

管理会计与成本控制在供应链管理中的协同作用研究

周娇

国网四川省电力公司井研县供电分公司

摘要: 在当今激烈竞争的商业环境中, 供应链管理成为企业成功的关键要素之一。本研究深入探讨了管理会计与成本控制在供应链管理中的协同作用, 着眼于信息透明度与决策支持、成本效益与绩效评估等关键环节。这一协同作用的深入研究有助于企业更灵活地应对市场挑战, 实现供应链的高效管理与卓越绩效。

关键词: 管理会计; 成本控制; 在供应链管理中; 协同作用

【DOI】 10.12252/j.issn.2096-6288.2023.10.222

引言

随着全球商业环境的不断演变, 管理会计和成本控制在供应链管理中的协同作用变得愈发重要^[1]。管理会计作为一种关键的决策支持工具, 通过提供详实的财务信息, 有助于企业深入了解其内部运营, 并在供应链中做出明智的决策^[2]。成本控制则直接关系到企业的经济效益, 通过有效管理资源成本, 提高生产效率。本文将深入研究管理会计与成本控制在供应链管理中的协同作用。

一、管理会计与成本控制的相关概述

(一) 管理会计的概念与特点

管理会计的主要聚焦于为企业内部管理决策提供信息支持。这意味着其关注点主要在于企业内部运营, 着眼于满足管理层对决策所需信息的个性化和特定性。与财务会计不同, 管理会计更注重为管理层提供实时、具体、针对性的数据, 以便他们更好地了解企业的经营状况、问题和机会。

管理会计的特点在于其强调内部管理的需求^[3]。相较于财务会计, 其关注点更侧重于企业内部的运营和发展。这种内部导向性使得管理会计更加灵活, 能够根据企业的具体需求和变化快速调整信息提供方式。管理会计的特性还包括对未来的预测性, 通过历史数据和趋势分析, 帮助管理层制定未来的战略和计划。另一个重要的特点是管理会计的定制性。与通用的财务报表不同, 管理会计可以根据不同层次和部门的需求, 提供特定、个性化的管理信息。这种特定性使得各级管理层能够获取对他们而言最有价值的信息, 有针对性地进行决策和规划。

(二) 成本控制的观念与原则

成本控制是企业管理中的一个至关重要的方面, 旨在有效管理和降低生产和运营过程中的各项成本, 这包括直接成本(如原材料、直接劳动力)、间接成本(如

间接劳动力、设备折旧)以及一些固定和变动成本。通过全面了解不同类型成本的构成, 企业能够有针对性地采取措施, 避免不必要的浪费, 并确保资源的合理配置。

成本控制的原则主要包括预算制定、成本分析和成本监控。预算制定是成本控制的起点, 通过合理设定各项成本的预算限制, 企业能够在制定阶段就明确资源分配的方向^[4]。成本分析则涉及对不同成本要素进行深入研究, 以确定哪些成本可以降低, 哪些是固定的, 从而在制定决策时有针对性地进行调整。成本监控是成本控制的实施过程中的关键环节, 通过定期监测实际成本与预算成本的偏差, 及时发现问题并采取纠正措施。另一个重要原则是在成本控制中实行“成本与效益的平衡”。这意味着企业需要权衡成本控制措施对生产效率和产品质量的影响, 确保成本的降低不会损害企业的核心竞争力和客户满意度。

二、管理会计在供应链管理中的应用

(一) 物资采购管理

在供应链管理中, 管理会计在物资采购管理方面扮演着不可或缺的角色。首先, 管理会计系统提供了对采购过程中各项成本的精准监控^[5]。这涵盖了从原材料采购成本到运输费用、关税等各方面的支出。通过实时记录和细致分析这些成本, 企业能够深入了解采购环节的经济状况, 为优化采购决策提供数据支持。管理会计还通过成本效益分析, 协助企业选择合适的供应商, 制定科学合理的采购计划, 以降低采购成本, 提高采购效率。其次, 管理会计支持物资采购过程中的预算控制。建立合理的采购预算使企业能够明确采购活动的经济限制, 从而规避不必要的支出。管理会计系统的实时监控功能能够追踪实际采购支出与预算的偏差, 及时发现和纠正超支情况, 确保采购活动的经济合理性。

