

# 产品成本控制的模式探究

■ 林晓丹

(温州苕诚鞋业有限公司, 浙江温州, 325000)

要想实现利润最大化,有效降低成本,其中至关重要的就是对产品的成本和生命周期成本进行控制,通过有效提升产品市场份额进行促进企业效益的提升。企业在实际的经营和发展过程中对产品的成本进行科学合理的控制和管理是至关重要的。科学有效的管理成本可以促进企业经济效益的提升。产品在制造的过程中涉及的成本因素有很多,比如人工资本、物力资本。在此流程中,如果科学地实施管控将会产生很多的问题,影响企业的经济效益。因此,通过对产品的各个环节进行科学化规范化的成本管控可以促进企业经济效益的提升,进而降低成本。

## 一、研究背景

为了获得更高的投资回报,企业必须严格控制产品成本,因此产品成本控制已成为产品管理的主要重点。产品成本管理是产品管理的主要内容之一。在产品开发的早期阶段,产品决策、实施、监控、评估和成本管理总结对整个产品过程非常重要。产品成本管理的好坏直接影响到产品的投资收益,甚至影响到公司的基本竞争力。成本管理的结果和效益必须反映在某些评估方法中。随着产品的快速发展,成本管理的要求也越来越高。实施有效的成本效益评估不仅可以确保产品的顺利运行和可持续发展,还可以为产品实施过程中的早期决策和成本控制提供科学依据。

## 二、国内外成本管理研究现状

### (一)在整个过程中管理产品成本

该成果主要采用经济和技术手段,侧重于产品的设计部分,并在产品的早期阶段提前为整个产品过程中的每个成本组成部分组织具体的想法和响应系统,实现产品建设全过程的全面管理。

### (二)产品生命周期成本管理

20世纪60年代初,美国国防部预算人员在分析和计算典型武器装备的成本时发现,使用、操作和维护大多数武器装备的成本远远高于订单的原始成本。鉴于此,美国国防部提出了全生命周期产品成本管理的概念,以最小化从研发到报废的整个过程的总成本。整个生命周期的产品成本管理可以

为决策和产品成本管理提供问题解决方案和技术指导。

### (三)全面成本管理

全面成本管理理论通过专业知识和技术有效地利用产品资源来控制产品成本、利润和风险。所谓全面,包括全员、全面和全过程三个方面。这一理论被认为是设计和产品中最实用和适用的成本控制方法之一。近年来,国外成本管理理论体系得到了进一步发展。Parviz等人研究和分析了产品数据,得出结论认为,建筑材料的选择将影响产品成本和产品进度。设计材料选择不充分是产品成本过高的主要原因,因此,为了提高成本管理,相关人员需要加强设计材料的选择。里克麦卡锡首先提出了“产品成本”和“建设成本”,产品建设成本以房地产产品中常用的产品成本的形式进行记录,以便将产品产生的成本信息记录在产品成本信息中,每个产品参与者可在具体产品成本管理的背景下实时审查。金恩宏等人分析和研究了价值法的具体应用。为了进一步分析每个建设产品及其组织和管理中的价值法,他们开发了一个适用于增值法设计的通用模型。该模型包括所有产品参与者、分析方法价值的原则、实施和审查产品价值分析的过程,便于所有产品参与者的管理人员理解和应用。文献研究表明,国外成本管理的理论基础相对成熟,其理论和方法广泛应用于住房建设、产品基础设施、电力、生产和军事系统,并注重通过建立数学模型对产品成本进行定量分析,这为我国产品成本管理的发展和实践提供了理论基准。

## 三、产品成本控制问题分析

### (一)开发阶段设计的产品成本不合理

绝大多数的产品成本是在设计的时候进行控制的,为此,设计阶段做好成本控制至关重要。如果在设计阶段,企业为了追求利润压缩成本,盲目缩减原材料,以次充好,则在生产阶段造成的后果是不可逆的。一些公司生产的一些产品一进入市场就被排除在同行产品之外,原因也十分简单,就是产品的价值很低,且质量太差,使得消费者的需求无法得到满足,造成品牌“塌房”,客户的流失。而这

最根本的原因是公司确定的产品成本中原材料比例不合理。

## (二) 产品标准成本公式不合理

一方面,随着科技的发展,人工成本在产品成本中所占的比例越来越小。另一方面,专业人员的工资也在缓慢增长,间接劳动力成本也在增加,这导致企业制定标准成本的合理性不足,使得标准生产成本流于形式。

