

成本核算难点梳理与解决对策分析

骆岑

南昌市政公用房地产集团有限公司，江西南昌，中国

【摘要】成本核算的准确性关系着企业的命脉，成本核算的科学与否直接影响着经营决策的正确与否。文章探讨了成本核算目前所面临的若干问题，如分摊间接费用缺乏科学的标准、生产多种产品的企业难以追踪产品成本、动态的成本动因出现的滞后等方面，指出现行成本核算方法与现代生产方式的不匹配、企业缺乏业财融合的数据和能力支持以及成本核算人员的专业能力短板等深层次原因，进而提出利用作业成本法引入分摊方面的科学模型、基于价值链的重构成本归集、利用智能工具与ERP深度融合等对策。研究发现，要更好地进行成本核算，除了要有方法创新外，技术的支撑必不可少。建立一个全方位、动态的核算系统，不仅让我们从过去的核算型向战略型转变，也为企业提升成本竞争力提供了思路。

【关键词】成本核算；作业成本法；价值链重构；智能化工具；业财协同

1. 引言

在企业的财务管理中，企业的成本核算占用的比重是很大的，核算的是否正确关系到企业的方向是否正确，资源的配置是否合理。但是，随着成本核算过程中遇到不少的困难，如：主观性强的间接费用的分配、多成本对象的逻辑归集困难、信息化系统无法满足需求等，不仅导致核算的结果不正确，而且导致管理者错误的判断。因此，对成本核算中遇到的困难进行系统地梳理，寻找相关的解决措施，对于提高企业成本管理的能力将起到重要的理论和现实指导作用。本文从核算手段、流程、技术三个角度来寻找解决措施，以期成本核算系统的构建提供一些思路。

2. 成本核算的核心难点分析

2.1 间接费用分摊标准难以科学量化

间接费用的合理分摊是成本核算中的一个痛苦的问题，根本原因在于分摊准则不科学、不合理。一般情况下，成本核算总是只采用一种分摊准则，比如单纯的人工工时或机器工作小时。这样的分摊很难真正体现每个产品对资源的相对占用。例如，极其复杂的制造产品耗用的技术和管理资源会更多，而标准化的分摊方式探测不到隐性的差异，那么核算结果就偏离了真正的成本结构。此外，间接成本包括很多方面，如研发、物流和行政管理等，它们的成本驱动因素有着明显的差异。如果用同一种分摊策略，那么，一些产品的成本被高估或低估都是有可能的。经营多样化的企业中，这个问题尤为突出。由于不同的业务部门所处的经营环境不同，间接费用的收集和分摊都需

要相应的适应性措施，但目前还缺乏一个具有普遍性、操作性的量化模型。

因此，建立一个动态、多维度的分费用机制，使间接费用的分摊更符合实际的耗费，成了成本核算优化的一个重要问题。

2.2 多产品线成本归集与追溯逻辑混乱

当企业同一时期生产几种类型的产品时，同一批原材料同时耗用，占用了同一时期的生产设备或仓储资源，甚至于整个供应链资源的时候，导致共同成本的比例越来越高，而传统成本核算方法并不能够区分每种类型的产品消耗了多少比例的共同成本资源。例如，在同一生产线上轮流生产不同产品时，如果按照产量分摊设备调试、停机损耗、能源消耗等成本，就无法体现不同产品之间的工艺复杂度和资源占用效率的差异。另外，产品成本几乎涵盖其生命周期的各个阶段，包括获取原材料、销售、提供售后服务等，涉及众多部门的协同作业。没有共同成本汇总规则，成本很容易被漏算或重复汇总。最严重的是，一些企业甚至没有建立成本编码标准，导致不同的部门之间的对接困难，从而加剧了追溯逻辑的复杂性。因此，为了建立一个以产品为中心的成本汇总体系，我们非常迫切地需要一个流程重新定义和信息技术的结合，来确保成本可追溯、可验证。

2.3 动态市场环境下成本动因识别滞后

当变化速度增快时，哪些成本因素的识别和对这些因素的适时反应，将决定结果是否真的及时以及其相关性，即结果是否真正对决策有用-无论是外在因素或是内在因素，诸如价

格在短时间内波动或是供应链中断,或是内部的新工艺或重组,都会使历史成本的相关性降低;或改变成本结构。但大多数企业的成本核算目前还是基于假设,而不是现实,或者根本没有识别和反映动态因素的机制。例如,在一个只在短时间内剧烈波动的价格驱动的成本模型里,如果成本核算模型不包括跟随价格的一个机制,那么核算结果就将不能真正代表成本压力。新的商业模式,例如模块化工厂和服务化,将带来一套新的成本结构,而传统的核算方法不包含任何动因分析工具,用来识别这些新的成本驱动因素,从而使管理层不能评估新业务的盈利能力。所以,关键是要使成本核算变得灵活,利用实时的数据跟踪和预判技术打造一个时常更新的成本动因库,以及提高核算体系对外部及内部变化的反应能力。

