

变动成本法在企业中的应用及改进

龙煤集团双鸭山分公司东荣三矿 李红军

摘要:当今世界经济发展速度飞快,有效采用各种成本法才能够促进企业的不断发展。在运行变动成本法的过程中,它还存在着一定的局限性,会增加企业的核算工作量,还会同广泛应用的会计准则相冲突,然而它却对推动企业的不断发展,采取科学的经营决策具有重要的影响。因此,企业应该在实践中逐渐将其进行完善,促进企业的不断发展。

关键词:变动成本法 企业 应用

一、变动成本的计算

企业在生产产品的过程中,会出现一些成本上的变动,要充分考虑好变动的成本才更有利于企业进行生产经营。通常情况下,企业应将生产原材料、人力及变动制作费用进行充分的考虑,这部分原材料在生产过程中通常会与原计划产生一定的差异,再加上当今社会经济激烈的竞争环境,企业的经营管理面对更大的难度,企业在进行每一个决策之前都需要财务部门提供具有说明力的数据,此时应用变动成本法就更加具有说服力,能够保证企业的决策更加具有科学基础。

企业在生产和经营过程中首先要对产品的成本做出预算和计划,要以成本的有效分析为生产的基础,在成本的计算过程中融入那部分容易产生变动的成本内容,期间费用是指那部分不会发生变动的生产成本,这就使得成本的计算方式变成了程序计算损益是被贡献式损益来体现的,与此同时,在日常的产品销售过程中,这种成本计算方法还会与运输、保险和销售抵押金等内容相结合。

二、变动成本法在实际应用中的作用

(一)产品盈利能力资料的提供

企业在正常的运营过程中,会计部门应负责将产品盈利能力资料详细的信息进行管理,这是产品是否能够获得充足经济效益的基础,也是企业在经营管理中采取经营措施和策略的主要依据。“贡献毛益”是每一种生产产品在销售过程中所获得的经济效益的重要体现。因此,每一种产品的盈利能力都可以通过贡献毛益来体现,同时也说明了该产品为企业带来经济效益的大小的重要体现。但是,在这一整个过程中,产品的变动成本规划的功劳是不容忽视的。

(二)为企业经营决策提供重要价值资料

企业在日常的生产经营过程中要对某一产品的成本、销量及所获利润进行观察,通过有效的分析来确定盈亏临界点,这样能够在实践中不断发现成本的使用与产量之间的主要规律,只有做到了以上几点的有效分析,企业才能够进行未来发展的决策的制定,然而这一切都是要建立在有效分析贡献毛益的基础之上的。同时,短期经营策略也是企业获得更高经济效益的重要标准,因此贡献毛益资料还可以用于企业的短期经营策略的制定参考。

(三)促进企业正常的内部运行

企业的日程内部运行,需要各个部门有效的合作,责任会计、弹性预算和标准成本都能够与变动成本进行有效的结合,它们的结合能够使企业内部各个机关相互影响和制约,同时相互协调,促进企业的顺利运转。同固定成本不同,固定的标准成本和弹性预算是控制企业变动成本的重要基础。所以,企业有效运用变动成本计算,能够促进其他成本计算和分析方法的有效实施,促进工作业绩在各个部门当中的有效评价。

三、变动成本的局限性

变动成本法能够使企业在运行过程中加强各部门的合作,使企业运行更加顺畅,还能够为企业进行长期和短期的决策提供更加详细和明确的资料,然而,在日常的实际操作过程中还存在着一定的不足,要及时针对这些不足进行有效分析,才能够促进变动成本法在企业今后的运行过程中得到更好的运用。

(一)与会计准则冲突

会计准则是企业运行中的重要经营准则,根据它的相关规定,产品当中的整体费用应包含变动和不变动的制造费用,然而企业在运行变动成本法的过程中产品当中只包含了变动制造费用,而期间费用则是固定制造费用计入的范畴。同时产品还应该承担产品生产过程中所产生的消耗,这部分费用如果在产品中没有得到体现则说明了不合理现象的产生。同变动成本法相比,完全成本法使得产品成本当中包含了所有的制造费用,能够使产品的成本伴随着产量的升高而降低。

(二)核算工作增多

变动制造费用和固定制造费用的区分是实施变动成本法的首要条件,然而企业在运行的过程中,混合成本是其主要的体现形式,如果要将变动制造费用和固定制造费用进行区分,必须采用必要的方式进行,然而这样做就增加了工作难度和工作量,同时还要面对一部分无法进行分解的混合成本,使企业在进行核算的过程中难度大大增加,负担更重。

四、结束语

现阶段,我国的大部分企业都在严格按照会计制度和准则的要求而使用完全成本法来明确净收益,然而它在实际的应用和企业运营过程中存在很多漏洞,企业的正常运营和业绩评价无法通过该法进行充足的体现。在这种情况下,为了使企业的日常运营管理过程中更加顺利和规范,我国企业在不断的实践中逐渐开始采用变动成本法来确定净收益,这种方法在使用过程中较完全成本法具有更为明显的优势。因此,及时总结经验教训,促进变动成本法的完善是非常必要的。