

企业成本管理中的作业成本法应用与优化研究

朱仁群

磐安县茂盛机械有限公司 322300

【摘要】在企业经营管理中，成本管理至关重要，直接影响企业的经济效益与市场竞争力。作业成本法作为一种先进的成本核算与管理方法，近年来受到广泛关注。本文深入研究作业成本法在企业成本管理中的应用与优化，阐述其内涵与原理，分析在企业成本管理中的应用价值，探讨具体的实施步骤，剖析应用过程中面临的问题，并提出针对性的优化措施，旨在为企业更好地运用作业成本法，提升成本管理水平，实现可持续发展提供理论支持。

【关键词】企业成本管理；作业成本法；应用；优化

Research on the application and optimization of operation cost method in enterprise Cost Management

Zhu Renqun

Panan County Maosheng Machinery Co., LTD. 322300

【Abstract】In enterprise management, cost management is very important, which directly affects the economic benefits and market competitiveness of enterprises. As an advanced cost accounting and management method, the operation cost method has attracted wide attention in recent years. This paper studies the application and optimization of enterprise cost management, expounds its connotation and principle, analyzes the application value in the enterprise cost management, discusses the specific implementation steps, analyzes the problems faced in the application process, and puts forward the targeted optimization measures, aims to better use the operation cost method, improve the cost management level, and provide theoretical support for sustainable development.

【Key words】enterprise cost management; operation cost method; application; optimization

一、引言

在竞争激烈的市场环境下，企业要实现可持续发展，必须高度重视成本管理，有效的成本管理不仅能够降低企业运营成本，提高资源利用效率，还能为企业制定合理的价格策略、提升产品竞争力奠定基础。传统的成本核算方法，如完全成本法和变动成本法，在成本分配上往往过于简单，难以准确反映产品或服务的真实成本，尤其在间接费用占比较高的情况下，容易导致成本信息失真，进而影响企业决策的科学性。作业成本法应运而生，它以作业为核心，通过对作业成本的确认、计量，将资源成本准确分配到产品或服务中，为企业提供更精确的成本信息，有助于企业优化成本结构

，提升成本管理的精细化程度。因此，深入研究作业成本法在企业成本管理中的应用与优化，对企业提升竞争力、实现战略目标具有重要的现实意义。

二、作业成本法的内涵与原理

作业成本法，又称ABC成本法，其核心思想是“作业消耗资源，产品消耗作业”，它突破了传统成本核算方法仅以产量或人工工时等单一标准分配间接费用的局限。在作业成本法下，企业的生产经营过程被看作是一系列相互关联的作业活动的集合。首先，识别企业经营过程中的各项作业，这些作业涵盖从原材料采购、产品设计、生产加工、质量检验

到产品销售及售后服务等各个环节。然后,将企业所消耗的资源,如原材料、设备折旧、人工费用等,依据资源动因分配到各项作业中,确定每项作业所消耗的资源成本。最后,根据作业动因,也就是产品或服务对作业的消耗程度,将作业成本分配到最终的产品或服务上。例如,对于产品的包装作业,包装材料、包装工人的工时等资源成本先归集到包装作业中,再依据产品的包装数量或包装复杂程度等作业动因,将包装作业成本分配到不同的产品上。通过这种方式,作业成本法能够更准确地反映产品或服务所消耗的资源,揭示成本的真实构成,为企业成本管理提供更可靠的依据。

三、作业成本法在企业成本管理中的应用价值

作业成本法为企业成本管理带来多方面显著价值,一方面能提供更精准的成本信息,在现代企业生产中,间接费用在总成本中的比重日益增加,传统成本核算方法按单一标准分配间接费用,容易使高产量产品成本虚增,低产量产品成本低估。作业成本法通过细致的作业分析和多维度的成本动因选择,将间接费用合理分配到产品,使成本信息更贴合实际生产情况,有助于企业准确把握产品真实成本,为定价决策提供可靠支撑。另一方面,有助于企业进行成本控制与管理。通过对作业流程的深入分析,企业能够清晰识别增值作业和非增值作业。对于非增值作业,如不必要的等待时间、重复的检验环节等,企业可以采取措予以消除或优化,从而降低成本。同时,作业成本法能够明确各作业环节的成本责任,便于企业对成本进行有效监控和考核,激励员工积极参与成本管理。此外,作业成本法提供的成本信息还能帮助企业更好地进行产品盈利能力分析,识别出利润贡献高的产品和业务,进而优化产品组合,集中资源发展核心业务,提升企业整体经济效益。

四、作业成本法在企业中的实施步骤

企业实施作业成本法需遵循一系列严谨步骤,首先是作

业识别与划分,全面梳理企业生产经营流程,将其细分为若干个相对独立且具有明确产出的作业,如采购作业可进一步分为供应商选择、订单下达、货物验收等具体作业。这要求企业对自身业务有深入理解,确保作业划分既符合实际生产流程,又具有可操作性。接着进行资源动因分析,确定各项作业所消耗资源的种类及消耗方式,找出资源与作业之间的因果关系。例如,设备维修作业消耗的资源可能包括维修人员工时、维修材料等,设备运行时间或维修次数可能就是资源动因。通过资源动因分析,将资源成本准确分配到各项作业。然后是作业动因分析,即确定产品或服务对作业的消耗程度。比如,产品搬运作业的作业动因可能是搬运次数或搬运距离,根据不同产品对搬运作业的需求差异,将搬运作业成本分配到相应产品。在完成成本分配后,进行作业成本计算,汇总各项作业分配到产品的成本,得出产品的总成本和单位成本。最后,利用作业成本信息进行成本分析与决策,如成本控制、产品定价、业务流程优化等,实现作业成本法在企业成本管理中的应用价值。

