

# 浅议企业产品成本控制

■ 解 琨

(运城市交通运输综合行政执法队, 山西 运城, 044000)

## 一、引言

在世界范围内,企业面临的竞争不断加剧,企业若想生存并取得较大发展,就要在核心技术方面取得领先地位,并拥有雄厚的企业资本。同时,企业管理层的管理水平也非常关键,在实际工作中起着越来越重要的作用。较高的企业成本管理控制水平是保持企业管理永不落伍的重要因素,对企业产品进行成本控制,其直接结果是企业成本和管理费用得以,从而增加企业利润和企业价值。因此,不断提升企业经营者的管理水平,以及增强自身的核心科学技术水平十分必要。目前,市场在向买方市场不断转变,各细分市场都有众多企业在竞争。然而,很多企业生产的是同质产品,产品差异不大。在这种情况下,企业只有将成本控制在合理范围内,形成成本优势,才能使在市场竞争中占有一席之地。因此,企业要不断降低成本,这是企业生存的关键因素,这就要求企业进行成本管理控制,掌握成本降低控制的有效方法,了解成本管理控制的关键因素。基于此,本文对企业产品的生产成本进行探讨。

## 二、产品生产成本控制概述

### (一)产品生产成本

企业为满足顾客需要而生产一定种类、一定数量的产品所支出的各种生产费用就是产品生产成本,简称产品成本。它是企业在生产产品过程中实际消耗的直接材料、直接人工、因产品品质问题而支出的费用,以及其他直接或间接的费用总和。需要特别强调的是,生产成本虽然是构成企业费用的绝大多数内容,但又不能代表企业的全部费用。

生产成本三要素包括以下内容:一是基本生产成本——原材料、燃料及动力、生产工资及福利费;二是辅助生产成本,包括工具、模具、供电、供水、锅炉、机修、运输;三是制造费用,包括生产车间人员工资及福利费、折旧费、修理费、低值易耗品摊销、办公费、水电费、运输费、机物料消耗、劳动保护费、保险费,在产品盘亏、毁损和报废,以及季节性和修理期间的停工损失。

### (二)产品生产成本控制

企业成本管理控制有广义成本管理和狭义成

本管理之分。广义的成本控制强调对企业生产经营的各个方面、各个环节及各个阶段的所有成本的控制。对生产产品成本的管理控制,就是使用特定的控制方法,在生产过程中,对属于构成产品成本的一切耗费用进行管控,进行科学、严格的计算、限制和监督,将各项实际耗费控制确定在预算、计划或标准的范围内。若实际耗费超出预算,相关人员则应分析造成实际脱离计划或标准的原因,并积极采取对策,以实现全面降低成本。

制造业绝大部分成本支出在产品的生产过程中发生,包括原材料、人工、能源动力、各种辅料的消耗、工序间物料运输费用、车间及其他管理部门的费用支出等,它属于过程控制,如果成本控制的核算信息不及时,会给生产带来很多困难。

现代企业具有产权明晰、权责明确、政企分开、管理科学的特点。而成本管理是现代企业管理中的一个重要内容。由于传统成本管理已不能适应现代成本管理理念,因此,成本管理的内容不能孤立地降低成本,而是应立足于整体的战略目标及企业外部环境,从成本与效益的对比中寻找实现成本最小化的方法,使产品成本控制更加合理。

## 三、产品生产成本控制要点

### (一)关注产品原料

关注原料的数量和质量是确保顺利生产的关键,企业可通过制订标准成本和增强采购力量进行管理。

#### 1. 制订标准成本

标准成本是由会计部门同生产、采购、人事、行政管理、技术等有关责任部门在对企业生产经营的具体条件进行认真分析研究的基础上共同制定的。由于标准成本的准确性对标准成本系统的实施成效有极大的影响,因此,在确定标准时,要较全面地实行技术经济分析,从而为标准成本系统奠定有效、坚实的基础。制定标准成本有利于加强成本控制,可以为正确地进行经营决策提供有用的数据。

