

# 作业成本法在钢铁制造企业成本核算与控制中的应用研究

## Research on the Application of Activity-Based Costing in Cost Accounting and Control of Steel Manufacturing Enterprises

刘慧怡

Huiyi Liu

鞍钢钢绳有限责任公司

中国·辽宁 鞍山 114000

Anshan Iron & Steel Wire Rope Co., Ltd.

Anshan, Liaoning, 114000, China

**【摘要】**在中国国民经济发展过程中,钢铁制造企业占据着重要的地位,其与中国国民经济发展息息相关。在全球经济体制发展的背景下,钢铁制造企业间的竞争不断加剧。而成本、销售服务、产品质量为钢铁制造行业竞争的主要方面。论文以作业成本法为入手点,结合现阶段中国钢铁制造企业成本控制情况,对作业成本法在中国钢铁制造企业成本核算及控制中的应用进行了简单的分析。

**【Abstract】**In the process of the development of China's national economy, steel manufacturing companies occupy an important position, which is closely related to the development of China's national economy. Under the background of the development of the global economic system, the competition between steel and steel manufacturing companies has continued to intensify. The cost, sales service, and product quality are the main aspects of competition in the steel manufacturing industry. The paper takes the activity-based costing method as the starting point and combines the current status of the cost control of Chinese steel manufacturing companies. It simply analyzes the application of the activity-based costing method in cost accounting and control of Chinese steel manufacturing enterprises.

**【关键词】**作业成本法;钢铁制造企业;成本核算;成本控制

**【Keywords】**activity-based costing; steel manufacturing enterprises; cost accounting; cost control

**【DOI】**<http://dx.doi.org/10.26549/cjygl.v2i5.807>

## 1 引言

作业成本法在实际成本核算过程中主要通过作业消耗资源的形式进行各项资源成本计算,即将资源消费作业作为企业产品的成本、价值产生的主要因素,通过对工艺准备等相关作业需求量的统一分析,可为实际作业环节的有效管理体用依据。作业成本法通过产品价值及成本的调整,可有效简化作业流程,提高经济效益。因此对企业成本核算环节作业成本法的应用进行进一步分析非常必要。

## 2 钢铁制造企业成本核算与控制现状

### 2.1 绩效考核局限性

现阶段钢铁制造企业在绩效考核方面,大多将成本利润

指标为绩效考核判定依据,在这一绩效考核指标的指导下企业绩效考核工作大多依据以往的生产经营信息,这种过于片面的考核指标对于整体企业竞争力的提升是非常不利的。同时由于财务绩效考核评价体系没有对整体生产经营模式进行有效评估,过于滞后的财务数据信息不仅影响了企业生产经营期间经济数据的有效分析,而且对长期财务价值创造的评估也造成了不利的影

### 2.2 成本动因管理缺乏

在现阶段钢铁制造企业成本核算与控制体系中大多以产品控制为工作重点,以产品为依据进行的目标成本设定及成本差异分析,只是单一的将成本后的数量现象作为成本差异控制的原因,并没有对成本差异原因及其事故责任来源进行

系统分析。这种情况下,在具体成本控制管理过程中不仅会影响成本管理效率,而且会促使成本预算控制能力不足,最终导致整体企业经济效益下降。

### 2.3 成本管理目标不清晰

在现阶段成本管理体系中,大多数钢铁制造产业成本管理目标为经济利润最大化,即最大限度地控制企业成本输出。在现代市场体制中,这种过于模糊的价值定量目标并不能为企业成本控制工作提供有效的指导。再加上企业成本管理目标与非价值型定量目标的脱离,导致整体企业成本控制效力不足。过于单一的企业主体框架,不仅限制了企业与供应机构之间的良好沟通,而且对整体钢铁制造生产环节各项资源的损耗程度也没有全面估测,从而影响了最终成本管理效果。

