

# Analysis of Complete Cost Management

Chaonan Chen

People's Procuratorate of Daxiang District, Shaoyang, Hunan, 422000, China

## Abstract

The paper discusses the benefits of accounting identity to national governance and corporate governance through complete cost management.

## Keywords

complete cost management; accounting identity; innovation

# 浅析完全成本管理

陈超男

湖南邵阳市大祥区人民检察院, 中国·湖南邵阳 422000

## 摘要

论文通过完全成本管理, 论述会计恒等式对国家治理与公司治理的好处。

## 关键词

完全成本管理; 会计恒等式; 创新

## 1 完全成本管理的概述

完全成本顾名思义, 就是全部成本法。即在完全成本下, 产品的完全成本 = 材料成本 (包括采购成本) + 人工成本 + 制造费用的摊销额 + 应分摊的三大费用摊销额 + 税负率 (企业应承担税费的摊销额)。

## 2 完全成本管理的来源

完全成本缘于会计恒等式的运用, 即是会计中的  $1+1=2$ , 表叙为: 资产 = 负责 + 所有者权益。或是扩大解释下, 资产 = 负责 + 所有者权益 + 收入 - 支出。这也是会计相关性原则中, 公司的一切支出皆是为了生产与销售产品而发生。

## 3 完全成本的好处

### 3.1 报价管理中

在经济全球化与贸易自由化的背景下, 中国企业 BOM 产品越来越多。竞争也越来越激烈, 竞争的焦点主要是在报价问题上。对于中小企业而言, 如何公平地竞争到订单, 而且不失自己的赢利水平, 这就需要有一个合理的报价。如 BOM 产品。这个合理的报价根据对方的物料清单计算出直接材料

与加工成品后需要的直接人工后, 还应加上车间的制造费用摊销额以及三大费用的摊销额与企业应承担的税费摊销额。这才是产品的完全成本, 这个完全成本是产品的最低销售价, 或是保本销售价。即: 产品的完全成本 = 材料成本 (包括采购成本) + 人工成本 + 制造费用的摊销额 + 三大费用摊销额 + 税负率 (企业应承担税费的摊销额) 对于中国的企业而言, 除了直接材料与直接人工外, 后面的费用的高低是决定自己在世界各国是否取得订单的关键。订单这时是企业的生命线, 谁的价格底, 谁就可以胜出。这时我们得用到完全成本法, 正确地核算出产品的完全成本, 也就知道企业的最低报价水平, 与产品的真实的成本, 为对外报价有自己的底线。所以, 中国企业在报价时一般在直接材料与直接人工的成本基础上, 加上一定的比率作为报价的依据。会计核算比较健全的企业, 就会在直接材料、直接人工、应分摊的制造费用以及应分摊的三大费用摊销额的基础上, 加上一个相应的比率, 这个比率我们叫他税负率。这个税负率在中国, 大约是 6% 左右, 欧美企业的税负率低一些。对于中国而言, 这个税负率与增值税的小规模纳税人的应纳税额很接近。这也是纳税企业在衡

量一个企业是小规模纳税人好，还是一般纳税人好的一个临界分析点。是否把小规模企业，这些灌木型企业转换成一般纳税人的小树型企业或参天大树型的企业的临界分析点，这个同时也是属税收筹划的范围。

### 3.2 税收筹划中

税收筹划，一般概念，是指在产品的完全成本下，对企业应承担的税收负担进行筹划。征税是国家的行为，是通过国家的强制力执行的，税收筹划也就成为国家与企业的共同行为。国家范围内的税收筹划，是通过征税行为引导国民意志，使国民的意志上升为国家的意志。在现在资源稀缺的时代，国家可以通过征税这一强制行为，提高企业家们的国家贡献率感与社会贡献率感，以此提升人们的爱国情怀，把爱国主义教育融入每一件小事，进而让国民全面建设和谐社会中的节约型社会，服务型社会。国家通过税收筹划的行为，可以把中国行为引导到厉行节约的层面来。比如，以旧换新税费的优惠政策是减轻企业负担的，而对金属材料等边角余料的征行税等，加重企业负担的。国家可以利用税收的杠杆来平衡国家税收，一方面给企业以优厚的税收优惠，鼓励企业回收废旧物质，以旧换新的形式进行，这样又利于企业锁定客户，稳定销售的客源。同时，以旧换新一般是与材料供应商及销售商有很大联系的。理顺了这些关系，也就稳定了供产销的联盟，让整个世界在一个有序的范围执行平衡，另一方面又从别的税种把税收收回来，如对边角余料，这一块的征税，即是让企业家们重视自己主要材料是否浪费，也是促进企业家们重视生产管理，改进工艺等，厉行节约，为构建和谐社会中的节约型社会，节约企业、社会与国家的资源。