#### 2. 增强采购力量,避免不良品流入

因为产品出现质量问题,将会造成生产企业的

材料、工时、设备等浪费,所以应增强采购力量,避免不良品的流入。出现不良品的主要原因有来料不稳定、存放周期长、环境发生变化等。

为了防止产品出现质量问题和不良产品的流入,随着时代的发展,企业要转变采购意识和观念。采购人员需要借助互联网、电子信箱等现代化通信工具,降低物资采购的随意性和盲目性,随后,再进行市场调查,了解市场行情及物资波动信息,填补盲目采购的漏洞,从而降低物资采购成本,提高经济效益。

## (二)关注成本核算

成本核算是通过对生产经营过程中实际发生的各项生产费用按照一定的对象和标准进行汇集和分配,计算并确定各个对象的总成本和单位成本的过程。成本核算是企业进行成本管理的重要基础,也是企业实施内部责任制度、节能降耗、正确核算企业利润的重要前提。企业在生产经营过程中只有产生各种消耗,才能生产出满足社会需要的产品。通过成本计算,工作人员可以正确地计算出再生产过程中所发生的各种消耗,计算出产品的价值,并为生产经营管理决策提供可靠依据。

## (三)关注企业员工

### 1. 技术

企业要针对生产工人进行定期培训,使其学习最新技术,借此提高生产效率、降低次品率、提升企业产品的竞争力和知名度。

### 2. 标准化作业管理

企业可以通过加强标准化作业管理和现场质量改进,提高生产力、缩短生产周期、增加产量并确保产品质量,使质量成本最小化,大幅度降低质量损耗。

### 3. 沟通

沟通流畅会带来效率的提高、士气的高涨,而沟通不畅只会使人们心怀鬼胎,各自算计。因此,企业应加强内部交流和沟通,进行双向沟通,如让工人与高层管理人员面谈、进行员工意见调查、让员工有直言不讳说出内心的想法。

## 四、企业产品生产成本控制存在的问题

### (一)企业生产成本管理中存在的问题

#### 1. 采购

在采购方面,中小企业不能固定一个供应商,因为固定一个供应商,在价格方面就难以形成竞争优势,成本就在无形中被提高。另外,中小企业采购人员的差旅费也要严加管理。

#### 2. 领料

为了防止原材料浪费,被职工挪用等,企业应当健全材料的计量、收发、领退和盘点制度。

#### 3. 生产工人培训

企业应对所有工人进行岗前培训,因为部分工人缺乏专业知识,在生产过程中就会加大设备损耗。

#### 4. 成本费用管理

中小企业由于不具备专业的管理人才,也没有专业的成本核算员,责任制度也不健全,因此存在核算不实、控制不严等问题。对此,企业要做到成本费用合理管理,就要制订科学的标准、健全制度。由于部分企业的财务人员素质较低、专业素养不够,加之库房保管人员属于兼职其他工作,台账也不是很规范,致使企业产品成本核算的基本资料缺乏,产品成本的直接费用和间接费用核算就不是很准确,特别是对单位产品成本的计量不准,将导致企业产品定价出现错误,企业的利润和企业的价值计算也将随之出现不同程度的失误。因此,加强企业的成本费用管理势在必行。

### (二)企业生产成本预警中存在的问题

目前,我国很多中小企业缺乏完善的内部会计控制制度,甚至没有内部会计控制制度,这就导致企业的生产成本管理不理想。

#### 1. 企业会计行为不规范

企业部分会计在学习企业会计准则和小企业会计准则时,没有完全掌握会计的确认、计量、记录报告的内容,未“吃透”会计分录、财务会计报告等内容,故在工作中容易出现诸多错误。尤其是中小企业的会计核算不是很规范,保存的财务会计资料的真实性、完整性也值得商榷,这样使得企业产品的生产成本和间接费用的核算的原始数据缺乏真实可靠的依据。另外,部分中小企业未建立健全相关的内部控制制度,加之流程设计不科学、长期使用旧的会计核算制度,不能做到与时俱进,导致企业经济业务不能得到真实的确认,其具体开展情况无法在会计记录和财务报告中得到有效反映,从而导致单位产品生产成本的核算不具有真实性、准确性和完整性。

#### 2. 会计核算错误

企业在会计核算的过程中,会计人员专业素质和操作技能不太高,从而导致会计错误及舞弊行为。这种情况的发生会对企业和单位资产的完全性与完整性造成不同程度的影响,进一步影响产品的

