

# 促进我国成本会计发展的若干认识

张华 胡胜

(九江学院 江西九江 332005)

**【摘要】** 改革开放以来,我国成本会计得到了很大的发展,但也存在着许多问题。本文论述了我国成本会计的发展状况,探讨了成本会计发展中存在的实际问题,并提出了相应的建议。

**【关键词】** 成本会计 成本管理 成本核算

## 一、我国成本会计的发展状况

1. 企业制造环境的变化促使作业成本法的采用日趋普遍。随着经济的飞速发展和高新技术的采用,企业制造环境发生了很大改变,企业弹性制造系统、电脑辅助设计制造系统日趋普及,这就意味着企业技术成本和间接费用大大增加,而传统的成本核算以反映产品直接费用为重点,不能科学反映新制造环境下的产品成本。作业成本法以“成本驱动因素”理论为依据,对成本发生的动因加以分析,以“作业”为成本计算对象,将作业预算、作业核算、作业管理贯穿企业的生产经营过程,更好地适应了新制造环境下的企业成本核算的要求。

2. 全面质量管理的需求使得全面质量成本日益受到关注。质量是企业的生命,质量管理成为企业产品管理的核心。为了保证产品质量达到相应的标准,企业需要投入大量的人力、物力和财力。为避免片面追求产品质量而忽视日益增加的成本,将产品质量成本进行量化并进行核算成为企业全面质量管理的一大要求。

3. 企业经营环境的变化使得战略成本管理应运而生。随着经济的发展和竞争的日益加剧,现代企业管理不仅要关注企业目前的盈利状况,还要着眼长远对企业整体资源进行优化,从战略的高度规划企业的发展。战略成本管理从企业长远发展考虑,根据企业内部条件和外部环境,将成本决策与企业发展战略相结合,为企业取得长期竞争优势起到了良好的“参谋”作用,战略成本管理日益为企业特别是大中型企业所关注。

## 二、成本会计发展中存在的问题

1. 成本会计理论研究不足,理论研究滞后于实务发展。理论指导实践,实践反过来促进理论的发展。我国成本会计理论研究起步较晚,一直是借鉴西方国家理论,而在结合我国实际经济发展水平和状况探索本国成本会计发展的新思路方面非常欠缺,导致成本会计理论研究跟不上经济发展的节奏。

2. 企业未设专职机构抓成本管理,成本管理工作缺乏规范性。很多企业尤其是中小企业没有设置专门的成本管理机构,而由财务部门代为进行成本核算,没有将成本作为一个专项来管理,这就造成企业成本管理漏洞百出,不利于企业的长

足发展。

3. 企业成本观念淡薄,重利润轻成本,成本指标形同虚设。在激烈的市场竞争条件下,利润最大化成为企业的首要经营目标,而成本的降低与控制则通常被忽视,这样就出现了只抓利润不抓成本的状况,从而限制了企业盈利空间的扩展,也不利于企业资源的节约与效益的提高。

4. 成本核算不全面,只注重生产成本核算而忽视采购成本、销售成本等其他成本的核算。传统的工业企业成本核算主要针对生产成本,即核算企业生产的耗费及产品的成本高低。但在高新技术企业,产品生产的直接耗费大幅降低,研发费用、采购费用、销售费用随之上升,而企业往往忽视这些环节的耗费,导致企业成本得不到全面、正确的核算与反映,同时不利于企业成本的进一步降低和生产决策的制定。

5. 片面强调成本核算职能,忽视其他职能作用的发挥。成本会计最基本的职能是成本核算,随着生产环境的变化和不同经营管理需求的出现,成本决策、成本计划、成本控制、成本考核及成本分析等多项职能越来越不可缺少,很多企业片面强调成本核算职能,没有按照“算管结合,算为管用”的原则发挥成本会计其他职能的作用。

6. 企业成本缺乏归口管理。资源耗费发生在企业生产过程的各个环节当中,成本核算与成本管理不仅与会计人员相关,而且与其他各职能部门也有着密切的关系。如生产部门、物资供应部门、销售部门等对成本管理也承担一定的责任。而这些部门往往没有建立相应的成本责任考核与成本管理制度,甚至认为成本管理与成本控制只是会计人员的责任。这使得企业成本缺乏归口管理,成本政策和成本管理难以贯彻实施。

7. 成本核算新方法的采用存在很多问题,缺乏理论指导。很多企业不能根据企业生产经营环境的变化采用与之相匹配的新的成本核算方法。采用了新方法的企业也往往是“生吞活剥,消化不良”。有些企业采用新方法后因缺乏一定的理论指导,生搬硬套,效果不佳,陷入进退两难的困境。

8. 成本核算软件的开发力度不够,成本管理信息系统需要进一步完善。当前我国财务软件的开发主要借助于传统通

用软件,而较少结合不同类型企业的特点开发相应的软件,成本核算软件的开发也面临这种状况。现行的成本核算通用软件往往不能适应企业生产特点、技术特点和管理需求,软件产品更新换代跟不上经济发展及管理的新要求,成本管理信息系统需要不断完善。

### 三、促进我国成本会计发展的对策

鉴于我国成本会计发展过程中存在的各种问题,我们应积极采取对策,以促进成本会计更快更好地发展,使其更好地适应国际国内市场环境,促进企业发展。

1. 鼓励相关部门加强理论研究,提高成本会计理论水平。政府部门应加大对理论研究的投入,鼓励在借鉴西方国家研究成果的基础上结合本国实际探索适合本国经济的成本理论。我国目前在战略成本管理、成本企划、产品生命周期成本、绿色成本等领域的理论研究严重不足,加强这些领域的研究将有助于充分发挥成本理论对实际工作的指导作用。