(二) 生产管理

在生产管理方面，管理会计通过提供全面的成本信息，为企业实现生产过程的高效管理提供了强有力的支持。管理会计系统详细核算了不同生产环节的直接和间接成本，助力企业深入了解生产成本的组成结构。通过深入分析生产成本，企业能够识别提升生产效率的空间，从而降低制造成本。此外，管理会计在生产计划和控制方面发挥着关键作用。通过提供实时的产量、工时和设备利用率等信息，管理会计支持企业优化生产排程，确保生产计划的无缝执行。管理会计系统还能够识别生产过程中的浪费和低效率点，为企业提供改进建议，进一步提高生产效益。在生产管理中，管理会计不仅是信息的提供者，更是协助企业精细化管理、实现高效生产的重要战略伙伴。

（三）销售管理

在销售管理方面，管理会计扮演着关键的角色，通过提供销售成本和销售收入等信息，助力企业实现更为精准和有效的销售决策。首先，管理会计系统能够全面追踪销售活动的各项成本，包括但不限于销售人员薪酬、市场推广费用、分销渠道费用等，从而帮助企业全面了解每个销售渠道的盈亏状况。通过深入分析销售成本，企业可以调整销售策略，优化销售组合，实现销售利润的最大化。这种信息的透明度使企业能够更具针对性地制定策略，有效应对市场变化。

其次，管理会计在销售预测和订单管理中发挥了关键作用。通过管理会计系统提供的销售趋势和市场需求分析，企业能够更加准确地进行销售预测。这使得企业能够制定合理的库存策略，避免因库存积压或短缺而导致的损失。管理会计的信息支持还有助于企业更好地理解产品销售的季节性和趋势，从而能够灵活调整生产和供应链计划，以更好地满足市场需求。这种对销售预测和订单管理的精细化支持，使企业能够更加灵敏地应对市场波动，提高了供应链的整体效能。

三、成本控制在供应链管理中的应用

（一）成本控制在供应链物资采购管理中的应用

在供应链物资采购管理中，成本控制起着至关重要的作用。一方面，成本控制通过对采购成本的详细监控，帮助企业实现更有效的物资采购。这包括对原材料、运输、仓储等各项采购成本的精细核算。通过实时追踪这些成本，企业可以更好地了解采购环节的经济状况，有针对性地优化供应链，降低采购成本。成本控制还能够通过成本效益分析，帮助企业选择合适的供应

商，确保采购活动的经济合理性。

另一方面，成本控制在采购预算控制方面发挥了重要作用。通过建立科学合理的采购预算，企业能够在预先设定的经济限制内实现物资采购。成本控制系统能够追踪实际采购支出与预算的偏差，及时发现和纠正超支情况，保障采购活动的经济合理性。这有助于企业在采购过程中避免不必要的支出，提高采购决策的效益。在物资采购管理中，成本控制还可以通过合理的供应链合作与协同，优化采购流程，降低交易和运营成本。通过建立稳定的供应关系，企业可以获得更有竞争力的价格，减少因市场波动而带来的不确定性。成本控制的信息透明度和数据共享功能，有助于建立供应链各方之间的信任，推动共同努力实现成本降低的目标。

（二）成本控制在供应链生产管理中的应用

在供应链生产管理中，成本控制是保障生产过程高效运作的关键环节。首先，成本控制通过对生产环节的成本进行详细核算，帮助企业了解生产成本的组成结构。这包括直接成本（如原材料和直接劳动力）、间接成本（如设备折旧、间接劳动力）等各项成本的分析。通过深入了解这些成本，企业能够发现生产效率的提升空间，降低制造成本。

成本控制在生产计划和控制方面也发挥了重要作用。通过提供实时的产量、工时和设备利用率等信息，成本控制支持企业优化生产排程，确保生产计划的顺利执行。成本控制系统还能够识别生产过程中的浪费和低效率点，为企业提供改进建议，进一步提高生产效益。通过成本控制系统的预警功能，企业可以在生产过程中及时发现异常，采取紧急措施，确保生产活动的正常运行，避免不必要的生产停滞和损失。

四、管理会计与成本控制在供应链管理中的协同作用

（一）信息透明度与决策支持

在供应链管理中，管理会计和成本控制之间的协同作用体现在信息透明度的提高和决策支持的强化。管理会计通过其系统性的信息收集、处理和报告功能，为供应链中各个环节提供了全面而精准的内部数据。这包括成本结构、生产效率、库存水平等关键信息。通过管理会计系统的运作，供应链管理能够实时了解整个供应链的运作状况，从而形成对市场趋势和内部业务状况的深刻洞察。成本控制在此过程中发挥关键作用，通过详细的成本核算，清晰地展示了每个供应链环节的成本构

成。这种信息透明度使管理层能够深入了解资源的利用情况，迅速识别成本的主要来源，从而有针对性地制定成本控制策略。管理会计和成本控制的结合，为企业提供了有力的支持，使其能够制定更明智的决策，确保在竞争激烈的市场中保持灵活性和敏捷性。

