

# ZJHJ 铸造有限公司成本核算现状及问题分析

位春苗

(黄淮学院国际教育学院,河南 驻马店 463000)

**摘要:**自动化的生产环境促使企业产品的生产成本结构发生了翻天覆地的变化,传统的成本计算方法很难适应新的生产环境。本文通过对 ZJHJ 铸造有限公司成本核算现状分析,发现存在的问题,并提出引入作业成本法,使企业更加准确计算产品成本,提高成本管理水平。

**关键词:**成本核算;现状;问题

## 1 ZJHJ 铸造有限公司现有的成本核算流程

ZJHJ 铸造有限公司成本核算方法还是采用传统的成本计算方法,根据生产产品的批别为成本计算对象,才用分批法成本核算。在分配间接费用,制造费用时选用生产产品的产品的重量作为分配依据,分配后计算出各批次的产品生产成本。公司现行的成本核算方法中,直接成本直接计入,间接费用分配计入。直接材料费用,主要包括产品生产的废钢、生铁、合金等主要材料也包含辅助材料和混合材料。直接人工成本,是指铸铁事业部和机加工事业部参与到产品生产的车间工人工资、职工福利和年终奖等。生产车间不能归属于具体批别的费用现在制造费用账户中归集,然后把归集的制造费用按照一定的标准分配计入所生产的产品里。ZJHJ 铸造有限公司的制造费用是和车间一般耗费有关的,例如车间管理人员的工资薪酬,车间发生的办公费、折旧费用、动力费、物料消耗和修理费用。折旧费用包括铸铁事业部和机加工事业部直接生产的 3511 和 3512 的生产线的折旧、车间厂房的折旧费和辅助生产部分的折旧和管理部门使用设备的折旧。

## 2 ZJHJ 铸造有限公司成本核算实例

### 2.1 ZJHJ 铸造有限公司制造费用的归集

ZJHJ 铸造有限公司有多条生产线,生产不同型号的产品。现以 2019 年 05 月主要生产的 1956 和 1959 两种产品的生产资料进行实例说明和研究,归集的制造费用总额是 1007947.62 元。本月生产 1956 批产品 290733 千克,生产 1959 批产品 163537 千克。分配制作费用采用产品的重量为标准进行分配。

### 2.2 ZJHJ 铸造有限公司制造费用的分配

ZJHJ 铸造有限公司分配制造费用的具体计算过程如下:制造费用分配率=制造费用合计数÷产品的重量合计=1007947.62÷(290733+163537)=2.2188(元/KG)。1956 批产品分配的制造费用=290733×2.2188=645078.38 元;1959 批产品分配的制造费用=163537×2.2188=362869.24 元。

表 1 1956、1959 总生产成本明细表(单位:元)

项目	1956	1959	合计
直接材料	1119322.05	610126.14	1729448.19
直接人工	145366.5	65414.8	210781.3
制造费用	645078.38	362869.24	1007947.62
总成本	1909766.93	1038410.18	2948177.11
产品的重量(KG)	290733	163537	454270
单位成本	6.57	6.35	

## 3 ZJHJ 铸造有限公司成本管理存在问题

### 3.1 存在成本分配标准不准确

ZJHJ 铸造有限公司成本核算是把生产过程中构成产品主体的材料费用和直接从事产品生产的生产工人的工资,采用直接方式直接计入生产成本项目的直接材料和直接人工。间接费用的分配时首先按照车间进行归集,然后根据归集的费用采用单一的产品的重量为基础进行分配的。

ZJHJ 铸造有限公司当前采用分配制造费用的方法是产品的重量分配法,是根据生产产品的重量为标准进行分配。生产的产品和产品的重量有一定的关系,比如,生产产品的重量越大,所耗费的材料费用越大,低值易耗品和物料消耗费用。生产车间的照明用的电费,车间一般耗用的水费,车间的管理人员的工资和办公费等和产品的重量没有直接关系。不同的产品生产过程有繁有简,耗用的资源也不完全一样,有的产品是用复杂的机器设备生产的,有的产品是用简单的机器设备生产的,两者在相同时间内耗用的资源不一样。有的产品生产工艺简单,但是生产产品的重量大,耗费少,在实际情况下有的产品采用复杂的机器设备生产工艺比较多,但是产品的重量并不大,耗用资源在相同情况下比简单的生产设备耗用的多。仅仅这种按产品重量配间接成本的方式就显得不够精准,这种分配方式扭曲了真实成本。

### 3.2 无法为产品决策和产品盈利分析提供可靠的依据

企业的目标有很多,最基本的目标也是追求企业利益和价值最大化。如果是工业企业,进行产品加工生产的,对生产环节进行成本控制,可以直接影响企业的利润。现阶段 ZJHJ 铸造有限公司生产的产品种类是较多的,如果使用传统的成本计算产品成本,可能计算的数据不够精确,但是成本管理决策需要数据是精确真实的,这样计算的产品成本数据不准确,会造成成本信息失真。有些产品计算的成成本较低,但实际发生的费用却比较高,企业以为是赚钱的,结果是亏损的,可能造成产品利润的亏损。

