

制造企业成本核算问题及对策

能计伟

(天健会计师事务所(特殊普通合伙),浙江 杭州 310020)

摘要:随着制造企业的不断发展,制造企业的业务边界不断扩大,产品类型持续增加,进而成本核算难度也随之增加。在当前的经济形势下,制造企业面对的市场竞争日益激烈,成本核算与管理对企业提升市场竞争力的重要性更加突出,制造企业传统粗放的成本核算和管理方式显然难以适应当前的形势,部分企业的成本核算问题逐渐显露。制造企业应当持续优化成本核算体系、解决成本核算问题、改革传统的成本核算方式,要切实提升企业的成本核算水平,并准确反映企业真实的成本运行情况。本文主要围绕制造企业成本核算展开研究,首先阐述制造企业成本核算的作用,其次分析制造企业成本核算问题,最后根据问题提出相应的解决措施,主要目的是提升制造企业的成本核算质量,推进成本管理。

关键词:制造企业;成本核算;问题对策

[DOI]10.12231/j.issn.1000-8772.2021.03.017

1 前言

制造行业是国民经济体系中的重要组成部分,近几年来随着国内外经济市场变化,制造企业所需的材料价格、人工价格、设备价格等的涨幅变化较大、价格浮动频繁,导致制造企业生产成本、销售成本等增加,从而企业的成本压力加剧。制造企业需要结合实际情况加大成本管控、规范成本核算,致力于增加企业的盈利空间,控制整体经营成本。制造企业应当基于全局战略层面制定成本核算和管控计划、准确归集成本费用、夯实成本分析基础、降低企业的成本支出,从而提升企业的经济效益。

2 制造企业成本核算的作用

2.1 准确归集成本费用

成本核算过程中的核心内容是采用合理的成本核算方法归集成本费用,基于科学原则分配成本费用,比如制造企业的生产过程中,对生产环节的成本动因、费用波动进行监管,然后对成本费用进行划分并将其分配至相关环节,编制成本报告反馈整体生产成本。制造企业的管理层人员以及销售部门结合成本报告内容掌握实际的生产成本费用,销售部门方能够进行合理的产品定价,保证产品投入市场后企业可得到预期利润^[1]。同时成本核算可以准确定位哪一环节出现成本问题。若是成本超支情况,则要有针对性的改进成本管控措施,全方位控制企业的成本。另外,成本核算具有一定的预测效果,可以结合现有的成本数据以及历史经验,基于制造行业发展形势对企业未来的成本费用进行科学预测,为企业的成本预算提供准确的数据支撑,提前做好成本规划,避免在生产经营过程中出

现成本浪费情况。

2.2 控制成本风险

制造企业成本核算范围较广,所涉及的成本核算内容多,进而其成本费用归集的复杂程度高,并且伴随着较高的成本风险。制造企业成本核算精准覆盖各个经营环节,从生产流程入手识别成本风险,通过成本核算对各个环节的成本费用进行计算分析,根据数据异常变化判断成本风险和财务风险。比如企业的采购环节、设备维修保养等环节的风险可在成本核算过程中被识别发现,进而制定针对性措施进行解决防控。

3 制造企业成本核算问题分析

3.1 成本核算精细化不足

制造企业成本核算是成本管理的重要基础,但是从现阶段的实际情况来看,很多制造企业的成本核算体系并不完善,存在较多的问题,成本核算精细化不足。首先,成本核算集中在财务会计层面,与成本管理之间还存在障碍,成本核算过程中缺少成本管理层面的数据信息。目前制造企业的成本核算采集的材料数量、材料价格、人工费用等方面信息较为完善,但是缺少基础性成本数据,如机械设备用电量、电价等信息获取不全面,成本核算信息不全导致难以支持成本管理工作。其次,成本核算人员对生产业务、销售业务等的了解不足,关于业务流程变化、业务组织架构方面的信息缺乏沟通,导致成本核算结果无法准确反映业务情况^[2]。最后,企业的代工业务成本核算过于粗放,制造企业为了加快生产效率,各车间之间存在相互代工的情况。代工业务的成本核算主要有两种形式,一是将代工

产品当做代工车间正常生产的产品开展核算,代工产品的成本费用归集和分配与车间自己生产的产品相同;二是代工产品不单独核算,直接归入正常生产产品费用中,而此种方式导致车间正常生产的产品成本不真实,影响产品的最终定价。

3.2 成本核算方法选择不当

制造企业的成本核算方法适配性低,影响实际核算结果准确性,难以有效支持成本管理工作。制造企业最常用的成本核算方法是产品品种法,将产品类型作为核算对象,根据产品的类型归集成本费用。此类成本核算方法具有操作相对简单等优势,但是品种法的适用范围有一定限制,即适用于大量大批的简单生产或管理上不要求分步骤计算成本的复杂生产。若是企业生产情况不满足品种法的条件,则最终的成本核算结果失真,难以准确反映企业的成本运行情况。例如对于复杂生产、需要按步骤核算的企业选择品种法,因核算方法选择不当导致成本核算不精确。

3.3 成本核算信息化与预期存在差距

在大数据时代背景下,制造企业已经意识到信息技术工具对成本管控的重要推动作用,并且逐渐引进财务软件建设自动化成本管理体系,但是成本核算信息化的实际情况与预期还存在一定的差距。成本核算信息化问题主要表现在以下几个方面:第一,企业员工对引进的财务软件了解不全面,在使用过程中遇到的问题无法及时解决,从而导致其对使用财务软件进行成本核算产生抵触心理,进而增加成本核算信息化建设难度;第二,制造企业的产品繁多,生产流程复杂,各类产品都需要进行编码,并且建立 BOM 表,工作量较大,对人员能力的要求较高,实施难度同样较高。

