

谈作业成本法在我国的应用

文/朱国熙

作业成本法是一种全新的成本计算系统，它对准确地提供成本信息，发挥着无可估量的作用。虽然目前我国的应用条件还有些欠缺，但也不能对作业成本法还停留在一般的介绍上，而应该创造条件在应用上下功夫，把着眼点放在实务操作上。作业成本法的应用还应得到各方面的有力支持，特别是企业管理层的高度重视。因为作业成本法主要是为企业内部进行成本控制和成本管理服务的。

一、现阶段我国应用作业成本法所面临的困难

1. 从我国目前的基本国情来看，企业类型仍以劳动密集型为主，资金密集型或技术密集型在全部企业中所占比重较低，适应作业成本法应用的制造环境还不具备或不充分。例如，适时生产系统的应用还缺乏社会各方面的有力配合，全面质量管理的实施还缺乏相应的监控手段和措施等。因此，作业成本法的应用还缺乏客观经济条件的支持。

2. 管理会计是作业成本法应用的基础。而目前管理会计在我国企业经营管理中的应用尚处于初始阶段，范围较小，各种管理方法的应用也缺乏持续性。经营管理者还没有跳出计划经济体制下的固有管理模式，缺乏向管理要效益的内在动力和意识，内在科学化管理的要求不强烈。这些必然导致作业成本法的应用滞后。

3. 我国财会人员的自身素质有待提高，以应付全新的成本计算系统的挑战。作业成本法的实施，要求会计人员必须对管理会计有比较透彻的了解和掌握，必须非常熟悉企业的经营特点，还要具备现代企业管理的相应知识和分析判断能力，由于我国财会人员的整体素质还比较低，因此，作业成本法在我国只能采取由选择的试点，逐步推开，进而达到首先在高新技术企业中的广泛应用。

二、在我国推行作业成本法的基本思路

根据我国的社会经济条件及企业科学管理的现状，在推行作业成本法时，应遵循以下基本思路。

1. 加强介绍和宣传，引起实务界的重视。随着我国科学技术的发展，企业的制造环境将逐步改善，电脑控制化、自动化的大中型企业将越来越多。但要改变管理上的传统模式，则必须给予大量人力、物力、财力上的投入。只有实务界的经营者和财会人员真正认识到这种全新的成本计算系统确实是有效和有用的，才能产生应用的动力。因此，应用模式的宣传介绍在推动作业成本法的应用方面将发挥巨大作用。

2. 建立企业科学管理制度，这是应用作业成本法的基础。科学的管理制度是实行作业成本法的基础和保证。只有实现了企业管理的现代化，才能有效地划分费用产生的环节和区域，才能准确的分析费用产生的原因和后果。只有企业管理实现了科学化，才能对成本控制、成本管理提出更高的要求，才能对成本信息的准确率要求更高，才能使作业成本会计的适时具有客观保证。

3. 建立不同行业的应用模式，以便于推广和应用。示范模式的介绍和推广，便于人们的学习、理解和应用，更有利于我国财会人员按图索骥掌握作业成本法的精髓。应用模式应按企业建立。

4. 选择试点、逐步推广。成功的经验都是人们在不断的摸索、探讨、研究、实践中形成的。作业成本法的应用应有选择地进行试点，取得成功经验，然后再加以推广。在选择试点中，应以制造业为突破口，形成一种具有指导意义的做作模式，使成本会计的核算与企业的经营管理实现和谐的统一，使信息的提供与信息的需求实现同步。在推广时，应有计划地培植和创造应用环境。

总之，企业成本会计是企业内部经营管理系统，它不受“企业会计准则”、“企业财务通则”的影响和制约，它能否在社会上得到认可和广泛应用还取决于其内在的效率和效益，以及企业管理者对成本信息价值的认识。

三、我国实施作业成本法应注意的问题

在高度自动化的生产环境与日益加剧的市场竞争情况下，更能为企业计划、控制和决策提供准确可靠的成本信息，也优于管理会计早先提倡的变动成本法。我国的企业，尤其是高科技企业，在实施作业成本法时应注意如下一些问题：

1. 作业成本法是作业成本管理的核心部分，其目的并不仅仅在于计算出产品成本，还在于计量各种作业耗用资源的成本，本质上是计量分析资源的流动。

2. 实施作业成本法应遵循成本—效益原则，任何一个成本系统并不是越准确就越好，关键还须考虑其成本。作业成本法增加了大量的作业分析确认、记录和计量，增加了成本动因的选择和作

业成本的分配工作，支付成本大增，作业成本库的选择，可使成本—效益平衡。

3. 作业成本法存在一定的主观性，如在作业的确认、成本动因的选择和同质成本库的确认上，不同的会计人员会有不同的结果。这种主观随意性有时会带来与实际较大的偏差。

4. 作业成本法是一种新的完全成本制度，拓宽了成本的计算范围，产品成本包括以前不能追溯的期间费用，计算出来的成本指标值比按传统的完全成本法计算的结果差异很大，实施时应注意与现行成本制度的衔接或融合。

5. 实施作业成本法必须取得单位最高层领导和有关部门领导的认可和支持，做好全体员工的培训，提高全员的成本意识，避免和消除无效作业，消除实施过程中所产生的各种人为因素的阻力，以促进降低成本和提高效率，这是作业成本法的精髓。

6. 实施作业成本法，应做好会计有关的基础工作，确保会计信息真实可靠，否则，假账真算，运用成本昂贵的作业成本法，无异于劳民伤财。

(作者单位：兰空装备部综合计划处)

相关链接

论关系营销中的内部营销
博客营销的优势及操作思路
谈作业成本法在我国的应用
谈我国寿险产品的开发
当代企业虚拟经营模式初探
集约化经营房地产 促进县域经济增长
供应链管理环境下分销商选择机制研究

本网站为集团经济研究杂志社唯一网站，所刊登的集团经济研究各种新闻、信息和各种专题专栏资料，均为集团经济研究版权所有。

地址：北京市朝阳区关东店甲1号106室 邮编：100020 电话/传真：(010) 65015547/ 65015546

制作单位：集团经济研究网络中心