## (三) 产品销售成本控制环节相对薄弱

### 1. 销售成本巨大

人们往往无法想象产品存在巨大的销售成本。随着经济的发展,销售的方式和途径也日益多元化,不同形式的促销活动也日益多样化,这样企业就产生了各种不同的销售职位,进而企业就要承担更多的销售成本和岗位支出。

### 2. 广告支出已成为企业的负担

在品牌的影响下,广告费用已成为企业销售成本中的必要成本。人们相信增加广告强度会增加他们产品的市场份额,但他们忽视了投入产出比,不评估广告的经济效益。

## (四) 产品售后服务成本落后

### 1. 售后服务需加强

通过对中国产品市场进行分析可知,呈现出缩小产品差异和扩大服务差异的趋势。为提高产品质量,许多企业将乐于提供优质的售后服务。然而,由于客户的需求不同,公司很难完全满足。

### 2. 售后维修费用结算缺乏标准化

售后成本与一般成本之间的差异在于,它发生在中国公司出售之后,且仅在进行利润核算之后。因此,许多公司使用售后成本来调整利润和资产数据,导致错误的会计操纵。基于种种问题,针对性地建立产品生命周期成本控制模型,产品生命周期费用控制模型会对企业的可持续性起到促进作用。

## 四、产品生命周期成本控制模式

### (一) 树立产品生命周期成本控制的观念

产品生命周期成本控制是指对与具有开发和设计成本(上游)、生产成本(中游)、产品销售成本及客户使用成本、维护成本和浪费成本(下游)的产品相关的大量资源消耗的成本进行控制。

### (二) 产品开发阶段的成本控制是评估和分析产品价值的表现

价值是产品功能和成本的综合反映,主要以功能分析为核心。对于普通客户而言,其在乎和关注的是产品的性价比。不同的产品具有不同的功能,

产品的价格也随着产品功能的增加而增加。因此,公司在产品设计过程中应该遵循的原则为:消除那些不能满足市场价格但会增加产品成本的因素。

### (三) 产品生产阶段的成本控制是合理制定生产成本的标准成本

由于直接人工成本在产品成本中呈现下降的趋势,间接人工成本在生产成本中呈现出上升的趋势,企业应该科学合理地分配生产成本。

当使用标准成本控制生产成本时,生产成本的标准成本是通过将正常生产条件下生产产品所需的标准工时乘人力成本小时分配的标准比率获得的。公式如下:

标准固定生产成本 = 固定成本分配率 × 标准工时

可变生产成本标准成本 = 可变生产成本分配率 × 标准工时

其中,分配比的准确性非常重要。通常情况下,企业的生产单位逐级制定年度或指定期间的生产成本预算。预算可以根据历史成本水平和变更成本的形式及当前年度或生产计划(生产计划由销售计划确定)制定。

### (四) 控制产品售后维护阶段的成本,建立相应的产品售后服务体系

#### 1. 为产品提供适当的售后服务

一方面,销售产品后,产品的磨损程度因客户在不同环境中使用产品而有所不同。因此,公司必须衡量其产品的特性和客户的寿命,以便制定适当的服务政策。另一方面,适当的维护政策也可能反映出市场上流通的缺陷产品很少,这将提高公司在市场上的声誉。因此,需要完善内部售后服务流程,责权到人,明确责任,进一步减低成本。

#### 2. 建立完善的产品售后维修服务成本管理模式

产品售后服务成本包含在产品销售费中,这增加了产品销售成本,增加了产品的销售压力。然而,该公司的总成本实际上并未因提高卖方的工作效率而增加。

### (五) 成本效益指标体系的设计原则

#### 1. 综合原则

产品是一个由时间、多方面、多方面因素组成的复杂建设成本,涉及技术、环境、经济、法律等诸多系统因素。为了促进成本管理效率的有效提升,企业应该从综合且全面的角度入手,根据成本管理的特征利用科学的观点和策略正确分析成本管理对象,在此基础上进行对比研究进而做出合理的评估。

## 2. 科学原则

科学性原则是成本管理的核心要素，具有现实价值。此外，评估结果必须基于国家相关法规、管理、运筹学、统计学和其他相关理论和方法，以及产品管理部门对产品成本管理领域的理解和期望。按照科学的原则行事，可以有效防止其他主观因素对评价活动的损害，确保客观地处理与绩效评价有关的实际问题。

