

文章编号: 1002-5855(2014)03-0043-03

阀门企业标准成本法成本控制的运用与分析

徐 波

(沈阳盛世高中压阀门有限公司 辽宁 沈阳 110142)

摘要 介绍了标准成本的制定和标准成本差异的分析等成本控制方法。论述了阀门企业如何运用标准成本法完善成本控制。提出了改进和加强成本控制的几点建议。

关键词 阀门; 企业; 成本; 控制

中图分类号: F406

文献标志码: A

Introduction to the Valve Enterprise How to Improve the Cost Control by Applying the Method of Standard Cost

XU Bo

(Shenyang Shengshi High Medium Pressure Valve Co., LTD, Shenyang 110142, China)

Abstract: The paper introduces the cost control method about establishment of standard cost and standard cost variance analysis. Discusses the valve enterprise how to use the standard cost method to improve the cost control. Put forward some suggestions on the improvement and strengthening the cost control.

Key words: valve; enterprise; cost; control

出售闸阀图纸 截止阀图纸 球阀图纸 调节阀图纸 非标阀门图纸等数万套 001263719818

1 概述
成本控制是保证目标成本实现的重要手段。企业应该在产品生命周期的每个阶段始终以目标成本为指导,密切注意实际成本偏离目标成本的数额及原因,并及时将有关信息反馈给管理层,明确责任,建立积极的奖惩制度,充分调动员工的积极性,实现企业成本目标,发挥成本控制作用。

2 建立标准成本制度

成本管理是以标准成本制度为基础,以管理创新和技术进步为动力,通过成本指标,挖掘成本潜力,推进成本持续改良,对成本实行全过程控制。科学制定标准成本,是降低成本,提升产品成本竞争力,保证企业持续生存和发展的关键。通过标准成本的应用,实现对产品成本的有效控制。成本控制的途径主要是建立标准成本制度。标准成本制度是运用科学的方法,预计在有效经营条件下,通过对成本中心各项成本指标细化分析,找出规律并设定相应的成本标准。运用将标准成本与实际成本对比揭示差异并分析的方法,实施对成本的事前、事中和事后的全过程控制。标准成本制度通过差异分析可以很好的发挥成本控制作用,是成本控制的有效工具,是分清各部门责任,评价各部门经营业绩的重要手

段。通过对成本中心成本绩效的衡量,着力于成本改善,建立成本标准服务于经营决策的成本管理体系(图1)。实施标准成本控制方法应采用如下步骤。①制定标准成本。②根据实际产量和成本标准计算产品标准成本。③汇总计算实际成本。④计算标准成本与实际成本的差异。⑤分析成本差异的发生原因。⑥向成本负责人提供成本控制报告。

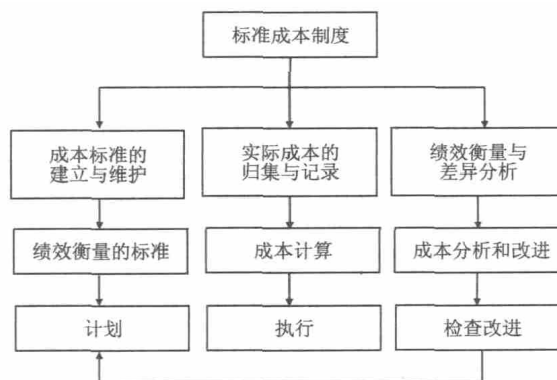


图1 标准成本制度

3 标准成本差异的分析及处理

标准成本控制方法是通过差异的揭示和分析进行成本的过程控制。即使在计算标准成本时非常谨

作者简介: 徐波(1963-),女,辽宁沈阳人,金融经济师,会计师,目前从事财务工作。

慎,实际发生的成本还有可能会偏离标准。这种偏差或差额称为差异。当实际成本超过标准成本时称为逆差,小于标准成本时为顺差。所以差异就是一种信号,它能提醒管理部门去寻找差异产生的原因,并在必要时采取补救措施。为企业改进管理明确责任,提高经济效益指明方向。标准成本差异的分析立足于企业弹性预算的基础上,分为变动制造成本差异分析和固定制造成本差异分析两部分。

变动制造成本差异分析包括直接材料成本差异、直接人工成本差异和变动制造费用成本差异。任何一项费用的标准都是由价格(分配率)和用量(工时)决定的,因此成本差异分析应该从价格差异和用量差异两个方面进行分析(图2)。

