

煤矿企业中作业成本法的应用研究

雍佳军

国家能源集团宁夏煤业公司金凤煤矿 宁夏 银川 750000

摘要：随着市场竞争的日益激烈，煤矿企业面临着越来越大的成本压力；传统的成本核算方法由于过于粗放，难以准确反映各作业环节的成本实况，导致成本管理效果不佳。作业成本法作为一种先进的成本核算方法，以其精细化、准确化的特点，在煤矿企业中得到了广泛应用。本文旨在深入探讨作业成本法在煤矿企业中的应用，分析其特点、流程以及实施策略，为煤矿企业提供有效的成本管理方法，帮助其降低生产成本，提升市场竞争力。

关键词：煤矿企业；作业成本法；应用

引言：作业成本法作为先进成本核算方式，在煤矿企业应用广泛；它通过精细化核算，将成本精准分配至具体作业，准确反映产品成本。此法特点包括成本动因多元、分配基础具体及成本库建立与多层次分配；应用流程涵盖作业分析、成本归集、计算与分配。为成功实施，煤矿企业应优化作业流程、细化核算、实施绩效评估、加强信息化及培养人才，这些策略有助于提升成本管理水平，降低生产成本，增强企业竞争力。

1 作业成本法概念

作业成本法（Activity-Based Costing，简称ABC法），标志着成本核算领域的一次深刻变革。它超越了传统成本会计的局限，不再仅仅依赖于产量或工时等简单指标来分配成本，而是深入企业的实际运营肌理，构建了一套高度集成、精细入微的会计操作信息网络系统^[1]。这一系统犹如一张精密的网，从产品设计之初的创意火花，到原材料的精心挑选与采购，再到生产线的轰鸣与产品的诞生，直至仓储物流的妥善安排、市场营销的巧妙布局，乃至售后服务的温馨关怀，全生命周期的每一个环节都被纳入其中，无一遗漏。作业成本法的核心在于“作业”这一概念。它将复杂的生产过程拆解成一系列具体、可量化、易管理的作业单元，每个作业单元都承载着特定的资源消耗与成本发生。通过细致入微地追踪这些作业单元的成本构成与流向，作业成本法得以揭示产品成本背后的真实面貌，将产品的成本与运营成本紧密相连，视为一个不可分割的有机整体。

2 煤矿企业中作业成本法的特点

2.1 成本动因多元化

作业成本法摒弃了传统成本会计中仅依赖直接劳动或机器工时等单一维度进行成本分配的局限，转而采用多元化的成本动因来更全面地反映成本的产生。在煤

矿企业中，这种多元化的成本动因尤为显著。除了传统的工时和劳动成本外，煤矿生产还受到诸多其他因素的影响，如订单的数量和紧急程度、产品的复杂度和特殊性、生产批量的大小，以及煤矿特有的地质条件、开采方式的选择等，这些因素共同构成了煤矿生产的成本动因，它们相互交织、相互影响，共同决定了成本的高低。作业成本法通过将这些多元化的成本动因纳入考虑，使得成本分配更加贴近实际，更加准确地反映了煤矿生产的复杂性和多样性。

2.2 成本分配基础具体化

作业成本法将成本分配的基础从传统的部门或产品层面细化到了作业活动层面；在煤矿企业中，这一特点尤为重要。煤矿生产包含多个作业环节，如掘进、采煤、运输、通风等，每个环节都有其独特的成本消耗和成本结构，作业成本法通过将这些环节视为独立的作业活动，将成本直接分配到这些具体的作业上，从而更准确地反映了每个作业环节的成本消耗情况；这种具体化的成本分配基础，不仅提高了成本信息的准确性，还为企业提供了更精细的成本管理手段，有助于企业更好地控制和优化各个作业环节的成本。