2. 改善企业成本会计工作的宏观环境,建立健全成本会计规章制度。①应根据市场经济体制的要求,通过法律、法规、金融等手段整顿市场秩序,规范市场行为,为企业成本会计的实施和经济效益的提高创造良好的外部环境。②建立健全成本会计规章制度。建立企业内部成本会计工作制度,成本机构设置制度、成本考核制度、成本报告制度等,为成本会计工作提供制度保证,加快成本会计工作的规范化进程。

3. 普及成本管理观念,使企业树立正确的成本意识。①加强领导阶层成本意识和战略眼光的培养。企业领导阶层应加强成本管理知识的学习,形成成本效益观念、成本系统管理观念,并能着眼企业长远发展,用于企业的实际发展,为企业成本政策的推行做好准备。②培育企业员工的成本意识,塑造企业成本管理文化。对企业全体成员进行成本知识普及和培训,树立全员成本意识,建立全员成本责任考核制度,使人人懂成本、人人管成本。

4. 推行全面成本管理,建立企业成本归口管理制度,健全现代成本管理系统。①树立全面成本观念,进行全面成本管理。企业应既抓生产成本,也从采购、销售等各项业务环节入手,将各业务环节纳入成本核算范围;成本核算的内容从生产成本扩大到物流成本、营销成本和消费者成本,把好企业发展的成本关,进行全面成本管理与核算。②建立企业成本归口管理制度,完善内部成本管理机制。设定企业目标成本,实行责任成本制度,将成本管理责任与目标分解下达到各职能部门,将成本责任目标同企业经营者、管理者、职工的个人利益挂钩,充分调动全员成本管理与控制的积极性。③健全现代成本管理系统。实行精益采购成本管理,健全企业采购体系,杜绝采购过程中的高价格和浪费行为;加强精益生产成本管理,开展价值工程和价值分析,实现生产过程成本的降低;注重精益物流成本和营销成本管理,在坚持成本效益原则的基础上实现产品的价值。

5. 落实成本会计各项职能,充分发挥成本会计作用。企业应将成本核算与成本预测、成本计划、成本考核、成本决策等各项职能有机结合,强化事前成本计划和成本预测,注重成

本事中控制,狠抓成本计划的落实,完善成本分析系统,将成本分析从生产领域深入到技术领域,从成本执行分析扩展到成本效益分析,从事后分析延伸至事前分析。

6. 建立企业内部成本报告制度,加强企业内部成本沟通,确保成本管理工作实效。①建立企业内部成本报告制度。通过建立内部成本报告制度,实时报告企业从生产成本、技术成本、后勤成本、库存成本到销售成本的全过程成本,从而全方位、全过程反映企业成本,确保成本管理工作实效。②积极促进企业内部各部门和人员之间的成本沟通与交流。建立成本信息反馈机制,积极发现并解决潜在成本问题;促进成本核算人员与产品技术人员的交流,防止成本核算与企业产品技术出现偏差;企业财务人员与其他各部门、环节的成本信息应定期反馈,促进企业成本管理水平不断提高。

7. 积极引入先进的成本会计方法和手段,定期开展成本管理指导。①积极引入和推行成本核算新方法。企业应从现代企业制度出发,根据企业不同阶段的发展需求,有选择地运用责任成本会计、质量成本会计、作业成本法与作业管理、战略成本管理等科学的新方法。适时更新成本核算方法应稳中求进,可以采用先试点、再推广的办法,使新方法得到普及,为企业发展助“一臂之力”。②鼓励企业积极创新。企业可以根据自身实际情况,因地制宜,将国内外先进的方法和手段结合使用。例如在采用作业成本法的同时,引入战略成本管理,将作业成本法与战略成本管理有效结合,创造企业的持久竞争优势。③定期开展成本管理指导。相关部门如各行业行业协会等,应积极组织专家进行成本管理指导与交流,解决企业成本核算方法中的疑难问题,并不断总结、推广行之有效的成本会计方法。

8. 加大成本核算软件的开发力度,不断完善企业成本管理信息系统。①积极鼓励企业自行创新开发成本核算软件。为改变当前我国通用软件居多而满足企业生产和管理需求的软件较少的状况,应制定政策积极鼓励企业自行开发成本核算软件,企业应结合自身生产和成本核算流程特点开发适合本企业的软件,避免商品软件的二次开发。②鼓励资金、技术不足的企业进行联合开发。企业可采取联合开发方式,利用多方资源,降低开发成本。联合开发方式比较适宜中小企业。同时,也要给予这些资金与技术欠缺的企业必要的资金和技术支持,以实现企业信息系统的升级和完善。③加快软件产品的更新换代,不断完善成本管理信息系统。成本管理信息系统的完善具有很大的发展空间,应不断借鉴国际先进经验,对软件产品进行更新换代,实现成本核算软件的智能化、集成化、技术化、综合化、网络化,并注重提高成本管理信息系统的安全性,对系统不断更新、扩充和完善。

#### 主要参考文献

1. 乐艳芬.成本会计.上海:上海财经大学出版社,2002
2. 李玲.成本会计禁忌100例.北京:电子工业出版社,2006
3. 李定安.成本会计研究.北京:经济科学出版社,2001
4. 何丽,吴哈丽.成本会计的发展趋势与对策研究.经济技术协作信息,2004;8