

浅谈产品生命周期成本控制

郭亚红

(西安水务(集团)有限公司 西安 710061)

“产品生命周期成本”最早由美国国防部提出,用于控制国防经费支出,后来逐渐用于民用工业成本控制。产品生命周期成本控制的特点是:①传统的成本控制只考虑生产成本,忽略了消费者的使用成本。产品生命周期成本控制要求生产者站在消费者的角度上,考虑使生产者成本与消费者成本之和达到最低。②传统的成本控制领域主要集中于生产过程,控制领域过于狭窄,产品生命周期成本扩展了成本控制领域,包括:空间上的扩展,从生产车间扩展到企业其他部门以及与企业相连接的外部经济主体;时间上的扩展,将生产过程中发生的成本向前扩展到供应商成本、产品研发设计成本,向后扩展到顾客使用费用、维修保养费用和丢弃成本。

一、产品生命周期成本的内容

产品生命周期成本有狭义和广义之分,狭义的产品生命周期成本是指企业内部及关联方发生的由生产者负担的成本,包括产品策划、开发、设计、制造、营销、售后服务等成本;广义的产品生命周期成本,不仅包括上述生产方发生的成本,而且把消费者使用成本、维修保养费用、废弃处置成本等也包括在内,即包括生产者成本和消费者成本两部分。本文中讨论的产品生命周期成本指的是广义的产品生命周期成本。

1. 生产者成本主要包括:①开发设计成本,是指研究开发新产品、新技术、新工艺所发生的费用;②制造成本,是指产品的生产或服务运行的基本或标准成本,是直接成本和制造费用的总和;③物流成本,是物流活动中所消耗的物化劳动和活劳动的货币表现;④营销成本,包括产品销售过程中广告费、包装费和销售人员工资等。

2. 消费者成本主要包括:①使用成本,是指顾客在使用产品过程中的运行及维持等费用;②维护保养成本,是指消费者为使产品顺利运行时所支付的费用;③废弃处置成本,是指消费者处理已经报废的产品所发生的费用,如可能造成核污染的产品,需要集中处理,会额外支付费用。

二、产品生命周期成本控制方法

由于产品生命周期成本可以分为不同的阶段,每个阶段的成本所采用的成本控制方法不同,因而产品生命周期成本控制也有几种不同的应用方法。

1. 产品研发设计阶段的成本控制。企业产品成本控制要求产品在设计阶段既要考虑生产者成本,又要考虑消费者的使用成本,即使二者成本之和达到最低。设计产品要考虑到市场需求,根据市场需求确定产品中哪些功能是产品的必要

功能,哪些功能可以不用,剔除不必要的功能来降低产品的成本,因为设计完成后大部分成本已成为约束性成本。

产品设计阶段成本控制可以用价值分析方法,其基本思想是从系统设计开始,以产品功能而不是产品本身为着眼点,在对产品设计时,首先运用价值分析法确定产品的必要功能,剔除产品过剩功能,设法消除不必要的成本。根据市场预测确定新产品的目标成本,运用价值分析法将目标成本分解到各项目的总体及各零部件。比照其他近似产品的价格作为现实成本,求出零件成本降低的幅值(期待值),有了这个期待值,再运用价值分析方法寻求降低成本的有效方法。

2. 产品生产阶段的成本控制。从生产阶段成本控制思路看,成本标准是成本控制的准绳,成本标准首先包括成本计划中规定的各项指标。由于成本计划中的一些指标都比较综合,还不能满足具体控制的要求,因而需要规定一系列具体的成本项目标准,即要求采用标准成本控制法。

标准成本控制法,是指在产品生产阶段运用标准成本进行成本控制的方法。运用该方法首先要根据企业的历史数据及企业的任务设定标准成本,然后以预先制定的标准成本为基础,将实际发生的成本与标准成本进行比较、分析成本差异,针对分析中存在的问题提出需要采取的措施。

3. 营销服务与使用成本阶段的成本控制。营销服务与产品使用阶段,生产者应站在消费者的角度,考虑消费者购买商品的支出。消费者考虑的不仅是产品售价的高低,而且要求生产商在产品阶段就要为消费者着想,在材质上选择保证消费者满意且不昂贵的材料,还要考虑材质的环保。在产品的售后服务阶段,尽量为消费者提供产品的详细说明书和便捷的服务,以降低产品的使用成本。

按照上述成本控制思路,在营销服务与产品的售后服务阶段,我们可以采用作业成本法进行相关成本的控制。在对营销成本进行控制时,先看营销成本的增加是由哪个作业引起的,然后按影响程度对作业进行排序,分析起影响作用的那个作业成本是否有下降的余地。对使用成本进行控制也可运用作业成本法,生产者可以先通过分析消费者使用成本的增加是由哪几个作业引起的,然后针对这几个作业对产品进行改进或指引消费者使用产品。此外,消费者成本的控制,要从消费者的使用成本和废弃处置成本两方面来考虑,使用成本包括运行成本、维修成本和保养成本,其中任何一项成本的变动,都可能对企业在市场中的地位产生影响。○