## 3. 可行性原则

实施意味着对产品的成本效益进行评估是可行的。成本管理选择的指标应与产品成本的特点相联系，以便评估实用且易于使用。

## 五、产品成本控制管理方法

### (一) 提高工作人员的专业水准

工作人员的专业技术水平和成本管理密切相关。当设计产品的人员具备足够的专业技术，设计出合理的产品，必然会给企业带来好的经济效益，如果缺乏良好的专业素养，设计出不合格的产品，这对提升企业成本管理是有严重阻碍的。为此，企业应该注重引进专业人才，同时对相关的工作人员进行定期培训，不断完善自身的能力和专业技术，以良好的专业水准促进企业可持续发展，并且善于发现问题且及时运用专业知识来解决问题，通过科学的手段来提升产品的成本控制。

### (二) 材料进行成本控制

在产品设计中，至关重要的就是材料产生的费用。为此，要想切实从根本上控制产品的成本，首先要把握好材料的成本。在选择原材料的过程中要经过层层筛选，反复对比，确保原材料的性价比，进而提升产品的经济效益。材料会受到市场因素及各种外在环境因素的影响，相关的工作人员一定要及时把握市场动态，提前对材料成本进行科学正确的预算核算。其次，在采购产品原材料的过程中，需要及时掌握最新消息，当然为了确保产品的质量应该保障原材料的质量问题，在此基础上选择价格优惠的原材料形式成本管控。在设计产品的过程中一定要避免原材料的浪费，充分利用并发挥每一分原材料的作用和价值。设计人员要有节约材料的意识和成本管理的意识，进而保证产品成本的控制，杜绝浪费材料的现象发生。最后，要确保原材料的储备环境，避免过于干燥或者过于潮湿，确保原材料不受损害，避免造成不必要的财务支出，进而促进产品控制的有效性。

### (三) 应用现代化信息技术

结合目前我国各个行业在产品预算和造价控

制中的办法，需要引用新的技术加强整体的控制工作。当代信息技术和网络技术广泛地发展，在各行各业中都发挥着重要的角色。通过引入新兴的技术，能够实现成本的高效控制。对于预算工作控制而言，需要依靠数据，而通过信息化的技术方式能够对数据进行更充分的整合，帮助工作人员更好的计算数据，加工数据。

### (四) 建立合理有效的成本控制制度

#### 1. 建立分级控制和归口控制的责任制度

要想实现产品成本管控的科学性和有效性，建立相关的管控制度是必不可少的。企业应该立足于企业的实际情况，建立责任制度，让责任落实到每个人身上。为确保制度的有效性，企业可以针对性地设置管控目标，提出相关的要求，通过层层解析成本管控指标将管控指标落实到各个层面，形成分级的归口控制。这种方式对完成成本管控目标是大有裨益的。

#### 2. 建立严格的费用审批制度

针对在实际的生产过程中出现的一些资金支出，如设备的维修等，应该建立资金审批流程，避免过度浪费资金。针对工作人员自身的失误而导致设备故障，应该判定责任占比进而维护成本投入，尽可能降低成本投入。

#### 3. 建立采购数据收集、整理、分析制度

制造产品无法避免采购原材料，而原材料的成本投入与经济效益直接挂钩，为此通过企业可以利用信息化技术对采购的产品信息进行收集和整理。采购部门依据相关的数据和信息针对性地采购原材料，通过对比价格，选择性价较高的原材料，避免造成资金的浪费，进而节约产品成本。采购人员在采购过程中，要对物价进行细致的分析且对采购情况进行记录，制定科学合理的采购方案，为企业实现产品成本管控目标夯实基础。

## 六、结语

产品生命周期成本控制从设计阶段就衡量客户的利益和成本。当企业设计的产品物美价廉、质量上乘的时候，企业自然占领市场，企业的经济效益也能得到提升。对产品的成本控制进行科学合理的控制，避免浪费，使产品长期盈利，使企业走上可持续发展的道路，这更有利于企业管理者关注企业的长期和潜在利益。

【作者简介】林晓丹（1981—），女，浙江温州人，本科，中级会计师，温州苕城鞋业有限公司，研究方向为报表分析和财务舞弊、新经济与会计转型、财务管理、运营管理、成本管理。