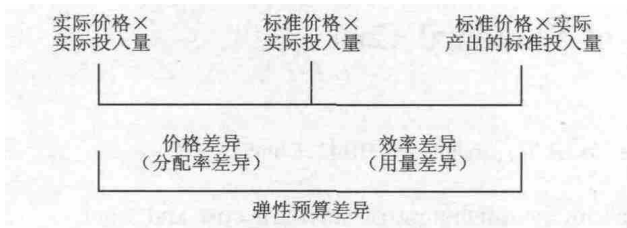


图2 变动成本差异分析的一般模型

固定制造成本差异分析可分解为固定制造费用开支差异(预算差异)、固定制造费用能力差异和固定制造费用效率差异(图3)。

出售闸阀图纸 截止阀图纸 球阀图纸 调节阀图纸 工程非标阀门图纸 将成本降低 实绩与26组及

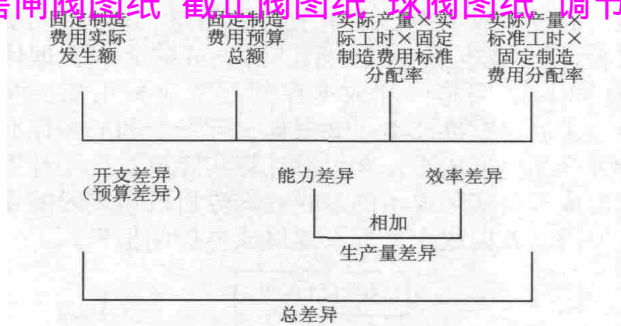


图3 固定制造费用差异分析模式

企业应当对标准成本差异的原因进行全面的分析,划分情况,查明责任,并提出有效的改进措施。差异产生的原因包括两方面,一方面是因为标准成本不准确,另一方面是因为实际生产操作或管理产生差异。对于不够准确的标准成本要加以修订,对于由于生产操作或管理产生的差异要具体分析。例如,在对直接材料成本分析时材料数量差异的因素是多方面的,包括材料消耗中的浪费、加工方法的改变、材料质量的改变、产品结构的变化等多种因素。因此材料数量差异的控制点应是材料领用环节。影响材料价格差异除了价格调整外也与采购地点和数量是否恰当、运输方法和途径是否合理等因素有关。因此材料价格差异控制点是材料采购环节。

成本差异应由责任中心的生产人员、技术人员

和管理人员共同进行分析,而不是由财务人员单独分析差异原因,这样才能使标准成本制度发挥更大作用。同时严格的贯彻落实。

4 改进和完善成本控制制度

阀门企业应按照企业自身的诸多特点,改进和完善成本控制制度,保证成本费用的控制效果。

4.1 问题分析

阀门企业的经营管理已经由粗放型向集约型转变,大力推行目标成本费用管理,逐步分解成本费用,成效显著。但随着安全生产、技术投入、人员安置等方面支出的加大,阀门企业成本费用管理中暴露出很多问题。①企业往往是做完了预算,采购、生产、销售的环节之后,才进行相关的成本费用核算,使成本费用的控制成为事后控制。②企业的各个部门往往都在采取不同措施降低成本费用,缺乏协调性。③企业各部门、客户和供应商之间的合作不够,达不到统一等,这样减少了降低成本费用的机会。

4.2 降低成本的主要责任者

随着成本工作的不断深化,成本管理重心逐步转移到作业区,作业长应从以往的只管生产和质量转到同时管理现场成本上来。作业长是降低现场成本的主要责任者,直接管理作业区的产量和质量,并且管理班组长和岗位职工。作业长对作业区的成本工作可以做得“细”,可以把岗位指标做得“准”,成本工程中的阀门图纸,将成本降低实绩与26组及个人的奖金挂钩,以体现成本考核的“严”。作业长是降低成本的主要责任者,应创造条件使作业长成为降低成本的主力。作业长要真正成为降低现场成本的责任者应做好各项工作。

(1) 应该知道成本中心成本标准的设定详情。

(2) 必须看懂成本中心成本差异报表及了解数据来源。

(3) 应该了解物料领用和生产备件领用的途径,并做到核对账实。

(4) 应该在保证质量的前提下制定降低消耗的计划,并把指标分解到岗位。

(5) 应该下大力气增强全员成本意识,调动作业区降低成本的积极性。

4.3 降低成本的重要组织者

在企业的会计账簿中能够反映出企业日常所发生的各种成本费用,所以,财务部门应当将会计的核算职能充分的发挥出来,财务人员在降低成本方面是重要的组织者。在实践中应做到对成本进行不定期的分析和检查,实施全方位、多角度的日常控制。

(1) 组织高效的成本网络。高效快捷地反映成本信息。

(2) 组织成本管理的过程控制。建立成本指标分解体系,对成本预算中的各类费用,有专人控制,杜绝“无人管理的费用”发生。

(3) 对现场成本进行事中控制。①通过作业长把预算指标分解到班组、岗位,使人人有指标。与奖金挂钩,既有压力,又有动力,进行事中控制。②通过领料员控制物质领用。领料员要做好物质的验收工作,及时登记台账,控制物料的消耗。

(4) 组织好成本事后控制。建立成本分析例会制度找出成本差异原因。合理制定成本目标。

(5) 细化成本核算,提供真实准确的成本报表。只有成本算细、算准,财务报表才有说服力,才能以此为考核降低成本指标的实绩。

(6) 量化故障成本,对现场起警示作用。由设备故障操作失误造成停机或产生废品等,会造成很大损失,引起成本上升。财务人员要进行故障损失统计测算。并把结果通报,起警示作用,减少故障发生。