五、企业应用作业成本法面临的问题

尽管作业成本法具有诸多优势,但在实际应用中企业面临不少挑战。其一,作业成本法实施成本较高。实施过程中需要对企业生产经营流程进行全面梳理和分析,这需要投入大量人力、物力和时间成本。同时,为了准确收集和处理成本数据,企业可能需要更新或升级现有的信息系统,这进一步增加了实施成本。其二,作业和成本动因的确定存在主观性。在作业识别和划分以及选择成本动因时,很大程度依赖于企业管理人员和成本核算人员的专业判断。不同人员对业务流程的理解和判断可能存在差异,导致作业划分不合理或成本动因选择不恰当,从而影响成本核算的准确性。其三,企业员工对作业成本法的接受度和理解程度有限。作业成本法相对传统成本核算方法更为复杂,要求员工具备更高的专业知识和技能。部分员工可能对新方法存在抵触情绪,或由于缺乏相关培训,对作业成本法的原理和操作流程理解不深

，难以在实际工作中有效执行，影响作业成本法的推广应用。其四，作业成本法与企业现有管理体系融合困难。许多企业已形成相对稳定的管理模式和业务流程，引入作业成本法可能与现有管理体系存在冲突，如与绩效考核体系、预算管理体系等不兼容，需要企业花费大量精力进行协调和整合，增加了管理难度。

六、企业应用作业成本法的优化措施

针对上述问题，企业可采取一系列优化措施，在降低实施成本方面，企业可以制定详细的实施计划，合理安排资源，分阶段逐步推进作业成本法的实施，避免一次性大规模投入。同时，充分利用企业现有的信息系统和数据资源，通过适当改造和整合，满足作业成本法对数据收集和处理的请求，减少不必要的系统升级成本。为解决作业和成本动因确定的主观性问题，企业应建立科学的作业分析和成本动因选择机制。组织专业团队对企业业务流程进行深入研究，结合行业最佳实践和企业实际情况，制定明确的作业划分标准和成本动因选择原则。同时，加强对相关人员的培训，提高其专业判断能力，确保作业和成本动因确定的准确性和一致性。提升员工对作业成本法的接受度和理解程度至关重要，企业应加强培训与宣传工作。通过组织内部培训课程、研讨会、案例分析等形式，向员工普及作业成本法的知识和原理，让员工了解新方法对企业和个人的积极影响。鼓励员工参与作业成本法的实施过程，听取他们的意见和建议，增强员工的

认同感和参与感。在促进作业成本法与企业现有管理体系融合方面，企业要对现有管理体系进行全面评估，找出与作业成本法存在冲突的环节，针对性地进行调整和优化。例如，调整绩效考核指标，将作业成本管理相关指标纳入其中，激励员工积极配合作业成本法的实施；优化预算管理流程，以作业成本法为基础制定预算，提高预算的准确性和科学性。通过这些措施，实现作业成本法与企业现有管理体系的有机融合，充分发挥作业成本法在企业成本管理中的作用。

七、结论

作业成本法作为一种先进的成本管理方法，为企业提升成本管理水提供了有力工具。通过准确的成本核算和深入的作业分析，作业成本法能够帮助企业揭示成本的真实构成，优化成本结构，提升成本控制能力，为企业决策提供更可靠的成本信息。尽管在应用过程中面临实施成本高、作业和成本动因确定主观性强、员工接受度有限以及与现有管理体系融合困难等问题，但通过制定科学的实施计划、建立合理的作业和成本动因确定机制、加强员工培训与宣传以及优化企业管理体系等措施，这些问题能够得到有效解决。随着市场竞争的日益激烈和企业精细化管理程度的不断提高，作业成本法在企业成本管理中的应用前景将更加广阔。企业应积极探索和应用作业成本法，并结合自身实际情况不断优化完善，以提升成本管理水，增强市场竞争力，实现可持续发展。

参考文献

- [1]宁亚平.作业成本法适用条件调查研究[J].财政研究, 2012, (03): 79-82.DOI: 10.19477/j.cnki.11-1077/f.2012.03.022.
- [2]王平心, 于洪涛, 张枫.作业成本法的产生及其新发展[J].西安交通大学学报(社会科学版), 2001, (01): 30-34.
- [3]张继德, 赵亚楠.企业战略成本管理在我国应用的现状、问题和对策[J].会计之友, 2014, (26): 122-125.
- [4]朱璇, 张田田.作业成本法理论发展与应用研究综述[J].财会通讯, 2011, (34): 8-10.DOI: 10.16144/j.cnki.issn1002-8072.2011.34.013.
- [5]南京大学会计学系课题组.中国企业成本管理方法及其效果的调查分析[J].会计研究, 2001, (07): 46-55.