

# 管理会计视角下企业成本核算与管理问题探讨

原士伟

(洪洞国耀兆林新能源有限责任公司,山西 洪洞 031600)

**摘要:**随着我国社会主义市场经济企业管理制度的不断完善,在企业战略决策上日益体现出管理会计的必要性,其中成本管理尤为重要。在企业的整个经营行为中,成本的管理程度好坏关乎企业的可持续成长,对企业长期的经营产生重大的影响。在实际运作过程中,由于财务管理成本与管理会计成本之间不能衔接、成本数据源比较复杂,工作效率降低,会造成绩效考核、经营管理等发生误差,使管理会计在企业实践中的效果不尽人意。因此,本文探讨了财务核算与成本管理的融合和数字信息系统的运用,以使会计信息在企业管理经营中起到更大的价值。

**关键词:**成本核算;成本管理;管理会计

【DOI】10.12231/j.issn.1000-8772.2023.10.049

## 1 引言

管理会计的主要功能是规划未来、管理当下、分析过去,着眼于企业的经营全局,管理会计行为也无须统一,只需满足企业的经营需求即可,在客观上可以为企业管理创新给予帮助。为了优化企业经营效益,探析管理会计视野下的企业成本和有效管理现存问题就显得尤为重要。随着市场经济的不断发展,竞争越来越激烈,需要企业充分挖掘自身管理潜力来应对新经济形势下的各种变化及压力,在企业决策中就彰显出管理会计的重要性。管理会计已贯穿企业管理的各个方面,成本管理也不例外。有效的成本管理对提高企业效益、提升企业竞争力、扩展企业未来发展方向具有十分重要的作用。2014年以来,财政部陆续发布了一系列管理会计指引以促进管理会计的发展,管理会计也越来越得到社会及企业的重视,但在实际操作中仍然存在许多问题,本文探讨了管理会计视角下企业成本核算与管理问题及措施。

## 2 管理会计视角下企业成本核算与管控的必要性

### 2.1 利于企业增加效益

采用管理会计的核算和管理要为企业经营服务,主要是因为成本属于企业经营保障性要素,但是常规的成本管理已经无法很好地满足社会的发展,在消耗成本过程中出现不能适应管理要求的问题,直接影响企业效益,这就要求企业重视运用管理会计功能,对成本费用进行核算和管理,着眼于成本的全局,通过分析过去、管理当下、预见未来编制成本费用经营规划,确保成本费用耗费和分配科学合理,并能在讲求经济效益的情况下减少成本费用空间,进而提高企业的利润。

### 2.2 利于企业改革管理

企业要在改革的同时,重视管理会计,在此基础上将管理与核算成本结合起来,赋予成本管理一贯性,立足过去吸取成本管理方法,着眼于当下改善成本管理,在未来预见成本变化,使管理决策具有前瞻性。成本核算是企

业经营必要条件之一,正确的成本费用管理和预算科学能提高企业竞争力,使企业能在新时期的市场经济体制中有序经营。

### 2.3 利于企业战略实施

企业经营业务顺利进行的各个组成部分都离不开成本支持,包括产品、原料购买、应付职工薪酬等,这就要求企业制订成本管理计划,为企业经营计划顺利实施提供依据。基于管理会计的成本与管理理论注重运用数学基础,从大数据分析流程中探索有效的管理手段,从企业全面经营角度着手管理成本,并结合企业实际要求改良核算体系,以帮助企业按照战略执行需要打破固有成本管理结构的局限,从而让企业成本投入更加准确合理,并按照企业整体成本管理需要确保仓储成本、生产成本、物流成本、产品设计支出等成本费用均处于合理范围,进而帮助企业实现战略目标。

