

管理会计在企业成本管理中的应用分析

王小栓

西安邮电大学, 陕西 西安 710061

摘 要 : 成本管理直接影响到企业的盈利能力及效益空间, 是企业日常运营管理的重要组成部分, 管理会计在成本管理中的应用, 能够延伸管理会计的职能边界, 强化成本控制效果, 通过降低企业成本提升企业经营效益。文章主要探讨管理会计在企业成本管理中的应用, 以分析管理会计与成本管理的关系为切入点, 总结成本管理中管理会计的主要内容、需要遵循的基本原则, 并提出具体的应用策略, 旨在为提升企业成本控制效果提供参考。

关 键 词 : 管理会计; 企业管理; 成本管理

Analysis of the Application of Management Accounting in Enterprise Cost Management

Wang Xiaoshuan

Xi'an University of Posts & Telecommunications, Xi'an, Shaanxi 710061

Abstract : Cost management directly affects the profitability and benefit space of enterprises, and is an important part of the daily operation and management of enterprises. The application of management accounting in cost management can extend the functional boundary of management accounting, strengthen the effect of cost control, and improve the operating efficiency of enterprises by reducing the enterprise cost. This paper mainly discusses the application of management accounting in enterprise cost management, takes the analysis of the relationship between management accounting and cost management as the starting point, summarizes the main content of management accounting in cost management, the basic principles to be followed, and puts forward specific application strategies, aiming to provide reference for improving the effect of enterprise cost control.

Keywords : management accounting; business management; cost management

降本增效是提升企业市场竞争能力、促进其保持稳定健康发展的重要措施, 管理会计作为一种重要的财务管理模式, 在企业管理中的作用越来越突出, 将其应用于成本管理, 能够实现对各项成本投入的监督、控制, 并为企业的决策制定、绩效评估提供参考, 因此探讨管理会计在企业成本管理中的应用具有重要的现实意义。

一、管理会计与成本管理的关系

管理会计通过对企业信息流进行确认、计量、整合、分析、报告, 实现对企业经营活动、财务活动的预测与筹划, 是一种服务于企业内部日常经营、战略规划及管理决策的财务管理方法, 其通过收集、分析财务信息及非财务信息, 为企业管理者提供更有价值的会计信息及财务依据, 帮助管理者做出更有利于企业发展的管理决策。管理会计的核心职能在于将收集到的财务信息、非财务信息进行整合、分析, 从中发现企业经营过程中存在的问题, 帮助企业优化运营效率, 实现战略目标。企业成本管理与管理会计之间是一种互相依存、互相促进的关系, 管理会计能够分析出企业经营管理中成本控制的关键点、问题点, 管理会计的分析、预算工具均以成本控制为目标导向, 成本管理过程中向管理会计实时提供数据信息, 而管理会计对数据的分析质量又影响着成本控制的效果; 管理会计从全局出发参考历史数据对企业成本

进行预测, 为企业制定成本管理目标提供参考, 而成本管理实践又进一步验证管理会计分析的可行性, 二者互相依存、互相促进, 在企业经营管理中形成一个螺旋上升的闭环, 不断降低企业成本、提升企业管理效益^[1]。

二、成本管理中管理会计的主要内容

企业成本管理中, 管理会计的主要内容包括以下几个方面: 首先, 成本分析。管理会计从各个部门收集、汇总成本数据, 识别成本变化影响因素, 总结成本变动的一般规律, 挖掘企业进一步降低成本的潜力, 为企业优化产品定价、提升市场竞争力提供参考^[2]。其次, 成本控制。管理会计分析成本管理数据, 能够发现成本管理存在的问题, 并制定符合企业实际的成本控制策略, 比如优化生产流程、减少库存、提高原材料流动率等, 通过先进的成本控制方法降低企业成本消耗。再次, 成本预测。管理会计

通过数据分析发现产品市场、原材料市场的价格波动规律，提前研判企业可能存在的成本风险，为企业调整产品结构、制定营销规划等提供参考，有效规避企业经营管理中存在的风险因素。最后，成本决策。管理会计可以通过成本数据、市场数据的动态分析，揭示企业运营管理中的隐性浪费、低效业务等，推动资源流向更高价值的模块；结合市场发展评估企业长期成本优化路径，通过数据分析提高成本管理的主动性。

