

谈浅施工企业成本管理的发展趋势

文/张拥军

一、成本管理的主体由专职人员向全员成本管理发展

我国建筑企业中，成本管理是专设的成本管理机构及成本管理人员的职责。但实际上他们只是企业日常成本控制的组织者与执行者，只靠他们的努力，难以实施成本控制。因为企业的成本表现为生产经营全过程的物化劳动与活劳动的耗费。成本的形成是企业内部各部门、各环节的各项要素与各项活动共同作用的结果。成本控制的主体应该包括对企业成本的形成和发生负有责任的影响者与参与者。企业的决策阶层决定和影响着企业成本形成的基础条件，企业的供应、销售部门人员的业务活动影响着材料物资的采购成本 and 产品销售费用水平，企业财务部门的融资方式影响着资金的使用成本。也就是说企业成本的发生与各阶层、各部门、各员工的活动密切相关，他们都应对其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，企业内部每一部门和每一员工都是成本形成的影响者和成本控制的参与者和实施者。企业在进行成本管理时，应将全体员工、特别是成本发生负有责任的管理者，诸如决策阶层、部门负责人、工程技术人员、专设成本机构人员视为控制的主体，并将成本控制意识作为企业文化的一部分，自上而下树立成本意识和效益意识，让各级管理人员和每一职工充分认识到人的主观能动性和创造性对成本降低的重要性以及企业成本降低潜力的无止境，在运用常见的成本节约奖励、成本超支惩罚等外在约束与激励机制的同时，应努力引入一种讲求人性的自我激励、自我发展和自我实现的内在约束与激励机制，充分发挥每一职工的创造性和积极性，使成本控制与成本节约成为每一职工的自愿行动。

二、成本管理范围由生产领域向产品寿命周期领域发展

由于受计划经济观念的影响，建筑企业在成本管理时往往比较重视生产领域产品成本的控制，而其他环节的成本控制还没有引起管理人员的高度重视。随着科学技术的进步和市场竞争的加剧，生产成本在企业总费用中的比重呈下降趋势，而产品相关的开发设计、供应、销售以及售后服务等活动引起的成本不断上升。与这些成本相关的是产品寿命周期成本（包括产品设计阶段、生产阶段以及废置阶段的成本）。寿命周期成本是在产品的整个寿命内估计和积累成本的过程，它特别适用于有较大设计和开发成本以及较大废置成本的建筑产品。在当前对于某些企业，其研究开发费用巨大，如果在成本管理中不重视研究开发费用，势必造成成本先天性的提高。产品寿命周期成本管理的目的是：（1）有助于培养成本意识来确定是否在生产阶段所获得的利润能弥补开发和废置阶段的成本。（2）有助于扩大对成本的理解，促使企业采取行动来降低或避免不必要的成本。（3）产品寿命周期成本有助于在产品的设计阶段确定设计和废置成本以便于在此阶段控制和管理成本。一般来说，产品寿命周期成本的管理能够提供对产品成本的全面计量，有助于决策者理解生产产品的成本并确认能够有效降低成本的途径。

三、由传统成本管理向战略成本管理发展

当前我国施工企业进行成本管理时仅考虑企业自身的情况，视野狭窄，没有考虑其竞争企业的成本管理情况。这样势必导致企业闭门造车，成本管理脱离市场情况，最终使企业在竞争中处于不利地位。

战略成本管理（Strategic Cost Management）弥补了传统成本管理的不足，它是在考虑企业竞争地位的同时进行成本管理，其突出特点是：在进行成本管理的同时关注企业在市场中的地位，并借助成本管理使企业更有效地适应其持续变化的外部环境。

四、由传统的反馈性控制向前馈性控制发展

反馈性控制就是指在成本的形成过程中，根据事先制定的成本目标，对企业日常发生的各项生产经营活动按照一定的原则，采用专门的方法，进行严格的计量、监督和指导，务使各种具体的和全部的生产耗费不超过原来规定的标准和预算，如果发生偏差，应及时分析差异原因，并及时采取有效措施巩固成绩，纠正缺点，以保证实现或超过原定的目标。反馈性控制的缺点在于，当实际成本超过预算时，只能找出原因，对以后的成本进行监控，而不能对已经发生的超支成本采取补救措施。

前馈性控制能够弥补反馈性控制的缺点，其主要是施工前，通过对成本与功能的分析研究，开展价值工程活动，选择最佳方案，制定目标成本。价值工程创始于20世纪四十年代初期，到六十年代就在全世界受到普遍的重视和推广，究其原因，主要是由于它的应用范围比较广泛，既可用于微观经济，也可用于宏观经济。

众所周知,我国加入WTO以来,我国的经济面貌发生了重大的变化,同样建筑业也毫不例外,而成本管理作为一个很重要的环节也需要我们不断的加以改进和完善,也已经有很多的专家在这方面不懈的努力并取得了优秀的成果,相信我们在这个领域价会有更大的进步 (工作单位:山东工商学院基建处)

相关链接

高校负债的风险分析及负债规模控制
谈浅施工企业成本管理的发展趋势
关于收益管理理论诠释及特性研究
应对雇员偷懒的薪酬激励方式分析
合伙企业的法律人格辨析
以人为本的和谐宗教观
施工阶段图纸会审的作用和方法
城市居民消费水平及结构的统计分析
数量关联规则在企业员工去留管理中的应用
企业战略诊断系统的多Agent模型与实现

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