

生产制造企业成本核算优化策略问题研究

■ 孟艳妮

[立信税务师事务所(陕西)有限公司, 陕西 西安, 710000]

一、引言

实体经济在特殊时期发挥了重要作用,其能维持经济稳定发展局面,使我国在重大公共卫生突发事件临危不乱,并有条不紊地开展各项工作。生产制造企业作为发展实体经济的重点对象之一被寄予厚望,有关生产制造企业内部管理工作模式及方法优化的讨论不绝于耳。目前,生产制造企业在成本核算管理问题上仍然面对各种问题,这使企业发展遭遇诸多局限。

我国生产制造行业作为实体经济的基础,对促进经济发展作出的贡献有目共睹,只有促进生产制造企业发展,才能提高国民经济的稳定性。因此,为降低企业内部发生财务风险危机的概率,高层管理者应充分重视成本核算优化问题,严格控制企业实际支出,使其小于或等于成本预算目标,保证利益最大化,提高市场核心竞争力,助力未来长期战略发展目标的实现。在制造企业内部成本管控过程中,成本预测分析、成本控制及成本考核这三个环节是相互联系且彼此制约的,只有严格把控整个链条式流程,才能稳定制造企业内部经营状态,节约更多社会资源,降低财务风险发生概率。

本文对生产制造企业成本核算优化问题进行了重点讨论,在明晰成本核算相关概念及重要性的前提下,积极探索成本核算管理问题的解决方案,希望为生产制造企业的成本核算优化改革提供参考。

二、生产制造企业和成本核算的相关概念

成本核算工作是指将生产制造企业在生产经营过程中发生的各种耗费按照一定的对象进行分配和归集,以此计算总成本和单位成本。作为企业内部财务活动中不可缺少的组成部分,成本核算工作需要得到企业管理层的足够重视,这有助于管理层了解自身生产经营的效果及盈利能力,重点改进成本支出不合理的工作环节及流程,进而提高企业经营优势。通常来说,成本核算的主要方法有品种法、分批法、作业成本法等主流方法,利用这些方法,企业可以切实掌握生产制造过程中的费用支出,通过调整管理模式及方法降低成本支出,在保证生产制造活动不受影响的同时,为企业获得更多的经济效益。

对大部分生产制造企业而言,它们在成本核算方式、成本构成等方面具有一定共同点,这是将它们归纳、收集并讨论该类企业成本核算优化策略的前提。第一,生产制造企业的产品内容多样,类型众多,同一产品之间的工艺及性能要求差异较大。例如:食品加工制造企业与重型机械制造企业的产品标准、管理模式必定不同,因此,在将所有生产制造企业统一列为一个对象进行分析时,需要有的放矢地从宏观角度出发分析问题。第二,就单一生产制造企业而言,其成本构成具有复杂性的特点。生产制造企业的部分产品生产周期较长,生产流程可以分为十几到几十个环节,成本核算分析工作只

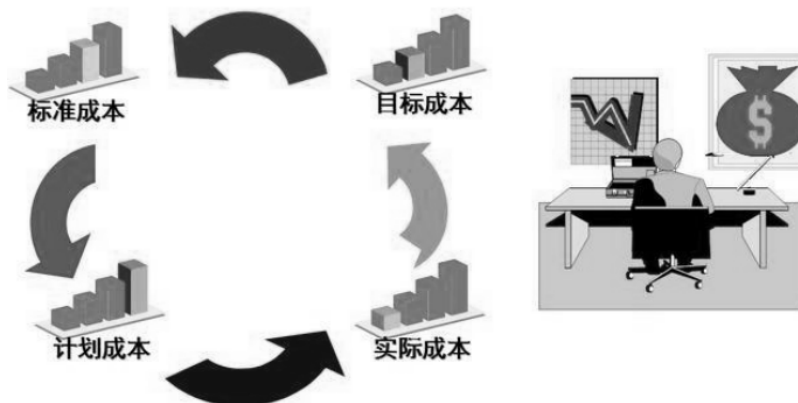


图1 成本核算

有十分细致,才能满足成本管理要求。第三,生产制造企业的成本支出存在较大浮动。站在产品生产流程这一角度来看,生产初期、中期及末期的成本总额会由于原材料成本、工艺技术难度、生产设备好坏、人员熟练程度、制造费用等因素的影响出现相应变化。

