

制造业企业会计核算存在的问题和改善措施

袁莉蕾

(中国石油天然气股份有限公司青海油田分公司,青海 茫崖 816401)

摘要:制造业企业会计核算最早起源于英国,当时的资本家借助这一工具完成了工业革命。随着工业产品迭代更新的速度加快,精细化的行业分工应运而生,企业竞争逐渐加剧,由此便迈入了近代会计核算阶段,同时产生了一系列的理论和制度。进入现代会计核算阶段后,会计核算由事中控制、事后统计分析,可以提前至在事前就对即将发生的成本进行预估。本文将详细介绍制造业企业实行会计核算所带来的多方面影响,通过专业的研究与调查,精准找出会计核算过程中存在的问题,并提出四项优化解决企业会计核算问题的改善措施,如增强会计基础核算工作质量、提高成本核算质量、完备内部控制制度及改进传统成本管理的弊端,从而有效提升制造业企业会计核算的整体质量^[1]。

关键词:会计核算;制造业企业;成本核算;内控制度

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2022.35.060

随着制造业企业数量的增加,其会计核算内容正变得愈加复杂,财务人员应意识到合理开展会计核算工作对企业生产经营的重要性,并及时发现与解决该类核算中存在的问题,借助管理制度的改善来提升会计核算质量,保障企业的运营效果。

1 企业会计核算相关概述

1.1 会计核算的含义

企业会计核算就是以用于填报财务会计报告和其他会计资料的货币为计量单位,运用专门的会计方法,编制年初预算,全面记录企业生产经营过程,在一个会计年度结束时,通过计算、分析的方式反映实际情况,从而给企业管理层、投资人等提供一套用于参考的数据^[2]。

1.2 会计核算的内容

企业在管理过程中,引入会计核算可以把杂乱无章的生产经营信息处理为更清晰、更有逻辑的数据,从而提高工作效率,进而充分发挥会计的监督职能。传统企业在会计工作中,通常是在企业各项经济活动结束后进行记账、结算以及申报等工作,而现代企业会计朝着多元化的方向发展,可以把会计核算工作延伸到经济活动发生之前,以编制财务预算的方式,让企业管理者有了更为有力的数据和信息支撑,使得会计核算的全面性、准确性得到更好的提高。

1.3 会计核算的意义

企业会计核算工作对与企业的过去、现在和未来发展有着重要影响:首先,通过会计核算,管理者的业绩反应在经营报表中,可以直观地了解到当前企业状况是否与管理目标一致。其次,通过会计核算,可以严格把控各项预算支出,避免出现资金使用效率低下的问题,有利于

企业进行成本控制。此外,企业在制定项目发展规划后,可利用会计核算来掌握当前的发展方向,为此后的企业规划提出更多专业性的建议。

2 制造业企业会计核算过程中存在的问题

2.1 会计核算基础较薄弱

一方面,企业内部会计信息源自多种不同业务环节,具体的执行人员若缺少专业的会计知识,不仅会影响其正常票据的获取,还会给该类数据的计算带来极大影响,票据信息的真实性将适时下降,给企业带来较大的经济损失;另一方面,企业规划一项大的(工程)项目,会涉及财务部门的好几个岗位,而会计人员平时与生产实际接触较少,对于业务发生的实质认识不深刻,对于这种非日常性业务基本是按照领导当下交代的工作按部就班地完成,岗位之间没有沟通,自然也没有岗位会对整个项目做一个详细的台账,当项目进度过半或全部完成,需要进行成本分析时,只是在账务里通过多项辅助查询的方式获取的数据信息,以这样的方式获取的信息不能直接体现项目的整体情况,存在不够全面的问题。因此,在短时间内通过这种方式得到的分析结果,一方面是不能完全避免由于人为取数导致的差错,另一方面仓促间形成的分析数据能否真正地反映项目的实际情况也有待商榷。

2.2 成本核算范围不全面

在一些中小企业,企业管理缺乏民主,领导往往只关注生产损耗,将生产部门作为成本核算的对象,产品在设计、营销、售后等环节产生的成本经常被忽略,这就是传统成本管理模式下的成本核算与计量。而且,是以产品的毛利润作为产品是否盈利的指标,企业管理者在这种短视的产品决策观的影响下,也就无法掌握产品是否真正

盈利。总的来说,成本核算范围不全面的具体表现如下:

2.2.1 “产品设计”环节的缺失

发生在产品制造环节前的产品设计在没有正式生产时,大致就已经决定了产品制造环节的生产成本。设计是降低成本的核心,如果在该环节只是“不计成本”地满足顾客的需求或是过度强调产品技术先进性,都会造成产品的经济性大打折扣。而一些企业管理者又因为没有将该环节纳入核算范围,导致企业不能完整地全产业链的成本核算与计量。

