

# 关于强化煤炭企业成本管理的一些思考

李俊杰

(新疆能源(集团)有限责任公司哈密分公司,新疆 哈密 839000)

**摘要:**在煤炭企业的生产经营工作中,需要投入大量资本,因此必须保证有效发挥成本管理工作的实际效果,确保煤炭企业能够收获预期的经济效益,避免经济亏损的问题发生。在本文当中,主要从煤炭企业的成本管理工作内容出发,探究当前成本管理工作所存在的缺陷,并根据实际情况提出相应的完善建议,推动煤炭企业实现预期的成本管理效果,减少煤炭企业发生经济损失的可能性,进而达到增加经济效益的目的。

**关键词:**煤炭企业;完全成本管理;问题;对策

**【DOI】**10.12231/j.issn.1000-8772.2022.23.153

## 1 引言

煤炭企业主要是通过对煤炭进行开采,进而获取更多的经济效益,而在实际的生产经营过程中,不仅要消耗大量的成本,同时还需要承受外部市场的冲击。而通过成本管理工作,能够加强企业的成本管控水平,减少生产经营中的成本浪费,提升资源的利用效率,帮助企业获取更多的经济利润。

在煤炭企业的成本管理工作当中,主要根据《煤炭工业企业会计核算办法》和《煤炭工业企业成本管理办法》开展实际工作,但是由于上述规范制定时期较早,与现今的社会情况产生不符,使得企业很难利用上述规范实现成本管理工作的真正效用。除此以外,煤炭企业还应当执行《企业会计准则》和《企业产品成本核算制度——煤炭行业》,而在具体工作中,由于部分企业没能有效认识到规范的真正内涵,因此没有将规范真正进行落实,进而使得成本管理工作中具有较多的缺陷,进而对企业的整体管理工作造成不利影响,同时也对企业的健康发展形成一定阻碍。所以应当归纳当前的成本管理工作,分析当前各环节中所出现的问题,并根据企业的实际情况完善管理工作,提升煤炭企业的成本管理水平。

## 2 煤炭企业成本管理存在的不足

### 2.1 资源税制不够完善

资源价值越高,同时也需要消耗更多的资源成本,因此在煤炭行业当中,由于煤炭资源价值较高,所以煤炭企业需要消耗较多的资源成本。资源成本主要是通过税费进行体现,例如矿产资源税、矿业权价款、矿产资源补偿费等等。而针对税收都存在具体的规定,以期实现规范的税收活动,但如今的资源税制还不够完善,针对资源成本的税费文件不够规范。例如,在煤炭企业的生产经营工作中,国家需要对企业进行征收矿产资源税,而征收的标准主要是以具体的销量为参考,而随着时代的不断向前进步,市场所需要的煤炭量逐步增加,因此企业所出售的煤炭量也不断攀升,因而造成相应资源税的征收比例也在

逐步增长,而根据当前的实际情况来看,未来还具有较高的提升可能性。因此,当前不够完善的资源税制必然会对成本控制工作造成不利影响,进而难以在煤炭企业中实现有效的成本控制效果。

### 2.2 环境成本费用较低

现如今,我国对环境保护十分重视,并出台了相关的政策,确保能够有效落实相应的环境保护制度,确保能够有效提升我国的环境水平。但与此同时,由于煤炭企业在生产经营工作中必然会造成污染,并且也会存在破坏环境的可能性,例如在开采过程中形成塌陷,或是导致本地水体受污染,进而对煤炭开采地区形成破坏,导致本地的水文环境下降,也会使得地表环境因此受到破坏。除此以外,不仅是开采工作会对环境造成不良影响,与此同时,在煤炭的燃烧过程中,会形成有害的污染物,导致附近地区居民易发呼吸类疾病,进而危及身心健康安全。因此,煤炭企业需要耗费更多的资金,用于治理生产经营当中所造成的损害,但在实际工作当中,环境成本费用较少,并且将费用主要用于对勘探工作的补偿,而对于污染与损害人身健康方面,当前的环境成本费用较为缺失。因此,为弥补企业的成本消耗,部分企业通常会通过过度开采煤炭,进而获取更多的经济利润弥补支出所带来的经济亏损。因此,由于煤炭企业在环境成本方面的费用不足,因而更易于诱发过度开采的问题发生,进而加剧煤炭企业损害当地环境与人身健康的可能性。

