

馈控制可以由作业预算来实现,这一点在Kaplan教授的相关专著中已经说明:“通过预期流程效率以及业务结构和数量的变化,作业预算(ABB)能够让企业预测出资源需求的变化”。管理人员可以将估时作业成本法的模型作为着力点,用以预测资源需求。这些预测能够给管理人员提供相关信息,用于调整未来资源供给及相关开支,从而符合资源需求。此外,与传统预算不同的是,由于估时作业成本法以时间方程作为核算工作,具有清晰、便于理解的优点,那么在估时作业成本控制体系下的作业预算也将更加简单明晰,具体建立作业预算的相关理论步骤为:根据企业现状建立估时作业成本法的核算模型;计算相关的产品以及服务的获利能力;在转移定价、流程再造、顾客定义等方面做出相关决策;根据可能提高的获利能力,预测下期的产能及销售量;计算满足预期产销量的资源产能需求;与本期的相关数据比较,做好供应下期资源的准备。

2. 估时作业成本系统的过程控制与反馈控制。之所以将过程控制与反馈控制两者结合在一起进行阐述,是由成本体系自身与估时作业成本法的特性决定的。对成本体系自身而言,要设计一个能够在过程中改进成本管理的成本控制体系是很困难的,成本的特性决定了在只有在相关成本发生并且出现问题的时候,相关的控制手段才会产生作用;而从估时作业成本法的特性来看,由于估时作业成本法采用时间方程作为控制的工

具,相对简便,因此在出现问题的时候能够最大限度地做到相对及时地改进,从而减少成本失控可能性。

具体而言,可以采用以下方法:一是在确保工作目标合理的前提下,设立监控程序与反馈机制。笔者认为可以通过开发流程管理量表来对运营流程起监控作用。通过采用调查、访谈等一系列管理会计的研究方法来考察成本管理中各种前因变量、中介变量与调节变量对估时作业成本法实施与绩效结果间的关系,从而设定相应的绩效标准,进一步提升企业的成本管理水平,为适应现代化的竞争奠定基础。当然,具体的量表开发与相关指标的设计,还有待于日后更深层次的研究。

二是建立非正常残次品监控机制。一般而言,制造性企业内部都存在“良品率”指标,用来衡量本企业生产可供销售产品的能力。“不良品”即企业在生产过程中出现的正常损耗。而由于上述理论的存在,可能会出现计划之外的残次品,导致的结果就是企业“良品率”下降。因此,企业应当建立非正常残次品监控机制,若存在多批次产品的良品率低于企业平均水平,企业管控部门可根据生产作业流程,将由此产生的成本计入估时作业成本法的成本内容中进行分摊,促进作业执行者改进生产。

(作者单位:浙江财经大学)

责任编辑 鲍双双

图片新闻

中国注册会计师行业党委 学习贯彻十八届六中全会精神



不久前,财政部党组成员、部长助理、中国注册会计师行业党委书记赵鸣骥主持召开注册会计师行业党委会,学习贯彻党的十八届六中全会精神,研究行业党建下一步工作。中国注册会计师行业党委委员参加会议,中注协班子成员列席会议。赵鸣骥要求,一要认真学习宣传贯彻党的十八届六中全会精神,要全面领会精神实质,加强学习宣传贯彻工作的组织领导,结合工作实际抓好学习贯彻;二要深入开展“两学一做”学习教育;三要扎实推进“两个覆盖”工作;四要巩固扩大“创新服务年”主题活动成果;五要研究谋划好2017年行业党建工作,要加强调查研究,坚持问题导向,注重工作创新。

(本刊记者)