

试析企业全面推行作业成本法的途径

河北工业大学 侯彦温 董国利

作业成本法(ABC)是一种有效的成本控制方法,能为企业提供比传统成本法更准确的成本信息。但在我国现阶段,企业如何推行作业成本法尚存在许多需要解决的问题。本文对企业全面推行作业成本法的途径作些探讨。

一、建立有助于作业成本法推广的外部环境

1.取得政府及有关机构的支持。

我国实行的是社会主义市场经济,政府宏观调控的力量较强。政府调控市场,市场引导企业,企业出资人(所有者)必然会关心资产的保值增值情况,国家势必通过对有关法律法规的制定来体现其对会计信息的要求。可见,政府行为对会计的影响作用十分巨大。我国现行的企业会计准则和《企业财务通则》要求企业采用制造法进行核算,若不修改相关规定,则企业难以采用作业成本法进行成本核算。因此,推行一种新的会计核算方法如没有政府的参与是不可能的。另外,有了政府的支持,则不仅使作业成本法具有了可操作性,而且增加了这一方法的权威性。

2.建立有利于作业成本法推广的人才及知识储备库。

一个国家的教育水平对会计有十分重要的影响,在教育水平高的国家,会计人员的素质也较高,会采用比较复杂的会计方法和技术进行会计核算。改革开放以来,我国的会计教育发展很快,但和发达国家相比还存在差距,因此应不断加快我国会计人员的知识更新,以适应市场经济发展的需要。可以采用以下方法:

(1)高校是传播新知识的最佳场所,大学生是新知识、新技能的最佳接受者和传播者。因此,应将作业成本法作为教学内容纳入高校会计课程中,使会计专业学生能够掌握作业成本法,为广泛推广作业成本法打下坚实的人才基础。

(2)使后续教育成为推广作业成本法的一个重要方面。财政部发布了《会计人员继续教育暂行规定》,规定应对会计人员实施继续教育制度。企业应抓住这一契机,加大对现有会计人员的培训力度,使会计人员尽快了解和熟悉作业成本法,产生对作业成本法的认同感。

3.加强成本管理理论的研究,构建有中国特色的作业成本法会计核算体系。

成本会计是一门社会科学,不可避免地受政治、经济、法律、文化等社会环境的影响。会计环境的重大差异,势必给不同国家的会计带来不同程度的影响。各国会计研究成果都有其适用的环境背景,在国外证明行之有效的作业成本法,未必能完全照抄照搬运用于我国。我国的成本管理理论研究者应在借鉴国外先进经验和方法的同时,结合我国国情和企业

实际深入研究,打破传统会计观念的束缚,开拓新的研究领域和研究课题,建立具有中国特色的作业成本法会计理论方法体系。

二、建立有助于作业成本法实施的内部环境

1.努力提高全员成本意识,促使全员参与成本控制。

目前,我国企业的总体管理水平还不高,管理工作的非程序化、非制度化、非标准化无疑会阻碍作业成本法的推行。但最大的障碍还是观念上的落后:一是大多数企业多年来始终将会计作为记账工具,没有真正做到“算为管用”,管理和会计始终没有很好结合;二是大多数员工认为,成本管理与成本控制是管理者的事,是会计人员的职责,与自己关系不大。应该认识到,作业成本法是一种全员、全过程、全方位的成本核算和控制方法,在企业内部要形成从决策层到操作层、从职能部门到班组以及所有部门、单位都重视成本、关心成本的氛围,提高全员成本意识,使全员认识到传统成本观念的局限性,积极参与成本控制,使成本管理观念得到广泛的认同,为推行作业成本法创造良好的环境。

2.进一步完善企业会计电算化,加快电算化从核算型向管理型转变,实现企业内部信息系统网络化。

作业成本法是一种以作业为基础的成本管理方法。它以作业为中心,从产品开始到物料供应,从工艺流程的各个环节到发运销售全过程,通过对作业及作业成本的确认、计量,最终计算出相对准确的产品成本。同时,经过对所有与产品相关作业的跟踪,为消除非增值作业、优化作业链和价值链及增加需求者价值提供有用信息。作业成本法的实施需要大量的数据信息,如果没有计算机网络的支持,开展作业成本法是十分困难的。作业成本法要求计算机系统具备以下条件:计算机已实现网络链接,已建立配方库、标准库等基础数据库,已按管理信息系统建立了独立的核算系统,具有数据处理中心并能形成相应的信息。企业要想有效实施作业成本法,应尽快完善自身的电算化、网络化。

3.企业要建立严格的内部控制和管理制度。

一方面,作业成本法能提供较详细、准确的会计信息,可以避免会计信息失真。但是,会计信息失真问题不仅有会计核算方法方面的原因,更有经济体制、内部控制制度、人员素质和文化背景等深层次的原因。解决会计信息失真问题,除了要采用有效的会计核算方法、搞好体制改革、提高人员素质外,还要加强企业自身内部控制和管理制度的建设。只有管理到位,才能做好会计基础工作,确保会计信息真实、可靠。另一方面,全面推行作业成本法,需要企业具有科学的生产组织和管