三、管理会计在企业成本管理中的应用原则

企业成本管理是管理会计的应用需要遵循以下几个原则：首先，全面成本管理原则。所谓全面性原则是指全员、全过程、全方位进行成本管理，所有员工均是成本管理的直接责任人，在履行岗位职责过程中，要注重成本控制，形成对成本管理的正确认知；全过程是指成本管理贯穿于企业的产品设计、生产、销售、服务以及管理、后勤等整个经营管理过程，从每个环节着手加强成本控制；全方位是指成本管理不仅涉及到直接的财务成本，还包括环境、质量、时间等间接的非财务成本。其次，效益性原则。所谓效益性原则是指基于管理会计视角的成本管理不能仅关注降低成本，还要充分考虑投入产出比，即保持投入与产出的平衡，避免只关注降低企业短期成本，而忽略了企业长期的可持续发展，以提高成本管理的科学性、有效性。最后，激励性原则。如前所述，企业成本管理要遵循全面性原则，要鼓励所有员工均主动参与到成本管理中，这就需要构建一套操作性强、公平公正的激励机制，针对成本控制效果好的员工、部门要给予一定的奖励，反之则需要追溯相关责任人的管理责任，通过科学、透明的激励机制，可以进一步强化员工的成本管理意识^[3]。

四、企业成本管理中管理会计的应用策略

（一）构建业财融合管理模式，营造良好管理氛围

在企业管理中融合财务数据与业务数据，能够打破财务部门与业务部门的信息壁垒，通过数据共享精准识别成本影响因素，通过分析实时业务数据对成本进行动态监控；并且在业务决策中融入财务视角，还能够进一步优化资源配置，提升成本管理的前瞻性，因此有必要在企业内部构建业财融合的管理模式，并营造良好的管理氛围。

1. 构建业财融合管理模式

首先，要理清业务与财务的关系，设定共同的管理目标，即通过业务部门与财务部门的融合管理、信息共享，促进企业战略目标的实现。整个过程中，业务部门、财务部门均要充分认识到业财融合的重要性，实现成本管理目标与业务目标的相辅相成。其次，重塑组织架构，将财务人员真正嵌入业务单元，由其直接参与业务的运营决策，确保成本管理真正落实全面性原则，贯穿业务全流程。其次，优化业务流程，利用管理会计工具对现有业务流程进行重新梳理，识别非增值环节，精简冗余环节，并建立标准化成本核算体系，实现财务数据与业务信息的无缝对接。最

后，实施周期性评估与调整，对业务融合管理效果进行定期评估，识别成本控过程中需要改进的节点，及时调整管理策略；通过PDCA循环持续优化成本管理流程，以更好适应企业发展需求^[4]。

2. 营造良好的管理氛围

首先，在企业内容营造良好的成本意识文化，即将降本增效融入到所有员工的价值观体系中，使其充分认识到成本管理人人有责，是企业发展的共同目标，避免将成本控制视作单一部门的职责。其次，建立专门负责业财融合建设的部门，由其推动业务与财务管理的融合发展，加强部门之间的数据共享与分析，在保证正常经营管理秩序的同时，学习、借鉴先进的理论，总结实用的实践经验。构建财务部门与业务部门常态化的对话机制，消除由于信息不对称造成的误解。最后，强化绩效管理，将成本控制纳入到业务部门的绩效考核体系，根据考核结果给予一定的奖惩，以激励业务部门能够在维持产品、服务质量的同时，降低各项成本支出。注意激励机制要强调正向引导，避免单纯问责，鼓励员工提出创新性降本建议，在企业内部营造“全员参与、共同受益”的工作氛围。

（二）基于管理会计视角，合理控制企业运营成本

运营成本是企业成本管理中灵活性最高的部分，因此也是基于管理会计视角优化成本管理的重点内容，具体可以从以下几个方面着手：

1. 强化内部资金转移定价管理

资金成本管理是企业运营成本管理的重要切入点，而构建内部资金转移定价机制能够提高企业运营成本控制的精细化程度。内部资金转移定价机制是指企业内部各业务单元之间进行资金调拨，或者资源转移时需要采用一定的定价规则，定价规则的制订需要参考同期市场利率，明确企业内部利率，其主要目的是将各业务单元的经济贡献、成本投入公平、透明的反映出来，优化企业资源配置^[5]。通过内部资金转移定价管理，企业管理决策人员能够直观看到企业内部资金流动情况，通过科学定价模拟市场交易环境，提升资金使用效率。内部资金转移定价机制支持跨部门协同，能够通过成本分摊、利润分成等机制平衡协作双方利益，避免“搭便车”的问题。管理过程中，企业可在财务管理系统中针对企业各个账户、产品、业务等建立虚拟的资产负债表，并加强与市场利率的联动，明确各项业务所对应的内部转移价值。

2. 梳理运营成本划分流程

管理会计对企业运营成本进行精细化分析，了解不同业务活动的成本发生情况，是后续成本控制的基础。具体的运营成本划分流程包括以下几个阶段：首先，成本识别，即明确各项经营活动中的直接成本、间接成本，并识别成本影响因素，保证识别工作能够全面覆盖成本来源。其次，成本归集，主要对成本管理对象进行分类，再利用管理会计工具将间接成本追溯至具体业务流程，避免出现成本扭曲的问题。再次，成本分配，根据成本影响因素将间接成本合理分摊至各业务流程，比如按照设备生产工时分配维护成本，或者按照订单数量分摊物流程度等，落实成本管理中全面性原则、效益性原则。最后，成本分析，该阶段主要利

