

# 广播电视媒体内部成本核算探究

朱明辉

(中央广播电视总台, 北京 100859)

**摘要:** 内部成本核算是广播电视媒体优化资源配置、增强业务部门活力、培育媒体竞争实力、发展产业经营的必然要求。本文在分析广播电视媒体内部成本核算的必要性、任务、对象、主要内容的基础上, 对加强广播电视媒体内部成本核算提出了建议和措施, 为广播电视媒体进一步挖掘资源潜力, 实现规模经济效益提供实务操作研究。

**关键词:** 广播电视媒体 内部成本核算

**DOI:** 10.12319/j.issn.2096-1200.2022.36.37

在社会主义市场经济体制下, 在全球一体化的信息经济时代, 广播、电视等媒体在质量、服务、技术、成本等方面全方位的参与市场竞争, 节目成本在经济活动中发挥着至关重要的作用。

## 一、广播电视媒体内部成本核算的必要性

内部成本核算是广播电视媒体优化资源配置、增强业务部门活力、培育媒体竞争实力、发展产业经营的必然要求。

### (一) 内部成本核算是内部机制改革的必然要求

在市场经济条件下, 作为商品的劳动生产物, 其成本是物化劳动和活劳动中的必要劳动价值, 计算成本的目的是为了少投入多产出; 而作为非商品的劳动生产物, 计算成本是为了提高有限资金的利用率。节目作为制作人员及其辅助人员的共同劳动产物, 不可避免的涉及成本的投入。内部成本核算可以提供客观的成本信息, 是合理配置市场资源的重要依据; 内部成本核算使栏目费用有依据、节目版权有保护、节目资源共享有合理计价的基础, 为内部机制改革奠定基础。

### (二) 内部成本核算是提高资金使用效益的必然要求

广播电视媒体作为重要的舆论宣传阵地, 更注重社会效益的发挥, 而在市场经济条件下, 社会效益和经济效益是紧密联系在一起, 成本作为考核经济效益的综合性指标, 对于促进实现集约式经营具有重要的意义。在市场经济条件下, 广播电台、电视台之间的竞争带有全方位的特点: 既有栏目质量、频道品牌、收视率、收听率、覆盖率与美誉度的竞争, 又有成本的竞争。在其他条件相当的情况下, 如果节目或栏目的个别成本低于社会的平均成本, 在竞争中就会处于有利的地位。同时, 内部成本核算是有利于及时发现物化劳动和活劳动消耗上的薄弱环节, 挖掘资源潜力, 合理地利用人力、物力、财力, 从而降低成本, 提高经济效益, 实现规模经济效益。

## 二、广播电视媒体内部成本核算的任务和主要内容

### (一) 广播电视媒体内部成本核算的任务

内部成本核算通过对节目制作播出过程中的劳动消耗与劳动成果(节目的质量和数量)进行对比、分析和考核, 为节目的制作播出管理提供成本数据和信息, 在保证节目制作质量的同时, 努力降低节目成本, 提高资金使用效益。为此, 广播电视内部成本核算的任务主要有以下几个方面:

1. 建立栏目、制作人团队成本管理单元, 在预算申报和预算分配环节, 根据业务需求将预算细化到栏目或制作人团队, 明确目标成本, 编制成本计划, 为成本核算、分析、考核提供预算执行依据。

2. 准确、及时、全面地核算节目制作播出过程中发生的各项成本费用, 严格审核成本费用的合法性、合规性, 编制成本核算报表, 反映成本计划执行情况, 为预算调控提供依据。

3. 正确计算节目制作及播出的总成本和单位成本, 为预算经费分配、节目合理计价、成本考核提供可靠的数据资料。

4. 考核成本计划的完成情况, 定期开展成本分析, 开展成本费用公示, 确保成本费用在预算额度内有效支出, 努力节约开支, 降低节目成本。

5. 建立健全责任成本管理制度, 开展节目成本效果评价, 落实经济责任制, 提高资金使用效益。

### (二) 广播电视媒体内部成本核算的对象

广播电视媒体内部成本核算的本质是按照一定的核算对象将节目制作播出过程中所发生的费用消耗进行分配、归集和考核。进行内部成本核算, 首先要确定核算对象。根据广播电台、电视台节目制作和播出的特点以及成本管理的要求, 内部成本核算对象按照节目制作播出周期可以分为以下两种:

1.固定栏目：包括新闻、资讯、访谈等节目，该类节目在每个月度的播出时段基本一致。在进行内部成本核算时，以节目名、栏目名或语种名为成本核算对象，以分钟为成本计算单位。