### 2.3 生产成本管控不到位

由于煤炭行业的特性,在生产的过程中将会耗费大量的生产成本,比如煤炭开采的各种设备采购、相关税金、营业支出等。根据根据各种费用的花费方向不同,可以分为以下几方面:

(1)制造成本。如电力费用、人力资源费用、现场住所费用等。在具体的生产过程中,开采煤炭需要运用大型机械,因此需要耗费大量的电力,同时还需要雇佣大量人力完成各项工作,并且还需要生产工人提供现场住所,所以

在制造成本上消耗较大。

(2)洗煤加工费。通过在矿区的开采,企业能够获取大量的原煤,而想要在市场上实现进一步销售,应当对原煤进行洗煤加工,而该工序需要由专门的洗煤厂进行,因而需要煤炭企业支付专门的洗煤加工费。

(3)增值税与附加税、资源税、消费税等。根据税法的规定,煤炭企业在生产经营过程中,还应当缴纳以上费用。

(4)其他费用。销售费用、财务费用、管理费用等。除此以外,在具体的经营工作中,企业还可能由于产生违法违规情况,进而根据法律受到相关部门的处罚,为企业增添罚款支出。在具体的成本管理工作当中,由于生产成本内容过于广泛,因此很难对其开展全面的成本管理,进而容易产生控制不到位的问题,并且在对工厂生产成本的成本管理过程中,也没能够有效体现资源成本与环境成本。以上种种问题的出现,将会大大增加企业具体的成本支出,因此为获取更多的经济利润,在具体的生产经营工作中,企业的注意力主要集中在开采与销售,而没能够对环境予以足够的重视,因而对开采地的未来造成不良影响,同时也在增加企业的风险。

#### 2.4 安全成本资金匮乏

在煤炭企业的工作期间,通常需要在野外开展作业,例如勘察工程具体情况,或是直接对煤炭进行开发,并且煤炭企业的工作作业通常属于高危作业,所以在具体的工作当中需要面临种种工作风险,同时也更为容易出现安全事故。在煤炭企业的施工过程中,设备与财产的损失较为常见,甚至在部分情况下,由于多种因素的影响,甚至会出现危及工人生命的安全事故。

根据当前的《关于煤矿企业维简费和高危行业企业安全生产费用企业所得税税前扣除问题的公告》规定,为确保煤炭企业能够严格落实安全生产规范,减少安全事故发生的可能性,对于企业的维简费支出以及安全生产费用支出,应当属于收益性支出,并且能够按照当期费用在税前抵扣。而针对资本性支出,根据公告的规定,应当直接定性为企业的资产成本,进而直接根据税法计提折旧或摊销费用在税前扣除。企业按照有关规定预提的维简费和安全生产费用,不得在税前扣除。因此,根据当前公告的具体规定,将会打破按吨煤确定煤炭企业安全费用、维简费的常规惯例。在当前的实际工作当中,大型煤矿企业确实能够达到公告规定的要求,但同时也存在相当数量的小型煤矿,由于受到资金的限制,导致生产工作环境无法达到安全生产标准,同时煤矿生产技术也较为落后,并且部分煤矿还具有严重的欠款问题,因此无法有效保证企业实现安全生产,随着时间的不断积累,将会导致各种风险问题逐渐显露,最后危及社会安全,暴露安全成本中缺乏专项资金的问题。

