



热门文章

用多元线性

何加强会计

国外汇储备

国衍生金融

间借贷利率

章

章

品市场竞争

业银行走混

国存款保险

国创业板市

华夏并购案

[2008年9月]原材料涨价环境下企业成本费用的内部控制

【字体 大 中 小】

作者: [蒋 晓] 来源: [本站] 浏览:

在原材料涨价阴影的笼罩下,企业界各路精英正想方设法应对,力图在涨价逆境下求得生存。本文拟以会计等式“收入-费用=利润”为切入点,从企业财务管理视角,重点对原材料涨价成本费用的内部控制策略作出探讨。

一、提高售价转嫁成本

在“收入-费用=利润”会计等式中,企业在一定时期内的收入与该时期的利润呈正相关关系(成本、费用)却与利润呈负相关关系。因而,在原材料和工资上涨的情况下,通过提高增加收入,转嫁成本给下游企业直至最终消费者,这是大、中、小型企业管理层,乃至至小商首先考虑的应对之策。

(一)以石油和钢铁为代表的成本转嫁案例

石油和钢铁是国家经济建设的两大龙头行业,这两个行业的价格走势无疑会对整个国民经济的影响。因此,我们的讨论从石油和钢铁涨价开始。

1.汽油、柴油涨价。国际油价攀升、震荡,对世界经济发展产生了负面影响,中石油和中石油巨头正在遭受前所未有的炼油亏损。今年1~6月,中石油集团实现税前利润仅为564亿元,同比下降39%。6月19日晚,国家发改委宣布,自6月20日起将汽油、柴油价格每吨先提价1000元,油价每吨提高1500元。理由是,成品油价格国内外倒挂现象日益严重,国家实行财政补贴,且比起炼油的亏损,区区财政补贴仍然是杯水车薪,所以提价是必然。当然,为减少调生活的影响,还对某些行业和城市低保人口实行补贴,液化气、天然气、铁路客运价格不作价直接从中感受到的是,长途汽车票涨价了!

2.钢铁涨价。据报道,今年6月23日晚间,宝钢股份与世界主要铁矿石生产商之一的澳大利亚就2008年度铁矿石基准价格达成了一致。作为结果,力拓的PB粉矿、杨迪粉矿、PB块矿将在价格基础上分别上涨79.88%、79.88%和96.5%。应对之策首先是钢铁涨价。宝钢、武钢、鞍钢月份均价上涨幅度在300元/吨以上,宝钢8月份又继续上调钢材价格200元/吨。

(二)成本转嫁策略的局限

1.成本转嫁策略受国家宏观政策的限制。从本次油价调整可见,调整并未一步到位。国家通胀压力的考虑,只是先提价1000元,今后还要看宏观经济的反应和对CPI、PPI的具体影响,否对成品油价格进一步调整。也就是说,中石油作为一个企业,它的价格并不能由企业自己决定铁的涨价,也颇多微词,曾有人大代表提出,要限制钢铁涨价。而且,如钢铁企业由铁矿石而增加的成本,也很难完全通过涨价来消化。所以,钢铁行业的整体业绩还会呈现下降的趋势。在国家的干预下,不可能完全依靠产品的任意涨价来消化上涨了的成本。而且,通过涨价来上升的做法只能在某些行业中可以发挥作用,但并不适用于所有行业。

由于我国的成品油价格受到一定限制,使我国的油价与国际上的油价呈倒挂之势,一些境外到境内来加油。有识人士指出,国内油价如果能跟国际成品油价格接轨,目前油品资源紧缺很快得到根本性好转。但这还只是一种良好的愿望。

2.成本转嫁策略受市场承受力的限制。生产资料来源价格的上涨,必将对所有下游产业产生影响,除了汽车、房产等大宗消费品之外,生活必需品如食用油、蔬菜、猪肉的上涨幅度也大收入增长,很大程度影响到百姓生活。高通胀带来的必将是更严厉的调控政策和手段。如,车制造所需的主要原材料,约占重量的70%,铁矿石价格的大幅上扬毫无疑问会使国内车企升,车企的利润损失大约在4.5%~7.5%之间,汽车厂商的利润被进一步压缩。但是,对于汽车和房地产商来说,通过涨价转移成本的空间不像钢铁生产企业那样大,不会轻易转嫁给消是因为市场可以通过减少购买、控制消费来对抗涨价。

