

企业会计核算中成本核算的应用研究

张璐

郑州路桥建设投资集团有限公司

DOI:10.12238/ej.v7i6.1635

[摘要] 在当前形势下,企业会计核算中的成本核算不仅需要适应市场环境的变化,还要结合企业的实际情况,进行精细化的管理和控制。通过对成本核算的应用研究,更好地了解企业的成本构成,找出成本控制的关键点,为企业的发展提供有力的保障。

[关键词] 企业会计核算; 成本核算; 应用

中图分类号: F235.19 **文献标识码:** A

Research on the application of cost accounting in enterprise accounting

Lu Zhang

ZhengZhou Road & Bridge Construction Investment Group Co.,Ltd

[Abstract] In the current situation, cost accounting in enterprise accounting not only needs to adapt to changes in the market environment, but also needs to combine with the actual situation of the enterprise to carry out refined management and control. Through the application research of cost accounting, we can better understand the cost composition of enterprises, identify the key points of cost control, and provide strong support for the development of enterprises.

[Key words] Enterprise accounting; cost accounting; application

引言

在市场竞争日益激烈的今天,企业要想保持稳健的发展态势,提升经济效益,就必须对成本核算进行深入的研究和有效的应用。成本核算作为企业会计核算的重要组成部分,它不仅能够真实反映企业的成本构成,还能为企业制定经营策略、优化资源配置提供重要的数据支持。深入探讨企业会计核算中成本核算的应用,对于提升企业的财务管理水平、增强市场竞争力具有重要意义。

1 企业会计核算中成本核算方法

1.1 作业成本法

根据产品的特点、生产工艺、工序等因素将生产过程划分为各个独立的作业。每个作业应该是一个相对独立、可核算的生产单元。在作业进行过程中,要对直接材料、直接人工和间接费用等作业所发生的成本进行累积和核算。通过作业记账方式,将不同类别的成本与特定作业相关联起来。将间接费用按照作业的实际使用情况或者其他合理的分配基础进行分配,并将这些费用分摊到各个作业上,以准确反映每个作业的全面成本。根据累积的成本数据,计算每个作业的总成本和单位成本。这有助于企业了解每个作业的成本构成,为经营决策提供依据。

1.2 计划成本法

根据企业的战略目标和经营计划,在产品的设计、生产工艺等

方面制定成本计划。计划成本应包括直接材料、直接人工和间接费用的预期开支,以及相应的生产和销售数量。根据制定的成本计划,预测每个成本要素的开支。这需要考虑到市场价格、供应链变化、人力成本等因素,以便更准确地估计将要承担的成本。将制定的成本计划按照作业、项目或成本池等不同的成本对象进行分配。成本的分配可以根据生产量、工时、使用量等进行合理分摊,以确保每个成本对象都能按照其实际使用情况承担相应的成本。在生产过程中,按照计划成本对直接材料、直接人工和间接费用进行核算。将实际发生的成本与计划成本进行比较,以评估成本偏差并了解成本控制的情况。

1.3 标准成本法

企业根据过往经验、市场条件和技术水平等因素,设定各类成本的标准,包括直接材料、直接人工、制造费用等。标准成本应该综合考虑成本变动趋势和实际生产情况,具有一定的预测性和合理性。在生产过程中,按照设定的标准成本对各项成本进行核算,比较实际发生的成本与标准成本之间的差异。通过分析成本偏差,可以及时发现问题并采取有效的控制措施,以达到节约成本、提高效率的目的。根据实际产量和发生的成本,计算每个生产单位的标准成本。这有助于企业了解每个产品或作业的成本构成,评估生产效率和盈利能力,并为定价和销售决策提供支持。

1.4 实际成本法

通过对生产过程中的直接材料、直接人工和制造费用等各项成本进行收集和记录,获取实际发生的成本数据。这些数据可以从采购单据、工资记录、费用报销单等来源中获得,确保成本数据的准确性和完整性。根据收集到的实际成本数据,对不同成本要素进行分类和核算。将成本逐项分配到相应的产品或作业上,以了解每个产品的实际生产成本,并进行成本的总体核算。对实际成本数据进行比较和分析,以发现成本偏差和异常情况。通过成本分析,可以找出导致成本增加或偏离的原因,为后续的控制措施和决策提供依据。