2.3 成本库的建立与多层次成本分配

作业成本法还强调建立成本库，并将成本进行多层次分配：（1）企业会将生产过程中的所有成本归集到不同的成本库中，这些成本库通常按照作业中心或作业环节来设置，如掘进成本库、采煤成本库等。（2）根据每个作业活动的实际消耗情况，将成本从成本库中分配到具体的作业上^[2]。（3）再根据产品或服务的消耗情况，将成本进一步分配到最终的产品或服务上，这种多层次的成本分配机制，使得成本信息更加详细和准确，有助于企业更好地理解成本结构，发现成本控制的潜力点，并采取相应的措施进行成本控制和优化。

3 作业成本法在煤矿企业中的应用流程

3.1 作业分析阶段

作业分析作为作业成本法的基石,其重要性不言而喻,此阶段的首要任务是精准识别并明确定义煤矿生产流程中的每一项作业。为此,构建一个跨部门的作业分析小组显得尤为重要,该小组汇聚了生产、财务、技术等领域的专家,他们深入生产现场,通过实地考察、深度访谈以及详尽的数据搜集,全方位地把握煤矿生产的每一个环节。在这一细致入微的过程中,小组将逐一识别出如采煤、掘进、运输等核心作业,并对每项作业进行详尽的描述与界定,明确其范围、内容及关键节点。随后,基于作业的性质、所承担的功能以及成本动因的共通性,小组会对这些作业进行科学合理的分类与整合;例如,将采煤与掘进这两项紧密相关且成本动因相似的作业归入开采作业中心,而将运输作业单独划分为运输作业中心。

3.2 成本归集阶段

成本归集阶段是作业成本法实施中的关键一环。在煤矿企业,这一阶段的实施尤为细致且复杂,因为资源成本涵盖了人工成本、材料成本、设备折旧成本、电力成本等多个维度。为了确保成本归集的准确性,首先需要明确每个作业所消耗的具体资源种类及其数量,这要求煤矿企业建立详尽的资源消耗台账。通过实地测量、生产数据收集等多种手段,精确追踪每一项资源的去向;例如,通过记录采煤作业中的人工工时,可以准确地将相应的人工成本分配到采煤作业。接下来,这些被精确分配的资源成本将被归集到相应的成本库中,成本库是依据作业中心或作业组而设立的,用于集中存储和管理该作业中心或作业组的所有成本。通过这一归集过程,煤矿企业能够清晰地掌握每个作业中心或作业组的成本构成,包括各项资源成本的占比和绝对数额,从而为后续的成本分析和成本控制提供有力的数据支持。

3.3 成本计算与分配阶段

成本计算与分配阶段是作业成本法的核心环节。(1)确定成本动因。成本动因是导致成本发生的因素,也是将成本分配到产品或服务上的依据;在煤矿企业中,常见的成本动因包括产量、工时、吨煤成本等。例如,对于采煤作业来说,产量可能是一个合适的成本动因,对于运输作业来说,吨煤成本可能是一个更合适的成本动因。(2)计算成本动因费率。成本动因费率是单位成本动因所对应的成本额,它可以通过将作业成本除以成本动因量来计算得出;例如,如果采煤作业的成本为100万元,产量为10万吨,那么采煤作业的成本动因费

率就是10元/吨。(3)将成本分配到具体的产品或服务上。根据成本动因费率和产品或服务的成本动因量,可以计算出产品或服务所应承担的成本;例如,如果某批煤炭的产量为5万吨,且采煤作业的成本动因费率为10元/吨,那么该批煤炭所应承担的采煤作业成本就是50万元。

4 作业成本法在煤矿企业中的应用策略

4.1 优化作业流程

优化作业流程是作业成本法在煤矿企业应用中的首要策略,煤矿生产涉及多个复杂环节,如开采、掘进、运输、通风、排水等,每个环节都包含多个作业;通过优化作业流程,可以消除浪费、提高效率,从而降低作业成本。(1)煤矿企业需要对现有的生产流程进行全面梳理,识别出每一个作业,并分析其必要性和效率;对于非增值作业,如不必要的等待、运输、检查等,应尽可能消除或简化,对于增值作业,则应通过改进工艺、提高设备效率等方式来降低成本。(2)煤矿企业应注重作业之间的衔接和协调。通过合理安排作业顺序、优化作业布局、提高作业之间的协同效率,可以减少作业之间的等待时间和资源浪费,从而提高整体生产效率。

