

作业成本法在建筑施工企业的应用研究

王晶晶

(中国华冶科工集团有限公司,北京 100176)

摘要:建筑市场的竞争越演愈烈,施工企业需注重规模扩大与利润增长等工作的同步进行。在成本造价的竞争上下功夫,立足作业成本法的应用现状,本着具体问题具体分析的原则,通过提供思想保障和制度保障等措施,切实发挥作业成本法提高施工企业内部管理水平和竞争力等方面的作用价值,满足企业现代化发展的需要。本文主要对作业成本法在建筑施工企业的应用意义和问题及对策进行阐述,希望对企业成本管理水平的提升起到积极参照作用。

关键词:作业成本法;建筑施工企业;成本控制

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.09.109

作业成本法是指成本动因动态跟踪作业活动,再优化配置作业活动耗费的资源价值,对革新施工企业的成本管理等方面有着现实意义。但作业成本法在建筑施工企业中的效用发挥影响因素较多,还需在实践中边总结经验与边借鉴优秀的经验,促使成本管理体系尽快成型,更贴合于企业的发展实际情况,从而达到理想的应用效果。

1 建筑施工企业施行作业成本法的意义

1.1 优化管理间接成本的方式

建筑工程项目存在材料价格波动大和投入大及工期长等特点,增大了成本管理的难度。作业成本法通过分析及识别作业内容,细分各工序的资源需求,同时根据成本管理需求,合理建立作业成本库。施工企业沿着成本支出的脉络,全程跟踪控制作业活动的展开情况,转变了传统施工企业管理间接成本的方式,管理的精细化和客观性及科学性等特点越发突出。

1.2 过程管理得以动态化

施工企业在施工过程中,利用作业成本法细分各工序所需耗费的资源数量,利于实现资源的整合优化与高效利用,打破以往粗放式管理存在的资源浪费问题,更利于达到成本节约的目的。作业成本法的灵活运用,使得以往粗放型的施工工序,逐步向标准化与规范化的作业流程过渡。对比计划数据 and 实践数据,以动态管理项目施工过程,根据执行结果合理调整项目的实施方案,确保项目施工全程在可控范围内。

1.3 提升管理水平

作业成本法与其他的成本管理方法不同,准确划分作业是作业成本法展开的重要前提。因此,存在基础工作量大和信息化建设要求高等特点。施工企业灵活运用作业成本法,更利于加强各部门间的联系,从而落实精细化管理的条件保障基础。

1.4 优化绩效考核体系

施工企业利用作业成本法,将各种成本和费用的消耗,科学合理地分配到各作业中心。同时,作为绩效考核的

主体,各作业中心的权责利一体化,促使绩效考核制度得以逐步优化,降低成本费用支出的同时,稳中求进的推动企业节能降耗工作展开。

2 建筑施工企业应用作业成本法存在的问题

2.1 意识薄弱

建筑施工企业的成本费用支出情况复杂,增大了成本管理工作展开的难度,还需全面性地展开设计与分析工作,才能达到理想的作业成本法应用成果。但施工企业的领导层与管理层对作业成本法的认知度较低,加上作业成本法工作展开的起步晚,缺乏优秀的经验借鉴,理论研究工作展开较片面,导致工作展开主观随意,难以达到良好的成本管理效果。施工企业在应用作业成本法时,与项目作业内容错位,导致作业成本法的应用,与施工企业的发展战略衔接不到位。成本核算与作业成本法间的关联效应不突出,作业成本法的工作地位较低,注重计算人工费等费用,忽视生产运作过程中的技术和管理等成本的把控,促使作业清单的内容不完善。

2.2 信息化建设进程缓慢

由于一些施工企业对作业成本法的重要性认识片面,成本管理与现代信息技术的整合不够到位,浅显地展开了管理软硬件设施的建设工作,系统的功能模块开发不到位,无法科学全面地分析成本偏高原因和成本构成变化等方面的问题,难以达到理想的作业成本法施行效果。