#### 2.5 缺乏对退出成本的重视

在煤矿完成开采工作后,或是受到其他因素的影响,或出于经济效益的考虑,煤炭企业会定期对部分煤矿进行关停。在具体工作当中,不仅需要将生产设备进行回收,同时还需要对开采费用进行总结。在关停的整体工作环节中,由于煤矿开采设备较大,生产人员数量较多,开采现场需要进行合理处置,都需要煤炭企业支付大量资金,确保能够顺利完成关停工作。而部分企业没能够重视到关停工作所需的支出,进而对退出成本造成忽视,导致在开展煤炭生产工作时关闭。缺乏足够的资金实现关停工作顺利结束。

### 3 完善成本管理工作的建议

#### 3.1 加深资源税改革

在煤炭企业的生产运营工作中,首先应当获取煤炭的开采权,而由于开采煤炭应当向国家部门进行申请,因此,获取煤炭开采权必须花费一定的资金才能够实现,进而对企业造成煤炭资源成本。而在实际工作当中,部分资源税制还不够完善,在具体的运行过程中存在一定缺陷,因此,为进一步提升企业的成本管理工作,煤炭企业应当努力开展资源税制改革工作,通过科学合理的成本管理工作,减轻企业的税负压力。

以当前煤炭行业的具体情况来看,应当逐步完善资源征收内容,推动炭产资源税从价计征改革,对收费基金进行彻底清理。除此以外,由于煤炭企业规模不同,必然营收能力存在一定的差异,因此,在税收工作中,必须根据实际情况,以企业的规模与经营能力设定标准,进而制定科学合理的资源税税率。与此同时,为确保煤炭企业能够顺利开展生产运营工作,应当在税收上给予一定的优惠,扶持煤炭企业提升技术能力,进而提升资源利用率。在资源税完成改革工作后,征收范围能够得到进一步细化,并增添相应的优惠条件,以资源税改革为引导,确保煤炭企业能够进一步强化成本管理工作,减轻企业的税务负担,实现利益最大化的目的。

#### 3.2 提高环境成本比例

在煤炭的整个生产环境当中,无论是开采或是运输,都必然会对环境产生一定的破坏,因此,煤炭企业必须支出相应的费用,对环境进行修补,逐步恢复生产场地的生态,并提高企业的生产水平,完成对污染的治理,同时还需要交付一定的环境监督管理费用。当前市场经济飞速发展,煤炭企业规模也在不断扩张,但受制于煤炭无法再生的性质,可供开采的资源将会逐渐减少,而随着开采时间的逐步积累,将会造成更多的土地被破坏,并在当地造成一定的工业污染,因此与一般的企业相比,煤炭企业会造成更大的环境损害,所以应当支付更多的环境成本。除此以外,当前国家对于环境治理更加重视,为进一步提升国家环境水平,当前的环保政策逐渐严格,同时,环保法制也更为完善,而煤炭企业为确保生产经营活动符合当前的法律与政策,将会增添更多的环保性支出成本。

针对以上状况,煤炭企业应当根据自身情况,探寻合理的环境成本比例,在满足环保要求的同时,还能够确保有效完成成本管理工作,实现预期的成本管理目标,为企业减少不必要的成本支出。

### 3.3 生产成本管理过程性与动态化

在实际的生产过程中,不仅机械设备需要耗费大量的资金,同时也需要大量的人力确保生产工作得以实现,因此煤炭企业生产环节需要大量的经济资源。为实现有效的成本管理工作,应当对生产工作进行全程监督,实现对生产资源的动态管理,例如在实际工作当中,对于正在用于生产的设备,应当定期进行检修,确保设备能够得到及时的养护与维修,在有效减少故障发生的同时,确保生产工作能够顺利开展。因此,必须强化对生产资源的监督,确保在具体的生产环节中,提高成本使用的合理性,减少企业的资源浪费。利用成本管理,不仅能够对生产工作实现事后的核算,同时还能够利用事前与事中的控制,实现对整个生产过程的管理,并及时对生产资源展开核算,并根据结果对成本管理工作进行灵活性调整。例如,在核算工作中发现物质消耗存在异常,因此根据实际情况展开验收工作,确保成本能够实现合理利用,强化对生产成本的控制。