国家机器与企业的这些税收关系，就是一个大的税收筹划。在平衡国家税收的同时，也是理顺产权关系，达到政企服务的可能。让政府与企业是服务与监督管理的关系。“偷税漏税行为”在边角材料这一块是普遍存在的，对这一块的刑罚也是比较严重的，一般的企业需要几年或十几年的或是几十年的利润积累来偿还。如果此时国家在执行宽严相济的刑事司法政策同时，加以比较轻的刑罚是很重要的。因为，国家在执行刑罚时，不仅是为了执行刑法的评价作用，与强制作用，而且也是为了刑罚的指引作用，教育作用等。比如以《不溯及及往原则》去对待企业的过错，《不溯及及往原则》的度的把握好，就是帮扶好，服务好，监督管理好的落实。

理顺产权关系后，政府与企业的关系是服务与监督管理的关系。所以，在国家机器运行得到保证的同时，建议以不溯及及往原则等法律术语保障企业的可持续发展。并且构建和谐社会中的节约型社会，服务型社会。保证企业的节约与社会的节约，以及政府的服务。并打造中共中央提倡的节约型社会，服务型社会。服务型社会的目标不仅是为了征收税收，而是通过征收税收等行为促进与构建社会的节约与理顺政府与企业之间的关系。也不是让企业背着包袱前进，而是让企业，减压轻装上阵。政府作为企业管理者，应当转变角色，提高素质，培植企业，帮助企业打造百年企业，让企业自觉交税，自主交税。而不是捞空企业，企业应当依靠政府开拓资源发展企业。所以不涉及其他严重违法犯罪行为一般不建议通过偷税漏税行为处罚企业。对此，政府的监督管理作用，应当充当企业保驾护航的角色。保证企业在正确的方向上的可持续发展。比如，19年前的H集团公司下的Y公司，它是一个一般纳税人的生产企业，总经理是聘用制的，生产经理等主要负责人都是聘用的，企业生产的产品主要原材料是铜棒，铜棒当年的价格是17万/吨，铜粉10万/吨左右。因为管理层主要领导都是中国某地的人，包括员工也一样，董事会主要依靠财务部门实行监督职能，但是财务经理又是管理层的裙带关系，长期以来，管理层与仓库人员，勾结供应商从事帐外铜粉换铜棒的交易，以虚开铜棒的数量套取企业的资金。而董事会的成员无人知晓，又加上国家的监管部门对这一块边角余料，从来不征税，最后导致这个窟窿越来越大，因而引起监事会的警觉。二年后，管理层最后决定铤而走险，与欧洲的销售人员共同制造一起国际上的信用证的软条款，技术上的软条款，导致企业当年亏损1000多万元，最后董事会决定让企业破产，以此来规避企业的巨亏。如果当时，国家执行了对边角材料征收了税收，那么，这个账外交易铜粉的行为就可能不会发生，也许就不会有后来的铤而走险，也就不会有后来的企业破产。以旧换新一般是与材料供应商及销售商有很大联系的。理顺了这些关系，也就稳定了供产销的联盟，让整个世界在一个有序的范围执行平衡，并达到有序管理。在成本管理方面也形成一种以节约为导线的节约服务型管理并达到有序管理。

在成本管理方面也形成一种以节约为导线的节约服务型管理并形成有序管理模式，这也就是中共中央提出的构建

节约型服务型社会。理顺了供产销的关系，也就是理顺了整个生产链条<sup>[1]</sup>。让社会在一条积极，流动的循环内流动或循环。管理也就进入了一个有序模式，以旧换新回来的旧材料，能否进入再生产，能否达到某种配件的技术要求，能否在保质保量的要求进入某种本企业的技术要求还是达别的企业的要求。这是在技术上创新，还是达别的市场开拓要求，也就可以作为企业的决策提供可行性方案或分析。为企业的发展或开拓市场提供有利的决策信息。作为企业也就从此类管理信息以及企业本身的条件做出相应的可行性分析并将这些方案付诸行动。并为自己的企业量身定造一套可付诸行动的操作方案。这样，创新与开拓市场在技术创新的路上就形成了一条行业链或产业链。