三、制造企业成本核算的重要性分析

目前,随着生产制造行业的竞争愈发激烈,为实现稳定经营,降低运营成本,获得更大利润,各制造企业除根据外部经营环境进行战略调整外,纷纷开始寻求内部管理模式的改进与优化。成本核算工作作为内部管理工作中较为重要的一部分,需要得到管理者的足够重视。管理者应实时监控和分析产品成本构成及预算计划执行,提高成本预测精确度、做好成本管控、加强对参与成本管理人员的业绩考评,以此确定科学的产品营销策略和合理的定价方案,提高市场竞争力。成本核算工作人员的任务是根据核算方案积极倡导各部门之间配合开展工作,实现对运营状况的细致核算,这不仅能在一定程度上提高企业的盈利能力,还能助力企业未来长期可持续战略发展目标的实现。在成本核算过程中,企业应强调各业务部门对成本核算工作的参与度,科学管控生产运营成本,最大限度地发挥成本核算工作的效用。

四、生产制造企业在成本管理中存在的问题

(一)全员参与意识匮乏,成本核算人员工作能力不足

企业内部相关人员对成本核算认识程度的高低在一定程度上会影响成本管理工作的开展。由于管理层对成本核算缺乏重视,一些生产制造企业的内部成本管理控制工作形同虚设,多个部门之间沟通较少,难以配合完成企业成本管理控制目标。当成本核算部门要求与其他部门相互配合开展成本核算相关工作时,其他部门往往会推脱敷衍,表现出不配合的态度。同时,当发现问题时,成本核算人员难以找到对应的部门负责人,这严重影响企业成本核算工作的有效进行。

一些制造企业并不具备完整的内控体系,而造成该现象的主要原因包括以下方面。第一,企业高层管理人员对成本核算工作缺乏清晰认识,在部门设置及相关规则制订时,未考虑成本管理工作的重要性,导致企业缺乏相应的规范制度约束工作人员的行为。第二,缺乏完善的成本管理体系及合理的激励机制,难以引起全员对成本管理的重视。企业

内部成本核算人员在专业知识储备及工作经验方面达不到相应要求,由于他们对自己所在企业的产品生产流程、相关技术及成本要素缺乏充分的了解。因此,在进行成本管理时不能有目的、有偏向性地制订合理化成本管理目标和计划。如果单纯按照相关核算机制对企业各项信息数据进行分析,则无法充分发挥出这些数据的价值。站在工作人员角度上说,企业高层管理人员的成本核算意识的薄弱及核算人员的工作能力不足会影响内部成本核算工作的质量。

(二)成本核算管理理念落后,管理工作粗放

企业内部成本核算工作是一项复杂且综合性强的管理活动,它需要以企业日常运营产生的各种数据为基础,借助现代化成本核算手段分析目前企业支出与盈利的情况。一些在成本核算工作中出现问题的企业往往采取较为传统的成本管理模式与方法,且缺乏系统性的现代化管理理念。在传统成本核算工作中,产品制造过程可能会产生一些小额且复杂的费用,无法通过成本核算体现出来,这会使最终的成本核算结果失去参考价值。如果企业不能合理把控成本核算工作中的细节,就容易使核算工作内容变得模糊,导致财务信息数据处理不当,最终降低成本核算工作的效率及质量,浪费时间和资金。

(三)成本核算管理信息化程度较低

在现代化信息时代背景下,企业之间的竞争大多涵盖对信息技术的掌控与把握。就生产制造企业而言,如果能熟练运用现代化信息技术,就能有效提高企业内部管理工作效率,达到事半功倍的效果。现如今,许多生产制造企业开始意识到成本核算管理信息化的重要性,并应用 ERP 系统开展成本核算管理信息化工作。虽然这一做法符合企业持续健康发展的要求,但是在实际操作中却遇到了诸多阻碍。例如,一些企业使用的 ERP 系统是由外部软件公司设计的,外部软件公司并不了解企业内部的实际经营状况与生产制造范围,这导致 ERP 系统在使用过程中出现各种矛盾和漏洞,不仅重要财务数据无法被纳入系统应用,还会使成本核算结果出现偏差,降低工作效率。

(四)各部门缺乏信息沟通,工作配合度较低

由于内部管理工作规范的缺失,各部门员工存在权责不清的情况。因为各部门会从自身利益出发争夺管理工作的话语权,所以易出现企业成本核算时部门之间不配合、信息沟通效率低的情况。例如,财务部门在工作中需要生产研发等部门提供

