

浅谈民营企业作业成本法的创新与实践

安金魁

(合肥恒大海泵业股份有限公司, 安徽 合肥 231131)

摘要: 在企业管理中, 成本管理是十分重要的基础管理项目。尤其是民营企业, 成本管理不仅与企业效益相关, 而且很大程度上决定了企业的生存与发展。只有合理、有效的控制成本, 才能获得更多利润, 为企业的生产经营提供资金支持。一旦成本管理失控, 企业必然会出现严重的财务危机。本文探讨了作业成本法在民营企业中的实践应用。

关键词: 民营企业; 作业成本法; 成本支出

0 引言

随着新时代市场经济的深入发展, 民营企业所面临的外部环境、内部管理方式都逐步发生了重大变化。企业在经营方式上的改变极大的促进了财务管理方式的变革, 作业成本法成为企业推进成本规划、决策及控制评价的重要手段之一。作业成本法是指“以作业消耗资源、产品消耗作业”为原则, 按照资源动因将资源费用追溯或分配至各项作业, 计算出作业成本, 然后再根据作业动因, 将作业成本追溯或分配至各成本对象, 最终完成成本计算的成本管理方法。

1 作业成本法的理论基础

与传统成本计算方法相比, 作业成本法实现了以下创新功能: 以成本动因分析为基础, 遵循因果关系和收益原则, 按照五类作业来归集分配成本费用, 分别是产量级作业、批别级作业、品种级作业、客户级作业、设施级作业。简单来讲, 作业成本法就是把资源费用通过资源动因归集到作业中心, 形成作业成本; 再通过作业动因把作业成本分配到产品、客户等成本计算对象。作业成本法分为作业成本的归集与分配两个成本计算步骤, 关键是如何识别与设置作业。

作业成本法通过追踪所有资源费用到作业, 然后再到工单、产品、项目等成本对象, 可以提供更加准确的成本信息; 通过作业的识别、分配标准的分析以及对作业效率的计量, 可以更真实揭示资源、作业和成本直接的联动关系, 为资源的合理配置以及作业的持续优化提供依据; 通过作业成本法提供的信息及其分析, 为企业更有效的开展定价决策、成本控制、绩效评价等管理活动奠定基础^[1]。

企业应用作业成本法应具备下列环境: 一是客户个性化需求较高, 市场竞争激烈; 二是产品的价格弹性大; 三是企业能够清晰地识别作业及归集作业费用; 四是具体完善的ERP信息系统, 能够及时准确地提供信息; 五是各部门具备良好的协调配合能力, 为实施作业成本法提供强大的实施保障。

1.1 计算产品的作业成本

一项产品在试制、研发、投入生产的过程中都会产生一些费用上的损耗, 这些损耗通常用单位产品的成本反映出来, 包括作业变动和作业固定两方面的成本。产品的产量增加, 单位产品的作业固定成本就会下降。计算方法是: $AC = (F \times a \times Q_0) \div Q_1 + (1 - F) \times a$ 。

公式中的AC代表单位产品作业成本中一些费用因产量的增加而降低的数额; F表示作业固定成本在一些费用中的所占比; a代表了在原生产条件下单位产品成本中该项费用的数额; Q_0 表示原方案的设计生产能力; Q_1 为新方案的设计生产能力。

1.2 把降低成本作为最终目标

降低产品的生产成本, 需要供应商、工程师、设计师等

相关方的共同协调和努力, 让设计出的产品具有最高的性价比, 无论是站在消费者的角度还是站在股东权益的立场, 都能让双方满意。一是尽管作业成本法应用的最终目的是降低产品的生产成本, 但降低成本的幅度不宜太大, 否则很可能适得其反, 需要投入更多资源才能达成目标。二是要充分考虑成本的规划系统是否具有可操作性。三是需要构建成本控制的考评指标, 在明确作业动因、全面分析作业的基础上确认责任中心, 然后再详细制定考核细则。四是全面落实责任成本控制, 对比同质性的作业。如果产品的单位机器动力与生产设备的折旧偏高, 那么就要考虑降低这部分成本费用。从技术装备人员、单位机器小时两个关键点进行设计作业, 根据作业过程中资源的利用、消耗情况, 给作业分配资源成本, 然后再从作业依据的成本动因反馈到产品成本。民营企业采用作业成本法能够提高企业内部的管理水平, 在复杂的市场环境中更具有核心竞争力^[2]。

