

钢铁行业成本核算制度研究

郑玉蓉, 赵辉越

(长春工业大学, 长春 130012)

摘要:为了解决钢铁行业普遍亏损、经营困难等问题,对当前钢铁行业成本核算面临的各种问题进行分析,相应的提出新制度实施的必要性。而后详细阐述了钢铁行业成本核算制度的基本步骤,且针对行业现有问题说明了新制度的优越性,提出可以选择性使用的作业成本法,最后阐释了新制度可能会对钢铁行业产生的影响和企业在面对新制度想要改善目前严峻形势必须用辩证的眼光看待这一现象,具体问题具体分析,对症下药才是关键。

关键词:钢铁行业;成本核算方法;作业成本法

中图分类号:F420 **文献标志码:**A **文章编号:**1671-1807(2018)11-0039-04

1 钢铁行业现状分析

1.1 钢铁行业成本核算面临的问题

成本核算制度不是非常健全,房地产行业 and 土地开发企业增速都在下降,影响了钢铁行业,没有统一的成本核算制度。虽然我国钢铁的产量大,但是市场化程度高,行业内的竞争很大。我国钢铁企业普遍亏损,资金紧张,经营变得困难,很多钢铁行业选择转行和发展副业。

钢铁行业成本核算有时候结果不太准确,使得预算和最终结果有所差别。传统用钢铁行业 and 传统制造业需求量都大幅减少造成了钢铁市场需求下降,再加上实际工作中也有合理以及不合理的损耗。但是预算消费量足,而这时钢铁行业的产能却严重过剩。

钢铁行业没有统一成文且符合该行业特点的成本核算制度,导致成本信息不完整不真实,成本管理杂乱无章,容易出错。

随着我国钢铁出口量的不断增加,国际贸易摩擦也在增多。究其原因是因为成本核算资料的欠缺。金融危机以后,我国经济快速复苏,钢铁出口也在逐年上涨,随之而来的是国外对中国产品的反倾销调查,很多国家甚至采取相关措施,限制进口中国钢铁。

钢铁市场还存在北材南运等突出问题。出现亏损的企业想退出转业,但是退出成本大,政策缺失,部分政府为了考虑地区的经济发展不允许企业停产。^[1]当然地区不平衡的矛盾也是问题原因之一。华北和东北地区产量占到一半,但是消费却很低,其他地区

产量却很少,使得矛盾更加突出。

1.2 制定钢铁行业成本核算制度的必要性

由于激烈的行业竞争,价格的降低使得企业无法盈利,需求量以及消费量的变化也严重的影响行业发展,更大程度的降低行业生产成本,减少不必要的消耗,才能使企业具有行业竞争力。制定合理的科学的钢铁行业成本制度势在必行。

统一的成本核算可以提高成本核算的准确性,使得预算和最终结果能够减少差距甚至消除差距。与钢铁行业息息相关的土地开发降速,钢铁行业若是不注意产能,一味地生产粗钢,求量不求质,那么只会雪上加霜。

制定规范化和科学化的钢铁行业成本核算制度,可以在一定程度上为钢铁企业参与市场竞争提供成本决策信息,从而给钢铁企业带来希望^[2]。

反倾销现象导致了我国钢铁在国际市场上的需求减小,还增加了反倾销诉讼费用,大大的影响了中国钢铁企业在国际中的竞争地位。所以成本信息的准确性在这时显得至关重要,特别是成本核算资料。

成文的成本核算可以明确各步骤成本,可以解决南材北运成本耗量大问题。我国目前的钢铁行业采用综合分步法核算成本,计算简单容易,忽视了生产过程的实际成本^[3]。虽然能够反映各步骤成本水平,但是若是没有进行成本还原,只在管理上计算各步骤完工产品所耗半成品费用,会使成本信息不真实不准确。

收稿日期:2018-09-02

作者简介:郑玉蓉(1994—),女,江苏盐城人,长春工业大学,硕士研究生,研究方向:会计学。

2 钢铁行业成本核算制度的基本内容与其进步性

2.1 钢铁行业成本制度的基本内容

2.1.1 合理确定成本核算对象

我国大多钢铁行业采用综合分步法核算成本,是把生产步骤当作成本核算对象。但是,企业在实际工作处理时,成本核算对象以及成本的计算和产品生产种类以及产品生产步骤的划分也不尽相同。

钢铁行业成本核算制度中成本应该考虑生产工序,以对应的工序所产出的产品作为核算的对象,成本核算的范围扩大了,可以了解到具体的材料如何转化为成本核算的对象。这样有利于准确的计算成本,有利于全面掌握企业在各种产品之间盈利多少,也可以有助于企业决策。