2.周期节目：包括纪录片、专题片、译制片、大型活动等，该类节目的制作周期可长可短，以节目名为成本核算对象，以部（集）或台（档）为成本计算对象。

### （三）广播电视媒体内部成本核算的组织管理

开展内部成本核算是广播电视媒体机制改革的一项系统工程，要充分发挥成本管理的作用，必须科学合理地组织内部成本核算工作，建立和完善与执行相适应的组织机构。

开展内部成本核算应建立“统一领导、分级负责、责任到人”的成本管理责任机制，使各部门协调配合、各司其职、各负其责。财务部门负责落实成本计划的编制、成本费用的核算、计算单位成本、编制成本报表、开展成本考核、建立健全成本管理制度等。

要结合节目制作播出的特点，按照精简、效能的原则，配备相应的成本会计人员，成本会计与其他会计岗位之间的分工应符合内部牵制的要求，负责日常成本核算工作，确保成本核算正常运行。

### （四）开展广播电视媒体内部成本核算的主要内容

成本会计制度是内部成本核算的工作依据，广播电视媒体内部成本核算应在遵循《会计法》等有关法律、法规和制度的基础上，结合自身在节目制作播出中的特点和管理要求，开展内部成本核算工作，具体应包括以下几个方面：

1.成本预测和决策，即按规定标准预测成本数据，提出成本目标，编制成本计划，制定成本定额，按规范的审批权限和程序进行决策，并明确相关部门成本管理责任。

2.成本控制，即明确成本控制程序、计划成本的确定和分解，追踪成本执行情况，加强目标成本调整的管理，落实成本管理责任。

3.成本核算，即明确成本核算对象、成本计算方法、成本项目的设置和成本核算程序，结合成本目标和成本计划进行账务处理、明细核算等。

4.编制成本报表，即明确成本报表的种类、项目、格式和编制方法，计算节目总成本和单位节目成本。

5.成本资料的传递和保存，即做好内部成本核算中原始记录、报表等资料的登记、传递、审核和保管工作，以保证内部成本核算过程中数据的准确性、真实性和完整性。

6.成本考核，将语言部、栏目、频率以及其他与节目制作播出相关的部门，如总编室、技术部门、新闻中心、职

能管理部门等纳入成本管理组织体系，并利用综合目标考核制度进行绩效考评。

## 三、加强广播电视媒体内部成本核算的建议

### （一）加强广播电视媒体内部成本核算的基础性工作

在实务操作中，广播电视媒体内部成本核算需明确成本核算原则，明确成本费用开支界限与成本核算项目，做好账户设置、账务处理程序、内部结算等基础性工作。在提高预算精细化管理方面，将节目制作经费的分配使用与节目时数和效果相挂钩，结合近五年来节目经费支出水平和增长幅度、平均节目成本和首播小时总数、新增时数、节目考核、预算执行等因素核定日常节目制作费用，有利于成本核算的事前控制。成本核算是以价值形式来核算节目制播过程中的各项费用，一系列固定资产采购、保管、领用、清查盘点制度，为以实物计量为基础的价值核算打下良好基础；规范的授权审批制度和程序有利于内部成本核算的顺利开展。

### （二）正确划分各种费用界限

一是正确划分不同节目成本对象的费用界限，要正确地计算各项节目的成本，分析和考核各项节目成本计划或定额成本的执行情况，将应计入本期节目成本的生产费用在各项节目之间正确地进行划分。二是正确划分完工节目和在制节目的费用界限，由于节目的生产周期与会计核算期间经常不一致，在每个会计期末应将各项节目成本负担的本期生产费用在完工节目和在制节目之间进行分配，可以有效地防止任意提高或降低期末在制节目费用以调节完工节目成本水平的粉饰行为。三是正确划分节目生产成本和期间费用的界限，提升成本核算的准确性、可靠性、真实性。

### （三）严格执行国家规定的成本开支范围和费用开支标准

费用开支标准是对某些费用支出的数额、比例所做出的具体规定，如固定资产的划分标准、应付福利费的提取比例等，都应根据国家规定的标准开支，不能自行突破。在内部成本核算中，应严格执行国家规定的开支范围及开支标准，以保证节目成本的真实性，使广播电台、电视台之间以及不同时期的节目成本具有可比性。对于国家没有统一规定的，应结合实际情况做出统一规定后备案，以加强内部经济核算，使成本核算工作有据可依。

### （四）正确确定财产物资的计价和价值结转方法

节目制作和播出的过程，同时也是财产物资的耗费过程，财产物资的计价和价值结转方法是否恰当，会对成本计算的准确性产生重要影响。财产物资的计价和价值结转

的方法主要包括：材料成本的组成内容、固定资产原值的计算和折旧方法、无形资产的计价和摊销、节目制播费的组成内容和计算分配、间接成本的分摊等等。对于财产物资的计价和价值结转，都应采用合理、方便的方法，国家有统一规定的，应采用国家统一规定的方法。各种方法一经确定，应保持相对稳定，不能随意变更，以保证成本信息的合理性。