二、优化产品结构,增加销售收入

(一)开发高技术含量产品

如果企业不能靠提高售价转嫁成本,那就只能靠研发高价位的新产品或改进生产工艺来缓解力。高技术含量的产品自身的附加值较高,可以消化部分成本压力,而产品在市场上的动态高于原材料上涨的幅度。因此,对于附加值较大、技术含量较高的行业,可以通过调整产品用品牌效应等措施,减轻乃至消化涨价所带来的负面影响,没有必要将涨价的成本转嫁给下

(二)调整经营结构

众所周知,现在的企业崇尚多元化经营,在一个企业集团里,从生产销售,到吃喝玩乐无所不包。因此,在原材料涨价的形势下,可以通过削减受其影响较大的经营品种,而加强受其影响较小的经营品种。如关停部分生产企业,转而加强比较容易通过转嫁成本消化涨价的业务,如一些服务业务等。

(三)扩大销售,降低百元销售固定费用率

生产销售规模的扩大可以使固定费用率降低,因此对一般并不具备高技术含量产品的企业,或者如商业、饮食服务、旅游行业中,扩大销售,增加营业收入,就可以有效地降低百元销售固定费用率。这是因为,在一个企业中,固定费用一般不会随着销售的变化而同步变化的,在“固定费用/销售收入”这一等式中,如果分子的变化不大,或者说分子的变化并不随分母的变化而作相应的变化,那么分母越大,则分数值就越小,对抵御价格风险的有效性也越大。因此,利用国内消费市场拓展内销业务,也是一个较好的办法。

三、一般意义上的成本费用内部控制

如前所述,在“收入-费用=利润”会计等式中,企业在一定时期内的费用(成本、费用)与利润呈负相关关系。这就要讨论“企业内部控制应用指引第xx号——成本费用(征求意见稿)”(以下简称“征求意见稿”),而这,也是本文讨论的重点所在。

(一)内部控制应用指引的定位

传统的控制观只将内部控制看成是“设防”,即所谓“防错纠弊”,只要不出错,不舞弊,就是处于执行的最佳状态。但是,在新形势下,单纯的层层设防只能是消极的防守策略,虽然这在平时正常状况下还是有效的,但是在原材料大幅涨价这样的特殊条件下,还应从内部控制的目标上来为内部控制应用指引定位。

企业内部控制基本规范明确,“内部控制的目标是合理保证企业经营管理合法合规、资产安全、财务

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW Utilizing the Global Investment Community

WOMEN SHOW 13th MONTH

insights... investment biography discover

120+ renowned advisors reveal what to buy and what to sell

Meet face-to-face with top investment experts

Acquire a global market perspective

Discover profitable investment insights...

The WORLD MONEY SHOW Utilizing the Global Investment Community

WOMEN SHOW 13th MONTH

insights... investment biography discover

报告及相关信息真实完整,提高经营效率 and 效果,促进企业实现发展战略。”也就是说,企业内部控制规范的最终目的是为了“促进企业实现发展战略”。而成本费用征求意见稿也强调:引导企业加强成本费用内部控制,降低成本费用耗用水平,提高企业经济效益。也即是说,内部控制归根结底是为了促进企业实现发展战略而保驾护航。

(二) 成本费用的内涵

征求意见稿第二条明确,“本指引所称成本,是指可归属于产品成本、劳务成本的直接材料、直接人工和其他直接费用”,“费用,是指企业在日常活动中发生的、会导致所有者权益减少的、与所有者分配利润无关的、除成本之外的其他经济利益的总流出。”成本费用控制,就是要控制构成产品成本、劳务成本、直接材料、直接人工和其他直接费用支出,控制会导致其他经济利益总流出的费用支出。而这,也正是达到“提高经营效率和效果,促进企业实现发展战略”的有效手段。