## 3 作业成本法在钢铁制造行业成本核算与控制中应用可行性分析

一方面以现阶段钢铁市场需求为依据,多元化、小规模钢铁产品市场需求面积不断扩大。这种情况下钢铁制造企业就需要依据整体市场需求逐步降低大批量的钢铁生产制造模式,逐步增加小批量钢铁生产规模。而小规模钢铁生产模式的发展为作业成本核算及控制打下了物质基础。在现阶段的发展过程中,多种现代化设备的应用,为钢铁制造企业智能自动化生产提供了技术支撑。在钢铁制造行业机械化生产过程中,钢铁产品生产成本也不断上升,对钢铁企业成本核算工作也提出了更高的要求。另一方面钢铁企业产品的生产环节主要包括炼钢、烧结、炼铁、模铸、轧钢等过程,相关生产环节内部也具有多个生产工序。而通过作业成本核算模式的运行,可以将各个生产环节及其生产工序进行细致划分,在每个生产环节的作业中心的基础上,可为环节成本收集及成本计量确认工作提供依据。而现阶段中国钢铁企业会计工作人员的业务素质不断提升,特别是钢铁制造行业,而作业成本核算及控制模式的应用提供了人才支持。

## 4 作业成本法在钢铁制造行业成本核算与控制中的应用

论文以某钢丝绳制造企业为例,对作业成本法在钢铁制造企业成本核算及成本控制中的应用进行了简单的分析,具体如下:

### 4.1 某钢丝绳制造企业概况

现阶段该钢丝绳生产企业已具备了作业成本法实施的基础条件,其内部具有高度智能化的信息系统。现阶段在该企业财务管理过程中,主要通过计算机集成制造信息系统,对内部钢铁生产环节的合同、物资采购、生产计划管理、存储管理、能

源调度、质量控制等进行统一控制。同时在该企业管理过程中,初步实现了精益化生产管理,即在计算机管理系统运行的基础上实现客户订单批量处理、作业链协同管理、独立作业中心体系的情况。且在特级用户管理过程中,该公司也可以满足小批量、大规模、多品种的管理需求。

### 4.2 作业成本法在钢铁制造企业成本核算与控制应用设计

针对该钢丝绳生产特点,首先应对该钢丝绳企业是否适用成本作业法条件进行全面评估。在确定自身符合作业成本法应用条件之后,可通过对企业管理人员及各级生产人员的沟通协调,构建基础的作业成本管理框架。同时对具体钢丝绳生产流程进行规划,为作业及作业中心的确定提供依据。在具体的钢丝绳生产流程规划过程中通过与企业管理人员、技术人员、生产人员的沟通交流,全面掌握该企业现阶段生产经营状况。其次综合考虑钢筋企业工资、燃料动力费用、劳动防护费用、修理费用、住房费用、运输费用等多方面因素,确定资源损耗情况<sup>①</sup>。在这个基础上,依照作业消耗理论,在整体的作业成本库中对相应资源损耗情况进行统一分析,结合作业成本资源动因量规划,进行最终成本费用的合理配置。再次进行成本动因率及产品成本、单位产品成本的计算。成本动因率的获得可以为作业成本的合理配置提供依据,而产品成本为作业动因成本与直接成本的和。同时通过单位产品成本的确定,可以为最终目标成本的分解规划提供依据。在钢筋制造企业生产过程中,可以将目标成本划分为间接成本、直接材料成本、直接人工成本等几个方面。最后季羡林作业成本差异核算及作业绩效反馈。在获得具体的钢筋企业目标数据及实际作业成本之后,可依据相应成本差异数据种类开展差异调查,从而确定成本差异的最终原因,为成本控制提供依据。而成本数据反馈则是以作业中心人员工作积极性提高为目标,从作业效率、作业质量、作业时间等方面,进行作业成本核算,为最终成本控制方案的优化提供依据。

### 4.3 作业成本法在钢铁制造企业成本核算与控制应用流程

#### 4.3.1 确定各类成本资源耗费

成本资源耗费确定为作业成本法实施的基础。其主要通过对作业、作业中心、主要作业的确定,为作业成本库的建立提供依据。在实际作业资源类型确定过程中可以资源动因为依据,进行直接耗费、间接资源耗费的合理划分。如在物资轧辊成本资源耗费确定环节,就需要将其划分到生产备用构件这一栏目。而结合钢丝绳生产环节的特殊性,可对内部不同成本形态进行合理划分,最终确定相应的作业成本资源耗费。