### 3.4 建立安全生产专项资金

由于煤炭行业属于高危行业,因此在具体的生产经营活动当中,应当专门提供安全生产费用,并确保该费用能够计入当期损益或资产成本。设置安全生产费用本意是推动企业加强安全投入,将更多的资金投入实际的安全生产活动中,进而减轻煤炭生产的风险,避免发生重大安全事故。但当前的实际情况是,由于个别煤炭企业虽然能够设立安全生产资金,但不一定将该笔资金用于安全生产管理,而是将该笔资金用于他处,导致安全生产资金被挪用,没能够发挥处置该资金的作用。对此,应当在煤炭企业中针对安全生产设立专项资金,确保该笔资金能够运用到安全管理工作中,进而避免挪用现象的产生。与此同时,还应当设立专门的账户,专门用于安全生产资金,进而能够明确资金的使用明细,确保该笔专项资金能够专款专用。并制定相应的配套制度,规范化对资金的使用,确保专项资金能够得到有效使用,提升煤炭企业的安全管理水平。除此以外,还应当逐步细化安全生产费用的使用内容,确保安全生产费用能够覆盖到更多的生产环节中,进而有效提升煤炭企业生产的安全性,能够全方位地支持安全管理。

### 3.5 强化对退出成本管理的重视

在退出煤炭生产工作中,同样需要企业耗费大量的成本,因此必须加以重视,通过提升对退出成本管理的重视程度,进而帮助企业有效减轻成本负担,并推动退出煤炭生产工作得以顺利完成。在具体的退出煤炭生产时,由于实际的生产规模不同,因此也会造成不同的成本支出,

对于该情况,煤炭企业应当结合具体问题,在日常经营中增加成本管理,进而确保退出煤炭生产工作得以顺利开展。与此同时,煤炭企业应当结合以往退出成本的数据,展开数据分析工作,总结以往的工作经验,进而制定科学的预算管理方案,并以企业实际的生产经营为基础,合理确定退出成本不同方面所占的比例,保证生产工作能够实现安全退出,并减少成本不必要的浪费。除此以外,煤炭企业还应当积极学习其他企业,获取优秀的成本管理经验和对后续的工作进行有力指导,为企业获取更多的经济利润,推动煤炭企业实现进一步发展。

## 4 结束语

在煤炭企业中,成本管理工作所涉及的内容较为广泛,不仅要对外界的经济环境进行全面了解,同时还能够分析出外部因素对成本管理的多方面影响,并根据经济政策的内容为引导,对成本管理进行逐步细化,在结合企业实际情况的基础上,探究当前成本管理中所具有的问题,并根据煤炭企业的实际发展状况,进而逐步完善成本管理,提升煤炭企业的成本管理水平和强化整体资金的利用率,减轻不必要的成本浪费,进而获取更多的经济利润。除此以外,通过成本管理工作达到环境保护与安全生产的要求,推动企业实现安全稳定发展。

## 参考文献

- [1]张贵军,李艳,杨卫平.煤炭企业成本费用预控管理的实践与研究[J].煤炭经济研究,2016,36(1):80-84.
- [2]谭章禄,邱硕涵,李千颖.基于成本走廊的煤炭企业信息化成本管理研究[J].会计之友,2020(5):73-78
- [3]秦凤霞.煤炭企业实施完全成本管控的有效对策探究[J].现代商业,2020(9):108-110.
- [4]李华新,战彦领,陶磊.煤炭企业全成本管理体系的构建与实施研究[J].煤炭经济研究,2020,40(10):80-84.

作者简介:李俊杰(1974-),男,汉族,河南人,财务部长,研究方向:成本管理。