

作业成本法在制造行业的应用研究

——以 XY 公司为例

Research on Application of Activity-based Costing in Manufacturing Industry —Taking XY Company as an Example

荀昶

Chang Xun

上海立信会计金融学院 中国·上海 201620

Shanghai Lixin Institute of Accounting and Finance, Shanghai, 201620, China

摘要: 随着市场经济的发展,生产工艺的进一步发展,传统制造业的成本核算方法已经不能够适应企业发展的需求,很多的企业为了降低成本,纷纷寻求更新的、及时性的、准确性的成本核算方法。作业成本法作为一种新型的成本核算方法已经被广泛的应用到企业的成本核算当中。但是企业在应用的过程中却存在很多的问题。基于此,论文通过文献分析、案例分析以及归纳总结方法以制造业 XY 公司为例,探究该企业作业成本法的应用现状,并探析应用过程中存在的问题,针对这些问题提出优化建议,促进企业长远发展。

Abstract: With the development of market economy and the further development of production technology, the traditional accounting method of traditional manufacturing industry has not been able to meet the needs of the development of enterprises. In order to reduce the cost, many enterprises have been looking for newer and timely ones. Accurate costing method. As a new cost accounting method, activity-based cost has been widely used in enterprise cost accounting. However, there are many problems in the application of enterprises. Based on this, this paper through the literature analysis, the case analysis and the induction summary method takes the manufacturing industry XY company as the example, explores the enterprise activity-based costing application present situation, and probes into. In order to promote the long-term development of enterprises, some optimization suggestions should be put forward to solve the problems in the process.

关键词: 制造业; 成本核算; 作业成本法; 应用; 问题

Keywords: manufacturing; cost accounting; activity-based costing; application; problems

DOI: 10.12346/emr.v4i1.5308

1 引言

制造业在中国的国民经济中占有十分重要的地位,它是国家强盛和兴旺的基础。但是中国的制造业在发展的过程中仍然面临着种种问题,这些问题中最为突出的就是成本管理,部分制造企业产品的消耗的间接费用难以核算,现代化机械化的程度也不高,严重影响了企业发展,造成了资源的浪费。即使有的企业利用传统的成本核算方法控制企业的成本,但随着市场的发展,企业业务流程以及模式的改变,传统的成本核算方法难以适应现代企业的发展。于是一些企业为了加强企业成本管理,减少不必要的成本费用,将作业

成本引入到企业的发展中,但是在应用的过程中存在种种问题,导致作业成本应用不合理,制约了企业的发展。基于此,如何加强企业成本管理就显得尤为重要。基于此,论文就以 XY 制造企业为例,探究作业成本法在制造行业的应用过程中存在的问题。

2 作业成本法概念

作业成本法主要有三个基本的部分,这三个部分分别是作业、资源、产品三个部分。作业就是企业为了能够达到企业生产目标或者是经营目的所采取的一项活动。资源就是企

【作者简介】荀昶(1998-),男,中国江苏南京人,硕士,从事审计研究。

业在生产经营以及获取效益的时候所投入的人力物力等。产品可以说是作业成本的最终目的。三者之间是相互联系的,比如资源和作业的最终目的就是获得产品,即每项产品的最终获得都需要投入资源,然后在通过作业实现产品的完成^[1]。

3 作业成本法在制造企业的应用——以 XY 企业为例

3.1 成本动因确定

在对 XY 企业进行调查的时候发现该企业的成本动因确定不规范,主要体现在 XY 企业虽然制定了一套成本动因确定体系,但在实际的中却没有考虑到外部市场环境的变化,比如在 2017 年需聘请外来专家,租用外企业的高级仪器的进行检测时候仅考虑到价格昂贵,没有考虑到当时的市场就是这个价格,最后就不了了之。最终企业还是投入到更多的成本到检测当中,但是最后由于这批产品没有按时交货,给提货商造成了不好的影响。因此,在对企业成本动因进行确定的时候,要注意考虑企业内外环境的变化,并且利用相关数据以及外部市场的变化让企业的成本更加的优化^[2]。