2 作业成本法在民营企业中的实践探索

2.1 实践案例

某民营企业的主要业务是设计、生产、销售潜水电泵, 主要产品有矿用泵、市政水利泵两种, 产品大多为定制化非标产品, 产品生产工艺差异较大。为此, 该企业成立了职能型的组织结构, 按照产品生产步骤建立金工、组装两大工作中心, 生产材料、配件从外部购入。

企业的管理层详细分析了作业与成本, 了解了产品的生产过程如下: 处理采购业务的订单、处理物料、材料搬运、调整机器、机加工、安装零部件、装配、质量控制等。按照产品生产过程识别作业, 设定作业动因, 具体费用资料见表1。

传统成本法与作业成本法计算出的制造费用总额、产品成本总额都是相同的, 但因产品大多为项目化定制产品, 客户的需求不同, 导致生产工艺差异较大, 不同的产品所需外购的配件材料差异也较大。如对所有产品都采用同一标准分摊制造费用, 会造成工艺简单的产品多分摊了费用、工艺复杂的产品少分摊了费用。如采用作业成本法, 每道作业的成本只在需要该项作业的产品中分摊, 比如定向采购的项目物料发生的订单处理、材料搬运、检验等采购费用, 只分摊到对应的项目中。企业通过作业成本法, 可以更准确的为产品定价, 为制定销售策略提供参考依据。

2.2 制定作业成本法的应用制度

科学、可行的制度是促进作业成本法顺利实施的重要保障, 不仅要完善制度, 而且要有严格的执行标准, 并以制度为依据, 严格控制企业运作过程中所产生的各种成本支出。首先, 制度的制定要契合企业的发展现状, 要对企业的成本管理产生有利效果, 而且能够补充企业原本的管理制度。其次, 要将制度真正落实到实处, 通过完善组织结构管理、运

营流程管理等标准,协调企业采购、生产、销售、财务等各个部门,保证制度执行的高效性。最后,在应用作业成本法的过程中,一旦与管理权责发生冲突,要有合理的方案予以解决,以免影响成本管理的实际效果^[3]。

表1 作业及作业动因表

作业	作业动因
采购	订单处理(次)
物料处理	材料移动(次)
材料搬运	搬运工时(小时)
机器调整	调整次数(次)
机加工	零件数量
零件安装	直接人工小时数(次)
质量控制	检验次数(次)
装配	机器工时(小时)

2.3 分阶段应用作业成本法

作业成本法不仅是明确成本控制标准的依据,在之后的成本管理中同样具有重要价值。作业成本法的实施并不是一成不变的,而是要根据企业生产、经营的各个阶段采取合理的实施策略。第一,在制定成本标准阶段,参考、对比各种数据信息,围绕企业内部的运营情况、外部的市场规律的分析结果,合理运用作业成本法明确成本指标。第二,在执行过程中,详细记录生产成本的支出数据,动态掌握成本管理情况,对比实际的成本支出和成本标准,如果二者的差异较大,则要找出原因,改进措施。第三,严格控制不合理、不必

要的成本支出,并对已经支出的成本采取补救措施,保证企业能够成功实现成本目标。

2.4 合理制定价格指标

民营企业的成本管理,不仅是财务管理的重要内容,同时也属于企业战略管理的一部分。正是因为成本与企业战略目标的实施效果密切相关,所以才要明确可能对成本控制方案产生影响的因素,否则很可能造成成本管理失效。所以,民营企业要将战略管理思想完全渗透到成本管理中,围绕企业的发展目标来制定成本指标,充分把握市场的发展机会,在占据了市场竞争优势的同时,企业也会因为经营发展而面临一定的资金压力,所以制定成本标准还要考虑企业的支付能力,适当的压缩成本空间,通过制定合理的价格指标来提高成本控制管理质量。

