

企业商品流转中成本控制分析

洪雪飞

(山东商业职业技术学院, 山东 济南 250103)

【摘要】2007年全球金融危机过后, 经济发展速度放慢, 企业间的竞争越来越激烈, 成本控制在企业发展战略中的影响也越来越明显, 如何将成本最小化是企业永恒的话题。如果要提高企业经济利润, 就必须加强企业的成本控制, 并分析其产生的原因, 做出正确合理的判断与决定。以其为提高企业成本控制的管理水平献策献力, 使企业更好的在市场竞争中立足。

【关键词】成本控制; 商品流转; 成本差异

商品的流转包括采购, 保管与销售。采购成本是成本发生的源头, 因而成本企业成本控制中的重点问题, 采购价格, 数量, 质量的动态监控水平的高低, 是决定着企业能否在激烈竞争中占有主动权的因素之一。保管则是企业商品流转中成本控制的保证, 无论采购环节成本怎样低, 没有科学的保管环节的成本控制, 之前的工作也是徒劳无获的。而目前日益增多销售成本, 例如巨额广告费的投入, 也是企业越来越值得关于的问题了。

1. 成本控制的含义

基于企业管理的角度, 控制就是企业在动态的环境中计划、实施、监督、调节、纠正各项活动, 以保证他们按计划进行的过程。成本控制就是在成本形成过程中, 对各项成本活动进行监控, 及时发现偏差, 采取纠正措施, 保证成本目标的实现。

2. 成本控制的方法

2.1 标准成本法

标准成本法主要应用于产品的前期研发设计阶段, 以及产品的生产阶段。

标准成本法起源于20世纪20年代的美国, 随着管理会计的发展, 它被广泛应用在成本预算的控制方面, 并逐步完善成包括标准成本的制定与设计、差异的分析与评估、差异的账务处理三个组成部分的完整的成本控制系统。它以标准成本为基准, 把实际发生的成本与标准成本进行对比, 反映出成本差异, 利用差异做为向管理者发出的一种“信号”; 企业可以查明形成差异的原因和责任, 并采取相应的措施, 降低成本, 分部门分环节的实现对成本的有效控制。

某单位产品耗用某种材料的标准成本=标准价格*标准需用量

单位产品直接人工标准成本=标准时间*标准工资率

单位产品制造费用的标准成本=标准时间*制造费用分配率

变动制造费用分配率=变动制造费用预算数/标准时间

固定制造费用分配率=固定制造费用预算数/标准时间

单位产品制造费用的标准成本=标准时间*制造费用分配率

2.2 经济订货批量

对于采购的数量与采购次数, 我们有经济订货批量模型, 最早由F. W. Harris于1915年提出的,

$$TC(Q) = PR + \frac{CR}{Q} + \frac{PFQ}{2}$$

$$\frac{dTC(Q)}{dQ} = \frac{d}{dQ} \left(PR + \frac{CR}{Q} + \frac{PFQ}{2} \right) = 0$$

$$\frac{PF}{2} - \frac{CR}{Q^2} = 0$$

$$\frac{PF}{2} = \frac{CR}{Q^2}$$

$$Q^2 = \frac{2CR}{PF}$$

$$Q^* = \sqrt{\frac{2CR}{PF}} = \sqrt{\frac{2CR}{H}}$$

Q*为经济订货批量, C为每次进货成本, R为年需求总量, H为单位产品保管成本。每年采用Q*的数量订货, 可以达到采购环节中的订货成本总额与保管成本总额之和最小。

2.3 成本的过程监督控制

采购过程中, 采用规范化, 标准化的业务洽谈程序, 可以杜绝采购过程中的滋生腐败。例如, 可以要求统一业务洽谈的地方, 以及标准的谈判流程。库存管理过程中, 仓库保管员应严格按照出库单规定的品种, 数量, 规格等实行按量发料, 并且监督退货、补货的情况。销售过程中, 合理科学的销售人员佣金和货物配送过程的成本有效控制。

3. 成本控制的方法的困境

3.1 经济订货批量的基本假设

经济订货批量基于以下7个基本假设的:

- 每年库存的需求量已知。
- 一次订货量无最大最小限制。
- 采购和运输过程没有订货折扣和现金折扣
- 订货费用与订货批量不相关, 与订货次数有关
- 库存的保管费与库存量是线性关系
- 企业不允许缺货
- 全部订货一次性付清, 订货款也是一次性付清。

虽然EOQ公式比较简单明了, 但是在实际应用时, 还必须符合他的应用前提, 有些前提是很难满足的。最常见的有: 1. 每年的对库存需求量预知, 固定的。在实际中, 每年的库存需求量是通过有经验的管理人员根据历年的销售数据推算出来的。既然是预计的, 那肯定和实际需求有一定偏差。2. 在EOQ公式中, 没有考虑订货批量对运输成本和订货单价的影响。通常大批量的货物可以通过铁路, 卡车, 集装箱运输来降低费用。所以一次订货的数量越多, 从采购地运往目的地的每单位的运输成本就越低。同时购买数量折扣会随着购买数量的增加而提高的。所以说在EOQ的公式中, 要保持订货单价和单位产品的订货费用的固定也是很难实现的。

3.2 标准成本法的应用困境

3.2.1 我国企业管理基础相对薄弱

标准成本的基本要求就是产品结构要合理, 单位消耗要科学, 单价要合理, 这需要对其实行科学化的管理, 还要有健全的原始记录以及完备的计量、检验、检测制度等, 需要完善各项企业管理的基础工作。使用标准成本法的企业数量较少的一个重要原因就是标准成本的制定过程比较精细, 通常需技术测定的帮助, 而会计工作和技术测定相结合比较困难。

标准成本法产生于机械化大生产的时代, 比较适合大批量、少品种的生产, 现在社会已发展到小批量、多品种的个性化需求时代, 加上社会经济环境变化很快, 维护标准成本体系的代价较高。

3.2.2 会计准则不支持标准成本法

按我国的财务会计要求领用或发出的存货, 按照实际成本核算的, 应当采用先进先出法、加权平均法、个别计价法等确定其实际成本。按我国对成本归集的要求, 成本归集适用制造成本法, 而标准成本法适用变动成本法, 二者的成本内容相差了一个固定制造费用, 进而引起当期利润的差异, 尤其是在产销失衡时影响更大。

大家知道, 我国的会计管理属于政府主导型体制, 由于大部分企业的财务会计系统不支持标准成本法, 企业在应用标准成本法的问题上缺乏主动性, 而标准成本法属于管理会计的范畴, 财务会计和管理会计对成本核算、管理的不协调妨碍了标准成本法的应用。

参考文献

- [1] 宋国宁, 张敬等. 企业经营系统的对象模型——资金流模型[J]. 信息与控制, 1995, 24(1): 28-34.
- [2] 张金水. 广义经济系统控制论[M]. 北京: 清华大学出版社, 1990.
- [3] 魏立江, 汪家常. 标准成本管理中基准制定问题及其解决对策[J]. 财会通讯, 2009(4): 121-122.
- [4] 王乃茜, 范蕊, 郁利燕, 徐浩. 企业环境成本控制方法探究, 事前规划法及其对我国的启示[J]. 商业经济, 2010(2): 100-101.