四、降低生产耗费

本文讨论的主要内容就是原材料涨价环境下企业成本费用的内部控制。因此,如何对企业成本费用实施有效的控制,就成为研讨的重点问题。

(一) 直接原材料的内部控制

1. 对直接原材料的防范性控制。按照规定,对原材料的购进首先要有科学、合理的预算,其二要防范风险,如原材料购进不应违反国家法律法规,原材料保管要有岗位分工,原材料领用要履行审批程序等。其目的是为了规避可能遭受的外部处罚,防止重大差错、舞弊、欺诈而导致的经济损失等。因此要有职责分工、权限范围和审批程序,机构设置和人员配备应当科学合理,成本费用定额、成本计划编制的依据应当充分适当,对成本费用的预测、决策、预算、控制、核算、分析、考核的控制流程应当清晰严密,对成本费用核算、内部价格的制订和结算办法、责任会计及有关成本费用考核等应当有明确的规定等。实现了这些控制规范内容,就能有效地防范在成本费用中出现的损失。

2. 对直接原材料购进的进取性控制。征求意见稿第十一条要求,成本费用预测应当服从企业整体战略目标,考虑各种成本降低方案,从中选择最优成本费用方案。因此,对直接原材料的进取性控制应从成本费用预测开始,并通过科学的预测,选择最优成本费用方案,制订科学、合理的成本费用管理目标。企业在选择最优成本费用方案时,应对直接原材料的购进方向、购进价格、购进批量、购进时机和付款方式等进行充分的测算和选择。

原材料购进这一重要阶段,谈判代表和谈判对手的选定是一个关键问题。企业应派遣既具有熟练的业务知识,又具有丰富谈判经验的人员作为代表,在谈判前要摸清对方的情况,做到知己知彼,百战不殆。人们注意到,宝钢每年对进口澳大利亚铁矿石的谈判很是牵动人心的。谈判的结果往往一方面是铁矿石大幅度提价,而作为购进的一方却也往往在说,今年的谈判很是成功的。当然这是国家级大企业的购买原材料行为,而其余受原材料涨价影响的为数众多的大中小型企业,如何在属于自己范围内的购进原材料谈判中取得主动,努力减少因原材料涨价而引发的损失,这是成本费用内部控制中一项具有积极意义的重要内容。

有一些方法可供参考:在原材料质量相同的前提下,选择价格较优、或运输路线较短运费较为节省的上游企业进货;通过兼并将企业做大,以提高价格谈判时的优势;在合同期限上,根据本企业的特点,选择签订最为有利的期限;在资金较为宽松的前提下,增加可能会有较大涨价幅度的原材料贮备,直至购进预期会大幅涨价的该原材料期货;在进口原材料的结算上,选择采用还存在一定贬值空间的外币作为结算货币;在保证产品质量的前提下,选择合适的替代材料;参股上游原材料生产企业,甚至购并部分上游原材料生产企业以共享涨价收益;自办原材料生产基地,使财富不外流;在不同的原材料规格中选购能够得到最大限度利用的规格;通过预付款的方式以换取推迟付款;对需要购买本企业产品的供应商,可采用互惠价进行交易的共赢方案;不再建造原材料完全依赖进口的大型生产企业,以避免被别人牵着走的被动局面;对材料无法自我消化涨价因素的企业,应及早改产受涨价影响较少的产品,等。由于每个企业情况各不相同,因此采用的方法也不会一致。无论企业采用何种方法,企业内部成本费用的控制,都应从参与企业原材料采购策略和措施的谋划开始,并在其中真正起到前置的动态控制作用。而这就是本文所倡导的对直接原材料的进取性控制。

3. 对直接原材料消耗的控制。本文的研讨是由原材料涨价引发的,因此重点讨论了降低由原材料涨价引起的生产成本增加问题。而对直接原材料消耗的控制,可按征求意见稿中有关规定进行。如,规定企业应当对产品设计、生产工艺、生产组织、零部件自制或外购等环节,运用价值分析、生产工序、生产批量等方法,寻找降低成本费用的有效措施;将企业的成本费用目标具体化,以加强对成本费用的控制管理;加强成本费用的执行控制,根据成本费用预算、定额和支出标准,分解成本费用指标,落实成本费用责任主体,保证成本费用预算的有效实施等,在征求意见稿中都有了详细的规定,执行这些规定就可取得降低消耗的成效。此外,为了避免由原材料涨价引起的风险,应加强对生产流程的科学管理,节能降耗、降低成本,同时通过购进新设备,改造老设备,提高综合能源利用效率,提高生产效率,以尽量缩短生产和供货时间。