2 企业会计核算中成本核算的应用

2.1 识别成本对象

不同的产品具有不同的特征和属性,根据这些特征可以将产品作为成本对象。例如,一个企业生产多种型号的电子产品,每个型号的产品都有独特的设计和规格,可以将每个型号的产品作为一个成本对象进行成本核算。在产品的生产过程中,可能经过多个工序和环节,每个工序都会消耗资源和产生成本。根据生产工序可以将每个工序作为一个成本对象进行成本核算。例如,在汽车制造过程中,可以将焊接工序、涂装工序、组装工序等分别作为不同的成本对象进行核算。

2.2 收集成本数据

直接材料是生产产品或提供服务过程中直接使用到的原材料、零部件等。其成本通常可以通过采购凭证、库存记录、生产记录等途径来获取。对于大型生产企业,直接材料的核算相对直观简单,因为直接与产品生产过程相关。直接人工是生产产品或提供服务过程中直接投入到生产劳动力的成本,如工人的工资、福利等。直接人工的成本可以通过工资单、考勤记录等来获取。直接人工的核算也相对直接材料较为简单,因为直接人工的成本直接与生产活动相关。

2.3 分配成本

直接成本法,将间接费用根据其直接影响的指标或者与成本对象之间的关系进行分配。例如,将制造某种产品所产生的制造费用按照产品数量或者直接人工的工作量进行分配,直接与该产品有关的制造费用归属于该产品。间接成本法,将间接费用按照一定的分配基础和比例分配到各个成本对象上。常见的分配基础有直接人工工时、直接人工工资、直接材料使用量等。

2.4 计算成本

在计算成本时,直接材料成本是指直接用于产品制造或服务提供的原材料、零部件等的成本。计算直接材料成本时,需要将直接材料的采购成本加上运输费用、相关税费等。直接人工成本是指直接投入到产品制造或服务提供过程中的人员的工资、福利等费用。计算直接人工成本时,需将相关的工资、社会保险、福利等费用进行累计。间接费用成本是指与产品制造或服务提供间接相关的费用。在分配了各个成本对象的间接费用后,需要将这些间接费用进行计算,并分配到各个成本对象中。总成本是指所有直接成本和间接费用的总和。

2.5 控制成本

对计算得出的成本数据进行深入分析,了解各成本要素的构成及分布情况,识别出造成成本增加或偏离的主要原因。通过成本分析,可以找出影响成本的关键因素,为后续的控制措施提供依据。将不同期间或不同成本对象之间的成本数据进行比较,并与预算或标准成本进行对比评估。通过比较和评估,可以发现成本偏差和异常,及时识别问题并进行干预。根据成本分析和比较评估的结果,制定相应的控制措施与改善方案。控制措施可以包括采取节约成本的管理政策、提高生产效率、优化供应链、精简业务流程等方式来降低成本、提高效率。

2.6 进行成本效益分析

需要确定用于分析的成本与效益指标,例如成本总额、平均成本、每单位产品成本、收入、利润率等。这些指标将帮助企业更全面地了解成本与效益之间的关系。将相应时期或不同成本对象的成本数据与相关效益指标进行比较和分析。通过对比,找出成本偏差和异常情况,并探索其背后的原因。这有助于管理层了解企业的经营状况,并制定有效战略。结合成本与效益数据的比较分析,对企业的经营绩效进行评估。这包括评估企业的盈利能力、运营效率、资金利用效率等方面,帮助管理层发现问题并制定改进方案。成本效益分析为企业管理层提供了重要的数据支持,帮助他们制定更科学合理的经营决策。

3 案例分析

3.1 案例1: 企业成本核算在管理决策中的应用

某制造业公司正在考虑是否增加生产线以满足市场需求的增长。在这个决策过程中,该公司需要根据现有市场的需求量以及预期增长率,评估增加生产线的投资回报率。通过成本核算,可以计算出增加生产线所需的额外成本(例如新设备、人工成本、运营费用等),并结合预期销售收入,计算预期的投资回报率。

在进行成本核算时,该公司还需分析生产线的成本效益。通过成本核算的结果,可以计算出每个产品单位的成本,比较增加生产线前后的生产成本变化,并与预期的销售价格相比较。如果增加生产线能够降低产品单位成本并提高利润率,则该决策将更有利可图。成本核算还可以帮助该公司优化资源的利用。通过对成本的详细分析,企业可以了解到哪些环节存在资源浪费和使用效率低下的问题。通过进行成本核算,公司可以发现如材料浪费、生产过程中的低效率等问题,并采取相应的改进措施,优化资源配置,减少浪费,提高生产效率。成本核算对于定价决策也起到关键作用。通过准确计算产品的生产成本,企业可以基于成本设置合理的销售价格。