信息透明度的提高还有助于降低不确定性，减少潜在的风险。管理会计系统通过实时监测各项指标，使企业能够更早地发现市场波动、供应链中断或成本上升等问题。成本控制的精细分析使企业能够更准确地评估潜在风险的影响程度，并及时采取相应的风险管理策略。这种协同作用使企业在不断变化的市场环境中更具应变能力，更好地保护自身利益。

（二）成本效益与绩效评估

协同作用中的另一个关键方面是管理会计与成本控制在供应链管理中对成本效益的共同追求和绩效评估的协同支持。管理会计系统通过全面而细致的成本核算，为企业提供了深入了解每个供应链环节的成本效益情况的能力。这不仅包括生产和物流成本，还包括采购、库存管理等方面的成本。通过成本效益分析，企业能够确定哪些环节的成本过高，哪些环节可以进一步优化，从而实现整个供应链的成本效益最大化。成本控制在此过程中发挥关键作用，通过设定成本控制标准、监控实际成本与标准的偏差，帮助企业及时发现成本效益方面的问题。成本效益的实现不仅降低了企业整体的经营成本，还提高了产品或服务的竞争力，使企业在市场中更具优势。

管理会计与成本控制的协同作用进一步体现在绩效评估上。通过绩效指标的设定和监控，企业可以全面了解供应链各个环节的绩效表现。管理会计系统提供的实时数据和成本效益分析为绩效评估提供了丰富的信息基础。企业可以通过对各个环节的绩效评估，发现问题并采取改进措施，从而进一步提高整体供应链的绩效水平。此外，绩效评估也涉及对供应链合作伙伴的评价。管理会计与成本控制的协同作用使得企业能够更清晰地了解各个合作伙伴的贡献和绩效。通过绩效评估，企业可以优化供应链中的伙伴关系，选择更为符合战略目标和成本效益的合作伙伴，进一步提升供应链的整体绩效。

（三）风险管理与应变能力

在供应链管理中，管理会计与成本控制协同作用的另一个关键方面是在风险管理与应变能力的加强。管理

会计通过其系统性的信息搜集和分析功能，为企业提供了更全面的风险识别能力。这包括市场波动、供应链中断、原材料价格波动等各种潜在风险。通过管理会计系统的运作，企业能够更早地发现潜在风险的迹象，为及时采取应对措施提供了前瞻性的支持。成本控制在风险管理中的作用不可忽视。通过对成本的详细分析，企业可以更清晰地评估潜在风险的经济影响，帮助企业确定应对风险的优先级和策略。成本控制系统的实时性和灵活性使得企业能够快速调整成本结构，降低受到风险冲击的程度。通过与管理会计的协同作用，成本控制在风险管理中为企业提供了实质性的支持，增强了企业的风险应对能力。

在供应链管理中，应变能力对于应对风险和不确定性至关重要。管理会计通过提供实时数据和全面的供应链信息，为企业提供了更灵活地应对市场变化的能力。成本控制则通过对实际成本与预算的追踪，帮助企业及时发现问题并采取调整措施，从而加强了企业的应变能力。这种协同作用使得企业能够更迅速地适应市场变化，降低风险带来的不利影响。此外，管理会计和成本控制的协同作用还有助于建立更健壮的供应链结构。通过分析风险对不同环节的影响，企业可以调整供应链中的关键节点，建立备选供应商，制定紧急备案计划，从而提高整体供应链的稳定性和弹性。

结语

总之，管理会计与成本控制的协同作用不仅为供应链管理提供了新的理论思考，更在实践中为企业在竞争激烈、商业环境不断变化的背景下，制定科学的战略路径提供了有力的指导。这一研究成果为企业在现代商业环境中取得成功提供了可行的战略模型，为其在持续变革的市场中保持竞争优势提供了实际的帮助。

参考文献

- [1] 毕文署. 管理会计在供应链管理中的应用[J]. 西华大学, 2010.
- [2] 周鹏. 基于供应链的管理会计工具整合对企业绩效的影响研究[D]. 东北财经大学, 2017.
- [3] 穆佳妍. 基于供应链的战略管理会计业务流程再造与控制研究[J]. 产城: 上半月, 2019(4): 1.
- [4] 王绘. 基于供应链的战略管理会计业务流程再造与控制研究[J]. 中国商界: 上半月, 2013(5): 73-74.
- [5] 穆林娟. 西方管理会计“供应链管理”研究综述与启示[J]. 财会通讯: 上, 2011(9): 2.