3.1.1 企业的成本

作业成本法在进行应用的时候首先是将企业成本资源的消耗、资本的结构等进行统一的梳理,然后在深入地分析资源具体是在哪里,最后对这些消耗的资源进行整理、分析,找到这些资源被消耗的原因。表 1 为成本分解表。可以看到 XY 公司的成本主要有能耗成本、折旧成本、人工成本以及其他成本。能耗成本主要是电费、蒸汽费,如公司的水电、燃料等。人工成本则是包含员工的工资、福利、检测费用等,其他成本则是公司的保险费、维修保养费用等。

表 1 成本分解表

成本类别	成本结构	成本明细
成本	能耗成本 (19.0%)	电费
		蒸汽费
	折旧成本 (40.0%)	折旧费
	人工成本 (11.0%)	工资、福利
		检测费
	其他成本 (30.0%)	保险费
维修、保养		

3.1.2 企业成本动因的确定

在建立资源库后,需要根据成本的不同成本习性确定成本动因。从目前公司的情况来看,公司的作业成本的动因主要有两种,一种是公司数量动因一种是强度动因。在对这两点进行归结的时候主要有两种,如果公司作业消耗的资源与作业的数量或者是耗费的时间有关系的时候,可以将这种动因归结于数量动因,但是如果消耗的资源是在成本计算对象里面,那么在进行计算的时候就可以将这种动因认定为强度动因。通过这种可以将表 1 中公司的成本进行动因确定。

首先是人工成本,人工成本的薪资、培训等都与作业的消耗有着密切的关系,对此在进行作业动因归纳的时候可以将其归纳为数量动因。折旧成本应该归结于数量动因。这是因为固定资产的计提折旧金额与固定资产的数量以及使用有着重要关系,因此可以将其归结于数量动因。能耗成本:能源的消耗与消费的人工时有着密切的关系,对此可以将其归结于数量动因。其他成本,如设备的维修和保护主要对于针对具体业务与客户实施的专项改造作业,相关成本直接归集到特定成本对象,应属于强度动因。

3.2 管理体系的优化

目前 XY 公司的管理体系还不完善,并不能够对业务的品种进行统一的分配,这样就出现成本分配率的统一化情况下成本的有效配比出现问题,这样一来企业、客户的直接毛利率都是一样的,对企业的生产实际造成影响,不能够为优化产品提出十分有效的策略。再加上没有对资源消耗进一步的分析,导致不能够准确的预算出不同客户之间的成本占用,就导致在谈判的时候企业处于弱势。

对此,XY 公司要想弥补这一缺陷就可以利用作业成本的方式,在对各个产品的成本进行确定的时候就摒弃以往的成本方式,转而采用作业成本法。并且将作业成本应用到各个不同的客户身上,利用不同的客户对其的预算进行编制,并且将编制的落实到个人,再去综合的考虑这些客户也就是市场的情况需求,然后按照一定的流程制定出科学的管理体系,在科学的管理体系下将各个产品的作业依据作为作业的占有量,从而让原来的成本计算变得更加的准确,所计算出来的结果也更加精准,不会有任何的差错。要知道同一个产品即使物料相同,如果采用不同的操作,所占用的成本也是有很大差异的,可以利用这一点反应毛利率水平的高低情况^[3]。

4 结语

中国的作业成本在进行管理的时候还存在一定的问题,导致作业成本不能够充分地发挥效用。论文通过对 XY 公司的研究可以知道企业在应用作业成本法的时候还存在诸多问题,主要体现在成本动因的确定不规范,成本的管库体系不健全,针对这些问题提出了第一步优化企业成本管理的动因,并且在企业对标管理的情况下,明确企业成本管理的目标,最后根据企业的预算情况,加强企业自身的责任,让企业的成本管理更加优化,希望能够充分发挥作业成本法的效用,帮助企业实现业务流程优化,提升资源的利用率。

参考文献

- [1] 丁洁.浅谈作业成本法在制造企业的应用[J].现代营销(经营版),2019(5):138.
- [2] 马兰.时间驱动作业成本法的应用研究——以包装印刷企业为例[J].财会学习,2019(12):210-212.
- [3] 柳计鸣.基于精益管理会计系统的企业价值流成本管理研究[J].财会通讯,2019(11):99-103.