

# 浅析企业成本核算体系的评价

□ 杨本心 王 韬 姚 奕

经济全球化的发展使得国内外竞争日益激烈,企业要想保持并增强竞争优势,需要一个有效的成本核算体系,支持并帮助管理者寻求各种方法来改善企业经营效率,提高竞争力。

## 一、有效的成本核算体系应具备的条件

1、设计层。要进行成本的核算,首先要收集数据,而后需要使用这些数据计算成本。因此,成本核算体系的设计包括收集数据表格的设计和成本核算理论的设计。有效成本核算体系的设计层应具备下面两个条件。①成本核算数据收集完备。成本数据收集的完备定义为企业成本核算收集数据的完整和数据精度、范围及频率符合企业要求两个方面。也就是说,收集数据的完整是企业进行成本核算的基础。成本核算的目的是为了帮助企业进行决策,企业的决策需求对于数据的精度、范围及频率会有所要求。成本核算收集的数据必须符合企业的这些要求。②成本核算理论正确。成本核算的理论正确分为成本的计算方法正确和估计部分选取适宜两个方面。理论中的估计部分主要指成本法中使用的定额、计划原材料、劳动力价格和成本的标准分配率等,它们通常是由市场情况和长期历史数据等估计得出。估计如果不适当,即使计算方法正确,所得的成本数据的准确性也会受到影响。

2、应用层。要顺利实施成本核算体系,首先体系要能够实施。有效成本核算体系应用层应具备两个条件。①企业拥有实施该成本核算体系的物质技术条件。企业必须在物质技术上保障成本核算体系的实施,这是体系能在企业中有效运转的前提。成本核算体系设计得更好,若企业没有实施的物质技术条件,也难以发挥其作用。②成本核算收集的原始数据真实有效。成本核算体系在企业中运转起来后,接下来就需要收集的原始数据真实有效,不真实的数据是不仅无用,还会影响管理者的决策。

## 二、评价成本核算体系有效的标准

1、设计层。①成本核算数据收集完整。企业成本核算的原始数据是通过填制各式各样的生产用表格来收集的。生产用表格包括基础表格和成本核算表格。基础表格用于收集某个工序的基本数据。成本核算表格指为了成本核算这一目的收集其它相关数据的表格。即使不存在成本核算体系,基础表格仍然需要填制,因为管理者需要了解各个工序的基本数据,以便对生产进行控制。要检验数据的收集是否完整,主要是看成本核算表格是否收集了基础表格之外的成本计算所需的其他数据(以下称为成本核算数据)。②收集数据的精度、范围、频率合理。企业的当前决策需求和发展需求共同决定收集数据的精度、范围、频率。

成本核算的目的在于辅助决策。决策包括制定静态和弹性预算、资本预算、相关成本分析及客户获利能力分析等。不同的决策需求要求收集数据的精度、范围、频率各不相同。据此,有理由认为:企业的当前决策需求影响收集的数据的这些属性。某些企业为了其发展的需要,对数据收集具有更高的要求,以备未来决策。因此,未来决策需求也对成本核算收集的数据有影响。由此,我们可以根据企业的当前决策需求和发展需求来判断企业所需数据的精度、范围、频率的合理性。③估计部分选取适宜。成本核算中的估计部分受企业的资源市场状况和企业的历史数据等影响。可以通过具体估计部分结合企业的资源市场状况和历史数据来判断这些部分的合理性。④成本计算方法正确。一般来说,现今企业中施行的成本核算体系,成本的计算方法不会存在什么问题。但计算方法的正确与否对最终成本核算影响很大,所以将其也列为评价标准之一。

2、应用层。企业需要具备成本核算体系实施的物质技术条件,因此,评价标准只要能够了解企业是否具备技术条件即可。而技术条件是否具备反映在数据收集上。①收集的原始数据可测。把原始数据分为一般数据和特殊数据。一般数据指在企业中较为普遍收集的、测量技术要求低的数据;特殊数据指关键性的、测量技术要求比较高的数据。检验是否所有原始数据可测,就是检验普通员工是否能够对一般性的数据进行收集;对于特殊数据,是否有专业技术人员进行这些数据的测量和收集。原因是企业中专业技术人员较缺乏,只能让他们测量和收集有限的特殊数据。②收集特殊数据的精度和频率合理。特殊数据的收集可能由于技术上的原因,只能达到一定的精度和频率。因此我们需要确定收集特殊数据的精度和频率是否满足企业需求。③成本核算收集的原始数据真实。确定企业保证数据真实性的方法如下:企业是否有从整体上保证数据真实的方法并设想某种情况下员工是否能够做到填写真实数据;针对某些关键数据,企业是否有方法保证它们的真实。

## 三、评价成本核算体系有效的步骤方法

根据评价成本核算体系的标准,总结出了评价成本核算体系有效的方法步骤:①首先根据企业的当前决策需求和发展需求来决定收集数据的精度、范围、频率,而后对照生产用表格来判断这3个属性是否合理。②先通过成本核算的理论结合基础表格来得出基础数据外企业成本核算所需的其他数据,而后再现察成本核算表格是否全部收集了这些数据。③先找出成本核算理论中估计部分,而后结合企业的资源市场状况和企业的历史数据来判断这些估计部分的合理性,接下来检查成本核算的计算方法是否正确。④首先,通过观察表格收集的原始数据确定这些数据是否在技术上都是可测。其次,判断特殊数据的精确度和频率是否能够满足企业需求。⑤先调查企业有哪些保证数据真实性的方法,这些方法分别起到哪些作用;而后确定这些方法是否足够。

这些方法步骤可用于评价企业的成本核算体系并帮助企业找到其不足之处,企业可根据体系的不足,有针对性地加以改进。

(作者单位:北京大学光华管理学院 北京大学经济学院)  
责任编辑 孙 莹