务部门应建立材料核算账册（或辅助账册）核算各种材料物资的收发情况。

材料明细分类帐应序时逐笔登记各种材料的增减变动情况，并定期与总账核对。

对于品种多、单位价值低、收发频繁的各种材料物资，经批准，可以采用实物盘存制核算材料发出的数量。

第十七条、材料的核算按照采购过程中发生的实际成本计价，材料的入账价值包括买价、运杂费和税金等。采购过程中发生的现金折扣以及材料的储存费用不计入材料成本。

第十八条、各种材料物资的发出按照先进先出法确定其发出成本。

第十九条、财务人员应定期与材料储存部门核对账册，并参加库存材料物资的盘点。

第二十条、财务部门应监督库存材料的处置情况，对材料变价收入及时入账，并按有关规定进行帐务处理。

第二十一条、委托其他单位代为储存的材料物资应视同自管材料进行核算，并与对方签订仓储保管合同，同时认真监督合同履行情况、及时与对方核对材料储存情况。代其他单位储存的材料物资应建立代管材料备查登记簿，并加强实物管理，定期与对方核对相符。

第二十二条、本办法由海委财务处负责解释。

第二十三条、本办法自发布之日起执行。

本文档由撇呆范文网网友分享上传，更多范文请访问 撇呆文档网 https://piedai.com