一定的财务数据信息,并保证这些信息是真实、准确的,但是,生产研发部门相关负责人在管理制度不足以限制其行为的情况下,会敷衍地提供财务数据。这些数据可能存在缺乏真实性和准确性的情况,如此,在错误财务信息处理基础上得到的分析报告必然无法为企业管理高层决策提供重要参考依据。各部门缺乏信息沟通,时间一长,会造成企业运营危机,使企业相关工作执行出现较大失误,蒙受经济财产损失。

五、加强制造企业成本核算和管理的对策

(一) 提高内部成本管理意识,注重员工知识技能的培训

提高企业内部全体员工对成本核算管理工作重要性的认识是当下解决成本核算问题的一个重要措施。第一,企业高层领导人应从自身做起,充分认识成本核算和管理工作的意义,并积极推动该项工作渗透到其他运营活动中。成本核算管理体系与规范制度的制订应从全面科学的角度出发,保证相关人员的积极配合和重视。第二,企业应在加强成本核算工作人员知识积累及技能培训时上下功夫,增加他们参加知识及专业技能培训课程的次数,以此提高成本核算工作人员的工作能力,保证企业成本核算结果的可靠性、科学性。

(二) 优化成本核算管理方式,细化成本核算工作

企业应充分细化成本核算工作流程,对部门经营活动的相关数据进行整体把控,认真处理个别细节问题。虽然大部分生产制造企业已经设置了内在成本核算管理体系及相关规范,但是因为执行力度不足,所以成本核算管理工作成为空谈。出于对内部管理工作质量及效果的追求,生产制造企业应积极建立完善、科学的成本核算管理体系,严格执行相关工作要求,充分发挥全体工作人员的力量,形成不同部门之间权利相互制约的状态,避免出现扯皮现象。当发现工作人员在工作中出现不规范行为时,企业应结合相关规定进行惩处,以此端正工作人员的工作态度,为成本核算管理方式优化和成本核算工作细化奠定基础。

(三) 实现成本核算管理信息化

无论是大型生产制造企业,还是小型生产制造企业,它们在日常经营活动中都会产生大量的信息数据。为充分提高信息数据的处理能力,企业应合理运用相关信息技术手段。第一,企业可以利用ERP系统等软件帮助成本管理人员高效便捷地开展成本核算工作,准确掌握企业日常运营的成本投放

情况,方便后期进行成本构成调整。第二,企业运用ERP系统对相关财务数据进行分析的优势在于其能够了解各生产制造环节的运营情况,掌握企业生产动态。信息化系统的应用,可以帮助企业高效率地处理生产制造过程中产生的各类信息,提高信息处理的效率与正确性,帮助管理人员快速分析成本核算结果,为决策人员提供准确的参考信息。由此可以看出,企业对成本核算管理信息化的强调,不仅在于各种信息系统软件的应用,还在于相关操作人员的专业水平和素养提升。只有加强对软件使用的熟练度,充分发挥信息系统软件的作用及人员的主观能动性,才能实现成本核算管理信息化。

(四) 加强业务财务人员融合

生产制造企业的日常运营活动包括产品设计、产品制造、产品出售等环节,它们彼此间形成了链条式的工作流程。因为各部门的工作内容存在相互联系,所以成本核算人员要想充分了解内部财务活动状况,就要促进业务部门与财务部门之间的融合与交流。企业可通过建立信息化交流平台的方式促进业务部门与财务部门之间的相互配合,确保信息数据交流的时效性与准确性。企业还可以通过举办成本核算研讨会的方式加强业务部门与财务部门之间的沟通,让他们就成本管理中遇到的相关问题进行交流和探讨,明确问题产生的原因并及时改进。

六、结语

对生产制造企业成本核算优化问题进行探讨,不仅关系着企业的经营发展,还关系着我国国民经济的稳定性。目前,生产制造行业的竞争压力越来越大,投资回报率越来越低,企业必须对传统管理方式进行改进以提高利润空间。就成本核算问题而言,一些生产制造企业存在员工工作意识及能力不足、工作细节把控不到位、信息化管理水平较低等问题,它们影响着生产制造企业内部管理活动的稳定性,会导致相关工作开展难以取得理想效果。问题产生的根源有多种,要想切实解决问题,必须提高内部成本管理意识,注重员工知识技能的培训,优化成本核算管理方式,细化成本核算工作,实现成本核算管理信息化,加强业务财务人员工作与其他部门人员工作的融合。

【作者简介】孟艳妮(1979—),女,陕西西安人,大专,中级会计师、税务师,立信税务师事务所(陕西)有限公司,研究方向为企业成本核算。