

现代企业成本核算中存在的问题与优化策略

李 鹏

(焦作万方铝业股份有限公司, 河南 焦作 454000)

摘要:在市场经济体制纵深发展背景下,现代企业面临激烈的竞争环境,要提升管理水平、创造利润空间,不仅要从事生产效率着手,更应从全流程的成本核算着手,旨在通过获得准确的成本数据,助力于企业经营决策,推动企业健康发展。尤其是在当前生产力水平不断提升背景下,仅通过优化生产效率来提升利润空间已变得较为困难,引入精细化的成本核算管理工作,能够打通业务与财务相融合的关键,促进企业综合竞争能力的提升。是以,将成本核算作为研究视角,首先,对成本核算的概念及其重要性展开了详细论述;其次,理论结合实践,深入至部分企业中对成本核算工作存在的问题进行剖析;最后,从精细化管理、数据化管理的视角着手,提出企业成本核算的优化策略,尤其是在国内制造业崛起背景下具有积极的意义,有助于促进企业稳健经营、降低产品成本、提升核心竞争力。

关键词:成本核算;重要性;存在问题;优化策略

中图分类号: F275

DOI: 10.12230/j.issn.2095-6657.2021.47.037

文献标识码: A

进入 21 世纪以来,现代企业获得快速发展的机遇,尤其是科学技术的不断发展,更是为企业提升生产效率奠定了良好的基础。在“中国制造 2025”“工业 4.0”背景下,国内制造业迅速崛起,引入精细化的成本核算工作,有助于企业树立成本管控思维模式,动态地收集和分析产品成本数据,从而为企业经营决策提供依据。事实上,成本管理是现代企业的一项重要工作,更是将业务发展与财务管理紧密结合在一起,为决策者动态跟踪经营状况提供实时数据,开展全流程的成本梳理,识别和消除无效成本,为企业内部资源要素的优化配置提供可靠依据,助力于企业的长远发展。同时,现代企业本身面临着激烈竞争格局,将成本核算工作贯穿于经营管理的全过程,有助于强化管理水平,提升管理效率,提高企业的综合竞争实力。

一、成本核算的内涵

(一) 成本核算的概念

现代企业在生产经营中面临激烈竞争格局,为了获得利润空间与价值创造,成本管理工作便显得至关重要,尤其是在通过提升生产效率创造价值的空间越来越小的背景下,对生产流程中各个环节的耗费进行分配与归集,以货币作为计量单位,从而计算成本总额。实施成本核算(Cost Accounting),对已经发生的成本进行分配,将相对应的部分计入产品成本中,进一步区分有效成本与无效成本,致力于通过成本核算与管理,逐步减少与消除无效成本,提高成本管理效率。通过对各项成本耗费的分配与归集,从而提高产品核算的准确性,真实的反应成本指标,为企业经营决策提供科学依据^[1]。

(二) 现代企业成本核算的必要性

现代企业的竞争格局日趋严峻,在参与市场竞争过程中,单纯地通过提升生产效率创造利润已变得十分困难,尤其是在当前生产力高速发展背景下,由此,倒逼企业聚焦于成本核算

管理,通过不断提升成本管理工作,提升企业经营水平^[2]。可以说,成本核算已成为现代企业日常管理中的一项重要工作,具有必要性。

一是,有效降低产品生产成本。实施成本核算,企业要从经营的全过程着手,对各个环节的资源耗费进行准确统计,有助于落实成本控制措施。同时,对生产经营中的各项耗费进行精细化管理,结合各作业环节进行分配,例如,折旧与摊销、人工等,需要基于产品生产的角度,去了解各项产品的成本构成,以及各项要素消耗间的相互影响,从而对成本进行综合优化管理。尤其是随着生产技术不断提升,各项产品的成本构成具有一定复杂性,例如,某项产品在生产中,若降低原材料,则可能会存在生产效率下降,由此,需要综合考虑产品成本的要素构成,进而选择最优的生产方案,降低产品成本。且在对生产成本核算管理过程中,必须要以保证质量甚至提升质量的角度为前提,推进成本管理工作,以提高产品在市场中的竞争力^[3]。