2.1.2 根据实际管理需要,设置成本中心

成本中心是责任人只对其成本负责的单位,总的来说,领域最广,企业只要那里发生了成本费用,就都可以建立成本中心,从而在企业形成一种围绕一个核心,每一层都有专属负责,每一级都有专属控制的完整体系。钢铁行业通常根据自身特点设置原料和主要材料,这些就是在生产产品时直接投入的物料,有助于形成产物的物料,当然,还有燃料和动力也是必不可少的,是生产过程中耗费的能源等,还有直接人工,是指直接在车间生产产品的职工薪资等。制造费用通常用来计那些不能直接算入直接费用的项目。钢铁行业既可以按照生产的不同工序设置成本中心,也可以按照生产车间或者其他管理单元设置成本中心^[4]。

2.1.3 以成本中心为根本,归集成本费用

产品成本的归集分为原材料成本的归集、辅助材料成本的归集、燃料和动力成本的归集、直接人工成本的归集、制造费用的归集、回收物料、能源冲减成本^[5]。

原材料成本的归集:若是只用于一种产品的生产,则直接计入产品的成本;若是用于多种产品的生产,则分配计入产品的成本。而且原材料可以按照很多的标准分类,根据生产需要分类,比如重量和体积。

辅助材料成本的归集:是用于产品生产除了主要材料以外的其他辅料,就在分配完之后计入产品成本。可以按照原料和主要材料的耗用量或者按照产品产量等标准分类。

燃料和动力成本的归集:要是燃料动力所占比例大,可以专门设置直接燃料和动力,可以按照体积或者重量或者按照定额消耗量等标准分配。

直接人工成本的归集:直接计入基本工序生产成本。

制造费用的归集:间接用于生产产品或者是用在管理方面,另外还有产品销售燃料的费用都计入“制造费用”。

回收物料、能源冲减成本:生产过程产生的回收物料和回收能源,应该用其价值减去原材料的成本还有燃料等成本,而这些回收的物料和能源的实际价值应该按照市场价值来估计。

2.1.4 对成本中心成本费用进行分配和结转,计算产品成本

钢铁行业产品成本的计算需要适应行业企业生产特点,钢铁行业的生产过程是由很多个间断的,可以分散在不同地点和时间的多步骤生产,成本计算一般使用“逐步结转分步法”。

逐步结转分步法下需要把每一个步骤所耗用的上一个步骤的成本转到下一步骤的成本账中,这样方便计算各个步骤的半成品成本和产成品成本^[6]。每一个步骤又可以看成是品种法,是品种法的延伸。

钢铁行业特有的炼焦工序一般采用“系数法”进行分配,通常在全焦煤气另有焦油这些产物中分配;金属冶炼工序通常就在钢铁产品中进行分配。“系数法”计算方法如下:

某产品成本积数=某产品成本系数×产品产量

某产品总成本=某产品成本积数÷全部产品成本积数之和×全部产品总成本

某产品单位成本=某产品总成本÷某产品产量

2.2 钢铁行业成本核算的进步性

2.2.1 成本项目

钢铁行业成本项目一直以来就比较粗略,没有特定的成本控制制度,一直以制造业的成本项目作为钢铁行业的成本项目,这就会导致钢铁行业成本边界没有统一的标准,会造成各企业各有定义。而新出台的成本核算制度中细化了原来的成本项目,附则中按照生产工序环节较为系统地介绍了钢铁行业生产工艺流程,还对副产品成本、停工损失等特殊项目的成本的确认做了规定,科学合理的进行成本项目的分类和设置。这些都符合钢铁行业的特点,对成本核算的准确性完整性具有积极作用。

2.2.2 成本计算方法

钢铁行业是连续多步骤生产,一直以来采用综合分步法核算成本,有时需要单独分析每个加工对象的步骤采用的是品种法,品种繁多的时候还要结合使用分类法。有了统一标准的成本核算方法,钢铁行业成

本计算有统一的规章制度,这些统一性加强了企业的成本管理和控制。

作业成本法也具有很强的优越性。第一,拓宽了成本核算的范围。成本核算深入到作业层次,有助于反映经营失败的原因。第二,提供了相对准确的成本信息。在作业成本法计算下,考虑了其他在生产过程中的合理耗费,提供相对准确的成本信息^[7]。第三,作业成本信息可以鼎新企业决策。企业若是想实施成本领先战略,就必须有低成本的生产流程和规模效益。第四,有利于企业减少不必要浪费、增加利润。作业成本计算可以清楚的看出资源的耗费,成本形成的前因后果,从而有利于减少可能形成的浪费,提高企业生产经营的经济效益^[8]。

当然,在引入作业成本法时也应该注意一些问题,要充分考虑企业的自身情况,要将作业成本法和企业具体的成本管理水平的改进结合起来,作业成本法影响成本因素较多,所以开发和维护费用较高,所以要具体问题具体分析。要充分认识作业成本法在费用分配上的本质要求,不能盲目选择新的成本法,理当选择性的使用^[9]。最后还要充分考虑成本效益原则,最大程度的解决企业生产经营过程和成本管理中存在的问题,并且使耗费的成本较小。