(二) 直接人工费用的内部控制

为抵消原材料涨价的风险,努力降低直接人工费用也是必然之举。现在,在原材料涨价的冲击下,很多撑不下去的中小企业早已是人散厂倒,而对于还在努力与涨价周旋的企业,尤其是大型企业,节省人力费用以增强应对力度,也不失为有效之举。最近,盛传中石油减员的消息,可以引作思考之用。在近日召开的中国石油天然气集团公司2008领导干部会议上,集团公司总经理蒋洁敏谈到,为“加强劳动组织和用工管理,控制机构编制,控制员工总量,控制人工成本,规范薪酬分配体系,压缩总部和地区公司、企事业单位机关人员,员工总量三年内要削减5%。”他透露,此举是集团为应对经营困难,从优化劳动结构、提高劳动生产率角度出发采取的各项举措之一。这种“压缩”包括:正常退休;通过劳动优化组合实现人员精简;按照事业发展规划原本应该增加一部分人员,但现在不增了,这也等于压缩了人员总量;采用新技术装备后也可减少一些用工岗位这四个途径。当然,这中间也包含了通过压缩冗员来实现人员精简这一目的。而这也是与当前形势下,很多企业已越来越少地采取“直接裁员”这种极端做法相吻合,因为这涉及一个安定团结的问题。至于所谓“减薪”,集团认为,在CPI高位运行的背景下,集团也要考虑在岗员工的劳动积极性,避免员工生活水平下降,因此,管理层不会轻易提出减薪。集团所采取的积极应对态度,可以实现对劳动力成本的有效控制。从上简单介绍的中石油在压缩人员成本上的做法,也值得有关企业在摆脱由原材料涨价而引起的困境中,对人员成本采取措施时的参考。

(三) 用好政策

用好国家政策将能帮助企业规避因价格等因素所带来的市场风险。这些政策主要有:增值税返还政策、所得税低税率政策、提高出口退税率政策、财政补贴政策等。应该说,进取性的成本费用内部控制,应该十分重视在源头上控制税支出和其他有关支出,以达到控制成本和费用的目标。

(四) 对费用的内部控制

首先是要加强对制造费用的控制,建立成本费用支出审批制度,根据费用预算和支出标准的性质,按照授权批准制度所规定的权限,对费用支出申请进行审批。对未列入预算的成本费用项目,如确需支出,应当按照规定程序申请追加预算。企业会计机构或人员在办理费用支出业务时,应通过严格审核后予以办理。

此外,企业还应严格控制非生产性支出,降低非生产性支出在成本费用中的比重,以提高企业效益。结语:以原材料涨价、员工工资涨价为代表的高成本时代已经到来,这是无法回避的现实。但是,机遇是与商机并存的。劳动力成本上升到一定阶段,往往意味着一次新的消费升级。有的企业加强了精细化管理,使生产流程更科学。在部分抵御涨价能力较低的小企业纷纷破产、转产的情况下,其他的企业特别是行业龙头企业应加快技术创新步伐,乃至借原材料涨价提升品牌,使企业走上优质优价的品牌发展道路。因此,在加强对成本费用的常规性控制的同时,尤其应进行进取性控制,以更好地实现内部控制的目标。

(作者单位:浙江金华经济开发区管委会)

评一评

正在读取...



笔名:



评论:

发表评论

重写评论

[评论将在5分钟内被审核,请耐心等待]

【注】 发表评论必需遵守以下条例:

- 尊重网上道德, 遵守中华人民共和国的各项有关法律法规
- 承担一切因您的行为而直接或间接导致的民事或刑事责任
- 本站管理人员有权保留或删除其管辖留言中的任意内容
- 本站有权在网站内转载或引用您的评论
- 参与本评论即表明您已经阅读并接受上述条款