#### （五）建立和健全原始记录

原始记录是反映节目制作和播出的原始资料，是进行成本预测、编制成本计划、进行成本核算、分析消耗定额和成本计划执行情况的重要依据。因此，对于节目制作和播出过程中材料的领用、动力和工时的消耗、费用的发生、税金的支付等，都需要真实的原始记录。财经管理部门要会同节目制作播出等管理部门，制定符合成本核算需要，科学简便、讲求实效的原始记录制度；做好原始记录的登记、传递、审核和保管工作，以便正确及时地为成本核算提供资料和信息。

#### （六）建立和健全财产物资的计量、收发、盘点制度

成本核算是以价值形式来核算节目制作和播出过程中的各项费用的，但价值形式的核算是以实物计量为基础的。因此，需建立、健全存货收入和发出的计量、计价制度和实物盘点制度，选择合理的发出存货的计价方法，确定发出存货的成本。存货要定期进行盘点，按照审批程序及时对报废、毁损的存货进行处理，做到账实相符。

#### （七）建立和健全内部价格制度

进行内部成本核算时，为了分清内部各部门的经济责任，便于分析和考核内部各部门成本计划的执行情况，以及加速和简化核算工作，各部门之间相互提供的材料、劳务、节目片段等，应采用内部价格进行相互结算，形成内部价格制度。对新闻稿件、技术服务、设备使用、后勤服务项目制定内部转移价格，可以采用以下两种方法：第一种为市场价格，即完全竞争情况下的价格；第二种为以市场为基础的协商价格，即根据提供的服务、货物等项目的数量、质量和时间进行协商而确定的内部转移价格。内部价格体系的制定应尽可能符合实际，保持相对稳定，一般在年度内保持不变。

#### （八）建立健全经费审批制度

费用是节目成本形成的基础，而成本则是对象化了的生产费用。内部成本核算不能停留于对事后的计算和记录，还应加强对事前和事中费用的审核与控制，建立健全费用的审批制度，制定经常性费用的开支标准，规定费用的审批权限，设计费用的报批和报销制度，使费用的控制

有章可循，责任明确，达到有效控制成本的目的。

#### （九）加强内部成本核算的分析与考核

编制节目成本报表和开展节目成本分析作为内部成本核算事中、事后控制的重要组成部分，为提高成本管理决策的科学化，合理配置资源，完善绩效考核提供了依据。内部成本核算报表用以反映和监督一定时期内节目成本和期间费用水平及其构成因素增减变动情况。在编制成本内部成本报表时，应坚持报表具有针对性，例如节目成本报表主要侧重直接成本的影响因素、间接成本的分配和归集以及期间费用的比重；内部成本核算报表提供的各项指标必须数字真实可靠，勾稽关系设计合理，没有疏漏和偏向，保持内部成本核算报表的连贯性和可比性。通过编制成本报表可以反映成本计划完成情况，为成本考核提供依据，为预测成本变动提供数据依据，揭示影响节目成本指标和费用项目变动的因素和原因，提高资金管理水平。

#### （十）充分运用信息化技术

与财务核算相比，成本会计实务操作中计算工作量较大，计算工程较为规范，并且在勾稽关系、初始设置完成后每期的工作量是重复的，更有利于运用信息化系统发挥计算速度快、准确的优势。信息化处理系统中应充分发挥预算控制功能和辅助核算功能，把会计科目与辅助核算相结合，通过代码初始设置实现内部成本核算对栏目直接费用的汇总、间接费用的归集分配、成本实时控制的功能，使内部成本核算摆脱繁重的手工和重复劳动，不额外增加凭证输入的工作量，同时提高了内部成本核算的科学性和规范性。在此基础上，将成本核算系统与整个财务信息系统集成，作为财务信息系统的重要组成部分，使成本核算系统的数据和信息为信息系统所共享。

#### （十一）加强内部成本核算的考核

内部成本核算的考核包括对总成本的考核、对可比单位节目成本的考核以及节目实际成本与目标成本的考核。对于社会效益处于主要地位的节目，可将实际成本控制在目标成本之内，并分析其构成情况，尽可能地找出降低成本的途径和可控制点；对于经济效益处于主要地位的节目，可将实际成本与市场模拟成本相对比，当实际成本大于模拟成本时，又无法降低成本时，即意味着无利润且亏损，该节目只能被淘汰，重新设置新的节目。开展内部成本核算考核，将激励约束机制引入内部成本核算，通过成本分析结果，对责任人做出客观、公正的业绩考核，并给予适当奖惩，有利于形成栏目优胜劣汰机制，落实责任成本制度，提高管理效益、发展效益、廉政建设，实现国有资产保值增值，提高资金使用效益。