2.3 体系不够健全

要想充分发挥作业成本法在提高成本管理水平等方面的作用价值,还需加强完善作业成本法的应用体系,促使作业成本法的相关工作得以有章可循的展开。但实际上,施工企业的作业成本法仍处于摸索性前进阶段,存在诸多的问题,应用体系并不健全,财务部门全权负责成本管控工作,容易将资金控制与成本控制混淆,难以充分发挥成本控制的功用。施工企业在应用作业成本法时,忽视专业职能部门与团队的建设,导致作业成本法的实施目标与范围及任务等不明确,无法推动作业成本法的相关工作

得以规范落实。

2.4 缺乏专业人才

各级员工对作业成本法的认识不足,缺乏成本管理意识。尤其是管理层的工作量与强度较大,学习作业成本法的时间与精力严重不足,无法实现作业成本法的充分掌握与灵活运用。施工企业忽视成本管理人员的培训教育,导致各部门的协调能力不足,无法沟通解决作业成本法实施中的问题。在应用作业成本法时,忽视新技术与新理念及新方法的引用,导致成本管理人员难以得心应手的展开作业成本法的相关实施工作。

3 建筑施工企业作业成本法的有效应用策略

3.1 提供思想保障

要想推动施工企业灵活的运用作业成本法,还需提供思想层面的保障基础。尤其是领导层与管理层,需树立节约成本的意识,积极学习作业成本法的相关理论,不断提高自身的理论实践综合能力,摸索性地展开作业成本法相关工作,实现作业成本法在内部管理工作中的深入渗透。本着引进来与走出去的原则,引进先进的做法和优秀的经验,以充分发挥作业成本法的应用价值。注重自身表率作用的发挥,在施工企业内部加大宣传作业成本法的力度,将各级员工从传统的工作观念和态度中脱离出来,使其充分掌握作业成本法的注意问题和工作重点,了解作业成本法的核算流程。在应用作业成本法的过程中,作业成本核算体系的设计与原始数据的收集等工作展开,都需要全员共同参与完成。因此,需引导全员树立先进的成本管理观念,使其充分认识到成本核算工作的必要性与可行性,从而尽快形成全员支持与配合及肯定作业成本法相关工作展开的良好氛围。在成本管理工作中施行作业成本法时,需注重与实际工作情况的整合,广泛收集员工的意见建议,以此作为作业成本法实施计划调整的依据,高效协调作业成本法施行中的问题,从而推动作业成本法的应用得以正轨化进行^①。

3.2 提供技术保障

施工企业在信息化建设进程中,依托现代信息技术建设作业成本管理系统,更利于发挥作业成本法的应用价值。施工企业需加大对成本管理软硬件基础设施建设的投入力度,提高信息分析成果的同时,加速分析结果的转化和有效利用,促使作业成本软件管理系统尽快成型。企业需加强对信息化建设的重视,增大对作业成本软件管理系统建设的投入力度时,在创新应用和系统应用及系统对接等方面下功夫,切实帮助施工企业摆脱作业成本法工作的发展困境。将作业成本软件管理系统嵌入 ERP 系统内,拓展系统的功能模块,促使作业成本法的实施流程与应用模式得以逐步优化。依托现代信息化手段,高效建立作业成本资源分析库与大数据平台,直观掌握成本构成变化的原因与成本偏差的问题,发挥分析结果的参照作用,促使管理决策工作得以科学合理性的进行。利用现代信息技术建

立项目财务数据库子系统,要求录入数据库的成本和预算及投入资源等项目相关信息真实有效,利用系统自动处理财务数据信息,将成本分析结果与作业成本法的应用结果进行对比,切实为成本管理决策的合理制定,提供完整的数据信息参照。利用现代信息技术建立内部财务数据库共享平台,在推动业财融合建设的同时,要求各部门规范录入成本信息,促使成本管理工作得以有序展开。