核算。由于企业不能建立健全有效的内部会计管理控制制度,因此单位的各类资产将面临被盗窃、受损或被挪用的风险,相对应的原始会计凭证、记账会计凭证、账簿和财务报表等非实物资产也有被破坏或毁坏的风险。

### (三) 企业生产成本市场中存在的问题

#### 1. 缺乏良好的企业文化

企业的文化建设与企业的发展目标和经济利益是紧密联系的,优秀的企业文化的形成与企业的发展壮大和经济效益的提高是相辅相成的。企业文化不仅能够引导员工,还会对员工的行为产生极大的影响,进而促使其业务朝着有利于实现企业战略目标的方向发展,为企业在市场竞争中的发展提供动力,最终提高企业的经济效益,增强企业实力。然而,部分企业缺乏良好的企业文化,这就限制了内部控制作用的发挥。

#### 2. 经营目标不明确

在实际工作中,很多中小企业未建立健全管理制度,且由于制度不健全,企业经营管理难以走上规范化、科学化、现代化、制度化的道路,这样导致很多中小企业投资者、经营者、管理层、职工的成本管理意识薄弱,在工作中只重视产品的销售价格,而忽略了产品发生的实际成本。科学的企业经营目标的制订对于企业管理来讲是工作中非常重要且关键的内容。战略、规划、预算是直接关系到企业生死存亡的重要内容。但是在实际中,许多中小企业的管理层、董事会往往对这个问题不够重视,他致使这项工作流于表面。另外,有些中小企业的领导者确立的经营目标不明确,走一步算一步,没有从长远考虑企业的发展前景,这就可能导致企业在短期获利,而长期则可能由于成本过高而亏损,甚至倒闭。

#### 3. 企业在成本管理中缺乏市场理念

产品成本是全部制造企业生产经营效率的综合表现,简言之,企业在内部投入成本和产出效率的比值关系方面,如果以较低成本进行生产,这就意味着企业可以以较少的成本投入向社会提供更多的产品和服务,这会使企业产生较高的效率和效益。但在实际工作中,大部分企业按照过去的成本习性归集、划分和核算产品成本,这样做可以提高产量,还可以降低企业的单位产品成本。而由于分担的固定成本是固定的,因此企业的产量越高,单位产品成本就会越低。在产品销售量不变的前提条件下,企业产生净利润和经营利润也就越高,这种做法会

导致企业不管市场对产品的需求如何,都片面地通过提高产量来降低产品成本,或者将生产过程发生的成本转移或隐藏与存货,借此提高短期利润。造成这种现象的原因就在于企业在成本管理中缺乏市场理念,导致成本信息在管理决策上出现误区,似乎产量越大、成本越低、利润越高。

#### 4. 传统成本管理方式落后

由于企业传统的成本管理方法较为落后,核算成本管理范畴过于狭窄,因此,这些方法不能满足现代企业管理的内在要求。在20世纪80年代以前,企业管理层在成本管理中往往重视直接生产成本的管理,而对企业间接费用的管理较为粗糙,特别是对进货与销售环节的费用考虑不足。如今,这种成本管理观念较为落后,已经不能适应现代经济环境的较高要求。特别是随着社会主义市场经济的不断发展和完善,很多企业面临着激烈的同业竞争,如果企业只重视产品的制造成本,而忽视其他成本,就会造成企业在筹资、投资、营运生产环节的决策出现严重失误。企业如果想在市场中取得较高利润,那么成本管理非常重要。这就要求企业不能仅关注制造成本费用,而要将成本降低的理念贯穿全过程,即关注产品生命周期的全部成本。与此相适应,成本管理的内涵也应由物质产品成本扩展到非物质产品成本,如人力资源管理、筹集资本的利率、劳务派遣的服务成本、自然资源的环境成本等。面对今天的市场经济环境,企业要不断树立新管理成本理念,将企业成本控制的过程、对象、内容、方法进行全面分析和研究,在管理制度的设计上,除事后财务管理外,还要重视事前的规划、计划、预算预测和决策,否则,成本控制将难以充分发挥其应有的作用。

【作者简介】解琨(1987—),女,山西运城人,本科,中级会计师,运城市交通运输综合行政执法队,研究方向为行政事业单位财务会计。