4.4 建立信息管理系统

标准成本管理将成本控制的事前控制、事后控制和事中控制结合起来,这样对计算机系统就提出了更高的要求。标准成本制度就是一个整合的系统,要提高标准成本的反映速度及效率,应有整合的概念,即标准成本从标准的制定、成本中心的确定、成本项目划分、到成本费用的归集、成本费用的分配、到报表的输出,成为一个有机整体,而不是分为一个个互不关联的小系统(图4)。

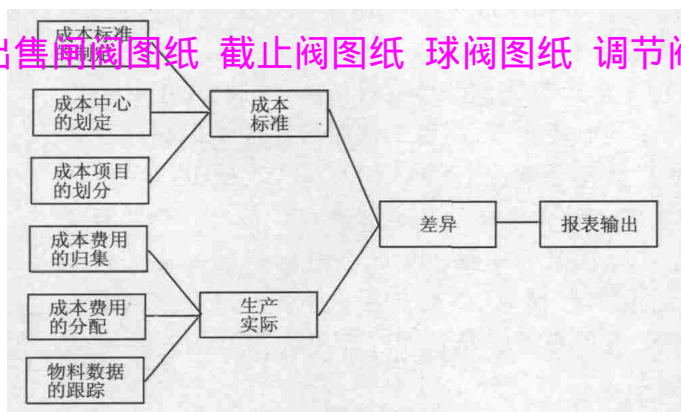


图4 标准成本系统

标准成本要整合,从标准到生产实际的信息量十分庞大,需要电算化建立各子系统之间的关系(图5)。

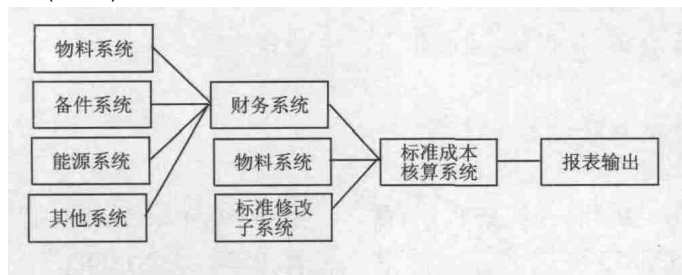


图5 标准成本电算化各子系统之间的关系

财务成本数据仓库,为面向流程控制和经营决

策提供成本管理信息。承担了企业成本核算、预算、绩效衡量以及报表编制等功能。实现了物流、信息流和资金流的同步运行,提高了成本核算质量和核算效率,缩短了结账周期和结账工作时间。

5 成本控制应注意的问题

标准成本管理并不是简单地把达到成本标准作为最终目标,而是通过技术的不断创新使成本标准处于一个不断进步的过程。企业成本控制涉及到生产、财务、计算机和采购等多个部门。标准成本的制定要公平、合理。否则制定的标准成本必将引起各部门之间的矛盾,不利于成本控制。因此企业实施成本控制应注重从几方面考虑。

(1) 树立全员成本管理理念。标准成本管理是一项系统工作,市场、采购、供应、消耗、库存、回收和上下工序结构等多环节之间,不是静态的和孤立的关系。因此,必须全员参与成本管理,运用系统的观点看待成本管理的全局。逐步由局部到整体,由表面到背后,由孤立到综合的分析各种预算之间的互动关系和动态平衡关系。

(2) 培训人员。企业应当对成本管理人员进行定期和不定期的专业培训。提高业务素质,使他们掌握标准成本的制定及差异的计算方法,能够对差异做出准确而及时的分析,在成本考核中做到公平、合理。

(3) 合理制定标准成本。作为控制依据,标准成本应是切实可行的,并且是大多数员工通过努力可以达到的。控制标准要先进、合理。在制定标准成本时,要考虑同行业平均水平、企业历史最好水平和市场的可接受程度,并根据环境和市场条件等的变化及时对标准成本加以调整。

(4) 重视成本核算,及时反馈。企业要及时收集实际资料进行成本核算。发现偏差,将信息及时反馈给责任中心,以便控制人员及时校正偏差。否则,成本的事中控制将落为事后控制。

(5) 加强成本差异分析。对于有利差异,要总结经验,及时推广。对于不利差异,要分析原因,尽快解决,从而加强成本管理的“事中控制”。

6 结语

成本控制是阀门企业一项长期的系统工作。在市场经济条件下,成本费用的高低直接影响企业的经济效益。企业应当采取行之有效的控制手段,强化成本的管理,以推动企业的可持续发展。

参考文献

- [1] 侯晓红, 祁峰. 论我国企业成本管理的变革趋势[J]. 中国矿业大学学报(社会科学版) 2004(3).
- [2] 董琦. 企业如何建立成本控制体系[J]. 经济月刊 2002(3).

(收稿日期: 2013. 11. 20)