

精益生产管理模式下制造企业作业成本法的应用探析

刘智鑫

中航西安飞机工业集团股份有限公司

摘要：做好成本管理，对于企业的长期发展具有十分重要的作用。如果没有把成本控制好，企业就会因为收入太少而无法生存，甚至有可能因为资金不足而倒闭。同常规的核算手段比较，作业成本法的主要优点就在于以作业为导向地实施核算，它能够实现企业信息的精确、合理地为企业定位、获取比较实际、准确的利润。所以，为了使制造企业能够更好地实施成本费用管理，就拟定了一种科学合理的产品价格，并利用作业成本法来实施核算，从而实现了提高生产成本的目的。作业成本法提供了一套全新的成本计算体系，可以合理解决制造费用的分配问题，同时为企业管理者提供简洁且直观的成本核算信息，管理者可以据此对产品进行定价，还可以进行成本控制分析，有效降低成本，所以作业成本法在企业管理当中发挥着至关重要的作用。基于此，本文探讨精益生产管理模式下制造企业作业成本法的应用研究，以期更好地助力制造企业转型、实现价值增值。

关键词：精益生产；管理模式；制造企业；作业成本法；应用；分析

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-6288.2023.02.233

引言

随着经济的发展，市场竞争越来越激烈，我国制造业企业向着信息化、现代化不断迈进，企业的自动化代替了人工，导致制造型企业的成本结构发生了重大变化。而如何控制自身的成本是所有企业都要面对的问题，这个重大变化使得原有的传统成本法受到挑战，传统成本法在分配间接费用等方面存在缺陷，使得产品成本信息不真实不准确，企业管理者据此做出的决策不再准确。为适应现代制造环境的特点与管理的需要，作业成本法应运而生。由于成本控制从开始始终是我国市场经济的核心，同时也是反映企业利润能力的重要关键因素，所以，实施现代成本控制也成为当前我国企业管理一道亟待解决的课题。我们必须仔细探索对现代制造业成本费用的会计核算方法，以提升现代制造业费用管理水平，同时也应积极开展对现代制造业成本费用的财务管理操作。探讨精益生产管理模式下制造企业作业成本法的应用研究，以期更好地助力制造企业转型，实现制造企业价值增值与长期发展。

一、分析作业成本核算的概述

（一）分析作业成本法

作业成本的方法主要是一种根据产品业务作为中心，通过对制造企业的生产成本进行大数据分析，对其生产成本动因进行深度挖掘，并且对其进行优化后重新配置一套生产成本管理和质量监督的方式，作业成本的方法主要是西方企业引入的一个全新模式，它比传统的成本核算管理方式有着更快速、更精确的优势，在中国生产企业的成本核算管理工作中起着至关重要的作用。

它能够有效地提高企业成本管理水平和工作效率，从而进一步增强企业核心竞争力，加强企业风险防范能力。

（二）分析作业成本法应用的特点

采用作业成本法对企业进行核算，可以得到较为准确的结论，这也是采用作业成本法进行成本管理最大的特点，这种方法同时也是一种高效的成本管理工作方法，可以给企业的生产和管理成本费用变化带来及时准确的成本费用信息，并且还可以利用及时变动企业成本费用的财务数据分析，更全面、详细地记录企业相关成本费用的数据，从而提高了企业成本费用管理的效率。但是，作业成本法在实际运行过程中也有一些缺点，其中最突出的特征便是作业成本法的使用过程与运行流程都太过复杂，特别是由于作业成本动因分析、评估和选择的过程都比较复杂，从而导致了企业成本费用管理工作量大，资金投入量大，抑制了企业成本费用管理工作的效率。

（三）分析作业成本法在我国制造企业的应用情况

现如今作业成本法方法在我国制造企业没有广泛的推广，一些企业然采用传统的成本核算方法，但是现今的会计核算方法无法满足企业发展需要，存在一定程度的偏差，导致企业后续的成本管理和成本控制工作难以进行。但若采用作业成本法进行成本核算，则能对生产成本和各产品的基本状况进行合理的控制，进而为企业带来更大的利润。因此，随着企业的现代化进程，我国越来越多的制造业企业将会采用作业成本法。

