

Application of Activity-Based Costing in Construction Enterprises

Yun Sun

Jiangsu Yangjian Group Co., Ltd., Yangzhou, Jiangsu, 225000, China

Abstract

With the development of the economy, construction enterprises have also developed rapidly. However, there are many problems in the construction process of Chinese construction enterprises. This paper mainly analyzes the application research of activity-based cost method in construction enterprises, and hopes to give you some inspiration.

Keywords

activity-based costing; construction; construction

作业成本法在建筑施工企业的应用研究

孙云

江苏扬建集团有限公司, 中国·江苏·扬州 225000

摘要

随着经济的发展, 建筑企业也迅速地发展了起来。但是中国建筑施工企业在建设的过程当中, 存在非常多的问题。论文主要分析了一下作业成本法在建筑施工企业当中的应用研究, 希望可以给大家带去一些启发。

关键词

作业成本法; 建筑; 施工

1 引言

建筑业属于国民经济当中的支柱产业。它本身具备的特点: 劳动强度比较大, 自动化程度比较低, 准入门槛比较低以及竞争比较激烈等。目前, 中国有很多的建筑公司仍然在使用之前比较传统的成本核算以及管理方法。但是自 80 年代以来, 就有很多专家对之前比较传统的成本核算方法提出了一些质疑, 认为在不断变化的生产环境当中, 它们对于成本的增长无法很好地反映。

2 作业成本法的概念

作业成本法的概念, 通俗的来讲就是把投入换成产出的一种工作。美国会计师曾在“作业会计”当中对其进行定义: “企业在提供一定数量的产品或者服务的过程中对人力, 技术, 原材料, 方法以及环境消耗的一种集合。企业的发展以及形成都是为了对一种特定目标的追求, 企业的经营方式不同可能就会造成不一样的结果。使用作业成本对获得产出所需要

投入的量的多少有一个比较清楚的衡量。作业是把资源投入变为产出的一种纽带, 可以很清楚的体现两者之间的内部关系。从业务角度来观察, 资源的使用主要是为了对一系列操作的满足, 这些操作可以进行组合, 进而生产以及销售商品或者服务。从市场研究来观察, 产品的设计, 生产之前的准备, 制造一直到销售, 再到后来的售后服务等一系列操作可以很好的构成一个具体的操作链^[1]。

3 研究目的以及意义

科学技术一直在迅速的发展, 市场需求也变得多样化, 市场竞争变得越来越激烈, 正是由于这些因素, 才对企业管理的新变化进行了推动, 进而产生全新的企业观。企业可以被视为一种综合目标的工作集体, 可以满足客户的一系列需求以及达成企业的最大化价值。企业管理的重点已经从比较传统的“产品”转移到了现在的“作业”上面。作业成本法是一种成本计算以及管理的方法, 它利用活动当做成本计

算对象,来进一步的完成动态跟踪以及响应活动,并对性能以及资源利用率进行评估。

在作业成本核算方法上面,实施市场机制,对于相关企业责任制实施的加强,竞争策略的正确制定以及企业管理改善方面具有非常重大的作用。现代建筑施工企业的规模一直在不断的扩大,机械化程度也明显得到了提高。相应的建筑理论以及材料,管理理念以及商业模式等都在不断的进行着创新以及发展。关于建筑公司的产品类型也变得越来越多样化,业务范围以及服务类型也变得更加丰富起来,这些都为建筑公司对作业成本法体系的实施创造了非常必要的条件^[1]。建筑公司的投资规模一般都比较大,在工程项目进行期间往往需要支付比较多的预付款。这种情况对企业改变之前的作业成本法有促进作用,使资金使用效率得到了提高,对内部加强了监督,很好的实现了企业控制以及成本节约。在作业成本核算方法的相关基本理论基础上进行引入以及实施,对于建筑公司实施作业成本会计的准确性而言,有了很大的提高,对业务流程有很大的优化作用,关于建筑以及生产过程当中的非增值业务有消除作用,更大程度的减少了资源浪费,从而对建设成本有降低作用,关于企业的盈利能力有很大的提高,进一步使企业的竞争力得到了增强,最终可以很好的完成企业的具体业务发展目标。

4 实施步骤

4.1 确定作业整合并建立成本库

一般来讲,作业指的是组织出于一种特定的目的而对资源执行的一场消耗活动,是将资源以及成本目标更好联系起来的一个桥梁。产品的具体生产过程或者一个项目的完成都需要由一系列操作进行完成。在对作业成本进行计算时,首先要按照实际的计算需求,然后对这些工序进行确定,可以根据工序的相关性对同类作业进行合并,最终建立相应的作业中心——成本库。成本库指的是工序消耗的资源收集中心^[1]。在作业成本法当中,会把每一个作业中心消耗的资源进行归结起来,进而形成成本库。因此,一个运营中心和一个成本库相对应。

4.2 资源费用的归集

建设项目的间接费用主要指的是:在建设项目的过程中场地以及企业的管理费,劳保以及财务费用等。间接费用的

发生是不可以直接归结于某一项活动当中的,因此在作业成本法当中进行规定,按照资源动因把间接费用对不同的活动进行分配,这样可以保障成本控制进入到运营水平的状态当中,进而完成成本控制。资源动因是将相应的资源成本分配到成本库其中的一个标准,对资源动因进行确定的常用方法:经验方法以及度量方法。在对资源动因进行选择后,必须对资源动因数量进行确定。在确定资源动因量之后,可以按照资源动因量把间接的相应资源消耗成本给运营中心进行分配。