### 3 管理会计视角下企业成本核算与管控存在的问题

管理会计与财务会计具有一定差异性,但在管理实践中,企业已经积累的成功经验可以充分发挥管理会计的优势,但当前部分企业仍面临着基于管理会计的企业成本与控制原则所欠缺的问题,原因是大多源于企业没有把管理会计原则和成本费用控制联系到一起,且管理会计业务范围狭窄,不利于企业成本控制深入改革。通过有效的管理准则对企业成本与控制能进行有效指导、监管、制约,确保相关控制措施的科学、有效,为企业通过运用管理会计解决成本费用与控制问题提供了基础。而管理会计的突出特征则是预见未来、管理当下、分析过去,可赋予企业成本与控制的全过程属性,使企业成本费用管理实现无死角。以生物质电厂为例,当前一部分生物质电厂的成本费用与控制程序比较混乱,工作重点围绕经营活动展开,如果经营活动中出现了重大变化则会产生耗费降低成本、成本链断裂等消极现状,与对成本费用科学合理投资、有效控制的要求不符,这就要求电厂必须优

化成本与控制程序,并渗透现代管理的会计思维,力求通过管理与审计提高电厂成本费用管理水平。

成本与控制管理应当事无巨细,以避免或遗漏可能引起企业成本风险的原因,基于此,企业必须要明确地基于管理会计中的成本与控制要求,进行计量、成本核算、整理、分析回收等管理,能有效、准确地核算单位成本和总成本,为企业管理过程提供全面、准确、真实的成本数据,并同时体现企业运营管理状况。以生物质电厂为例,当前一些生物质电厂正面临经营成本与控制重点不明的问题,尽管成本数据系统性较强,却仍无法进行有效运用,成本数据的冗余、重复、片面,徒增分析与管理困难,进而影响电厂基于管理会计上的成本管理绩效。

通过对企业成本核算与管控方法进行分析可知,企业更为注重成本核算基础性工作是否到位,如材料物资盘存、领发、验收、计量以及定额管理等,并未注重方式方法上的创新,不仅加大了工作人员的压力,工作人员的态度、经验、能力等因素还会有碍成本管控。仅凭人力很难提升管理会计视角下的企业成本核算与管控水平。新时代IT技术引入各领域并成为改革“利器”,企业成本核算与管控亦需在IT技术支持下创新进取,继而为成本高效核算与科学管控提供保障性条件。

单一的核算体系已无法满足企业准确进行投资的要求,同时也无法有效进行战略规划。企业核算面临着成本核算手段简单、资源分配不合理、存货计量不精确、成本认识淡漠等各种问题,而上述问题不仅无法适应企业开展事前成本分析,事后成本管理的需要,更不能适应企业战略规划与不断成长的需要,严重干扰或限制了企业的不断成长。

企业管理会计相对于企业财务会计人员来讲是比较匮乏的,当前不少企业中的财务会计管理专业水平无法达到管理会计师的要求,反映在企业本身忽视对审计工作者的专业知识和管理培训的重要性;会计人员自身由于不能及时提高自身的专业技术水平和管理能力,使得企业素质无法跟上时代发展趋势和企业管理水平要求,从而影响企业成本费用控制效益。

#### 4 管理会计视角下的企业成本核算与管控措施

##### 4.1 改进基于管理会计的成本核算与管控思想

第一,用细致思维取代粗放型管理思维,通过管理会计提升企业成本管理与控制的全程性,在内部确保成本控制过程细致入微,内部形成精确、严谨、有效的管理制度,从外部分析企业经营当下、过去、未来与成本之间的相互关联关系,为企业完善成本控制方案给予帮助。第二,用整合思维取代割裂型管理思维,内部确保成本与控制都能完美地集成于财务信息系统,内部立足企业经营全局,科学制定成本管理与控制项目、对象、方式,优化企业财务信息加工管理转化的流程,成本控制过程与企业经营步调统一,并遵循相应的程序和方式进行核算任务,

从而避免了成本管理过程与企业经营的脱钩。第三,用业务思维取代了工具型管理思维,旨在根据企业发展状况把握成本和控制重点,进一步强化管理成本分析,通过分析结果实现有效管理成本的目的,并通过管理会计分析成本构成与企业经营活动的相互关联,从而在此基础上强化企业成本结构和控制的优势。