用管理会计工具评估成本结构，识别低效环节并进行优化，进一步提升成本管理的精细化水平。

3. 强化风险控制

基于管理会计视角分析成本管理中的风险因素，主要包括原材料价格风险、市场需求波动、供应链风险、合规风险等外部风险，以及设备故障、库存积压、技术风险、战略风险等内部风险，实际成本管理中要准确识别、量化、监控各类风险，及时采取规避措施。管理会计要全面梳理成本管理中的潜在风险点，并利用管理工具对风险的影响程度做出评估，建立动态成本风险预警机制，及时发现异常波动；制定灵活的成本控制策略，比如采用滚动预算法动态调整资金分配等。

（三）灵活运用管理会计工具

1. 作业成本法

在将间接成本分摊至具体业务活动中时，即可应用作业成本法，该方法能够根据成本动因追溯成本对象，能够有效解决传统成本核算中间接成本分摊不准确的问题。通过作业成本法能够将企业各项业务活动真实的成本结构直观的呈现出来，有助于企业精准识别高成本作业环节。一般情况下，企业产品多样化、间接成本比例较高时可应用作业成本法，能够为企业产品组合优化、产品定价、流程改进等提供精准的数据参考^[6]。

2. 平衡计分卡

平衡计分卡是企业基于业务流程、客户关系、财务管理、学习成长等四个维度设计的成本控制模式，该方法更侧重于绩效管理，以控制成本支出为主要目标，将企业战略目标转化为可执行

的绩效指标，确定企业经营管理、业务活动与企业发展战略保持一致。平衡计分卡不仅关注短期的成本控制效果，还基于全面的绩效视角分析客户价值创造，以及企业长期、可持续的发展。该方法适用于战略转型或多元化发展的企业，能够推动企业内部跨部门合作，使管理会计能够同步开展成本控制方案设计、绩效指标设计以及成本管理工作^[7-8]。

3. 价值链分析

价值链分析主要是指根据管理会计信息、业务开展情况对企业价值链进行管理，企业价值链涉及到原材料采购、产品研发、生产、销售等各个环节，通过价值链分析能够识别价值链条中增值与非增值活动，帮助企业优化流程，有效发挥长尾效应。其最大优势在于能够系统化的审视企业各项活动的成本效益，并支持战略定位与资源配置决策，帮助企业发现差异化优势，把握优化成本的有利时机^[9-10]。

五、结语

总之，管理会计与企业成本管理之间是一种互相依存、互相促进的关系，实际成本管理过程中，要遵循全面成本管理原则、效益性原则、激励性原则，构建业财融合管理模式，营造良好管理氛围，基于管理会计的视角合理控制企业运营成本，并灵活运用管理会计工具，提升企业成本管理效益，从而促进企业的可持续发展。当然，企业应始终顺应时代的潮流发展，重视管理会计在企业成本控制中的核心作用，进一步提高成本管理的质量。

参考文献

[1] 刘艳艳. 管理会计工具在企业成本控制中的应用研究 [J]. 中国中小企业, 2023(3): 99-101.
[2] 宋孝力. 民营企业加强管理会计应用管理会计的必要性及实施有效策略探讨 [J]. 企业改革与管理, 2023(14): 129-131.
[3] 崔若腾. 基于管理会计工具的管理会计应用研究——以大连船舶重工集团为例 [J]. 中国市场, 2023(07): 155-157.
[4] 孙楚颀, 官津晶, 杨萌辉, 等. 互联网视域下管理会计在物流企业成本管理中应用研究 [J]. 中国储运, 2024(1): 83-84.
[5] 王美英, 张传香, 王家宜. 管理会计在中小企业成本控制中应用研究 [J]. 中国中小企业, 2023(10): 123-125.
[6] 张金枝, 胡远志, 李元. 目标成本管理会计工具在企业的实践与应用 [J]. 现代商业, 2022(18): 175-178.
[7] 巩秋菊. 试论管理会计在企业中的应用 [J]. 中文科技期刊数据库 (文摘版) 经济管理, 2021(2018-16): 144-146.
[8] 周红艳. 管理会计在工业企业成本管理中的应用分析 [J]. 环球市场, 2021(8): 138-138.
[9] 梁海军. 管理会计在企业成本控制中的应用策略分析 [J]. 经营者, 2022(3): 175-177.
[10] 何志清. 管理会计在企业财务成本管控中的运用分析 [J]. 南北桥, 2022(12): 46-48.