3.难点成因的深层次剖析

3.1 传统核算方法与现代生产模式适配性不足

传统的成本计算,比如采用完全成本法或者标准成本法,它们都是针对大规模制造背景下,固定产品结构和线性生产流程所设计的。

然而,大规模制造已经向小批量、多品种、灵活性生产方式转变,现有的计算方法已经难以适应,而传统的生产方式假设产品结构稳定和生产方式线性,但是今天的企业更倾向于采用同时生产多种产品、智能制造或服务化延伸等方式,这样会导致企业的间接成本增加,而传统的分摊方式比如按照直接人工或者机器小时分摊方式,很难合理分摊这些成本,无法正确反映资源耗用。比如纯智能化生产,设备折旧、系统维护等固定成本占比会很大,而传统方法还是按照变异成本为主要依据的分摊方式,这样会导致成本信息严重失真。更为严重的是,传统的成本计算不考虑非制造活动(比如研发、物流、客户维修)所创造的价值,而这些环节正是今天企业创造价值的关键环节。因此,传统的成本计算方法不但会导致成本信息失真,同时也导致战略决策失误。

因此,迫切需要分派方式更加弹性的成本计算方法来适应今天复杂多变的环境,比如作业成本法和资源消耗会计。

3.2 业财数据协同机制缺失

成本核算的科学性很大程度上取决于业务侧与财务侧数据的通畅链接,但很多企业之间的业务财务链接仍然存在一些结构性缺陷。业务部门的重心在于生产进度、耗料情况等生产活动的把控,而财务部门的重心在于账务处

理、报表生成。由于业务、财务部门对于数据收集、统计、报告的口径方法不尽相同,因此在成本汇总时会导致信息断裂,比如如果生产废品率、设备停机等数据没有及时反映到财务系统,则会导致间接费用的分摊缺乏全面的基础数据支撑,从而造成核算与事实不符。一般企业信息系统是按照模块方式设置的,包括ERP、MES、SCM等系统之间集成不够深入,信息孤岛现象普遍,导致了成本的跨系统追溯困难。业务财务的协作困难背后是组织结构的缺陷、数字化的碎片式变革。以高级设计为手法,构建一个成本数据中心,重塑数据流,以及业务触发、财务反应的联动是解决这一问题的关键。

3.3 成本管理意识与专业能力双重局限

为什么一些企业有成本核算的基础,却无法真正地进行成本管理?根本的原因是企业的决策团队和执行团队对成本的理解能力的缺乏。有的企业仍然把成本核算看作是财务团队的事,而不是一个企业所有团队共同参与的战略活动,导致资源到战略的断裂,例如,如果决策团队只看到短期的赚钱,而不对成本结构的调整作出努力,可能会容忍核算的粗放;如果执行团队没有成浆细胞意识,可能会对在执行中存在浪费视而不见。另一个原因,也是最简单的理由是技能的不足。传统的财务专家都非常精通会计的标准,因为缺乏对业务的理解,他无法判断哪些因素是关键的成本因素;同样的,业务人员非常理解流程,但是对财务的缺乏理解,他无法对成本的分析作出贡献。两个技能的结合,导致了尽管有先进的核算工具,但由于缺乏足够的复合型人才而无法执行。对于核算的升级,我给出的建议是建立一个成本的文化,让成本成为企业所有团队的思考习惯,并且通过跨团队的培训和复合型人才的培养,缩小核算中两个专业之间的技能缺口,让核算真正成为决策的能力。

4.系统性解决对策构建

4.1 引入作业成本法优化间接费用分配模型

作业成本法为合理分摊间接费用提供了思路和方法。作业成本法是指首先通过确定企业的作业活动,然后建立作业成本库,然后寻找恰当的成本动因,按照成本动因将间接费用分摊到产品或服务中,从而更合理地分配间接成本的一种成本计算方法,它克服了传统分摊方法中缺乏客观依据和主观随意性的缺陷。具体而言,应用作业成本法分摊间接费用,首先要把企业的价值链全部划分开来,找出每个价

值环节上的资产耗费点,如调试、检验、接受订货等除直接生产以外的不直接的人工:这是分摊间接费用的基础;再利用时间驱动的作业成本法等手段来计算作业的时间消耗和资源的耗用程度,这样就使得分摊的基础合理了;然后考虑产品不同客户也不一样的情况,得到一个成本分摊的模型。比如全定制的产品设计改动多、设计援助多,作业成本法可以跟踪这些特定的活动,防止这些成本被标准化的产品所侵蚀。作业成本法的主要优点是具有较高的动态性,不仅可以满足复杂的生产环境中精确核算的需要,而且可以为价格策略和产品组合等决策提供依据。但企业能够成功地实施作业成本法还取决于企业的业务流程的标准化和企业收集数据的能力,这又需要企业改革和信息系统更新的配套支持。