##### 4.2 基于管理会计制定成本核算与管控原则

第一,合规原则。企业成本管理与控制以合法合规为主要前提,也是企业避免成本风险的必经之路,这也就要求企业必须做好对会计制度、法规等内容的调研,以避免把不合规的费用列入企业成本范围。第二,真实性准则。成本核算与控制中所用财务信息要真实可信,企业的营运事实和信息要高度统一,切忌因人为限制而减少或增加经营成本,成本核算和控制中所需统计资料应由企业不同的工作人员进行汇总分析,且结果必须一致。第三,相关原则。企业成本信息应用具备及时性与实用性,透过生产成本与控制为客户分析过去、预见未来与管理当下助力,并提供企业成本决策、预估与控制等服务,在此流程中利用所生成的数据提升企业经营决策能力,让通过管理会计的企业成本与控制更具有实时性。第四,一致原则。虽然基于管理会计的成本与控制整体性比较好,具有管理会计优点的成本费用控制也更为灵活,但核算方式的确立应前后在各阶段中保持一致,力求确保成本信息口径的一致与前后衔接,以提高成本与控制结果的可靠性,同时重视成本与控制关键点,力求对有关技术和数据从简处理,以实现提升基于管理会计的成本与控制质量的目的。

##### 4.3 在管理会计基础上优化成本核算与管控程序

第一,认真审计企业生产成本费用开支,并按照企业规章制度和有关法律法规严格进行审计,以力求避免发生浪费生产成本的情况,因生产成本使用不合法规定而导致损失的现象,为企业成本费用控制提供了重要依据。第二,明晰生产成本经费项目管理和会计核算对象,记好生产成本经费明细账,按照企业产品类别、成本费用管理制度规定、生产成本经费项目管理、会计核算对象等方面的差异建立相应的明细分类账簿,确保生产成本经费资源整合和使用科学有效。第三,分摊要素费用,汇集企业各项要素,制定要素成本分摊表,并按照企业经营中要素分摊的用途设计台账,同时将所有可以确认为成本计量的费用直接列入成本费用范围,并根据企业经营活动的实际状况归集并分摊,此外还须开设综合成本费用账户,如废品损失、辅助生产成本费用等。第四,正确划分组合成本费用,通常企业应于月末采取一定的方式针对组合成本费用进行分摊,并在企业的成本费用明细分类账簿中进行反映。第五,合理划分在生产产品成本与已完工商品的成本计算,按照生产具体情况进行合理划分,即如无再生产则应将所有产品成本均归于总成本,如有在生产则

应合理分类并反映于明细的分类账簿中,以便于针对月末所在产品成本进行会计核算和监督。第六,按照单位成本费用和总造价开展成本核算,利用分批法、品种法等管理手段进行产品明细账会计核算总造价,并按照产品经营实况加以平行整理或逐级结转,再在此基础上除以产品种类并确定单位成本费用。

#### 4.4 紧抓基于管理会计的成本核算与管控要点

第一,确定经营对象。核算与控制在企业计划执行中占有关键地位,企业应在管理会计主持下不断完善相应的核算和控制措施,使其能够与产品的推陈出新兼顾商品(服务)品质,不能一味注重经济效益而忽略企业的长远利益,要把产品质量作为企业生存发展之源。第二,战略成本管理。管理会计关注企业的当下、过去和未来,这使战略成本控制从企业经营全局出发开展成本核算和控制殊途同归,基于此,企业应在考虑经营环境、绩效、战略发展的基础上强化成本组织控制,使成本控制能在企业战略经营全局上发挥作用,在企业经营中助企业谋求长远的良策,对成本费用组织进行分析、管理、改进,使企业外部环境和内部联系在一起,使战略成本控制能涵盖利润的传递和内部的各个链节。第三,加强动态控制。管理会计通过对企业成本与控制政策的过去过程进行分析,可以帮助企业累积成本与控制的知识,并为其进一步完善企业成本策略与控制策略助力,但企业经营过程受自身能力、市场竞争、法律政策等各种因素制约,对成本控制政策也存在着不适应性,因此企业应通过管理会计的当下过程管理成本,以动态眼光研究成本问题,让企业的成本与控制政策更加有效。

