

管理会计视角下企业成本核算与管理问题探讨

■ 高韶丹

(潍柴控股集团有限公司, 山东 招远, 265400)

随着市场竞争的加剧和科技的发展,管理会计在企业成本核算与管理工作中重要性愈发凸显。然而,当下基于管理会计的企业成本核算与管理还存在着重视度不足、核算制度不规范、核算与管理脱节、数据信息管理粗放的问题,从而导致成本管理效率低下、结果偏差较大。

成本核算与成本管理是企业发展中的重要工作,对于企业分析过去、把控当下、规划未来具有重要意义。基于会计视角对企业进行成本核算和成本管理,一方面有助于为企业增添效益,压缩成本,促进企业资源的合理配置,另一方面有助于促进推进企业管理改革,提高企业在市场中的竞争力,合理规划企业发展路线。除此之外,基于管理会计对企业进行成本核算与管理有助于企业战略的实施、成本最优化与利益的最大化。本文针对以上问题提出加强人力资源建设、创新核算方式、引入信息系统的优化策略,期望管理会计能在企业的成本核算与管理中发挥更大的作用,为企业的成本管理提出更优的决策建议。

一、管理会计视角下企业成本核算与管理概述

(一)成本核算

成本核算是依据国家法律法规和企业相关制度,结合企业实际生产需求对企业经营管理状况中的实际耗费进行统筹和归纳,并真实记录成本信息的一种核算方法。成本核算需遵循合法性,即不可违背国家法律法规;需遵循可靠性,即应该为企业发展提供可靠依据;需遵循相关性,即成本核算要和企业经营管理相关联;需遵循分期核算,即将生产活动按照一定的周期进行核算;需遵循实用性,即保证成本信息的有效性和实用性;需遵循重要性,即精确计算经营中的重要项目;需遵循一致性,即保证各期的成本计算方法一致、口径一致。同时,成本核算也是企业进行成本管理的基础和依据,是企业有效经营、规避风险的保障。

(二)成本管理

成本管理是依据企业经营过程中成本的总和,对企业进行科学管理的一系列工作,能使得企业在保证产品质量的基础上实现经营效益最大化。成本

管理一般分为四个部分:一是成本规划,即依据企业经营管理战略和市场环境对成本管理进行精细规划;二是成本计算,即归集和分配企业经营管理中的成本耗费;三是成本控制,即依据成本标准对企业生产经营活动中的成本进行控制;四是业绩评价,即通过企业的综合评定体系对企业的经营管理状况进行评判。企业成本管理的重点是保证产品的质量,如果优化成本的条件是牺牲产品质量,则不符合成本管理的规范。传统企业的成本管理局限于生产环节,而当代的市场环境需要企业将所有的业务进行有效管理,合理分配资源、优化产业结构、降低运营成本,以此提高企业的整体效益,为企业的持续发展奠定良好基础。

(三)管理会计

管理会计与财务会计并列,是使企业实现降本增效、可持续发展的一项重要举措,其与传统的会计制度存在一定差异。管理会计需要依据当前企业各个部门的实际经营情况,记录和分析企业的成本核算与管理,挖掘企业的经济价值,在复杂的市场环境中对企业当下及未来的资金流动进行管理,对企业成本进行全方位把控,提高企业的管理水平。

基于管理会计的视角,一般将企业的经营成本分为三类:一是变动成本,是指企业在生产经营中随着成立产品增多而增多的成本;二是固定成本,是指总数不随业务量变动的成本;三是混合成本,是指随业务量变化而变化的成本,但与业务量的变化不成比例,是管理会计中比较复杂的成本,也是企业管理中的重要一环。

综上,管理会计是企业降低成本、规避风险、增加效益的保障,强调对企业的成本进行预期判断和提前控制,主动对企业的财务风险进行控制,力求全面把控企业的经营管理状况,是企业面对新时代的发展所提出的新型管理方式,是企业在新市场的市场环境突破重围、加速发展的有效途径。

二、管理会计视角下企业成本核算与管理的现状

基于管理会计对企业成本进行核算与管理是企业长期发展的保障。然而,当前国内的部分企业由于传统经营管理理念的影响,在引入管理会计方面

有着较大的阻碍，主要体现在以下五个方面。

（一）对成本管理的重视程度不足

成本管理作为企业内部会计管理的内容之一，不受法律的强制性约束，因而很多企业在进行经营管理时会忽视成本管理，一味地追求销量和利润，也没有制订与成本管理相关的流程与制度，在其内没有形成重视成本管理的氛围。并且，企业成本管理需要各部门人员参与进来，但由于一些工作人员成本管理意识薄弱，简单地将成本管理归于财务人员责任，从而导致成本管理工作落实的难度加大。