施工企业在应用作业成本法时,不能忽视建设保障措施,包括软硬件设备的建设与各部门的密切协作等。尤其是在信息化建设方面,需根据企业发展情况做好统筹规划工作,派专人负责系统维护与软件升级及设备购置等工作,要求工作人员明确掌握作业成本法管理系统建设的重要性及优势,规范落实岗位工作,以此尽快实现价值最大化的发展目标。尤其是在软件开发时,需充分整合施工企业的作业成本法工作展开需要,确保系统功能实现各部门业务活动的全面覆盖,以此实现作业成本法与企业经营活动的高度整合。除此之外,需提高企业的信息管理,尤其是在利用作业成本法进行成本核算时,比以往的成本核算法会产生更多的数据,还需依托信息技术促使成本信息的传输渠道更加畅通,高效展开成本核算工作,确保成本管理的信息化与智能化水平得以逐步提高。

在成本管理信息系统建设方面,作业成本管理模式可实现实时控制,需要管理层充分掌握企业内外部情况,精确拟定各项目所需消耗人力和物力等资源的最低标准,促使计划成本的制定更加科学合理。而利用信息化管理方式,能够帮助管理层动态掌握成本情况,做出科学的判断,从而有效控制成本,提高成本管理水平,拓展企业的利润发展空间。

3.3 完善机制保障

从作业成本法在建筑施工企业中的应用设计方面分析,主要涉及以下几方面:一是各项资源耗费的确认和计量,并将其归集到资源库内。施工企业的资源包括材料与财力及人力资源等,需合理建立资源库,再将会计期间耗用的资源成本归集其中。二是确认作业和作业中心。作为成本管理的基础,作业认定工作划分需做到有的放矢,划分过细会增加成本核算的工作量,划分过粗会降低成本的准确性,促使作业成本法展开成本核算的意义弱化。因此,需合理展开确认作业工作,促使成本管理工作得以规范展开。作业中心涉及混凝土与砌体和钢筋及回填土等作业中心。三是确定资源动因,计算资源率,归集资源费用。将材料费与人工费等直接成本归集到作业成本内。将机器的维修费与管理层工资等间接成本,依据资源动因进行合理的分配,再归集到作业成本中。四是确立作业成本动因,计算作业成本分配率,归集作业成本。作业成本核算工作展开,对作业动因的确立合理性要求较高,若成本动因与企业实际情况不符,将无法为企业定价决策提供准确的成本信息支撑。因此,需合理地确立作业成本动因。五是产品成

本计算。建筑企业的成本涉及直接人工与直接材料等可直接计入的成本；水电费与管理人员工资等需进行分配处理，辅助完成项目的成本。产品的成本是指两部分成本的合计。

从成本作业法的应用体系建设入手分析，应用体系的完善程度，对成本作业法实践成效发挥的影响较大。在实践中，需根据项目特点，合理制定作业成本法的实践小组，通过论证与调查分析等方式，促使成本作业法的实践目标和范围等得以尽快明确，以此推动成本作业法得以制度化的展开。在成本管控的责任和内容及流程等方面加强优化，整体性地推动成本作业法相关工作得以规范落实。收集成本作业法工作展开所需的数据信息，促使成本分析机制尽快成型。在作业分析中有效划分增值和非增值业务，同时加强对作业成本法进行成本核算结果的有效利用，以此推动作业成本管控质量的持续改进。成本作业法的应用体系建设过程复杂繁琐，还需从以下几方面进行：一是在利用作业成本法进行成本核算工作时，需纵向分析各项目的作业成本，充分呈现出各项目作业成本的特征和比例，灵活调整作业成本法的应用，从而达到理想的实施效果。二是对某工程项目展开成本作业法的相关工作时，需明确列出各建设阶段的成本占比，充分把握异常成本情况，切实发挥核算结果的利用价值。

