

DOI: 10.12361/2661-3263-06-07-146236

浅析成本审核过程中存在的问题及对策

朱丽月

1. 新联谊会计师事务所(特殊普通合伙)泰安分所, 中国·山东 泰安 271000

2. 山东和君税务师事务所有限公司, 中国·山东 泰安 271000

【摘要】随着市场竞争的加剧和国际贸易的发展, 企业成本管理和控制越来越重要。首先, 成本审核是企业内部管理的重要环节之一, 成本审核过程中存在的问题和对策直接影响到成本审核工作的质量和效果, 甚至会对企业经济效益产生重大的影响。其次, 随着市场竞争的加剧和国际贸易的发展, 成本管理和控制的重要性不断提高, 成本审核作为成本管理的重要手段之一, 其存在的问题和对策对于企业优化成本管理、提高经济效益具有重要的推动作用。因此, 研究成本审核过程中存在的问题及对策, 可以有助于提升成本审核工作的质量和效率, 进一步推动企业成本管理和经济效益的提升。

【关键词】成本审核; 过程; 问题; 优化对策

Problems and Countermeasures in the Process of Cost Audit

Liyue Zhu

1. Tai'an Branch of Xinlianyi Accounting Firm (Special General Partnership), Tai'an, Shandong, 27100 China

2. Shandong Hejun Tax Agent Firm Co., Ltd, Tai'an, Shandong, 271000 China

[Abstract] With the intensification of market competition and the development of international trade, enterprise cost management and control is becoming more and more important. First of all, cost audit is one of the important links in the internal management of enterprises. The problems and countermeasures in the process of cost audit directly affect the quality and effect of cost audit, and even have a significant impact on the economic benefits of enterprises. Secondly, with the intensification of market competition and the development of international trade, cost management and control are becoming more and more important. Therefore, the study of problems and countermeasures in the process of cost audit can help to improve the quality and efficiency of cost audit and further promote the cost management and economic benefits.

[Keywords] Cost audit; Process; Problem; Optimization countermeasures

随着经济的发展和变革, 成本审核的重要性体现在提高企业竞争力、优化资源配置、促进可持续发展、提升财务透明度和保障国家财政安全等方面。成本审核可以帮助企业提升运营效率、降低成本、增加利润, 并确保企业财务数据的真实性和准确性, 防止虚假账报和违规操作, 提升企业的财务透明度, 增强投资者和利益相关者对企业的信任, 推动企业合理配置资源, 避免资源的浪费和闲置, 提高资源的利用率。

1 成本审核过程中存在的问题

1.1 成本估算不准确

首先, 成本估算需要充分的数据和信息作为基础, 如果缺乏准确的数据和信息, 就容易导致成本估算不准确。例如, 在建筑项目中, 如果没有准确的工时和材料价格数据, 就难以做出精确的成本估算。其次, 成本估算需要考虑所有相关的费用, 如果未能考虑到某些费用, 就会导致成本估算偏低。例如, 在建设一个工厂的过程中, 除了建筑物和设备的成本, 还需要考虑到其他费用, 如人力资源、运输、维护等费用。再次, 成本估算需要根据特定的标准进行估算, 如果标准不明确或者不合理, 就会导致成本估算不准确。例如, 在计算某个产品的制造成本时, 如

果没有确定好合理的计算标准, 就可能导致成本被高估或低估。此外, 成本估算应该考虑到潜在的风险代价, 例如, 项目延期或者需要进行额外的工作会增加成本。如果没有充分考虑这些风险代价, 就会导致成本估算不准确。最后, 成本估算应该考虑到地区之间的差异性, 如不同地区的运输费用、劳动力成本和材料价格等。如果只采用国家平均数进行成本估算, 就可能导致成本估算误差较大。

1.2 内部控制不完善

成本核算需要依据一定的标准和程序进行, 缺乏明确的成本核算标准和操作程序, 就会影响成本的正确核算和审核。例如, 在企业管理中, 如果没有建立完善的成本核算制度和操作规范, 就会导致成本计算混乱, 影响成本的准确核算。成本审核需要有严格的审批机制, 对成本支出进行监管和控制, 但如果审批机制不健全, 就有可能导致成本的滥用和操纵。例如, 在政府采购项目中, 如果没有建立有效的审批机制和制约措施, 就会出现滥用职权的情况。成本审核还需要有有效的监督机制, 对成本支出进行监督和管理, 但如果监督机制不到位, 就有可能导致成本流失和损失。例如, 在企业管理中, 如果没有建立有效的内部监督机制, 就会容易出现成本流失、泄露等问题。在成本审核中如果没有强有力的执行力, 对成本支出进行有效的控制和协调, 就有可能导致成本超标和浪费。例如, 在施工项目中, 如果没有建立严格的执行机制和管理流程, 就会出现费用超标、时间拖延等问题。^[1]