4.2 基于价值链重构成本归集流程

传统成本归纳中的成本归纳主要集中在制造和生产环节,但现代竞争要求企业对成本进行价值链式的整合。对于成本要素而言,价值链的重构在于消灭部门“壁垒”,将成本归纳从一个工厂扩大到新产品试制、物流路径优化等环节,从而实现整个价值链的端到端成本可见。要实现这一目标,在实施的时候,首先要对企业价值链图谱,进而找出每个节点中的成本驱动因素,比如新产品试制环节的样品试制成本,物流环节的路径优化成本;其次,定义一个跨部门的成本汇总规则,如以客户服务热线的客户服务热线持续时间为售后成本的时间分摊依据,而不是将其简单地计入管理成本;最后,通过再造流程,消灭没有任何价值的审批、无聊的重复质量检验等非增值活动,从根本上减少浪费。与传统的成本归纳方法相比,上述方法是一种真正的创新,因为它有一个清晰的方向,它不仅使成本归纳更准确,而且使找出降低成本的机会成为可能。企业可以通过分析协同成本,来确定是自己生产还是从供应商处进货;通过分析维护渠道的成本,企业可以衡量不同渠道的价值,从而改善分销网络的分布。成本归纳法面临的一个主要挑战是,如何使各方的利益协调一致,而这是依赖于信息系统高度集成的。然而,这种好处也使企业从被动的成本核算转向了一种更加积极的成本管理。

4.3 推动智能化核算工具与ERP系统深度融合

采用数字化技术转变成本核算流程所面临的挑战在于,通过IOT、机器人流程自动化(Robotic Process Automation, RPA)和机器学

习等工具与ERP系统的结合,可以大大提高成本核算的效率,通过实时收集并汇总信息,以及根据分析结果动态修改核算方法,从而提高决策制定的及时性。具体技术手段有采用IOT设备(智能电表及计时器)收集生产现场机器人手的能耗、工时等信息;用RPA机器人替代用户手动录入、比对重复性数据;用机器学习算法检测异常成本波动及趋势,如间接费用分摊的常变参数可根据历史数据进行调节,或是针对具体订单特点给出相应的最佳计价方式。ERP软件统一管控财务、生产、供应等相关模块,保证了成本信息及业务行为上的统一。这样整合财务、生产以及订单等相关模块是为了实现对整个核算过程进行环状闭环式管控,即从基于业务发生事件的数据采集从手动编制分析报表到自动编制分析报告,用户根据分析报告进行进一步分析得出结论并做出相应的行为调整,这样就形成了一个良性的循环过程。付出的成本需要应对不同的数据质量标准及低匹配度的系统问题,并且财务人员还需要具备一定的数据解读能力以及系统的维护能力。但付出的收益体现在企业成本管控的质量上。

5. 结论

只有一种当所依赖的两种方法论应用元素都得到发展时,工具创新与能力提升才会一起发展。经过讨论,我们建立了一个多维度的战略框架,涵盖了方法优化,流程重置和能力提升,这为企业逐步解决成本核算问题提供了一个切入点。只有当我们将所学理论和实际操作结合起来后,我们才有可能把成本核算从残局变成一种真正的积极管理,更好地支持企业战略。在以后的岁月里,我们将会会有很多机会探讨如何建立一个动态成本模型,和大数据在系统实时核算中的重要性。我们希望这会是一个有始有终的过程。

参考文献

- [1]周潇潇.企业财务管理中的成本核算策略研究[J].中国集体经济,2025,(36):157-160.
- [2]田玉清.业财融合视角下企业成本核算与管控策略[J].中国会展(中国会议),2025,(22):142-144.
- [3]王晓伟.企业成本费用核算过程控制策略分析[J].中国集体经济,2025,(33):185-188.
- [4]武妍妍.大数据驱动制造业企业成本核算精度提升模式研究[J].中小企业管理与科技,2025,(21):73-75.

- [5] 王志强. 施工企业成本核算存在的问题与对策分析[J]. 现代营销, 2025, (30): 158-160.
- [6] 朱红霞. 业财融合下企业成本管理问题与对策[J]. 上海商业, 2025, (09): 98-100.
- [7] 庞凤梅. 企业成本核算存在的不足及对策研究[J]. 现代营销, 2025, (24): 128-130.
- [8] 马修仁. 作业成本法在制造企业中的应用研究 [J]. 中国管理信息化, 2025, 28(15): 137-139.
- [9] 魏腾飞. 企业成本核算管理现存问题及对策 [J]. 上海企业, 2025, (06): 132-134.
- [10] 陈平. 作业成本法在企业财务管理中的应用[J]. 财经界, 2025, (16): 117-119.
- [11] 周余丰. 国有企业成本核算问题剖析及对策研究[J]. 质量与市场, 2025, (05): 138-140.
- [12] 杜程丽, 江洁华. 基于作业成本法的企业成本控制策略探究 [J]. 天津经济, 2025, (05): 56-58.
- [13] 翟丹婷. 药品制造企业成本管理的难点及对策[J]. 中国市场, 2025, (06): 111-114.
- [14] 周琨. 新时期医药企业成本管理的难点及对策[J]. 现代经济信息, 2018, (11): 264.
- [15] 唐芹, 陈亮, 韩远忠. 施工企业成本核算难点及对策分析 [J]. 企业改革与管理, 2015, (06): 142.