2.2.2 “产品售后”环节的缺失

在产品的质量与性能都相似的情况下,消费者现在更愿意选择那些拥有优质售后服务的企业,因为在维权意识逐步提高的当下,理性消费显得更为重要。当产品质量出现问题时,企业可以通过支付索赔、降价的方式进行处理,从而树立了良好的企业形象,并提高了顾客满意度,然而这种处理方式对企业造成的损失,如果没有纳入核算范围,则会造成隐性质量成本的增加,若不加以合理的汇总统计并引起管理层的注意,则会造成企业更大的经济风险。

2.2.3 “环境成本”的缺失

环境成本是指企业为了满足国家环保法的要求,必然发生的成本费用。在传统成本核算方法下,环境治理费用是列入“管理费用”“营业外支出”等科目,并没有让产品去承担,这样的分配标准反馈给管理者的成本信息缺乏有用性,在一定程度上会给企业的定价策略带来干扰,也不利于企业的长期经营^[3]。

2.3 内控制度不完善

当今经济全球化进程加快,我国市场经济飞速发展,一些公司的高级主管想法过于乐观,计划通过开创全产业链生态的模式,达到发展壮大企业的目的。但在没有成熟案例可以借鉴的情况下,这种生产模式会使得会计处理越来越复杂。如果企业管理者和财会人员对此没有丰富的应对经验,容易忽视会计核算风险,导致资金断裂,会计信息失真。同时,面对企业扩张带来的经营环境日趋复杂的情况,若外部环境也急转直下,如出现国际原油价格大幅下跌等情况时,如果企业没有提前制定预警方案,财务会计核算就会变得被动、滞后,无法在短时间内提供有时效性、有参考价值的信息,使企业的经营管理困难重重。

2.4 传统成本管理下的弊端

首先,一些企业高层始终在强调成本的重要性,但是在企业里很难寻找到专门负责成本的组织架构,只能在财务部门中找到一些负责“成本管理”的岗位。其次,对于

能耗型企业,只是在进行周期性的结果统计,当出现整体经济下行时,只能在“跑、冒、滴、漏”上做降本增效工作,而在如何实现能源最优利用上无从下手。甚至,有不少管理者都认为成本是“管理”出来的,而没有认识到要通过创造性的技术方案来优化产品成本。最后,预算管理不规范,使得预算编制流于形式,具体表现是:第一,财务预算与业务预算脱节,会计人员因为对业务实际了解不到位,在编制财务预算时,针对业务预算的外部市场环境因素发生的重大变化,无法进行准确的资源配置。第二,预算编制与战略目标脱节,管理层对预算执行的分析和反馈结果没有高度重视,不会认真分析预算指标与实际数据产生差距的原因,因此对第二年预算的编制也起不到参考的作用。

3 制造业企业会计核算问题的改善措施

3.1 增强会计基础核算工作质量

首先,制造业企业的内部财务部门在开展业务工作时,需对其具体的工作人员进行具体的业务技能培训,利用该项培训来加强其他部门与财务部门人员的业务联系。而且在“互联网+”模式发展趋势的推动下,可以通过此类技术提供跨部门的综合性信息,实现资源共享,从而及时发现与解决如票据不完整、不规范的不良现象,切实改善财务人员的综合素质。其次,制定严格的项目管理制度尤为必要,针对企业新创建项目在文件的下达和在企业内部对文件内容的领会上要下功夫,使企业会计人员能够对成本做出清晰的划分。最后,为增强会计基础核算工作的整体质量,制造业企业需让财务人员有着清晰明确的职业规划,并在企业内部实行适宜的末位淘汰,即利用适宜的业绩考核来检查财务人员的工作水平,对合格的财务人员予以适时奖励,而对未能通过绩效考核的员工予以及时淘汰,借助该项理念提升财务人员的综合素质^[4]。

3.2 提高成本核算质量

第一,成本核算范围的科学界定对于企业的经营尤为重要:若产品成本的核算因补偿不足或补偿过头,导致产品成本不实、盈亏不实,不能正确反映企业生产经营成果,实质上是掩盖了企业经营管理中存在的问题。针对制造业企业固定资产投资较大,获得经济效益周期长的特点,若要提升企业的竞争力,应将产品的前期设计、生产制造、中期宣传以及后期服务等环节进行综合考虑,在此基础上进行成本核算。只有将各个环节的成本投入与利润进行统计分析,才能使会计成本核算的结果更加全面、更具参考价值,为企业的市场分析和战略决策提供有力的支持。将企业的成本核算范围由产品制造阶段,向前扩

