

管理会计工具方法在制造企业成本控制中的应用

陈 玲

(重庆望江工业有限公司,重庆 400071)

摘要:传统制造企业的利润空间被持续压缩,各企业采用多种方式推进降本增效,以实现企业的生存和可持续发展。管理会计工具方法作为业财融合的重要手段,在降本增效中发挥了重要作用,提高企业经济运行效率和质量。本文针对管理会计工具方法在制造企业成本控制中的应用展开分析,对主要管理会计工具方法进行了概述和管理基础分析,并对其应用过程提出建议。

关键词:管理会计工具方法;制造企业;成本控制

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2021.16.005

经济发展新常态下,制造企业的外部环境发生了较大变化,技术快速更新给产品竞争能力、供应商和客户的议价能力带来较大的不确定性,外部环境应对压力增大。为增强企业竞争能力,保障生存和可持续发展,企业加强了内部挖潜,开展降本增效。在实际工作通常将管理会计工具方法与企业管理提升相结合,增强对企业成本的有效控制,降低企业运营成本,为企业整体经济效益的提升打下坚实的基础。

1 管理会计工具方法概述

财政部在《管理会计基本指引》中认为管理会计工具方法是实现管理会计目标的具体手段,是战略地图、滚动预算管理、目标成本管理、本量利分析、敏感性分析、平衡记分卡等模型、技术和流程的统称,该范围还随着理论和实践的发展持续丰富与完善。在成本管理领域,管理会计工具方法包括但不限于目标成本管理、标准成本管理、变动成本管理等,其主要内容如表1所示。

表1 成本管理领域主要管理会计工具方法的主要内容

成本管理工具方法	主要内容
目标成本法	是指企业以市场为导向,以目标售价和目标利润为基础确定产品的目标成本,从产品设计阶段开始,通过各部门、各环节乃至与供应商的通力合作,共同实现目标成本的成本管理方法。
标准成本法	是指企业以预先制定的标准成本为基础,通过比较标准成本与实际成本,计算和分析成本差异、揭示成本差异动因,进而实施成本控制、评价经营业绩的一种成本管理办法。
变动成本法	是指企业以成本性态分析为前提条件,仅将生产过程中消耗的变动生产成本作为产品成本的构成内容,而将固定生产成本和非生产成本作为期间成本,直接由当期收益予以补偿的一种成本管理办法。

2 应用管理会计工具开展成本控制的基础

一是健全成本管理组织机构。精简与成本管理直接相关的各类协调和临时组织,整合为统一的分层级成本管控组织机构;建立包括设计、采购、生产、质量、工艺和财务等人员的跨职能团队,协同推进企业成本管理工作。二是改进成本管理激励约束机制。明确成本管理主体责任,统筹好效益和质量、兼顾好长期与短期,按照管理会计工具方法的管理维度,探索建立多维度的立成本管理长效考评机制;准确采集各类成本信息,实行“节约分享、超支处罚”,促进企业形成长期成本竞争优势;优化考评结果应用,把成本管理评价与“薪酬兑现、评先评优”等相挂钩。

3 管理会计工具方法在制造企业成本控制中的应用建议

制造企业生产经营环节较多,成本构成较为复杂,在管理会计工具方法应用过程中要注重工具方法的适用性和匹配性,并结合整体运营效果进行业务及流程重塑。管理会计工具方法具有多样性,能够将企业会计核算、财务管理和企业管理有效的联系在一起。企业通过成本管理工具方法成本控制是管理会计的重要内容,通过合理应用管理会计工具方法,帮助企业进行成本规划和控制,具体实施中应注意以下几个方面。

3.1 细化目标成本的价值链分解。目标成本管理的应用将制造企业的成本管控前移至研发设计环节,按照“目标价格——目标利

润——目标成本”的管控逻辑设置成本管控目标,通过价值链分解到涉及、采购、生产、销售及售后等环节中,强化成本统筹和策划,增强企业成本管控力度和产品竞争力。

3.2 强化标准成本分析和业务挖掘。通过工艺分析和历史成本分析制定产品标准成本,逐步挖掘工序级、作业级成本数据,基于业务开展深层次的差异分析,强化业财互动,调动管理人员的积极性,积极参与到成本控制工作中来,及时发现数据中隐藏的成本控制信息,确保成本控制责任能够落实到位。

3.3 精准分析边际成本支撑业务决策。边际成本在订单接收的决策中具有重要作用,其应用以变动成本法为基础,明确企业中的变动成本和固定成本。变动成本、固定成本的划分并没有一个统一的标准,而是根据企业的生产经营特点所决定的,企业需要细化各项成本动因,准确开展边际分析,支撑业务决策。

3.4 重建业务财务管理流程。企业商业模式受到信息技术发展的影响,管理效率提升和价值创造成为财务管理工作的主要内容。制造企业需要对传统的成本管理职能进行延伸,重视部门之间的协同合作,对业务流程进行重塑,形成合力加强对产品成本的有效控制。同时,企业可以将信息技术、管理会计工具方法及业务流程三者进行有效融合,实现多环节的业务财务信息数据共享,构建“实际成本”信息系统和业财一体管理会计信息系统,建立实时、准确和全面的成本管控手段,及时、积极地应对成本偏差。

3.5 强化质量成本、环境成本的推广应用。一是以质量成本平衡全生命周期成本。企业可以将质量的预防费用和鉴定活动中发生的费用与产品质量不合格所引起的费用联系起来进行研究,对产品从市场调研、产品设计、试制、生产制造到售后服务的整个过程进行的质量管理,持续不断地改进产品或服务的质量和可靠性,最终让顾客放心满意,获取持续竞争优势。二是以环境成本管理加强社会形象管理。企业通过环境成本预测、计划、决策、控制和考核等,使环境成本的环保效果和经济效益最大化,提升企业社会形象,支撑高质量发展。

结束语

在制造企业应用管理会计工具方法进行成本控制的工作中,企业应当自身的实际情况和工具特点,选择适宜的管理会计工具方法,全面提高成本管理工作的水平,有效控制制造企业运营成本,促进整体利润水平提升。

参考文献

- [1]陈小丽.我国制造业企业战略成本管理中存在的主要问题及建议[J].财经界(学术版),2015(06).
- [2]田倩.管理会计工具方法在制造业企业成本控制中的应用研究[J].重庆工贸学院,2017(08).
- [3]田倩,刘洪凯,胡仿迪.管理会计工具方法在制造企业成本控制中的应用研究[J].齐齐哈尔工程学院学报,2016(06).
- [4]管理会计基本指引.财政部,2016.