### 3.3 创新

创新在经济发展中是一个原动力，创新的种类很多。有技术方面的，有管理方面的，有思想方面的等领域的，无论是哪个方面的，创新都会带来经济增长，这些创新，最终会成为经济增长的原动力。刺激或带动经济的增长，改变着世界，促进着世界的变革。这些变革，带来的结果就是经济增长。人们改革着世界，世界也在改变着人们。大家一起舞动，促进着整个世界的车轮向前滚动，也就促进经济不断增长前进，直到永远。历史的车轮是不断前进的，只有让前进的车轮才能保持经济的增长。 $u=VC$  (价值 = 价格 \* 数量) 创新的价值 = 创新的价格 \* 创新的数量。如果创新的是思想的火花时，这个思想的火花是成几何级数喷发时， $U=VC**N$ ，整个社会的财富则是成增长型的 / 增长的财富，则是  $V \cdot ! = VC--V0C0$  ( $V0C0$  是原有的财富即创新前的财富) 这种原本简单的财富增长型理念或几何级数增长型理念，是原本简单的世界存在的普遍的公式。但是人们却把经济增长模型复杂化了。无论是哪个经济学家的经济增长模型都离不开经济的最初增长模型： $u=VC$ ，与创新的理念。经济模型本身就是一种创新，创新的思想本身不会造成经济增长。只有付诸实践才能带来经济增长。付诸实践的行动，才是经济增长的原动力，才可以创造经济增长。只有这样，整个社会才可以跳出剩余价值理论下的经济增长模式，回归原本应该美好的原始状态下的经济增长模式。即是人人向往的美好的幸福的生活，或是人们常说之共产主义社会，或是西方人们讲的理想主义社会。

人们皆在创新这一理论与观念下去创造财富，这样整个

社会形态皆在一个向上的社会意识形态中，皆在向好的方向前进。这个是创新的终极目标，也是人们的行动指南。这样的创新才是有价值的，也是值得整个社会去支持的，去评价的。也只有这样的创新才是有意义的。社会意识形态从没有离开过经济单独存在，经济也从没有离开过意识形态单独存在过。两者只有融合在一起才是真正的世界。两者的融合才是真实的现实与生活。才是值得人们去追求与向往的生活。在这一系列创新的活动过程中， $U! = U-U0$  的增长过程中，社会财富是一个不断增长的过程。物质财富也是在不断增长过程中，社会积累也在不断增加中，整个社会财富在不断积累中前进，就如雪球一样越滚越大。反之亦然。反之应当疑盗生。小盗盗鸡狗，大盗盗国。如果一个国家的国民财富不增反减，应当疑大盗生。因为一个国家的财富在国民的生活中不断创新，也就是不断增长的过程中，应当是一个增长的过程。如果不增反减，这时的中国一定产生了硕鼠。硕鼠从蚕食到巨吞，从而巨吞整个国家的财富，以及整个社会的财富。从而达到盗取整个国家的目标！完全经济管理模式中，国家的财富好比一个大水池，“完全经济管理模式”中，也就是会计恒等式：资产 = 负债 + 所有者权益 (+ 收入 - 支出)，或者说是  $1+1=2$  的扩大解释。国家的财政，是一个大水池，国家收入，是池子的进水管，池子是国家的储备，出水管是国家的支出。如果池子完好，进出水管及水龙头完好的情况下，国家的资本会在这个体系内运行，就会形成一个内循环。国家的资本会形成一个固有增长模式，所有的生产、消费、投资，生活等都是为了这一循环而进行。国家内部及国际事业的各行各业都会在这进出水管上产生分支，政府各部门是这个水池上各处水域的管理者，及社会管理者，整个水域的共同管理者们是国家，（在国际上是联合国，这样可能会增加联合国的部分功能）会计与财税等机构是进出水管上的水龙头。通过国家这个机器调节各个水域的储水量，以及进出水管的流量，审计等部门是检修部门，而执法部门是保障水池、水管，水龙头等不被人为破坏的部门……在这过程中，缺少的就是一些修水工，去查看与管理水池、水管及龙头的漏洞。

### 3.4 灵敏地嗅觉市场失灵

在完全成本管理中，要求企业处理好供产销的关系，采购成本的变动是市场反应的“风向标”企业对市场的价格的

异动,一般反应在采购与销售的环节,资金回笼一般通过销售等行为获得。要求企业家对市场的反应保持着足够灵敏的嗅觉,对市场失灵有足够的反映能力与应对能力。就算是以旧换新回购的商品,也要通过销售部门等回馈到企业,再反馈到供应商或废旧公司。这样,公司有一整套的价格管理体系,也就对市场失灵有一整套的灵敏的反应体系。也就可以灵敏地嗅觉到市场失灵,并以此做出相应的反应。在这样的价格管理体系下,制造业要避免金融风险,也不是没有可能了。如果所有的制造业都能实行完全成本管理,也许就没有了金融危机,在上次金融风暴中,欧洲制造业与日企制造业,能够回避金融风暴,大概是因为此。