3.4 成本核算监督有效性不足

成本核算监督同样是保证成本核算质量的重要手段,但是目前制造企业对成本核算的关注重点集中在体系建设和日常核算的会计处理方面,对成本核算监督的重视相对较弱。成本核算监督有效性不足,导致企业内部缺少明确的成本损耗标准、成本管控责任不清晰,从而为成本管理埋下安全隐患。

4 制造企业成本核算问题解决对策

4.1 健全成本核算体系

制造企业应当健全成本核算体系,加强成本核算与成本管理的联系,打通成本核算与成本管理之间的障碍,获取成本管理方面的数据,准确的核算企业的经营成本。首先,制造企业要解决成本核算缺少基础成本数据和区分变动、固定成本的问题,制造企业可以在成本核算过程中,通过增添核算字段作为区分判定基础成本数据的依据,以及判断固定成本和变动成本的依据。成本核算人员通过查询账目明细获取增添的字段,从而作出判断,然后展开成本核算和成本分析。其次,推进业财融合,加强成本核算人员与业务部门的联系沟通,确保成本核算人员全面掌握业务情况,从而针对业务改进成本核算方法,保证成本核算结果准确反映企业的业务成本运行^[9]。成本核算人员必须了解最基础的产品结构、产品生产流程以及市场价格等信息,进而才能从全局角度判断成本核算的可靠程度。最后,规范代工业务的成本核算方法,优化代工业务的结算方式,确保成本费用准确归集。成本核算人员应将代工生产的产品单独归为一类,单独核算其成本,按照正常生产产品的核算规则进行成本核算。

4.2 改进成本核算方法,确立成本分摊标准

制造企业可以选择的成本核算方法较多,比如分步法、作业成本法等,分步法是根据企业产品的生产阶段确定成本核算对象,归集和分配各步骤成本费用、逐步计算产品成本;作业成本法是按照各项成本费用的产生动因分配归集成本费用,确定作业量和作业率,有效分配产生的成本费用,提高成本核算的精确度。此外,制造企业还需要确立成本分摊标准,材料成本分摊则要将产品生产所需的材料归入相关成本核算对象中,多个产品使用相同的材料,则由使用过材料的多个产品共同承担相应的成本费用,并且按照材料的详细使用情况,比如材料消耗量、材料定额等确定成本分摊比例。人工成本中可以直接按照产品成本对象归集的直接计入对应的产品

成本,不能直接在产品成本对象上归集的部分,在统一归集后采用一定标准分摊到各产品成本对象上。制造费用分摊则采用生产工时比例方法、生产人员工资比例方法等进行分配,根据各个车间的生产情况编制费用明细表,准确归集制造费用,在每月末做好结转工作。

4.3 加大成本核算信息化建设

制造企业对内部财务信息系统建设投入的精力和资金持续增加,除优化财务信息系统之外,员工素质是决定财务系统实施效果的关键性因素,所以在加大成本核算信息化建设过程中,制造企业需要加强对成本核算人员的培训教育。首先,制造企业可聘请专业的技术人员对成本核算人员进行培训,同时在内部设置信息技术岗位负责收集和解决成本核算信息化问题。其次,制造企业的管理层应当要求财务部门会同生产部门、采购部门、销售部门等整合成本核算所需的数据,合理分配各个部门的职责。比如,销售部门负责核对录入系统的产品定价和客户资料是否真实,采购部门负责录入真实的采购数量单价信息^[4]。最后,企业的成本核算信息系统需要紧跟企业业务发展情况、会计政策变动等,重新梳理核算内容和具体范围、更新会计科目、准确归集成本费用,为成本分析决策提供准确数据信息。

4.4 优化成本核算监督

制造企业应当优化成本核算监督,对企业的生产制造流程实施监督,一方面保证成本核算获取的数据足够准确,另一方面保证成本核算流程的科学性,降低成本核算风险。制造企业内部的成本管理制度应不断完善,且企业必须将制度落到实处,确保各部门之间形成相互制约监督关系、加强内部监管、规范成本核算的归集、分配以及汇总计算工作。成本核算人员根据获取的成本数据,确定成本损耗标准,针对成本费用支出情况进行控制,经过全过程的监督快速定位成本风险,监测成本目标的落实情况,持续规范成本核算。

5 结束语

综上所述,制造企业面对的市场竞争日益激烈,保持成本优势是企业应对市场竞争的有效手段。成本核算是成本管理中的基础工作,成本核算质量直接影响企业的成本管理水平。所以,制造企业需要采取措施解决成本核算问题,规范成本核算流程,通过成本核算准确反映企业的成本运行情况,从而制定措施控制成本,增加企业利润。

参考文献

- [1]贾改兰.制造企业成本核算与管控问题及对策探讨[J].中国民商,2019(03):108-109.
- [2]吴旭维.中小制造企业成本核算过程中存在的问题及解决对策[J].大众投资指南,2019(01):118-119.
- [3]周杨.生产制造企业成本核算中存在的常见问题与应对策略[J].经贸实践,2018(20):5-6.
- [4]卯婉秋.试析制造企业成本管理存在的问题及对策[J].经贸实践,2018(16):5-6.