二是,为企业决策提供科学依据。当前,随着制造行业竞争加剧,呈现出整体利润持续下滑的态势。尤其是在同质化竞争背景下,定价已成为企业在业务拓展中的一项重要内容^[4]。从成本核算管理的角度来看,在一定程度上,产品定价与产品成本具有相关性,通过实施精细化的成本核算,能够准确地提供各项产品的成本数据,从而为企业的定价决策提供依据,同时,在推进成本核算过程中,使企业管理层全面了解各项产品的成本、市场定价、生产效率、销售量、供求关系等,为企业的经营决策提供可靠依据。

三是,为投产选型提供科学依据。对于现代企业而言,在推出新产品前往往要进行创新与研发,将精细化的会计核算理念融入产品前期策划中,通过对成本的构成要素进行详细分析,

多维度地选择投产选型的产品，例如，从原材料、要素消耗、生产效率、人工耗时、环保、市场需求等视角，选择产品类型，通过加强成本核算，确保合理利润空间，提高企业经营管理水平。尤其是在部分企业着手实施规模化生产过程中，对于成本控制、结构、优化等事项展开分析，从而为企业产品选型、投产等提供科学依据^[5]。

二、企业实施成本核算中存在的问题剖析

成本核算工作在企业内部管理中地位重要。可以说，任何一家企业要获得持续生存与发展的能力，就必须开展成本核算。然而，在企业实地调研中发现，部分企业在实施成本核算中因理解不完善、内容不全面、方法不科学、人员不专业等，成本核算管理的效率不高。

（一）成本核算管理不完善

部分企业在开展成本核算中，各部门、岗位的人员配合度不够，导致成本数据存在失真现象，不利于为管理决策提供可靠依据。例如，采购、生产等部门的人员，认为成本核算是财务部的工作，与自身关系不大，正是由于未培养全员成本核算意识，预设较多困境，导致成本数据的搜集不够全面。又如，在资金收支方面管理不严谨，尤其是数额较小的收支，随意性较大，给成本管理工作带来困境。一些企业在组织生产活动前，对原材料、人工工时等预算工作较为重视，但在生产经营中对成本管控力度不足，导致各项预算出现超支情况，亦未采取有力的措施进行跟踪、查明原因，缺乏构建成本核算的闭环管理工作。对于现代企业而言，成本核算管理工作应是贯穿于整个经营活动的重要内容，因过度重视事前成本核算管理，而在事中、事后缺乏持续跟踪，整个成本核算流程脱节，不利于企业统筹全局开展成本核算工作。

（二）成本核算内容不全面

随着现代企业经营的日趋复杂，成本核算内容也更为广泛，在实施成本核算中，因内容不全面导致核算工作缺乏完整性，也就更谈不上为管理决策提供依据。例如，部分企业拥有无形资产，未按照财务准则进行摊销，又或者摊销后只是将其整体纳入成本，未将其进行归集、分配，导致摊销只是存在于财务报表中，而未体现在生产、销售等环节，更未体现在产品成本中，由此，成本数据不完整。甚至可能存在产品定价中，因未考虑无形资产摊销，而出现低价亏损销售的情况。同时，现代企业经营具有一定的复杂性，一些成本费用在各个环节均会产生，例如管理费用、水电费用等，而由于成本核算过程中因内容不全面，可能导致一些费用不能科学地分配至各环节，进而导致成本核算结果准确性不高，特别是对于生产制造型企业而言，仅生产环节除了原材料耗用、人工费用、生产线损耗外，还会涉及水电费用、仓储费用、管理费用等，因成本费用分配不合理，对企业正常运营会造成负面影响。

