

国有企业成本核算与控制问题分析

刘连义

(河南电影电视制作集团有限公司,河南 郑州 450003)

摘要:国有企业作为中国特色社会主义的重要物质基础和政治基础,是党执政兴国的重要支柱和依靠力量,其发展进程对我国实现“两个一百年”奋斗目标铸就“中国梦”起决定性作用。但不可否认的是,当前我国国有企业成本核算与控制目前存在些许问题。本文将以此为出发点,就目前国有企业成本核算与管控的现状进行分析,并对对症下药针对问题提出解决对策,以期通过本文的分析,推进国有企业成本核算体系改革并推进成本核算内容与与时俱进,使得国有企业在当前的经济环境下能够健康长远发展。

关键词:国有企业;成本核算;控制

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2020.27.011

企业作为以盈利为目的的经济组织,其最终目的就是获取利润、创造价值,过去企业为了实现利润的增加通常依靠销售额或者提高售价转嫁成本的方式,但随着我国经济增速放缓,人工、原材料成本逐年攀升以及人们认知水平的不断提升,企业如果单纯依靠传统方式实现利润的增加可能性持续萎缩,现在人们对成本核算的关注度越来越高,作为影响企业发展的重要组成部分,占有举足轻重的地位。核算的最终结果很大程度上决定了企业的经营策略选择以及管理目标的制定。高效的成本核算水平、科学的核算方法、全面的核算领域等等,能够让企业的经营战略选择有着更好的灵活性,在提高经营战略选择容错率的基础上,为企业经营战略选择提供更广阔的选择空间。随着经济的飞速发展、技术水平的不断更新、政策的不断优化等一系列背景,给我国国有企业带来新的发展空间,企业经营范围也不断扩展,成本核算也相应发展改变。作为市场经济体系下的中坚力量,国有企业的发展对于国家经济发展水平以及发展质量起到不可替代的作用。在面对外部经济环境的变化下,成本核算的重要意义更加凸显,目前,国有企业成本核算存在一系列的问题,需要以此为切入点进行分析,提出相应的解决办法和改革措施,为国有企业向高质量发展保驾护航。

1 成本核算与控制的重要性

企业作为以盈利为目的的经济组织,其最终目的就是获取利润、创造价值。收益是企业开展生产经营活动的初衷和动力,而终极目标的达成就要依靠产品的市场占有率、销售额的增加以及成本、费用的减少来实现,简而言之,就是通过“开源节流”获取利润、创造价值^[1]。所谓的开源是指企业从产业结构以及投资方向中获取利润,节流的重点则在于成本的控制和企业内部管理水平的提升。但随着我国经济增速放缓,人工、原材料成本逐年攀升以及人们认知水平的不断提升,企业如果单纯依靠传统方式实现利润的增加可能性持续萎缩,不仅如此,随着市场经济不断深入发展、政策改革也不断推陈出新,市场格局发生了巨大转变,国有企业的“先天优势”已逐步被弱化,企业之间的竞争已经不单纯是围绕在几家企业之间的抗争,如果国有企业财务管理工作仍然拘泥于固有的工作模式和思路,而洞悉不到时代发展动向,只会因为闭门造车而与机会失之交臂,错过向前发展的良好机遇。因此,企业要想在新的时代背景下脱颖而出,那就需要在自身价值链、对手价值链所属产业以及相关产业机制链等方面权衡经营决策的制定。我国经济已由高速增长阶段转向高质量发展阶段,国有企业作为“领头羊”要通过改革创新,

走在高质量发展前列,而成本核算是指企业在一定时期内针对所开展的全部经营活动相关费用进行核算的过程。在此过程中,对核算的费用要先进行科学的归类,然后进行核算,核算的结果通常囊括核算时期内生产经营总额、总成本和单位成本。这种时代背景下,国有企业的成本核算必须跟上时代的发展,要不断自我革新,改变以往只埋头蛮干的旧习惯,通过更好地控制企业成本,使经济效益得到最大化提升,为高质量发展提供制度保障,维护国有资产安全,确保国有资产的保值增值,提升国有企业整体管理水平。

2 国有企业成本核算与控制方面的现状及问题

2.1 成本核算的对象无法与时代发展相适应

物质材料的生产曾是会计的主要服务对象,其原因在于传统的工业生产方式下,物质是企业成本核算的核心所在,尤其对于国有企业而言更是如此。所困于时代背景的影响,即使在生产过程中产生了劳动消耗,但是并没有将人力资源成本加入到成本核算当中。加之在传统工业发展过程中无形资产并不突出,因此单纯将其按照时期费用进行处理,并没有纳入到成本计算当中。

2.2 成本核算的范围过于狭隘

基于时代背景、国家政策等多方面因素影响,很长一段时间我国的生产状态是以“生产制造为主,生产前后为轻”的模式,这显然并不科学。毕竟企业生产的每个环节都同等重要的,是个有机的整体,不论是生产前期、中期还是后期都是不可分割的重要组成部分^[2]。随着生产力发展水平的提升,生产工具和生产方式必然发生改变,生产制造过程中所消耗的人力、物力以及时间自然减少,但生产制造过程中的意外环节占比却越来越高,包括设计环节、销售环节、管理环节以及技术服务等成本逐步上升。这是现代企业发展的必然趋势,面对如此特征,企业势必要因势利导将发展重点转投到生产制造前期和后期当中。但就目前针对国有企业成本核算方式调研来看,大部分国有企业仍然采用传统方法,无法实现科学的企业成本核算,所形成的成本信息自然不精确,不符合企业发展趋势,对国有企业的良性发展是极度不利的。