大到产品的开发设计阶段,向后扩大到顾客的售后服务阶段,有助于管理层从整体上把控企业当前生产成本,从而更加从容地制定企业发展方案,培养长期竞争优势,实现长期发展战略。第二,在改进成本核算方式的过程中,企业内部的财务人员还需及时挑选出适宜的成本核算方式,对传统成本核算的方法进行适时改造,对更多的产品制造成本开展适宜管控,合理分配其各项核算内容,弥补此前核算方式引发的诸多缺陷。比如,当企业财务人员实行作业成本法时,该项成本控制方式精准延展了间接性成本的核算内容,其成本内容不仅包括生产制造时的各项成本,还包括销售、管理与营销等多项环节的基础性费用。针对间接费用的分配而言,财务人员在实际工作中,不但要科学引入财务变量中的生产批量与工时工序等,还要适时控制非财务变量中的质量检验次数、设备维修次数等,在与产品实际资源消耗状况相结合后,使该类产品的成本与实际成本更为相近^[5]。

3.3 完备内部控制制度

首先,从财务内控制度角度看,制度的建立具体从三个方面入手:第一,建立资金管理制度体系,明确资金管理目标,注重对资金管理细节的监管,确保资金链的安全。实际工作中可以通过采用滚动预算和定基预算的编制方法,动态体现资金运转情况,做好资金的长远规划,从而把有限的资金进行合理的安排。第二,建立完善的监督考评机制,在高级管理者的考核内容里,应把投资和融资的有效程度作为一项指标,只有这样才能避免管理者的短视行为。第三,盈利管理制度的建立也很必要,只有秉持实事求是,发展创新的原则,才能减少企业管理者为了考核指标,粉饰实际经营状况的不当行为。因此,要调动全员的积极性和主动性,参与到企业盈利管理当中,特别是在成本控制方面,一方面可以从细化预算编制着手,以绩效为导向,以更具有参考价值的财务评价指标来细化项目预算和预算绩效指标;另一方面,推进预算执行的全过程管理,对于偏离预算的项目要进行差异分析和纠偏,从而持续优化项目,确保绩效评价的有效执行。其次,企业的顶层设计有责任建立保障绩效评价的内部控制和监督约束机制,在单位内部制度规范的约束下,让绩效评价的推行有据可依,有文件和规范得以执行。此外,还要让会计核算人员的意识到风险的存在,并且在日常工作中加强风险防范,使企业能够规避当前可能遇到的风险。

3.4 改进传统成本管理的弊端

第一,制造业企业在进行日常经营时,需利用自身成本管理理念的改善来增强成本核算质量,该类企业的内

部成本主要包含制造成本、售后服务、市场营销、仓储、采购与技术开发等。也就是说,在产品的制造过程中要控制成本,还要适时关注产品生产前与生产后的成本控制,透过对其盈亏情况、成本内容的合理掌控来全面分析其成本核算过程,使成本核算结果与企业的实际经营状况相符。第二,传统制造企业应该重视信息技术这类创新工具的使用。信息体系的搭建,可适时满足会计核算的多方面需求。信息化会计数据可精准融合到制造业企业内部的业务流程与财务流程中,促进业务信息与财务信息数据的共享。制造业企业内部财务人员在处理实际业务时,会在会计核算管控系统内输入对应的业务信息数据,利用适宜的财务处理手段来形成更为全面的会计信息,该类方式不但能适时缩减数据处理的数量,还能将各项财务数据与业务数据有效串联到一起,增进数据信息的共享性、一致性。企业财务管理者在应用信息化的财务数据信息时,可借助合适的核算管控体系来改进各项财务核算数据,解决会计核算中存有的各项具体问题,利用对其形成原因的掌控来加强问题解决的针对性,提升企业财务业务的处理效率^[6]。

4 结束语

综上所述,为更好地解决制造业企业会计核算的多项问题,企业管理层应在日常工作中增加更多的会计核算内容,在改变成本核算方法的基础上,改善会计核算的整体工作质量,促进制造业企业综合效益,为其长期发展战略奠定坚实基础。

参考文献

- [1]赵亦军.关于制造企业会计核算几点问题的思考[J].今日财富(中国知识产权),2021(04):193-194.
- [2]王金.制造业会计核算中问题的解决对策[J].中国中小企业,2020(11):119-120.
- [3]王东.试析制造业企业会计成本核算的难点与解决思路[J].现代经济信息,2020(14):90-91.
- [4]王湘源.如何提升制造业企业会计核算的有效策略[J].中外企业家,2020(03):24.
- [5]吴鹏.机械制造企业会计核算存在的问题及改进建议[J].重型汽车,2019(01):34-35.
- [6]刘玉龙.浅谈制造企业财务会计核算中的问题和改进措施[J].经贸实践,2018(14):153-154.

作者简介:袁莉蕾(1987-),女,汉,籍贯:青海省西宁市,本科,中级会计师,研究方向:成本管理。