除此之外，在市场环境竞争日益激烈的今天，企业员工自身的职位压力较大，庞大的工作量使员工缺少提高自身能力和素养的机会，加上周围员工的互相影响，导致企业内部员工对成本管理的重视程度不足。

（二）成本预算与成本核算不统一

成本预算是企业成本管理的重要环节，可以对企业的经营成本进行有效控制，对企业的财务风险进行有效规避，将企业的运营成本控制在合理范围内，确保企业能正常有序的生产经营。然而，当前很多企业在成本核算与成本预算中未能做到相互统一，使得成本预算的预期结果不具有参考性，无法有效地把控企业的成本管理。

出现这类问题主要是因为企业在进行成本预算前，未能对自身当前状况和成本预算进行深入了解与有效融合，具体体现在以下几个方面：第一，财务人员在对企业进行成本预算时，忽视了企业设备的折旧等成本，仅仅基于收付实现制对企业进行成本预算，这样统计分析的结果与实际经营成本有着较大出入；第二，各个部门对企业项目的理解不一致，部门之间缺少沟通，导致财务部的成本预算与成本核算科目有着较大的出入；第三，成本预算的编制内容过于简单，不够详细，大多数企业在进行成本预算时只是粗略地对其进行统计，并未将企业的经营状况进行细分处理，也并未深入了解企业各个环节在经营中所需要的消耗，导致成本预算不够全面，成本预算与成本核算难以实现，最终导致预算结果不具有参考性。

（三）财务成本核算与成本管理脱节

管理会计视角下的企业成本管理贯穿企业的过去、现在及未来的全方位发展过程，这就要求企业对成本进行精准预算、合理决策、全面管控和多样化评估，以变动成本和固定成本为基础，依据法律

法规和规章制度对其进行有效管理。在这个过程中，成本核算和成本管理应当是相互依托、相互支撑的，然而，当前，部分企业的成本核算与成本的管理却相互独立、相互脱节。

第一，管理会计的变动成本法是将变动成本看作当期成本，而将固定成本看作当期损益，这就导致计算出的成本并不是存货的完全成本，没有依据财税的基本规范进行成本核算；第二，管理会计的标准成本法是将标准变动成本和标准固定成本看作当期成本，将实际成本与标准成本的差额看作损益，这同样没有依据财税的基本规范，所得成本也不是存货的实际完全成本；第三，管理会计的作业成本法将作业成本依据成本动因分散至成本对象，使得部分因提供服务产生的成本费用没有计入到损益中，导致计算出现误差；第四，财务会计系统的成本考核与管理会计的成本考核因成本的分类不同导致计算结果存在较大偏差，评价结果不具有参考性。

管理会计视角下成本计算方式的不同，导致成本核算与成本管理相互脱节，难以保持统一，使得成本管理所需的数据和信息无法从财务系统中直接提取，如此，既加大了成本管理的工作量，也降低了成本核算与管理的有效性。

（四）成本核算与管理精细化程度不高

成本核算与管理涉及范围广、过程繁杂、流程多，因此，工作人员需要对企业的经营状况有着较深的认识，只有对各项业务均有了解，才能将成本核算与管理的工作做到全面化、精细化。然而，当前，很多从业人员往往对企业的经营状况了解不多，对其他部门的业务情况也知之甚少，这导致成本管理效率低、质量低。

在进行成本核算时，工作人员时常面临其他部门不配合的情况，导致成本核算的结果不够全面、不精细，这样一来后续的成本管理工作会被成本核算影响，成本核算得出的不精准的数据结果使得成本管理工作进展困难、效益低下。

（五）成本核算与企业业务未能融合

成本核算只有和企业业务充分融合才能真正发挥效用，然而，当前，部分财务人员进行成本核算时，只是简单地根据自身对业务的认知进行数据的统计分析，导致所得到的数据结果与企业实际经营情况存在较大差距，企业也未能及时发现财务风险，没有做好有效的措施来应对风险，导致企业的成本增加，收益减少。