2.2.3 对钢铁行业产生的积极影响

首先细化了成本核算对象,企业应当根据自身生产和管理的特点,确定成本核算的对象。钢铁行业成本核算制度规范了钢铁业产品成本核算对象,明确的划分了核算对象,不会出现模棱两可的现象。不管是生产一种或者是多种产品,不管是什么工序生产出来的产品,都有其可以归属的对象,有助于合理计算成本。

其次,明确产品的成本核算项目,随着经济和技术的发展,成本项目有所增减,但是却没有统一的可以遵循的划分制度,所以出现混乱错误的归类,新的钢铁行业成本核算制度对产品成本项目做了核准,不同的成本就该有不同的核算方法和核算范围。有利于企业对成本的控制和管理,降低企业成本,销量增加,降低国际经营的风险,提高企业成本管理水平,企业的利润也会上升。

再者,优化了钢铁行业成本计算方法。新的钢铁行业成本核算成本制度引入的作业成本法将对产品成本中间接费用的分配产生巨大变化,作业成本法对生产过程中的一切合理耗费都进行了分配,可以大大减少成本浪费。

3 钢铁企业面对钢铁行业成本制度应采取的措施

3.1 提高对钢铁行业成本核算制度的认知能力

企业首先应该熟悉新制度的内容,了解新制度的基本原则,再结合自身实际情况,抓住主要矛盾,具体问题具体分析。解决企业目前在成本核算上遇到的难题,提高自身处理成本核算问题的能力。除此之外,还应当与当地有关部门进行沟通,了解新制度的实施情况,分析整个市场环境,做好新制度的执行工作。

随着经济的发展,一个企业已经无法独立的生存在市场,必须学会竞争与合作,新制度的执行过程中不同的企业往往会有不同的效应,有的企业会在业绩上突飞猛进,有的可能会停滞不前,甚至增加了成本负担。所以企业在实施新制度后,应当加强和不同员工和不同企业的交流,共同寻求进步,促进企业员工解决成本核算问题的能力和信心。

3.2 加强企业预算控制

将企业的预算指标进一步细化,分到不同的岗位,不同的生产步骤上,严格按照预算计划实施,不浪费成本。企业应该设立专门的预算部门,加强对企业预算的分析,对于预算执行过程中出现偏差的项目分析原因,制定解决方案,并进行反思,预防下次再犯同样的错误。

3.3 企业根据自身条件选择成本计算方法

由于钢铁行业各企业成本管理水平不一样,没有要求推广这种方法,但是作业成本法有利于钢铁企业对成本的控制和管理,可以减少成本浪费,所以成本管理水平跟得上的企业应当引入作业成本法,提高企业的盈利能力。

当今是科技不断更新的时代,信息化是大势所趋,可以提高成本核算工作效率,企业应当充分利用网络现代信息技术,转变原来的会计信息处理方式,跟上科技的步伐,使得会计处理信息化科学化,满足成本核算的要求。

参考文献

- [1] 蔡林娥,李沛林. 加强制度建设 着力降低成本——对《企业产品成本核算制度—钢铁行业》研究制定及实施相关问题的访谈[J]. 冶金财会, 2016(1):14-19.
- [2] 丁增稳,赵淑琪,胡少华. 成本会计[M]. 北京:中国商业出版社, 2008:第十章分步法.
- [3] 钢铁工业协会. 关于印发《企业产品成本核算制度——钢铁行业》实施办法的通知[J]. 冶金财会, 2016(3):7-13.
- [4] 耿春芳. 做好战略成本管理打造低成本竞争优势[J]. 冶金财

- 会,2015(12)39—40.
- [5] 黄斌. ERP 系统在茂名炼油工厂成本核算中的应用[J]. 山西科技,2013(2)31—33.
- [6] 董盈厚, 闫晓萍. 作业成本法对传统成本性态分析的影响[J]. 辽宁商务职业学院学报,2004(3)152—153.
- [7] 曹玉萍, 刘会同. 作业成本法在我国建筑企业的应用探析[J]. 基建优化,2007(2)39—42.
- [8] 雷舰. 目标—作业成本管理集合模式研究[J]. 会计之友,2010(20)55—56.

Research on Cost Accounting System of Iron and Steel Industry

ZHENG Yu-rong, ZHAO Hui-yue

(Changchun University of Technology, Changchun 130012, China)

Abstract: In order to solve the problems of general loss and difficulty in operation of iron and steel industry, this paper analyzes the various problems facing the cost accounting of iron and steel industry, and puts forward the necessity of implementing the new system accordingly. Then the basic steps of the cost accounting system in iron and steel industry are described in detail, and the superiority of the new system is explained in view of the existing problems in the industry, and the activity-based costing method, which can be used selectively, is put forward. Finally, it explains the influence that the new system may have on the steel industry and the fact that enterprises must treat this phenomenon dialectically in the face of the new system if they want to improve the severe situation at present.

Key words: iron and steel industry; cost accounting method; activity-based costing