

企业会计成本核算策略探讨

■ 唐 安

(中冶集团武汉勘察研究院有限公司, 湖北 武汉, 430080)

一、引言

随着我国市场经济体制的逐步完善,企业将迎来更多的发展机遇,企业会计成本核算也将面临诸多问题。在市场经济体制的变革与完善中,企业的成本结构发生了重大的变化,如何依据自身发展情况,合理选择成本核算方式,已成为企业发展的重点。在新形势下,成本核算越来越受到各大企业的重视,成本核算方式也发生了相应变化,各类新颖的会计成本核算方式层出不穷。对于各企业来讲,在成本核算方式的选择上需要格外谨慎,一旦出现失误将会引发诸多问题,导致经济受损。企业在与时俱进地完善经营管理方式的同时,要提高管理水平,加强对成本核算的学习与借鉴,并树立正确的成本核算思想观念,提升成本核算人员的专业技能,保证成本核算中产品成本的真实性与完整性,提升企业的经济效益。本文主要分析会计成本核算的内容,并从先关问题入手展开研究,提出解决策略,旨在提高企业会计成本核算的质量与效率。

二、企业成本核算概述

(一)企业成本核算的概念

成本核算是财务管理的一部分,是指企业在生产运营中采取一定的核算方法,对产品的消耗成本进行统计。一般而言,企业在运营过程中,要根据产品的使用现状做好总成本与单位成本的计算。成本核算能够为企业提供数据支撑,带来决策信息,在企业财务发生问题时,通过成本核算可以得出异常数据,并在最短的时间内帮助领导者快速决策。成本核算从不同的层面反映了成本价值,对企业的管理水平提高、财务现状改善及成本预测具有推动作用。

(二)企业成本核算的基本特点

第一,企业成本核算具有复杂性。随着市场需求变化,产品在型号和规格方面均发生了相应改变,其创新性要求更高,质量控制更为严格,在市场因素的影响下,企业在进行成本核算时要一改传统算法的不足,严格按照产品的规格、数量进行全面计算与审核,以保证核算的准确性,这体现了成本核算方法的复杂性。第二,产品成本具有不平

衡性。产品成本包含材料成本、人工成本等,在金融危机及国家经济政策等诸多因素的影响下,企业成本也会有所变动,呈现出不均衡性。第三,成本核算的方式趋于多样性。随着时代的发展,成本核算的方法呈现出多样性,企业必须根据自身的发展状况选择适当的核算方法,以保证核算结果的准确性。

(三)企业成本核算的内容

企业在开展成本核算时,要做好各类数据的收集与整理工作,明确企业各部门间的关系。企业成本核算包括一级核算、二级核算和三级核算。一级核算是主要内容,二级核算是建立在一级核算基础之上,针对产品部门成本展开的核算,而三级核算则主要对技术部门的成本与一、二级核算的成本进行分摊。企业在进行成本核算时,需遵循集中采集数据的原则,要加强对成本信息的采集工作,保证数据的准确性。

(四)企业成本核算的意义

企业成本核算主要以会计成本核算为基础,其意义主要有以下几点。第一,通过会计成本核算可以掌控企业的运营成本,并将其以数据的形式进行反馈,帮助领导者与管理者树立正确的成本目标,明确未来的发展战略要求,提高企业的经济效益。第二,会计成本核算的应用能够实现对各类资源的有效整合,帮助企业领导者与管理者了解生产过程中的各类能量消耗及资源浪费等现象,还能准确反映各个部门的资金收入和支出状况,在降低企业投资成本的同时,降低各类风险的发生概率。第三,会计成本核算中的数据更加准确,不仅可为财务管理带来保障,而且还可以及时将数据上报给领导层,领导层依据数据了解企业的支出与收入情况,明晰企业未来的发展方向。

三、目前企业会计成本核算存在的问题

(一)缺乏对会计成本管理的认知

在企业成本核算中,预算会计是主要的方式与手段。根据调查与分析,部分企业存在的财务问题并没有从根源上解决,预算会计无法满足实际发展的基本要求,无法提高会计核算的准确度。在企业

的发展进程中,成本核算面临的挑战较大,出现的问题也较多,其中最主要的便是企业缺乏对会计成本核算的准确认知,没有做好成本核算的标准化分析,对会计成本核算的内容缺乏了解,未制订完善的会计成本核算管理策略,领导者因缺乏对成本核算的重视,在生产过程中过分注重眼前利益,导致成本增加,经济效益降低。