二、分析制造业企业实施作业成本法存在的问题

（一）由于对成本管理的重要性认识不足

成本管理需要从企业的全局进行考虑,使其能够更加稳定和高效,现如今我国很多制造企业成本管理方法较为单一,管理者的管理理念不够成熟,没有重视成本管理,只顾着节约人力、物力,却忽视了对生产过程中其他环节的控制。一般情况下,制造业的管理者都会把精力放在产品的开发和设计上,因为他们相信,只要他们能做出好的产品,那么就可以在市场上占据一席之地,这样的观点造成了企业的成本控制工作不全面、成本管理水平偏低,在生产过程中耗费了大量的人力、物力和财力,利润状况却不容乐观,难以实现长期的发展。

(二) 由于实施成本较高

在实施作业成本法的时候,需要企业结合自身的情况选择成本动因,企业的员工搜集数据,在此过程中很多基础性工作要做,成本计算和分配工作量很大,对于一些业务量多和规模大的企业,如果没有借助于会计电算化,那么成本作业方法的使用一定会使企业发生很高的实施成本,在作业成本法给企业带来效益之前,企业可能已经被较高的实施成本劝退,所以导致作业成本法可能不能在企业顺利推行。而制造业企业又不同于其他企业,制造业企业的成本类型更加广泛,需要选择的成本动因数量更多,如果在制造业企业推行作业成本法,需要创建相应的作业成本法信息系统,系统的开发与维护费用又增加了作业成本法的实施成本,实施成本会随着企业规模的增大而上升,较高的成本是对实施作业成本法的一道很大的阻碍。

(三) 由于成本动因选择存在直观性

成本动因是引起成本出现的原因,根据固定资产的折旧来说,因为要对企业的固定资产计提折旧,因此产生了成本,那么固定资产折旧是一个成本动因,作业成本法是否有效实施,成本动因是正确的选择,但是划分和确定成本动因是实施作业成本法较为困难的一个步骤,在划分成本动因时,很容易会根据个人主观感觉选择,导致选择出现偏差。在确定成本动因时,有些成本动因容易确定,但是与费用的关联性很低,有些成本动因虽然与费用的关联性较高,但是难以搜集数据。我国制造业企业的财务人员缺乏作业成本法的相关知识,所以在选择成本动因时,很容易受主观感觉影响错误选择,造成成本计算不准确,导致成本信息失真,给企业带来损失。

(四) 由于财务人员综合素质较多

实施成本作业方法的企业和实施传统成本作业方法不同,实施作业成本法对于财务人员要求较高,作业成本法的实施需要财务人员掌握基本的成本核算方法,到各个部门收集数据和资料,并且具有丰富的知识与开阔的眼界,熟悉企业的运作流程,能够准确判断可以节约的成本与不能节约的成本。但我国很多制造业企业的财务人员综合素质较低,对作业成本法的相关知识了解较少,而且作业成本法在我国还没有被广泛实行,所以学习的难度也较大。

三、分析制造企业精益生产管理的实务管控操作

(一) 分析管控作业的等待浪费

制造企业为了消除作业等待物料剩余时间,加强以下管理方式:一是原料配送、工装夹具、刀具、量具、技术标准等准备工作应由专人完成,配备强力的一线辅助管理人员,提高工作效率。二是自动化升级后,员工从事一线辅助管理工作。作业成本法下在划分作业中心后,通过对作业活动的分析,结合精益生产的要求,对各作业行为进行价值分析,确定非增值作业的降本点。三是物料供应产生问题,则需要分析是否是采购的周期性问题,还是生产线需要进行延伸的问题。对于等待过程中的隐性成本,实际在作业中心成本中可以分析体现,通过成本分析反推精益生产的改进。

(二) 分析管控产品加工的浪费

消除加工的浪费可以通过科学的动作分解和分析工艺物质流动工作解决,具体可以从以下进行:一是及时发现浪费的地点和时间,让每一个制造企业的员工发现问题,并且及时进行解决。二是找到影响产品所需要时间的瓶颈工艺,通过生产线平衡分析个体作业时间差以及整体生产作业量的不平衡程度,通过动作分析、细致观察和研究作业量、处理时间以及作业动作,找到问题的根源,便于后期改进。三是改善物质流动的不合理部分。分析工艺物质流动,剔除非正规作业,改善由于物质流动的不合理而带来的时间浪费。四是监控生产加工环节的跑冒滴漏,通过作业成本将工序进行分割,建立作业中心,通过细化的作业核算,用MES系统做过程性跟踪,发现生产加工过程中的浪费点,也就是非价值活动,通过作业数据核算的反馈进行精益调整,同时利用数据与标准BOM进行核对,以成本分析会的形式予以校正。