5 在建筑施工企业中的应用

作业成本计算着重于对活动成本以及产品成本信息的提供,而作业管理则着重于对运营效率,质量以及时间的提高,保障整体业绩的最大化。运营管理主要包含三部分:作业分析部分,业绩分析部分以及绩效评估。

5.1 动因的主要分析

通过对作业成本根本原因的查找来完成对作业的管理。比如,作业分析可能会很好的显示由于工厂的布局而导致物料搬运的相应成本。一旦发现这些根本原因,就可以及时的采取措施对这些操作进行改善,比如对工厂布局重新进行布置,这样可以对物料搬运成本起到降低的作用^[4]。

5.2 作业的主要分析

在过程价值分析里面,识别以及评估是非常重要的内容。其任务是对企业的执行操作进行识别,描述以及评估。包含几个步骤:企业拥有哪些业务;有多少人作业进行执行;进行作业所花费的时间以及资源;关于作业对企业的价值进行评估,包含选择增值业务以消除非增值业务的具体建议。其中,最后一个步骤是非常重要的,这个步骤需要将增值操作以及非增值操作进行划分,比如调度。搬运以及待工等一些非增值作业,非增值作业以及增值作业执行效率低下而造成非增值成本。对作业进行分析的目的主要是为了对非增值作业以及非增值成本进行消除。

5.3 作业成绩评估

作业绩效评估使用绩效指标来对作业实施情况以及实施后果进行评估。作业绩效指标主要集中在三个比较主要的领域:

(1) 作业的效率。可以通过增值以及非增值来对作业效

率进行衡量,比如人均产出率,机器利用率以及库存周转率等。

(2) 作业质量。可以通过质量成本以及与质量相关的操作指标来对作业质量进行评估,比如,每件产品的具体缺陷数以及缺陷率,外部故障出现的百分比以及采购订单出现的错误率等。

(3) 作业时间。通常情况下可以通过准时的交货率,生产周期,速度以及制造的周期效率来对作业时间进行评估,指的是价格时间与非增值运行总时间(比如移动,检查以及维护等)之比。

在成本管理的基础上实施作业成本法是一种全新的企业管理思想,它基于成本管理,但又不仅限于成本管理。作业成本法主要是为了对成本形成的真正原因进行探讨,并按照产品消费的资源对成本进行分配,很好的对通常影响产品成本的因素进行了掌握。将产品的开发成本以及客户服务成本等进行成本类别的归类,保障成本管理以及业务管理范围保持一致,从价值链的角度对整个系统当中每一个环节的价值进行把握,并对相应的过程进行优化,以更好的实现整体的改进。

6 注意事项

(1) 作业成本法在一个公司层面上属于成本管理系统。该系统主要通过分析成本系统,从而达到对公司的基本管理,问题的发现,问题的分析以及解决等起到了一个透视的作用,重点主要为了对企业整体进行相应的管理,从而保障可以提高成本管理水平。在建筑行业,人们关于作业成本法还不是特别熟悉,对其接受也需要一个漫长的过程,因此,想要对思想观念以及现有成本管理方法的一些不足之处要进行比较充分的认识,重点了解实施作业成本法的相关意义,然后逐步将其引入到实践当中。

(2) 想要完成作业成本法的实施,就需要具备较高的信息化水平。作业成本在管理方面,重点对信息的及时性进行强调,建筑施工企业的相关项目现场以及公司本部之间往往相隔的距离比较远,想要保障信息可以比较及时的传递到使用者手中,和现代化通信手段的实施是离不开的。由于系统

当中会将项目再次的划分为许多个作业,再者其中又包含很多复杂的逻辑关系,数据量非常大,如果只是依靠比较传统的方法来进行完成工作,简直是天方夜谭^[1]。目前,关于建筑施工企业,普遍存在信息化水平不高的现状,还有很多的工作需要通过手工方式来完成。因此,建筑施工企业在信息化管理水平方面,需要迫切的进行提高。

(3) 在作业成本管理当中,全员一起参与实施实际上是一项比较系统的工程,这种工程需要多方面的人才进行相互配合,才可以保障最终的成功。首先作业成本法需要按照一定的标准以及精度将项目进行划分为非常细小的作业,这种作业需要那些懂项目以及懂作业成本法的人才共同努力才可以完成;其次,对作业成本的管理,需要利用项目软件的二次开发,更离不开计算机方面的人才;最后,作业成本管理会对整个相关组织的整合都有涉及,这样必然给各个部门当中相应的工作方式带来很大的冲击以及改变,这些工作的完成都需要成员之间进行积极的配合。

7 结语

作业成本法这种成本管理思想比较的先进,在建筑施工企业当中进行成本管理非常的适用。目前,对建筑施工企业的具体成本管理现状进行分析,会发现新的成本管理方法可以保障企业在比较激烈的竞争当中找到本身的立足点,同时也可以很大程度上对企业的综合竞争实力有所增强。

参考文献

- [1] 骆竹梅,卢兴刚.作业成本法在建筑施工企业的应用研究[J].中小企业管理与科技(上旬刊)(11):143-144.
- [2] 张晗.作业成本法在建筑施工企业的应用研究[D].吉林财经大学,2016.
- [3] 刘提.作业成本法在建筑施工企业的应用研究[D].安徽财经大学,2015.
- [4] 孟惊雷.作业成本法在建筑施工企业中的应用研究[J].财会通讯:理财版,2018(6):91-92.
- [5] 莫勇.作业成本法在建筑施工企业的应用[J].西部财会,2016(10):41-43.