（三）成本核算方法不科学

部分企业成本核算方法陈旧，甚至只是简单的加总，未将成本核算工作落实到日常运营的各环节，导致部分成本无法进行有序地归集，例如，仓储费用、水电等耗费、管理人工等，亦不能对无效成本进行有效识别，导致成本管理流于形式。由此，部分企业虽然开展了成本核算工作，但方法不科学、效率不高，特别是只有核算，没有深入地进行成本分配，难以找到管理的症结所在，不利于提升成本管理效率。对于不同的企业，其经营规模、运行特征、管理架构等均存在着一定的差异，在选择成本核算方法时，亦要结合原材料、产品等，例如，针对价值较高的产品，如汽车、房屋等，则需要采用个别计价法进行核算；又如，针对种类单一、出入库较为频繁的产品，如零配件等，则需要采用加权平均法进行成本核算。当前，一些企业对成本核算工作认识不足，在核算方法的选择上随意性较大，未严格按照财务会计准则执行，导致成本核算工作的效率不高，甚至无法为决策提供有力的支撑。

（四）成本核算人员专业胜任能力不足

现代企业经营日趋复杂，财务工作也呈现复杂性。部分企业财务人员专业素养相对欠缺，尤其是成本核算工作开展停留于表面，未深层次地分析成本消耗的动因。尤其是在信息技术不断发展下，对成本核算人员提出了更高的要求，不仅要熟悉财务知识，还会涉及管理学、计算机等，由此，成本核算人员专业胜任能力不足，导致成本管理工作无法深入开展。部分企业成本核算人员的专业性不足主要表现在：一是，会计专业知识更新较快，因缺乏学习而导致知识体系陈旧；二是，工作经验相对欠缺，尤其是引入的毕业生，虽然理论功底扎实，但缺乏实践经验；三是，对成本核算工作认识度不足、重视度不够，导致工作推进有效性欠缺。

三、现代企业实施成本核算的优化策略

事实上，现代企业已意识到成本核算管理工作的重要性，并在日常运营中推行与实施了成本核算工作，亦取得了一定的成效，随着信息技术不断发展，竞争日趋加剧，基于精细化、数据化管理视角，探索成本核算的优化策略，已显得势在必行，且具有积极的现实意义。

（一）加强成本核算管理

成本核算是一项系统性的工作，对于现代企业而言，随着其内部管理呈现复杂性与系统性的特点，成本核算工作已贯穿于经营运作的各流程，由此，要提高成本核算效率、获得成本持续降低，必须要加强成本核算管理工作，且从科学性、精细化的角度，落实管理质量与效率。一方面，企业在日常管理、文化建设过程中，要将成本管理工作融入各环节、各岗位，从而调动全员性的积极参与、配合成本核算工作。通过加强宣传与培训，提高全员性成本核算的意识，在日常工作中重视成本数据的收集与录入、沟通与协调，不断完善内部结构与岗位设

置,优化成本核算工作,提高成本管理效率。另一方面,加强成本核算制度体系的建设,结合企业自身经营特点、行业特征,优化成本核算的流程,对各环节的成本数据进行精细化核算、数据化储存,利用信息平台,使各产品成本构成能够实时查询,为产品研发、管理决策提供依据,全面贯彻落实制度保障体系,规范操作流程,提升管理效率。

(二) 完善成本核算内容

现代企业在经营管理过程中,大多具有职能部门多,管理层级冗长等问题,由此,在实施成本核算过程中,要尽可能地推行扁平化的组织架构,加强各部门、各岗位间的有效协调与配合,以便提升全面核算的覆盖面和全流程。随着企业经营日趋复杂,成本核算的内容也日益丰富,例如,在实施资产管理盘点过程中,要对各资产的消耗进行分配,落实到各部门、各流程、各环节中,有效避免无效成本,针对资产闲置情况及时进行处理,提高企业的资金使用效率。又如,部分企业在进行成本核算中忽略了对无形资产的核算,要结合研发、生产等环节,将无形资产的使用耗费等进行核算,以提高成本核算的完整性。同时,在实施成本核算中,要从企业全局性着手,兼顾各个环节的成本数据统计、核算工作,进行整理与汇总,从而全面了解和掌握企业运营过程中各环节成本的消耗,找出成本管理的薄弱环节,进而达到降低成本,提升经营效率的目的。