浅探杠杆并购的财务风险与控制

中原工学院 方光正



所谓杠杆并购,是指并购企业以未来并购的目标企业的资产和收益为担保,向银行或其他金融机构大量举债,用借来的资金完成并购的一种方式。在杠杆并购中,借债比例通常占并购总资金的70%以上,有时甚至高达90%,并且通常被安排在10年以内分期偿还。并购后并购企业的债务将增加10倍、20倍甚至50倍。同时,杠杆并购过程中的债务

结构也非常复杂,不同类型的债务其风险报酬各不相同。由此可见,由于财务杠杆的作用,杠杆并购与其他并购方式相比,承担着巨大的财务风险。

一、杠杆并购中的财务风险及其成因

杠杆并购一旦成功,并购企业将会获得巨大的回报,但在这种高收益的背后也存在着高风险。杠杆并购的风险主要包括信息风险、反并购风险、法律风险、融资风险、营运风险和政府干预风险。上述风险中有一部分可直接表现出财务性质,属于财务风险,如融资风险和营运风险,还有一部分虽然没有直接表现出财务性质,但却包含着财务风险,如信息风

理制度,如零库存、全面质量管理等,要求企业经营的各个环节紧密衔接并相互协调。

4.增加熟悉作业成本法的管理人员和会计人员。

作业成本法是一种比较费时费力的复杂方法,为实施作业成本法,需要企业调整组织结构、重新配置人财物等,并且如何将作业成本法融入现行会计系统也是一项有挑战性的工作。因此,企业需要增加熟悉作业成本法的管理人员和会计人员,既可以通过内部培训,也可以从外部招聘,或两者相结合,让企业尽快实现变革。

三、结合不同企业情况采取相应的对策

1.可以条件相对成熟、制造费用相对较高的现代化制造型企业为试点,总结经验,逐步推广。

从理论上讲,作业成本法主要在制造费用相对较高的现代化制造型企业中应用。改革开放以来,随着我国经济的发展和科学技术的不断进步,涌现出了一批高度自动化的先进制造型企业,它们不仅采用了先进的生产技术如适时生产技术、柔性制造技术、成组技术、现代化产品设计技术等,而且在成本管理上也发生了巨大的变革,如全面质量管理理论、价值工程理论等在一些企业中被广泛运用。随着市场经济的

险中包含财务估价风险,反并购风险中包含反并购的“财务陷阱”。因此,杠杆并购的财务风险主要来自以下四个方面:

1.目标企业的财务估价风险。杠杆并购中最关键的环节是目标企业的确定和对目标企业价值的估计。其中,对目标企业价值的估计是一项较为艰难的工作,存在着较多风险因素:一是信息的不对称性。并购企业几乎不可能准确地掌握目标企业的所有信息。二是目标企业有意粉饰其财务状况、经营成果和现金流量信息,误导并购企业,以取得有利的要价。三是财务信息的滞后性。

2.并购资金的筹措及未来的偿债风险。实施杠杆并购往往需要大量的资金。杠杆并购资金的来源主要是借入资金,如银行借款、发行债券等。因此,杠杆并购的融资决策对企业的资金规模和资本结构将产生重大影响。杠杆并购的融资风险主要包括两个方面:一是筹措风险,二是偿债风险。筹措风险主要是指能否按时、足额地筹集到资金保证并购顺利进行。偿债风险是指并购企业并购成功后能否在规定的时间内偿还因并购所产生的债务本息。

3.短期偿债风险。短期偿债风险是指杠杆并购后企业由于债务负担过重,缺乏快速融资能力从而导致偿还到期债务困难的可能性。杠杆并购给并购企业带来了沉重的债务负担,

进一步完善以及企业法制化管理意识的增强,自动化程度较高的企业逐渐建立起完善的内部控制制度,为优化作业链和价值链创造了有利的条件。由此可见,我国自动化程度较高的制造型企业已经具备了作业成本法应用的基本条件。我们可以在这些企业中率先推行作业成本法,在总结经验并对其加以完善后再逐步推广。

2.对条件不太成熟的企业和其他非制造型企业,同样也可以推行作业成本法。

(1)对条件不太成熟的企业,可以分步骤实施作业成本法,借此提高企业的整体管理水平。如通过作业分析,使管理者可以识别并消除不增值作业,抓住关键作业,尽可能地减少不增值作业,从而更有效地控制成本和增加企业价值,促进企业整体管理水平的提高。作业成本法不仅是一种核算方法,也是一种成本控制的新理念,任何企业都可利用作业成本法达到提高企业成本管理水平的目的。

(2)在其他非制造型企业推广作业成本法。作业成本法是在先进制造型企业中产生的,并在实施中收到了较好效果,但这并不说明它仅适用于制造型企业,国外其他一些行业如金融、商业等都有成功应用作业成本法的案例。□