四、分析制造企业精益生产管理的作业成本控制策略

(一) 分析全流程的成本控制

制造企业精益生产管理模式下, 作业成本法的控制策略体现在内部控制管理和成本动因检测等方面中。制造企业需要提高全流程内部管理, 不断的消除管理浪费。一是提倡节约一分钟, 提高工作效率, 缩短无效沟通。二是倡导节约一度电, 节约所有能源消耗, 包括水、电、气、汽等。三是倡导节约一块材料, 做到生产材料和辅助材料的合理使用。四是倡导节约一张纸, 包括所有办公用品, 采取回收有效物资、打印纸双面打印等措施。

(二) 对管理线路进行优化

制造企业作业成本下核算作业中心成本的时候, 可以额结合产品的子BOM进行分解对比, 评估时间价值, 对于作业中心的交割进行估算, 并根据精益生产的要求进行路线优化, 结合辅助管理指标, 例如订单达成率、订单交期, 核算作业中心的时间成本, 并进行改进。

(三) 分析作业链构建衔接

作业链的构建主要是制造企业作业成本法实施的前提, 制造企业面临的作业链有其独特的物流和实施流, 需要考虑多项因素, 一是确定关键的生产流程, 在关键流程或者关键线路上分析关键环节, 可以确保制造企业生产作业的完整性。二是采用建筑工程施工流程图的标注方法对关键流程进行绘图, 这样直观也便于后期成本管理工作的开展。

(四) 分析监测成本的动因

制造企业作业成本监测管理需要坚持两个维度的观点: 一是作业成本的分摊, 根据生产产品的消耗作业, 作业消耗资源的思路, 根据相关性原则将作业成本分摊至相关产品。二是作业控制, 按照流程改进的思路对生产过程进行分析, 剔除无效作业并不断改善, 明确确定与选择成本动因是正确归集和计算成本的关键。

(五) 合理的进行作业控制

制造企业作业成本控制的时候, 通过动因分析和作业分析, 探讨制造中作业的根本原因, 并且分析作业执行情况, 识别和判断增值活动以及非增值活动, 准确核算增值成本和非增值成本, 进而反映出作业的改进情况, 并不断采取措施消除或降低非增值成本, 从而达到制造企业作业控制的目的。

总结

总而言之, 伴随着全球经济一体化的快速发展, 我国的经济水平也在不断提高, 市场竞争愈发激烈, 企业在保证产品质量的前提下保持稳定的盈利范围成为当务之急。对于制造业企业来讲, 根据自身技术产品的独特性制定相应的成本管控政策十分必要。传统成本计算法无论是生产步骤多还是生产步骤少的产品都采用同样的标准来进行制造费用的分配, 这样计算成本得出的结果是不准确的, 而且在智能化的时代背景下, 机器取代了人工, 这使得人工成本大大下降, 所以用直接人工成本作为产品成本分摊的标准已不是最佳选择。制造企业经营模式应当适时向精益生产转变, 以适应当前的市场更加细分、市场需求更加多元、柔性生产成为主流的趋势, 更多地关注企业作业成本管理, 创新制造企业精益生产模式。精益生产方式是基于市场需求导向, 主要运用作业成本管理等多种工具和方法, 科学高效组织、分配和使用企业的生产要素, 并改进生产流程, 以此获得较大经济效益的一种生产模式。

参考文献

- [1] 曾健荣. 作业成本法在制造企业的应用分析[J]. 中国市场, 2023(18): 103-106.
- [2] 朱琼. 基于作业成本法的制造企业成本核算应用研究[J]. 营销界, 2023(11): 110-112.
- [3] 赵义亮. 作业成本法视角下制造企业成本管理研究[J]. 大众投资指南, 2022(23): 179-181.
- [4] 储虹. 浅析作业成本法在中小型制造企业的实施策略[J]. 上海商业, 2022(03): 222-223.
- [5] 何荣. 作业成本法在高新制造企业中的应用[J]. 中国产经, 2021(05): 147-148.
- [6] 胡艳青. 作业成本法在我国制造企业中的应用设计[J]. 商讯, 2021(05): 97-98.
- [7] 庞彦沛. 作业成本法的意义及其在制造企业的实施策略[J]. 纳税, 2021, 15(02): 191-192.
- [8] 高善文. 谈制造企业作业成本法下的成本控制[J]. 财富生活, 2021(02): 53-54.
- [9] 焦小乐. 作业成本法在制造企业应用的思考[J]. 会计师, 2020(20): 34-35.
- [10] 左华龙. 浅谈作业成本法在智能装备制造企业的决策应用[J]. 现代审计与会计, 2020(10): 19-21.