### 3.3 成本管理的标准化水平低

ZJHJ 铸造有限公司现行的管理方式为粗放式管理,公司也没有推行精益生产。企业成本计算的现状存在的问题是企业的成本管理方法是粗放型,不够细化。现在 ZJHJ 铸造有限公司引进了先进的生产线,自动化程度越来越高,生产比较集中,品质也越来越多样,如果使用以单一分配标准对制造费用间接费用进行分配不能满足企业对信息的要求,不利于企业为生产经营活动做出科学合理的决策。企业没有精细真实的数据,就不能科学的计算出各种产品所耗费的间接费用例如制造费用,那么计算的产品成本不一定完全准确,企业也无法识别出生产活动中创造价值较少的产品,会造成资源的浪费。

### 3.4 未对作业产生的价值进行分析

企业在生产过程中,有的作业为企业创造了价值,有的企业没有为企业创造价值,所有发生的成本中有增值成本和非增值成本,ZJHJ 铸造有限公司只注意到了创造价值的成本,并对其进行严格控制,但是对于不能创造价值的非增值成本却没有进行分析,并加强管理。例如产品的售后服务作业,而增加的售后服务成本。售后服务对企业来讲没有创造新的价值,但是却消耗了成本。企业应该对其成本进行控制。控制的方法可以采取预防措施,例如可以从两个方面进行管理,首先提高生产工人的生产水平,尽量避免工废。还要加强材料采购的控制,购买高质量的原材料,避免料废。其次可以加强企业产品质量的检测,如果是在生产过程中通过检测发现了废品,因为没有完工可以把废品直接返回车间重新进行生产。

#### 4 ZJHJ 铸造有限公司实施作业成本法必要性

##### 4.1 客户个性化需求较高,公司处的市场环境竞争激烈

根据战略管理的理论,企业如果在市场上有立足之地,一定要进行成本管理和控制,传统的落后的成本核算方法会引起产品核算不正确,甚至会导致产品成本核算错误,提供给管理层的数据误导管理层不能正确定价,做出错误的决策。ZJHJ 铸造有限公司要在激烈的市场竞争中生存下来,为了降低传统成本提供的信息不利于做出决策,对企业来讲,有必要引入作业成本法,因为作业成本核算提供较为准确详细的信息。首先作业成本法首先对于发生的成本,能追溯的先追溯的该产品成本中,提高了对部分产品进行追溯的成本比重,可以避免进行第二次分配,造成数据的误差,会对成本分配对产品成本造成的影响,分配的数据更合理,因此,企业有必要引入并实施作业成本法。

##### 4.2 公司制造费用逐渐的增长

ZJHJ 铸造有限公司在进行生产时,是为了满足客户的要求而设计完成以系统作业,基于作业观而进行业务的组织和管理。这样在成本项目中的人工比重逐渐下降。该企业为了提高生产效率,比较偏好喜欢不断进行内部投资,引进较为先进的生产设备和先进的生产技术,而引进的设备和先进的生产线的折旧费用和维修和保养费用在使用过程中费用在逐渐增加,生产过程中所消耗的电力费用也在逐渐增加,导致企业的间接费用的制造费用的比重在成本项目中有所提高。因此,总体来看企业的制造费用在不断增加,占所有成本项目的比例在显著上升。而作业成本法的优势就是能够更加合理的对间接费用制造费用进行分配,因此 ZJHJ 铸造有限公司有必要实施作业成本法。

##### 4.3 产品种类多样、复杂

ZJHJ 铸造有限公司生产的产品的种类较多,有的产品生产程序也比较复杂。在生产过程中根据生产不同的产品,生产的程序也不一样,有的产品生产的工序较为简单,但是有的产品生产的工序比较复杂,这就导致产品的重量不一定和产品所耗费的间接费用有很大关系。有的产品重量较大,但是所耗费的工时较少,相应消耗的间接费用制造费用的比重也不大。但是有的产品重量较小,但是由于工艺比较复杂,所消耗的生产工时较多,因此所消耗的间接费用制造费用也比较大。如果按照原来传统的成本计算方法按照单一的产品重量为标准进行制造费用的分配,但是这样的分配有一定的缺陷,生产产品重量高会分配的制造费用高。生产产品重量低的分配制造费用少。但是产品重量高的但生产工艺较简单,耗费的工时不多。但是产品重量低的有的生产工艺却比较复杂,耗费的工时却很

多。这样计算出来的成本信息不准确,不能真实反映成本信息。企业从长期的发展来看,是有必要在成本管理中引进作业成本法。

#### 4.4 提升成本管理水平的需要

作业成本不仅是成本核算的方法,也是成本管理的方法,企业为了提高本企业的成本管理,有必要引进作业成本法。企业在识别资源动因和作业动因的同时,可以很好的了解企业资源费用的消耗和成本费用的消耗,可以从根源上进行成本控制,节约成本。这样就会倒逼企业建立科学合理的成本管理制度,制定较为完善的规章制度体系和成本控制结构。ZJHJ 铸造有限公司慢慢的会建立适合自己的成本控制体系。企业实施作业成本对信息系统会要求较高,这样就会不断推进企业进行信息系统改革,拥有先进的计算机和网络技术,为企业提供资源信息、作业信息和成本动因信息做准备,长期坚持下去,企业的信息技术会不断完善,信息系统也会不断完善,更能够不断提高企业的管理水平,因此企业有必要引进作业成本法。

#### 参考文献

- [1]卢森.作业成本法在汽车制造业的应用研究[D].山东财经大学,2016.
- [2]任凤香.作业成本法在第三方物流企业成本核算体系中的应用研究[J].技术与市场,2015,22(03):96-97.
- [3]杨娇.作业成本法的成本核算体系设计研究[J].商场现代化,2015,(08):167.