作业成本法的应用不能一蹴而就，需结合施工企业的实际发展情况和项目建设特征，将作业成本法纳入成本管理体系内，切实发挥其为成本管控工作展开的引导性等作用价值。在理论研究的推动下，切实发挥成本核算与作业成本法间的协同效应，以达到理想的成本管理效果。加强对作业清单体系的完善，对隐性成本展开调查研究，分析供应商成本与技术成本等，以逐步优化作业清单，促使作业成本法得以高效利用。从项目管理需求入手，不断优化成本控制体系。建筑项目的施工管理难度大及要求高等特点突出，任何环节的管理出现差错，都会对项目成本产生较大的影响。还需加强各部门间的联系，发挥各部门的协同效应，组织各部门的负责人成立管理队伍，在统筹管理工作中合理调配资源，实现资源的高效利用。以项目部的形式建立项目管理组织，在项目建设全程，规范展开作业活动的成本形态分析及成本控制等工作，促使成本控制体系得以逐步完善，从而达到理想的项目管理成效。除此之外，建立项目作业成本模型，从横纵向的角度对比项目的价值链，通过优化价值链，助力企业高效完成各项增值作业。以流程图的方式阐述施工中的各项活动，分析各流程问题，采取有效的措施进行合理解决。该过程的关键在于分析与核算作业，归集和确认作业耗费的资源，降低资源浪费的同时，切实带动作业效率的稳步提升^[9]。

3.4 提供人才保障

作业成本法的应用复杂，要求管理人员掌握生产和应用等方面的理论知识，逐步向综合型人才过渡。尤其是在

成本阶段利用作业成本法确认对象时，需要依托财务管理学和经济学等理论，根据实际情况，择优成本控制方案。管理人员需掌握施工技术方面的专业理论，确保分配作业与作业基地建设的合理性。管理人员需掌握管理方面的理论知识，尤其是掌握成本管理方面的知识，更利于推动成本计算工作规范展开。管理人员片面地掌握与利用管理知识，难以满足施工企业施行作业成本法的实际需要。因此，还需加大培养复合型人才的力度。在经济全球化发展的进程中，施工企业的规模化发展进程加速，业务逐步向国际市场拓展，更需要管理人员具备法律和管理学及经济学与专业技术等多层面的知识，积极应对新工作环境的挑战。

利用作业成本法展开企业的成本计算工作，在分析耗费资源的作业与明确驱动因素和项目流程的研究及改进的过程中，需要会计人员与管理人员及各部门工作人员的协同配合完成。因此，还需注重会计工作人员的职业素养和专业水平的提升，使其能够根据规章制度灵活性的展开工作。完善会计人才的引进和培训及激励等机制，激发会计人员的工作潜能与主观能动性，使其能够树立正确的成本管理观念，主动参与到成本核算中来，发挥自身专业优势与自我价值的同时，促使成本核算等工作得以有序开展。

4 结束语

基于作业成本法的成本管理模式的的应用效果理想，利用新的管理理念和方式解决施工企业发展中的问题。而如何将成本核算与控制灵活地应用到项目作业成本管理中，是作业的根本和基础，还需在作业单元方面加强研究，在成本效益思想的导向下，想方设法地控制与降低成本，从而推动企业利润的增长。

参考文献

- [1]刘晓萍.目标作业成本模式在建筑施工企业中的整合应用[J].行政事业资产与财务,2021(21):119-120.
- [2]曲京山,于凯,王娴.建筑施工企业作业成本法的应用问题探究[J].中小企业管理与科技(下旬刊),2021(7):98-99.
- [3]刘国申.作业成本法在建筑施工企业财务成本管理中的应用研究[J].经济研究导刊,2019(18):93-94.
- [4]陈建芬.作业成本法在建筑施工企业财务成本管理中的应用[J].企业改革与管理,2019(19):153+157.

作者简介:王晶晶(1986,1-),女,汉族,河北高阳人,研究生学历,中级会计师,中国华冶科工集团有限公司财务部会计,研究方向:管理会计、财务会计、内部控制、税务筹划、成本管控。