3 结论

综上所述,作业成本法是一种准时制的生产系统,实施过程中要与企业的生产经营流程环环相扣,根据客户订单、市场状况来安排生产量,在实现企业效益的同时,又避免了库存过多而造成的不必要的成本支出。

参考文献

- [1] 童鲜英.基于作业成本法的模具企业成本控制分析[J].首席财务官,2019,15(6):71-73.
- [2] 荣凤芝,胡舒婷.物质流量成本会计和作业成本法融合研究[J].中国注册会计师,2020(1):91-95.
- [3] 杨艳,杨柳.基于作业流程的正常成本法构建[J].中国商论,2020(1):95-97.

(上接第183页)

4 加强发挥住房保障与房地产市场调控协同作用

4.1 找准市场定位

住房保障是一种不同于商品房的住房资源配置方式,其为提升住房资源配置效率、解决住房问题的有效途径。住房保障则是通过政府计划资源配置、针对市场经济增长不足提出一种补偿性方式,目的是解决大多数家庭的住房问题,尤其是低收入家庭,并非是取代商品房市场。两者相辅相成,目的是为了维持市场稳定发展。为此可以从如下几个方面着手。

第一,推进住房保障,解决部分低收入人群的住房问题。政府配置住房资源的比重现在还处于过低的状态,需要加大住房保障的投入方能够解决房地产市场一直存在的分配倾斜问题,方能够促进社会资源公平配置。第二,强化房地产市场控制能力,将住房价格下调,令中等收入水平的群众能够通过商品房购买来解决住房问题。中等收入水平的人群并非是社会保障范围,政府所供给的非公共产品效率一般是低于市场商品供给的。房地产市场调控降低住房价格,是拉动需求合理化增长,令其与国民收入增长协调,令房地产满足中等收入家庭住房需求的有效方式。

4.2 将住房保障与房地产市场调控统一纳入到宏观经济调控目标体系中

为了保障经济的持续健康增加,需要发挥保障房稳定经济、保障民生的作用,还需要发挥其资源配置以实现经济持续增长发展的作用。为此必须要在防止经济波动过大的情况下,

通过改善房地产调控方式,引导房地产与其他产业的协调发展,保证经济持续平稳发展。住房保障制度需要根据宏观经济的发展态势进行考量,谨慎投入。此举能够动用公共投资来填补企业投资的力量不足,启动政府投资的乘数效应,令住房投资带动建材行业以及家装行业的经济复苏。在宏观经济发展势头可观的情况下,应该减少住房保障的政府投入,将住房保障的财政补贴以租赁补助的方式投入,减少政府与企业的市场竞争,避免宏观经济过快发展。与此同时,政府经济信号的释放,也是促进市场积极发展的有效推手。通过各种经济调控方式、譬如信贷、利率、税收等,调整市场的短期需求,令政府在市场发展中起到控制房价、平衡供需的作用。

5 结论

房地产是我国经济快速增长的重要一环,房地产调控一直是中央和地方两者政策实施的重要方向。房地产调控不仅关乎房地产市场的良好运行,同时关系着社会发展和居民生活住房保障。为了令房地产市场秩序化以及均衡化发展,国家颁布了宏观经济调控办法,希望能够运用经济调控手段,引导房地产市场更加有序发展。

参考文献

- [1] 于长存.精准扶贫视角下房地产调控与保障性住房分析[J].经营管理者,2016(28):33-34.
- [2] 张志刚.我国房地产经济的宏观调控对策研究[J].商业故事,2016(6):88.
- [3] 仇保兴.我国房地产市场调控的难点与对策[J].城市发展研究,2011(1):176-177.