1.3 不合理的成本分配

不合理的成本分配可能导致成本计算的不准确性。例如, 将某些费用错误地分配到了不相关的项目或部门, 导致相关成本被低估或高估, 从而影响了整体的成本计算结果。歧视性成本分配可能导致成本在不同部门或项目之间分配不公平。例如, 将某些费用偏向于某个部门或项目, 而忽略了其他部门或项目的成本需求, 从而导致资源分配的不公正和不平衡。误导性决策信息会提供误导性的决策信息。例如, 如果某个部门或项目被高估了成本分配, 就会导致该部门或项目看起来效率低下, 从而影响管理层的决策判断。不合理的成本分配可能会导致缺乏透明度和可验证性。例如, 如果成本分配的规则和依据不清晰或不公开, 就会导致难以核实成本分配的合理性, 从而影响成本审核的可信度。不合理的成本分配还可能会导致隐含的成本浪费。例如, 将某些费用过度分配给某个部门或项目, 导致其承担了不必要的成本负担, 从而影响资源的合理利用和效益最大化。

1.4 缺乏透明度与监督

缺乏透明度和监督机制可能导致费用支出不当。例如, 某些部门可能会滥用资源、超支或收受贿赂等, 而这些行为可能在未被发现的情况下继续进行, 导致企业损失。缺乏透明度和监督机制可能会导致反应不及时。例如, 如果

发生成本异常增加的情况, 如果没有建立有效的监督和反馈机制, 就会无法及时发现和纠正问题, 进一步导致成本的不断增加。缺乏透明度和监督机制还可能会导致决策错误和权力不当使用。例如, 如果某个项目或部门的成本被低估或高估, 就有可能导致管理层做出错误的决策, 进一步影响到企业的经营发展, 某些管理层可能会利用权力来获得个人利益、规避某些责任或满足某些私人需求等, 而这些行为可能会导致成本的滥用和浪费。^[2]

2 成本审核过程中的优化对策

2.1 建立明确的成本估算政策和程序

首先要明确企业的成本估算原则和方法, 例如使用标准成本法、活动-based成本法或估算法等。确保成本估算的统一性和准确性, 并根据实际情况进行定期的政策评估和更新。建立清晰的成本估算程序, 包括成本数据收集、分析和整理的流程以及估算结果的审核和确认程序。确保成本估算的流程规范、透明和有效。其次要建立统一的成本分类体系, 确保各项成本都能被正确归类并计量。例如, 将成本划分为直接成本和间接成本、可变成本和固定成本等, 便于成本估算和分析。采用科技手段和信息系统, 优化成本数据的收集和管理过程。例如, 通过自动化系统、电子数据集成等方式减少人工录入和处理工作, 提高数据的准确性和时效性, 加强与相关部门和人员的沟通, 确保成本数据的准确性和完整性。最后建立成本估算的质量控制机制, 包括审核和核实成本数据的程序和方法, 确保成本估算的准确性和可靠性。定期进行内部审计和复核, 及时发现和纠正成本估算中的问题。以上是关于建立明确的成本估算政策和程序的优化对策。

2.2 引入独立的第三方审核机构

在引入第三方审核机构之前, 应仔细评估和选择符合要求的机构。考虑机构的专业背景、经验和信誉, 并确保其具备相关的成本管理和审计能力。与第三方审核机构建立正式的合同和协议, 明确双方的权责和服务内容。包括成本审核的范围、时间、费用等方面的约定, 以确保审核过程的透明性和规范性。与第三方审核机构一起确定成本审核的程序和标准。确保审核过程的一致性和准确性, 根据企业实际情况设定相关的审核指标和标准。为第三方审核机构提供必要的支持和信息, 包括成本数据、财务报表、内部控制文件等。确保审核机构能够充分了解企业的成本管理体系, 并进行准确和全面的成本审核。及时跟踪第三方审核机构的工作进展, 并定期与其进行沟通和反馈。确保审核结果的准确性和及时性, 以及相关问题的整改和改进措施的落实。对第三方审核机构的工作进行监督和评估, 确保其按照约定的程序和标准进行审核工作。定期进行绩效评估和满意度调查, 以评估和改进第三方审核机构的服务质量。^[3]

2.3 加强数据集成和信息系统支持

企业应确保成本数据的标准化,包括成本分类、计量单位、处理方法等方面,以减少数据采集和整理的工作量,同时提高数据的可比性和一致性。通过信息技术手段实现不同系统之间的数据集成和交互,例如ERP系统、财务管理系统、生产管理系统等,以减少数据录入和处理错误的风险,并提高数据的准确性和时效性。使用科技手段和自动化系统进行成本数据的采集和整理,例如AI、机器学习、自然语言处理等技术,可以大大提高成本数据的准确性和时效性。企业应确保成本数据的机密性和安全性,避免成本数据被泄露或篡改。采取必要的措施和技术手段,例如加密、备份、身份验证等,保证成本数据的安全和可靠性。使用数据可视化工具,例如Dashboard、报表、图表等,将成本数据以直观的方式展现,可以帮助管理层更好地理解和分析成本数据,并做出正确的决策。

