

一定比例计算。②预算准备费比例一般控制在预算成本费用总额的5%~10%。具体比例通常由预算管理部门根据当年预算管理经验和预算编制争议程度和预算不确定性程度,提请预算管理委员会确定。③预算准备费使用:当预算年度出现客观环境和内部条件发生重大变化、公司经营计划进行重大调整以及其他不可预测因素发生,经预算管理部门建议和公司预算管理委员会批准,可以动用预算准备费。

(作者单位:武汉理工大学管理学院)
责任编辑 孙莹

新时期企业成本管理思路探析

□ 冯小玲

1、树立综合成本管理观念。在市场经济条件下,企业之间的竞争说到底就是价格的竞争,而价格的竞争也就是企业成本管理水平的竞争,所以成本是影响企业竞争与效益的重要因素。如果说产品的价格底线是成本,那么就必须在狠抓成本管理,降低企业各类消耗的基础上下功夫,才能实现保本经营。因此,在企业生产经营全过程中,把握好产品综合成本这一指标,力求将产品价格定位在“单位成本+计划单位产品利润”水平,才能有的放矢地确定产品适应市场的价格,保证企业具有一定竞争能力。

2、树立科技成本管理观念。科技成本管理是适应市场经济要求的现代成本管理方法,可以加快企业从劳动密集型向技术型转变,使企业生产组织更趋现代化,资源配置更加合理。目前市场已明显进入了“微利”时期,企业几乎不可能依靠高价格获取利润,“节能降耗”和“单项成本管理”等简单的管理模式已无法适应市场经济的发展需要。而科技成本管理重点是通过新产品开发、成熟产品的优化设计、新材料的运用、工艺技术的创新、设备技术的改进等措施,将降低成本与技术进步有机结合起来,形成以科技创新为中心的企业成本管理体系。科技进步和创新是增强企业综合竞争力的决定性因素。因此,企业管理者要学习科学的定量管理方法,从而使企业的成本管理逐步走向科学型的管理轨道。如ABC法在材料采购和仓储管理上的应用,目标成本管理与价值工程的紧密结合,从而达到价格、成本、产品功能的最优组合。

3、树立成本效益观念。过去企业的成本管理观念比较狭窄,侧重于对产品成本的核算,不注意所耗成本能得到的市场价值,不注重提高产品或服务的质量,尤其很少考虑那些不易被抓住和不易被“看见”的成本,如提高设备利用率、提高劳动

生产效率等。因此,现代企业成本管理工作应该树立成本效益观念,实现由传统的“节约、节省”观念向现代效益观念转变。现代企业在日常成本管理中,应对比“产出”看“投入”,研究成本增减与收益增减的关系,以确定最有利于提高效益的成本预测和决策方案。

4、树立“以人为本”的成本管理理念。成本管理要充分挖掘人的潜力和调动人的积极性。企业必须将全体职工都动员起来,真正做到全员重视成本,全员抓成本管理,从加强成本与市场、成本与效益、成本与产品竞争力、成本与职工利益等方面的宣传教育,使职工真正树立成本竞争观,才能提高企业经济效益。有些人认为,成本管理是专设的成本管理机构及成本管理人员的职责,但事实上,他们只是企业成本日常控制的组织者,只靠他们单方面的努力,难以孤立地实施好成本控制。成本控制的主体应该包括对企业成本的形成和发展负有责任的影响者与参与者。企业的决策阶层决定和影响企业成本形成的基础条件,企业的工程技术人员和生产工人影响着产品设计和生产成本的耗费水平,企业的供应、销售部门人员的业务活动影响着物资材料的采购成本及产品销售费用水平,也就是说企业成本的发生与各层级、各部门、各员工的活动密切相关,他们都应对职责范围内的成本负有管理与控制的责任。因此,成本管理与控制不单是一个专门成本管理机构的工作,企业内部每个部门和每位员工都是成本形成的影响者与成本控制的参与者和实施者。其次是在企业内部形成职工的民主和自主管理意识。在日常成本管理中,运用常用的成本节约奖励、成本超支惩罚等激励与约束手段,实现自主管理,既是一种代价最低的成本管理方式,也是降低成本最有效的管理方式。传统成本管理弊端在于责权利不统一,造成成本失控,效益流失。在企业内部建立成本责任制度,应当包括横向和纵向成本责任制度两个方面。另外,企业应结合自身实际情况制定如班组经济核算制、全面经济核算制等多种成本责任制度,建立成本考核监督制度。

(作者单位:广东省阳东县财政局)
责任编辑 孙莹

浅析企业集团集权式财务管理模式

□ 王季青

企业集团建立何种财务管理模式,直接影响集团总部对整体财务资源以及其他各项经济资源的配置与运作能力。就