#### 4.3.2 确定作业及作业中心之间联系

作业及作业中心之间的联系确定主要是在作业动因的基础上,将作业成本库中的成本与最终产品进行对比分析。在具体的分析过程中主要是针对间接费用的归纳收集情况,根据实际生产作业进行各项间接生产费用的规划处理。如在钢丝绳生产企业大多具有钢包炉加热、钢包炉与合金成分调整、熔铁进厂、精炼炉抽真空等几个环节。而在相应作业环节的基础上,又可分为电弧炉冶炼、动力作业、钢包炉加热等几个模块,在具体作业分类过程中就可以将其进行增值作业的划分<sup>①</sup>。

#### 4.3.3 资源耗费分配及作业成本分配

在作业与作业中心之间联系确定的基础上,可就相关作业进行作业成本库的核算,通过相关资源与作业成本库的对应分析,可将整体产品作业进行归纳整合。如在作业中心的办公费用,若该资源耗费为多项作业成果,就可以以资源动因为依据将相应资源进行各个作业的分配处理。在作业动因确定环节,主要考虑作业成本动因降低成本、数据信息成本、直接作业成本等。

#### 4.3.4 目标作业成本制定与作业成本差异分析

目标作业成本主要是在全面作业成本分析之后,对该企

业内部各项资源配置情况进行合理规划<sup>②</sup>。然后通过预定目标作业成本与实际作业成本的对比分析,可确定成本来源,为最终资源利用效益的提升提供依据。

## 5 总结

总而言之,在作业成本的应用过程中,作业是成本的主要来源。这种情况下就需要摒除以往直接成本分配的模式,进行间接——直接成本的转化。而作业成本法下的成本核算与控制可以降低成本重复分配概率,在作业成本的影响下,实现原始物料到最终产品成本的直接核算。基于作业成本法的钢铁制造企业成本核算与控制模式可以有效提高成本核算效率,为整体钢铁生产企业的经济效益提升提供依据。

### 参考文献

- [1]邱玉莲,罗欢.大数据环境下钢铁企业物流成本核算研究[J].会计之友,2018(1):25-27.
- [2]叶香君.新常态下中国钢铁企业成本核算方法的问题与思考——以A特钢厂为例[J].中国管理信息化,2017,20(3):5-6.
- [3]李达晨,王海昊,姜越,等.基于作业成本法的生产企业物流成本核算与控制[J].物流技术,2017,36(10):121-125.

(上接第151页)

题,形成一套科学便捷的流程,严格要求档案转递工作,提高转接效率。收到档案的单位,要核对无误后,及时填写回执,包括接收人、日期、单位公章,以及收到档案的份数、姓名、专业等,不可遗漏,对于有的毕业生没有档案的情况,有档案没有毕业生的情况,毕业生和档案不匹配的情况,应及时派出工作人员与学校取得联系,直到有明确的回复即可。

## 5 结语

通过论文的分析和研究得知,加强高校毕业生档案管理是推动人才档案建设的需要,同时也是促进人力资源档案管理全面发展的需要。基于此,论文提出了相应的几点建议:加强档案管理宣传力度,促发危机意识;完善毕业生档案管理工作

作体系,提升管理能力;严格要求档案转递工作,提高转接效率。论文研究中提出的几点建议,主要围绕档案管理的重要性,注重对高校毕业生档案意识的提升;完善高校毕业生档案管理体系;加强档案转递的精准性。这对高校毕业生档案管理的改革和创新具有重要的意义。

### 参考文献

- [1]黄波.就业视角下高校学生档案管理与数字化创新[J].宁波职业技术学院学报,2017,21(06):11-23.
- [2]赵春艳.浅论如何创新管理毕业生档案促进社会化发展[J].劳动保障世界,2017,21(34):15-49.
- [3]李娅.新形势下大中专毕业生档案管理工作的若干思考[J].办公室业务,2017,11(08):11-22.