(二)缺乏完善的会计成本核算方式

要想进一步提高会计成本核算的有效性,离不开会计成本核算方式,部分企业一味将关注点放在如何在短期内实现经济利益最大化上,虽然对产品的发展战略、工作战略有所调整,但是却并没有重视成本核算方式的完善,所采取的成本核算方式过于陈旧落后,缺点众多,无法发挥其真正的价值与作用。比如,部分核算人员自身素养不足,没有遵循基本的会计成本核算步骤,导致核算结果缺乏精准性,或者部分企业追求短期经济利益,没有根据实际情况制订完善的会计成本核算制度与机制,导致会计核算人员无法根据制度顺利展开核算。还有部分企业没有做好成本管理,忽略产品成本,在长时间的发展中导致资金的使用率下降,资金浪费现象明显,久而久之,不仅会降低企业的核心竞争力,还会对企业造成一系列的经济损失。

(三)缺乏系统性的会计成本核算内容

企业在进行会计成本核算时要明确其内容,依据流程做好各项内容的成本核算工作,其中,核算内容是不可或缺的因素。目前,部分企业会计成本核算内容缺乏系统性与全面性,主要体现在两点:第一,企业在实际成本核算过程中未重视无形资产的核算;第二,企业在核算过程中,仅注重实际生产中的成本,对其他隐性成本未加以重视,忽略了环保支出所带来的成本。之所以会产生这种现象,是因为企业在发展过程中缺乏完善的成本核算内容,导致核算结果不准确,核算工作不细致,从而影响会计核算的准确性与全面性。

(四)缺乏高水平从业人员

在会计成本核算中,财务人员扮演了十分重要的角色,如果财务人员自身的专业能力不足,则无法跟上时代发展的步伐、做好成本核算工作,积极提升核算人员的素养是目前的关键所在。部分企业缺乏对成本核算的重视,导致从业人员综合素养过差,专业能力过低。工作人员在成本核算中没有根据要求、流程、规章制度展开成本核算,无法发挥成本核算应有的作用,或在成本核算时只注重追进

度,没有做好数据的核实工作,无法发挥融资作用。从另一个角度分析,企业缺乏会计核算人员的重视和完善的考核机制,这样不仅会使核算人员产生倦怠心理,而且会影响企业的经营效率。

(五)缺乏完善的会计成本核算制度

会计成本核算制度对会计成本核算工作具有一定的约束作用,可以增强成本核算的可行性,如制度落实不到位,往往会引发一系列的问题,导致成本核算出现各类漏洞,影响工作效益。目前,大多数企业紧跟时代发展要求,制定出会计成本核算制度,但是却照搬其他企业的模式与方法,未能与企业自身实际发展情况相结合,导致会计成本核算流于形式,不仅无法发挥其作用与价值,还会引发各类财务风险。

四、新时期企业会计成本核算问题的解决对策

(一)创新会计成本核算的方法

新时期,企业的发展要与时代保持一致,企业要摒弃传统的会计成本核算方法,选择全新的、与自身发展相适应的会计成本核算方式,提高会计成本核算的有效性。可以从以下两个方面着手。第一,优化会计成本核算方法。要想提高核算的工作成效,离不开科学的核算方法,企业要依据自身发展特点,结合现状,合理地选择核算方法,另外,要对不同的核算方法展开研究,选择最佳核算方法,或根据时代的发展要求,创建符合自身发展的最新会计核算方法。第二,提高会计成本核算理念的先进性。传统模式下的成本核算概念过于模糊与陈旧,不能适应时代的发展要求,企业需要在新时期树立先进的会计成本核算理念,不仅要重视内部管控,做好宣传,还要引导企业员工加强对会计成本核算的全面认知。

(二)优化会计成本核算体系

科学且完善的会计成本核算体系可以为企业的发展带来支撑,并且,成本核算体系能够保证成本核算的有序性、规范性与专业性,可以于无形中增强企业的经济活力,实现企业各项资源的合理分配。在进行成本核算体系优化过程中,企业要有针对性地选择会计计算方法,按照实际情况寻找最佳运算模式。一般而言,成本计算主要有步骤计算法、批量计算法、品种计算法和定额计算法等,每种方法都有自身的优缺点,要对其进行统筹兼顾,综合考虑,依据现状展开合理分析,或参考成功经验制订完善的成本计划,做好会计成本核算的管控,实现资源的优化配置,提升企业的整体效益。