#### 4.5 基于管理会计改进成本核算与管控方法

当前成本核算的手段主要有分类法、作业成本法、逐步结转分步法、品种法等,上述手段虽然科学有效,但存在死板、无效现象,基于此应在其他会计辅助下完善核算和控制手段。因此,企业可导入数字化的成本核算体系,通过实时收集、筛选、保存和分析企业成本数据,再经过信息加工处理获取准确、真实、全面的企业成本信息,为组织成本管理和控制创造了环境,同时企业信息系统还可实时利用成本数据,实现管理会计过程化、灵活性的功能,再加之企业技术分析、风险预测等作用,进而提高了公司的生产成本和质量控制水平。

#### 4.6 优化基于管理会计的成本核算与管理力度

制度是助力企业达成运营目标的重要条件,确保企业能有序开展经济活动,新时代企业成本管控与核算手段推陈出新,固有制度需随之优化升级,例如企业可在信息系统对接成本核算的基础上推行《基于大数据的成本管理须知》,对成本核算与管控善用海量数据给予支持,助推企业成本管理工作的顺利开展。

#### 4.7 培养专业的成本管理人才

为了让企业成本费用控制的效益更好,企业员工除

了熟悉基本核算方式之外,还需要培养企业管理意识、完善业务功能、提高管理会计水准,进而形成复合型人才,这就要求企业抓好对成本核算管理工作者培养的工作,助其熟悉管理会计,并熟悉企业新颖的核算方式,以践行企业创新的成本核算管理体系,并通过培训提升个人综合素质,为企业实现基于管理会计的核算和控制目标,奠定了人力资源基础。

#### 4.8 加强成本核算与管控专项研究

企业需在彰显竞争优势、突出经营特点、践行战略目标的需求主导下加强成本核算与管控专项研究,旨在建成满足企业成本管理需要的“管理会计+”综合服务体系,促进企业提高成本核算与管控质量。

### 5 结束语

管理会计视野下的管理成本与管理具有提高经济效益、改善竞争、制定策略的意义,这就要求企业管理者提升成本与控制理念、确定控制方法、完善核算手段、严把控制重点并完善成本与控制流程,并应通过管理审计完善成本与控制体系,培育卓越的成本控制复合型人才,强化成本与控制专项研究,进而使成本与控制更为有效。

#### 参考文献

- [1]许本锋,吴炜.管理会计在重工企业成本核算上的应用与促进企业实现经济高质量发展研究[J].中外企业家,2019(28):30-31.
- [2]毕文红.管理会计在企业中应用存在的问题及对策探讨[J].中国经贸,2018(9):122-124.
- [3]王伟.管理会计知识图谱在制造企业产品成本核算与成本管控中的作用研究[J].财务管理研究,2021(8):136-139.
- [4]葛姣娟.管理会计在企业经营管理中的应用理念探讨[J].经济技术协作信息,2019(21):78.
- [5]周礼华.浅谈管理会计新视域下规范成本核算和成本有效管理[J].现代商业,2019(18):130-131.
- [6]段琼.成本视角下企业管理会计工具的创新应用[J].陕西交通职业技术学院学报,2020(3):22-24.
- [7]刘丽霞,王世水.大数据时代企业管理会计工具的创新与应用——基于成本控制视角[J].会计之友,2019(10):14-19.
- [8]姚江玲.管理会计在高职院校成本管理中的探讨[J].投资与合作,2013(12):205-206.
- [9]刘佳.管理会计在企业经营管理中的应用研究——以制造业A企业为例[J].质量与市场,2022(9):46-48.

作者简介:原士伟(1986-),男,汉族,山西灵石人,本科,中级会计师,研究方向:电力方面财税及成本。