(三) 创新成本核算方法

现代企业大多已引入了信息化技术,许多与财务相关的工作通过信息化平台进行数据收集、分析等。成本核算是企业管理中的一项重要工作,多维度地引入作业成本法、精细化的管理思维,对成本耗费的各个环节进行动态跟踪、科学匹配,从而着力提升成本管理效率。加强企业信息化建设,将各个模块进行有序衔接,例如,成本核算与采购、仓储、生产、销售等环节具有相关性,通过构建数据库,根据作业动因原则,将成本进行分配。同时,加强成本管理工作,例如,对于生产企业而言,要尽可能地减少仓储,以避免因仓储过多而占用资金,增加成本。如引入即时生产法,仅储存少量的原材料、产成品,以维持正常的周转,结合订单进行采购、生产,提高企业内部资金周转效率,以便最大限度地节省成本。又如,对于制造型企业,在消耗资源要素时,要加强员工环保意识的培养,减少要素资源的消耗,而在成本核算中,要对各环节、工序进行细化,将其视为一项作业,将人力、资源等成本进行最小单元的归集,从而准确统计各环节、工序的成本,加强运作管理,找出无效成本耗费的症结所在,聚焦于成本优化,从而提高企业的盈利能力。

(四) 提升成本核算人员专业素养

二十一世纪,企业间对专业技术人才的争夺更为激烈。实施精细化的成本核算,必须要培养一支专业素养过硬的人才队

伍。部分企业对财务人员培训工作重视度不足,更关注业务拓展、研发人员。事实上,现代企业的发展,需要从多维度引进和培养不同专业的人员,从而形成合力,提升企业的综合竞争实力。加强现有财务人员的培养工作,大型企业的财务人员岗位则更为细化,如成本核算、税务专员、报销专员等,在培养成本核算专业人员时,要适当地给予轮岗机会,让其能够全方位地接触各环节,从而熟悉企业的经营运转情况,为开展成本核算奠定良好的基础,亦能够有序地将成本与业务相融合,基于业务拓展的视角,开展成本管理工作,立足于市场,优化产品成本,提升产品竞争力。鼓励成本核算人员利用线上培训资源,不断丰富专业知识、提升业务能力,特别是树立终身学习的理念,积极获得专业职称证书,提升专业胜任能力。财务新员工在入职时,要在成本核算、税务、会计等岗位进行轮岗,采用“老带新”的模式,全面地接触财务工作,进一步熟悉企业的各项业务,通过定期考核,提高员工的专业能力,全方位地提升成本核算人员专业素养,打造高素质的财务队伍,助力于企业的稳健经营。

四、结束语

在国内经济运行呈现稳中趋缓背景下,尤其是2020年以来,给国内企业经营造成了严峻的挑战,对于现代企业而言,必须要强化内部管理,才能够有序提升企业运营的稳健性。成本核算管理是一项重要工作,有序地将业务发展与财务管理相融合,贯穿于企业日常经营运作的全过程,更是向市场推出具有竞争力产品的关键所在,全流程地引入精细化的成本核算工作,通过作业成本要素的梳理、分配与归集,明确各项产品成本数据,为管理决策提供可靠依据,深入到部分企业中展开实地调研,进而提出加强成本核算管理工作、完善成本核算内容、创新成本核算方法、提升成本核算人员专业素养等优化策略,旨在助力企业提升内在实力,抓住“中国制造2025”“工业4.0”这一发展契机,提升企业综合竞争能力。

参考文献:

- [1] 刘美英.基于业财融合视角的中小高新技术企业成本核算优化对策探析[J].商场现代化,2021(17):174-176.
- [2] 周意茹.作业成本法在T企业成本核算中应用的思考[J].财务管理研究,2021(06):96-100.
- [3] 崔燕.基于价值链分析的制造企业成本核算刍议[J].会计师,2021(09):40-41.
- [4] 寿建锋.民营制造企业成本核算存在的问题及改进措施[J].企业改革与管理,2021(09):158-159.
- [5] 杨雪峰.企业成本核算与成本管理存在的问题分析[J].现代经济信息,2021(14):112-113.

作者简介:李鹏(1983-),女,河南焦作人,本科,中级会计师,焦作万方铝业股份有限公司,从事成本预算管理研究。