成本核算应当反映有效的、真实的成本数据,让企业根据实际情况来规划新周期的发展方向,提前做好风险预防。但当前的成本核算数据往往不具有参考性,企业经常面临突发情况而临时调整发展战略,这些均不利于企业的长期稳定发展。

当前的企业成本核算与管理存在着较多的问题,管理层和员工对成本管理缺乏重视,成本核算流程不规范,成本管理效率低下,这都违背了成本管理的初衷,对此,企业亟需调整成本核算与管理方式,将成本核算与管理工作有效落实,提高企业的经营效益。

三、优化企业成本核算及管理的策略

当下,部分企业的成本核算与管理存在着较多问题,导致成本核算过程不规范、结果与实际情况偏差较大,不能有效地降低产品成本、控制经营风险、辅助分析决策、提升管理水平。企业需要针对上述问题对成本核算与管理进行优化,并提出切实可行的建议。

(一)关注成本管理的重要性

要想有效落实成本核算与管理,首先,企业需认识到成本管理是需要全员参与的一项重要工作,需要相关人员积极配合财务部门开展相关工作;其次,企业管理层需要重视成本管理,并对各个部门的重点执行人员进行培训,引入成本管理方面的优秀人才,加强人力资源建设;最后,企业可以成立成本管理委员会,针对自身实际情况,出台与成本管理相关的规章制度,制度需全面化、规范化、精细化,落实每一环节的具体责任人,将成本管理作为企业发展战略宣贯到全体员工的思想中,并建立奖惩制度督促所有部门积极参与。

(二)提高成本预算质量

成本预算质量将直接影响成本核算的精确度和规范化程度,因此,在进行成本预算时,相关工作人员需定期与各个部门的重点人员进行联系,充分了解企业各个业务的各个环节,确保所得信息的真实性和有效性,再通过数据分析找到企业降本增效的有效途径,实现企业的成本管理最优化。在实行过程中,督促各个部门的负责人把控好编制的内容,保证后续的成本核算与当下的成本预算实现较大程度上的统一,避免重复工作,浪费人力资源。

(三)完善企业成本核算方式

管理会计以变动成本和固定成本为基础进行成本管理,因此,需要在传统会计核算制度的基础上上结合企业的特点进行成本核算方式的创新,体现

出变动成本和固定成本的完全成本核算法,让财务系统和管理会计期间的数据、信息能够实现直接对接,提高效率、节省资源投入。

首先,应依据企业业务划分各个中心,并落实责任人,用以辅助财务的核算工作;其次,各个中心再将业务成本分为变动成本和固定成本,并将变动成本在各个产品之间进行分配;最后,将固定成本分配到各个产品,形成产品的实际完全成本,使得财务系统的成本数据更为真实、有效,能够较好地把控和分析企业的成本管理,全方位监测企业经营情况。

(四)应用数字信息系统进行精细化管理

成本核算与管理牵扯的部门较多,且管理流程复杂,因此,在进行成本核算与管理时,需注重精细化管理,这就需要借助数字信息系统辅助企业的成本核算与管理工作。将数字信息系统引入财务工作,可以保证数据的及时性与精准度,可以解决部门间的信息壁垒造成的信息传递缓慢、误差大的问题,实现对企业成本管理的精细化。并且,通过信息系统可以将财务信息与成本管理进行有效衔接,监督各个中心负责人的工作落实情况。

(五)成本核算与企业业务实现融合

传统的成本核算是财务人员单方面地进行计算的工作,而管理会计视角下的成本核算工作则是将成本管理作为企业发展战略和一项管理工作进行落实的工作,能让成本核算工作人员从烦琐的核算工作中摆脱出来,转变思维,向成本预算、分析、控制、评估方向转变,提高企业人员的专业素质。企业还要让财务人员意识到,成本核算是为业务服务的,要将核算工作与自身实际情况相联系、与其实际业务相融合,做好成本与业务间的衔接工作,为企业的成本管理工作做把控。

四、结论

综上所述,企业在面临竞争日益激烈的市场环境时,需要根据市场转变管理思维和方式,从管理会计的视角对企业的成本核算与管理工作进行落实,鼓励全员参与,落实责任制度,优化信息系统,实现降本增效与效益的最大化目标。

【作者简介】高韶丹(1988—),女,山东招远人,本科,会计师,潍柴控股集团有限公司,研究方向为会计方向。