3.2 案例2: 制造企业直接成本法在企业管理中的应用

制造企业可以通过直接成本法来核算特定产品或服务的成本,直接材料成本是指与特定产品直接相关的材料成本,例如原材料、零部件等。制造企业需要记录并核算每个产品所使用的直接材料的成本。直接人工成本指与制造特定产品直接相关的人工成本,包括直接劳动力的工资和福利费用。制造企业需要记

录并核算每个产品所需的直接人工成本。直接制造费用是指与特定产品直接相关的制造费用,例如直接生产设备的折旧、维护费用等。这些费用需要合理分配到每个产品上,以反映产品的全面成本。制造企业需要累计直接材料成本、直接人工成本和直接制造费用,得出特定产品或服务的总成本。通过将总成本除以产品数量,可以计算出特定产品或服务的成本单价。了解特定产品或服务的准确成本有助于企业制定合理的定价策略。通过直接成本法核算,制造企业可以更好地把握产品成本,避免价格过低导致亏损,或者定价过高失去市场竞争力。直接成本法能够帮助制造企业评估特定产品或服务的盈利能力,从而优化产品组合。

3.3 案例3: 制造业企业的间接制造费用核算

对于制造业企业来说,间接制造费用是不可避免的一项开支。而如何正确合理地核算和分配这些间接制造费用,对企业的生产经营决策和成本控制起到了重要的影响。在制造业企业中,生产部门通常是多个,同时存在着共享的间接制造费用,例如厂房租金、设备折旧等。为了公平合理地分摊这些费用,可以采用“按用量分配”或“按员工工时分配”的方式进行分配。其中,“按用量分配”的方法是根据各个生产部门的产量或使用数量进行费用分摊;而“按员工工时分配”的方法则是根据各个生产部门员工的工时比例进行费用的分摊。通过合理选择分配方法,可以使各个生产部门的间接费用得到公平、合理的分摊,从而准确反映每个部门的成本负担。间接制造费用分配的依据。在进行间接成本核算时,需要明确确定好分配的依据,以便进行准确的核算和分摊。通常,制造业企业可以根据生产相关性来确定间接制造费用的分配基数。例如,可以按照各个生产部门的直接人工工资、直接材料消耗和机器设备占用时间等指标进行费用的分摊。

3.4 案例4: 服务业企业的间接经营费用核算

在服务业企业中,间接经营费用的核算尤为关键。在不同部门的间接费用分摊方面,应当根据各部门实际使用间接资源的情况来制定合理的分摊方式。例如,可以采用按照部门产出量、使用时长或其他相关指标进行费用分摊,以确保每个部门承担相应的间接成本,实现公平合理。在间接经营费用的合理分配原则方面,企业需要考虑多方面因素。费用分配的公平性原则,即确保每个部门或项目都能够按照实际消耗资源的多少来分摊费用,避免出现资源浪费或负担不均的情况。其次是费用分配的效率原则,即确保分摊方式简洁高效,既能满足企业内部管理需求,又能节约成本和提高管理效率。

4 结束语

企业会计核算中成本核算的应用是一项复杂而重要的工作,通过精细化的管理和控制,可以准确反映企业的成本构成,为企业的决策提供有力的数据支持。成本核算的应用也有助于企业优化资源配置,提升经济效益,增强市场竞争力。不断探索成本核算的新方法,为企业的发展注入新的活力。

[参考文献]

- [1]匡志荣.建筑企业会计成本核算面临的问题及对策分析[J].审计与理财,2024,(01):34-35.
- [2]胡蓉.企业会计成本核算管理问题及对策研究[J].经济师,2023,(10):60-61.
- [3]张媛.企业会计成本核算的问题及对策探析[J].现代商业,2023,(02):180-183.
- [4]陈茜.企业会计成本核算存在的问题及对策分析[J].企业改革与管理,2022,(07):132-134.
- [5]种法强.企业会计成本核算管理存在的问题及对策分析[J].纳税,2021,15(28):134-135.
- [6]王立群.企业会计成本核算的问题及实践对策探究[J].环渤海经济瞭望,2021,(09):135-137.