（三）完善会计成本核算内容

科学技术的不断创新，使企业自身发展面临重大挑战，企业需要通过打造智能化、信息化的成本管理体系，在丰富成本核算内容的同时，实现对现有管理模式的创新与变革。企业可以将现阶段所有部门、所有环节的费用纳入成本核算体系，加强信息技术的应用，打造全面的智能管控体系，保证系统功能的完整性与可行性。使用智能管理系统中对企业运营现状、资源分配进行实时记录时，应在做好数据的存储与筛选后，按照市场的实际发展情况对成本核算范围进行弹性设置，这样可以避免出现风险问题，进一步提升会计成本核算的水平。

（四）提升从业人员的水平

新时期，会计成本核算人员要不断提升自身的水平，对新时期面临的机遇、政府所颁布的各项政策加以解读，树立终身学习的基本理念，不断增强会计成本核算意识，提高自身专业水平。成本会计人员需要对收入支出与企业发展现状加以了解，并将理论知识与实践相互整合，选择正确的成本核算方法，以提高企业经济效益。与此同时，企业要有针对性地开展培训及相关教育工作，通过业务技能考核与职业技能评价两种方式提升从业人员的专业素养，业务技能考核可引导财务人员加强对信息技术的有效应用，实现会计成本核算的多样性。职业技能评价则主要以提高从业人员职业道德素养、道德水平为主，让每一位从业人员都能对法律知识有着一定的认知，认识到会计成本核算的重要性，在成本核算中杜绝做假账、徇私舞弊现象，使其更好地融入到会计成本核算之中。

（五）打造全面的会计成本核算制度

企业需要对自身的实际情况进行全面整合与调查，了解会计成本核算工作中存在的各类问题，对制度制定过程展开监督，提高运行效率，对于可能出现的问题及时加以纠正，做好监督管理，有效发挥资金的作用。会计成本核算制度的制定与会计成本核算的准确性息息相关，保证成本核算的准确、完善、系统，才能减少各类不必要的支出，提升经济效益。同时，企业需开展会计成本预算工作，按照基本的发展目标编制预算方案，落实预算流程，促使部门相互配合，实现信息共享，并及时将预算结果反馈给企业管理者，由财务部门进行统筹管控。企业还要将内部成本进行定额配置，并积极将其纳入财务管理制度，依据政策保证部门之间定额的完整性，保证成本支出符合标准规定、财务审

批手续完整。企业要完善财务管理一体化制度，精简财务管理流程，并加强领导者与成本核算之间的关联性，降低成本，实现资源的整合。企业需要加大成本分析与成本核算的力度，对资金成本加以分析。企业需要对成本盈利与亏损进行分析研究，依据盈亏数据对成本核算制度进行及时调整。

（六）完善会计成本核算的监督与管理

在进行监督与管理的过程中，企业需要在现有资源配置的基础上做好资本的优化，在会计成本核算过程中，从消费者及市场竞争等多个角度入手，以降低成本为主。另外，企业还要改进传统模式下事后成本核算与成本管控的方法，实现时间成本管控与价值成本管控，尤其要重视事前成本核算，将成本核算的作用与职能充分发挥出来，有效完善内部控制制度，为提高成本核算的科学性奠定良好的基础。在进行监督管理过程中要基于会计成本核算的现状，从细节入手，保证会计成本核算流程正确、内容正确、结果正确，这样才能减少各类徇私舞弊现象的发生，进而真正发挥会计成本核算的价值。同时，财务部门要针对各部门上报的成本核算报告进行核查公示，一旦出现问题，要追究部门与相关人员的责任，避免成本核算不实现象的发生。

（七）采取全面成本核算

会计人员需要收集并整理数据，对财务的计量、项目定额的全部过程进行成本核算，其间，各部门需要积极参与，以保证成本数据的准确性，并且，部门间要互相监督，减少因企业内部成本数据丢失而造成的问题，降低成本核算失真现象的发生。值得注意的一点是，在成本核算期间，需要严格按照业务变化更改核算方式，以提高成本核算的时效性。

五、结语

总之，企业的发展要与社会的发展进程保持高度一致，企业应加强对会计成本核算的重视，分析其中存在的各类问题，针对不同的问题选择科学、合理的方法解决问题，提升工作人员的综合素养与专业水平，加强制度建设，做好监督管理，从不同的角度入手，不断完善与创新成本核算制度，真正发挥出会计成本核算的作用与价值，为企业发展及社会进步带来保障。

【作者简介】唐安（1983—），男，湖北武汉人，本科，中级会计师，中冶集团武汉勘察研究院有限公司，研究方向为财务管理成本核算与两金压降。