2.4 实现合理分配

将成本按照不同的类别进行分类,如人工成本、材料成本、设备成本等,同时确保成本归集准确。通过良好的分类和归集,可以清晰地了解各项成本的来源和归属。确定成本分摊的基准和依据,例如按照产能、产量、工时等指标进行分摊。根据业务流程和资源使用情况,合理制定成本分摊规则,确保成本能够按照实际利用情况进行合理分配。对于涉及内部部门之间的成本转移,可以采用内部转移定价的方式,根据市场价格或成本核算原则进行定价。通过合理的内部转移定价机制,可以确保成本在各个部门之间得到公平合理的分配。对不同项目或投资进行成本效益评估,以确定成本分配的合理性。考虑成本与预期收益之间的关系,优先支持具有良好回报和战略意义的项目,并进行合理的资源配置和成本分配。建立成本监控和调整机制,定期对成本分配情况进行评估和调整。根据实际情况和业务变化,对成本分配规则进行及时修订和优化,确保成本分配一直符合实际需求和经营目标。建立激励与奖惩机制,鼓励部门在合理成本分配上做出贡献。设立相关奖励制度,表彰在成本管理和成本分配中表现优秀的个人和团队,同时对违规或不合理的成本行为进行惩罚和纠正。

2.5 实施风险评估与透明监管

在成本审核过程中,需要进行全面的风险评估,包括成本估计的误差风险、成本数据的准确性风险、成本管理的风险等。通过识别和评估潜在风险,可以采取相应的措施和规划来降低风险的发生和影响。可以建立透明度和可追溯性的成本管理机制,确保成本审核过程的公正性和透明度。例如,记录和存档成本相关的数据和文件,保留审计痕迹,使审核结果能够被追溯和核查。加强内部控制,确保成本审核符合法律法规和内部政策的要求。建立有效的内部控制制度,包括审批流程、权限管理、风险识别和防范等方面,以确保成本审核的合规性和合法性。建

立定期报告机制,将成本审核结果及时向相关方进行沟通和报告,包括内部管理层、股东和其他利益相关者。透明的沟通与报告可以加强对成本审核过程的监督与审查,促进信息的共享和交流。通过实施风险评估与透明监管的对策,可以提高成本审核过程的质量和效率,降低潜在风险的发生,保证成本审核的准确性和可信度。同时,加强监管和沟通,可以提升成本审核的透明度和合规性,增强各方对成本审核的信任。

2.6 加强员工培训和沟通

提供专门的成本审核培训,包括成本管理知识、成本核算方法、审计准则等方面的培训内容。培训可以涵盖理论知识和实际案例分析,帮助员工理解成本审核的目的、流程和方法,并掌握相关技能和工具。加强成本审核相关的沟通与意识培养工作。组织定期会议或工作坊,介绍成本审核的重要性,分享成功案例和经验教训,激发员工的参与和关注。同时,鼓励员工提出问题和建议,促进成本审核的共同理解和改进。鼓励跨部门合作和交流,特别是与财务部门、采购部门、生产部门等相关部门之间的合作。通过沟通和协调,加强各部门之间的联系和理解,促进成本信息的共享和协同,提高成本审核的准确性和全面性。确保成本审核的相关制度和流程被清晰说明和传达给所有员工。编制成本审核操作手册,详细阐述各个环节的职责和要求,以及相关的政策和规定。通过制度的明确和流程的规范,帮助员工理解和遵循成本审核的要求。建立员工反馈和改进机制,鼓励员工提供意见和建议,分享改进经验。及时回应员工的反馈,解决问题和困惑,不断改进成本审核的流程和方法。

3 结语

综上所述,成本审核过程中还存在成本估算不准确、内部控制不完善、不合理的成本分配等问题,阻碍着成本审核的合理性和科学性。通过以上优化对策,可以提升成本审核过程的效率和质量,减少成本分配的不合理性和风险,从而为企业节约成本、提高经营效益和竞争力提供有力支持。

参考文献:

- [1] 刘蓓蓓,张锴.基于成本审核的内部控制效能审计探讨[J].中国内部审计,2016(01):28-31.
- [2].湖北:物价成本调查引入第三方审核[J].招标与投标,2017(07):24.
- [3] 蔡青媚.浅析成本审核过程中存在的问题及对策[J].江西建材,2017(01):229-230.

作者简介:

朱丽月(1988.03-),女,汉,山东泰安,大学本科,中级会计师,研究方向:成本审核。