### 3.5 公司治理模式下的公司治理

上面谈到在完全成本管理模式下,H集团公司或企业的治理要求一个对公司或企业完全负责的决策机构或治理机构,或者是对董事会或监事会完全负责的信息部门。这也就是公司治理或掌舵。公司治理,要求企业的决策层具有高的管理能力。比如上面的例子,那家生产企业,在用人方面考虑到用人不可学东吴的失败一样的,用人唯亲,董事会与监事会也就不可能处于失灵的状态,从而导致企业破产。当然,企业破产的原因是多方面的,用人唯亲是一个主要的方面,其次是会计上的稽核制度没有完全的执行。如果当时企业实行的就完全成本管理,对企业的边角余料实行帐内核算,那么账外铜粉换铜棒的交易也不可能发生。如果会计稽核制度完整地落实好,那么,这个账外铜粉换铜棒的交易就不会是铜墙铁壁式地对待董事会与监事会。公司治理,主要管理的对象是人。是用曹操式的唯才是举,还是孔明式的德才兼备,或是孙权式的唯亲是举。这在于企业家们的自己的决定,也决定着自已公司的规模与发展。每位企业家,都可以在公司的发展的不同阶段下,选择自己的用人方式与管理方式。一个好的公司管理模式下,从报价到生产管理,到销售管理,到以旧换新的产品回收管理,到技术的创新等等方面,都有一套行之有效的管理办法。在有效的公司治理模式下,可以打造百年企业的良性循环。比如,以旧换新的方式回收产品,一可以交给供应商,促进供应商的技术创新,加强供应商与自己的联盟。二可以交给自己的废旧回收公司,促进废旧回收公司的技术创新,加强自己的技术研发力度,提高企业的研发力度与强度。同时,以旧换新回收产品也可以加强销售

同盟的建立,有利于锁定客户。供产销同盟的关系一定确立,对于企业构建百年企业是有利的。使企业不只注重生产产品这一单一的结果,而是注重于ISO9000系统下的整个生产过程,以及到供产销的整个过程的控制。

### 3.6 对国家治理的好处

在完全成本管理下,国家资本就如一个大水池,水池内的进水管,就如国家的收入,出水管是国家的支出,水池就是国家的储备。如果池子完好,以及进出水管都完好的情况下,国家的资本就会在一个完好的体系下运行,形成一个完好的内循环。国家资本就会形成一个固有的增长模式,所有的生产、消费、投资等都是为了这一循环而进行。国家内部及国际事业等部门,皆会在这些进出水管产生分支。国家各部门及是这个水池上各水域的管理者,以及社会管理者。整个水的共同管理者是国家(在国际上是联合国),会计与财税等机构是进出水管上面的笼头。通过国家的这个机器调节各个水域的诸水量,以及进出水管的流水量,审计等部门是检修部门,而执法部门是保障水池,水管,水龙头等不被人破坏的部门。

## 4 完全成本的运用

安然事件表面上是往来事项出现漏洞,实际上是政府对企业的监督管理出现问题,安然事件会悄然发生,是因为他们的管理问题与网络问题同时出现,才让美国第一大(当年)会计师事务所出现利润大转移(逃跑)往来事项管理者与现金事项管理者同一思想,共同作案。这样才造成安然事件。所以往来款项的偿还够成了现金账户或银行存款账户的减少,同时,也是一个重复做账偿还。而造成了利润的锐减,重复做账因而造成利润的锐减。会计上的一目了然的假账——重复做账,“借:银行存款,贷:应付账款。”就造就了安然事件的发生。因而造成了轰动会计界的假账事件。其背后就是网络管理出现了问题。

这种问题,也是中国中小企业容易忽略的一个问题。政府如何做到有效管理,培植企业,如何让企业界的小灌木长成小树或者是参天大树。这才是节约型社会服务型社会应当走的康庄大道,把偷盗中小企业的小偷小盗融化成中小企业的一份子或者是枝叶,一起做大公司的大企业的中间力量或者是骨干力量,为中小企业添砖加瓦,这需要政府这个监督

管理者强有力的引导作用与干预作用，或者是融资组合力量以及观念。改变观念，实事求是。大跨步前进的力量，在激流涌进的世界中充当导航者……比如，网络盗贼可以变为企业的监控者，监督管理企业在有序的程序下运行。安然会计师事务所的失败的原因：①往来款项管理不当；②会计漏洞；③网络管理漏洞在这网络管理方面，政府有稀缺的人脉。政府人员，只顾眼前所得而不考虑更多的因素，企业生存的挑战，而至腐败等，因而导致希拉里式失败的原因差不多：①伪基站；

②被更改的程序；③多余的内置设备。④通信部门的小平台；⑤交换机；⑥导致阴阳命令（阴阳命令也就是说决策方面的命令，有一个通行的假命令，而真的命令被人为地搁浅，从而导致企业内外信息失灵。）对此，政府的监督管理作用显得很重要，政府应当充当企业保驾护航的角色，保证企业在正确的方向上的可持续发展。

### 参考资料

[1] 谢香兵, 张肖飞. 高级财务管理 [M]. 经济科学出版社, 2018.