2.3 成本核算方法无法与先进的生产方式相适应

成本的计算方法主要有品种算法、分步算法以及分批算法。传统工业生产时期由于生产产品产量大品种相对单一,生产方式具有重复性,因此品种算法和分步算法即可适用。但随着经济的飞速发展以及知识经济的形成,产品类型已不再单一,转而向多样性、个性化发展,对产品产生导向作用的因素已从生产转变为

市场以及消费者^③。由此可见,过于简单的成本核算方法无法适应国有企业的发展,分批法的成本核算将成为未来成本核算的唯一基本方法。

2.4 成本核算的内容无法与可持续发展的时代主题相适应

现如今,生态文明建设已成为我国时代发展重要议题,但目前部分国有企业产品生产以资源浪费、环境污染以及生态破坏为代价,而在成本核算之时仅仅涉及企业内部生产产品过程,却未将环境成本核算其中,如此做法显然无视环境污染、忽视环境治理成本、保护成本,这根本不符合可持续发展时代主题。

3 提高国有企业成本核算能力,加强国有企业成本控制

企业间技术、价格等差距越来越小,因而想一味依靠“开源”获得可持续发展不可取,只有配套科学、有效的成本核算体系,强化企业成本控制才能让企业获得更加长久的发展。原因在于,企业开展实际生产经营活动中不可避免会为各类型资源以及材料等进行经济支出,这些费用就是企业的成本。通过对上述各项经济支出进行控制、核算,有利于企业在不影响利益的前提下,将成本控制到最低水平,就是通常所说的“节流”。即运用科学、有效的方式让成本费用的降低实现利润的增加,从而实现企业良性发展。因此,成本控制的重要性已经扎根于越来越多人的思维意识当中,成为了企业间的共识。通过运用现代化的核算和控制方式进行成本管控,以此对企业的生产经营活动进行有效监督,为企业进行经营决策提供有力支持,从而提升企业的战略管理能力,促进企业可持续发展。

3.1 推动成本核算体系的改革和完善,增强成本控制水平

国有企业要想从根本上强化自身成本控制水平,就需要在进行成本核算时从生产、物资、技术、质量以及财务5大板块进行成本核算,并细分为企业成本核算、部门成本核算以及项目成本核算三个级别逐层落实,由此强化核算统计工作^④。尤其国有企业更对各类数据要做到全面收集、整理有序、科学分析。除此以外,各部门都要对本部门成本核算承担主要责任,一方面要对本部门成本了然于胸,全盘把握,另一方面要实时进行自我调整,一起获得更高的核算水平,让核算结果更加精确、科学,以此服务企业经营战略的制定,推动企业可持续发展。

3.2 加强项目成本管控,推进成本核算内容与俱进

成本核算水平的提升需要严格的、完善的制度作为基础和前提。而成本管理制度的制定需要企业结合自身发展水平和发展特色,务必要全面包含承担责任的范围、大小以及相应的奖惩机制和工期。除此以外,要提前全面、科学规划好项目成本费用,要在项目开工以前完成预测和计划的制定。通过让成本管控升级为具有更宏观视角的战略性工作开展,让成本管控拥有系统性思维,将战略成本管控体系化建设提升为可以为企业经营策略提供服务与支持的重要元素,全面深入到企业战略目标管理当中,对企业经营策略的选择形成推动作用,成为企业经营决策选择的重要参考依据。

3.3 加强国有企业成本核算体系的建设和完善

通过对企业全部财产物资进行有效的归类统计,将财产物资范围扩大到企业的全部,包括企业的整体资产状况、企业所有分公司的资产状况以及各部门的资产状况审核清晰并及时登记。在对企业收支状况进行统计、分析时要做到全面、充分。

4 结束语

现如今,成本核算以及管控已不同往日,只有因势利导进行改革创新才能让企业生存发展成为永恒。基于企业经营战略的选择由成本优势作为支撑,因此,企业在开展成本核算和管控时要具备战略眼光,要从多角度、多层面、广义对企业成本核算与管控进行全新的定义,优化核算体系、完善管控范畴、要系统化的推进企业战略成本管控,将成本管控与企业目标形成高契合度,通过战略成本核算与管控的实施为企业打造成本优势,让企业在市场竞争中取得更加良性的发展,只有这样才能不被新的经济环境所淘汰,才能成为助力我国“两个一百年”目标实现推动力。当然国有企业成本核算与管控水平整体提升绝非朝夕之间就可以轻松达成,期间也必然会有羁绊和荆棘,但是为了更好地满足社会发展的需要,以上的所有措施都是必然之举。

参考文献

- [1]王丽莉.对国有企业成本核算与控制策略的几点分析[J].区域治理,2018,(7):154.
- [2]赵晓颖.我国国有企业成本控制存在的问题及对策[J].消费导刊,2016,(10):258-259.
- [3]朱世青.国有企业成本核算的问题探讨[J].财会学习,2020,(9):156-157.
- [3]刘畅.国有企业成本核算存在的问题及优化对策研究[J].经营者,2020,34(3):82-83,85.
- [4]吴彦.关于强化国有企业会计成本核算与管控若干问题的分析[J].当代会计,2019,(20):158-159.

作者简介:刘连义,职称:高级会计师、高级经济师,学历:研究生,单位:河南电影电视制作集团有限公司。