(3)煤矿企业还应建立作业流程的持续改进机制。通过定期评估作业流程的效果,收集员工反馈意见,及时发现并解决问题,不断优化作业流程,确保作业成本法的实施效果得到持续提升。

4.2 细化成本核算

细化成本核算是煤矿企业实施作业成本法的核心策略,对于提升成本管理精度至关重要。传统成本核算因过于粗放,常难以精确反映各作业环节的成本实况;为此,煤矿企业需首先构建健全的成本核算体系,明确核算对象、范围及方法,确保核算结果的准确性和可对比性。并建立详细的成本核算台账与报表制度,实时记录并报告核算数据,为成本管理提供坚实的数据支撑^[3]。在成本核算过程中,深入剖析成本动因是不可或缺的一环,成本动因作为成本发生的直接驱动因素,是成本分配至产品或服务的科学依据。煤矿企业应细致分析各作业的成本动因,如人工工时、材料消耗量、设备使用时长等,以精确计算成本动因费率,实现成本的合理分摊。此外,加强成本核算的监督与审核同样重要;通过定期审计核算结果,不仅能及时发现并纠正核算偏差,还能确保成本核算的合规性。

4.3 绩效评估和责任考核

绩效评估和责任考核是作业成本法在煤矿企业应用中的重要策略,通过建立科学的绩效评估体系和责任考核机制,可以激励员工积极参与成本管理活动,提高成

本管理的效率和效果。(1) 煤矿企业需要建立科学的绩效评估指标, 这些指标应能够全面反映员工在成本管理方面的表现, 如成本节约额、成本降低率、作业效率等。(2) 煤矿企业应注重责任考核的实施; 通过明确每个员工的成本管理职责和任务, 将成本管理目标分解到个人, 并建立相应的考核机制和奖惩制度。对于完成成本管理目标的员工, 应给予相应的奖励; 对于未完成目标的员工, 则应进行相应的惩罚或辅导, 帮助其提高成本管理能力。(3) 煤矿企业还应加强绩效评估和责任考核的反馈和沟通; 通过定期与员工进行绩效面谈, 及时反馈绩效评估结果和责任考核情况, 了解员工在成本管理方面的需求和困难, 为员工提供必要的支持和帮助。

4.4 加强信息化建设

加强信息化建设对于煤矿企业实施作业成本法至关重要:(1) 企业必须构建起一套完善的信息化平台, 涵盖成本核算、成本管理以及生产管理等多个系统, 以实现成本数据的自动化采集、高效处理与精准分析, 这一平台应能自动整合来自各作业环节的成本信息, 为作业成本法的实施提供强有力的数据支撑。(2) 煤矿企业应充分利用大数据、云计算、人工智能等前沿信息化技术, 对海量成本数据进行深度挖掘与细致分析, 这不仅能帮助企业揭示成本管理的内在规律与未来趋势, 还能为企业的战略决策提供精准有力的数据支持。并且, 借助信息化技术实现成本管理的可视化展示, 使管理者能够一目了然地掌握成本状况, 从而做出更加科学、准确的决策。(3) 煤矿企业还需重视信息化人才的培养与引进工作。通过系统的培训与引进具备专业技能和信息化人才, 确保信息化平台的持续稳定运行与技术的不断更新迭代。

4.5 培养专业人才

培养专业人是煤矿企业成功实施作业成本法的长远之计, 关键在于打造一支具备深厚专业知识和精湛技能的人才队伍。(1) 企业需强化对现有员工的培训教

育, 精心设计培训课程, 内容要全面覆盖作业成本法的基本理论、实践操作方法及成功案例分析, 确保每位员工都能深入领会作业成本法的精髓, 熟练掌握其核心技能^[4]。(2) 煤矿企业应拓宽人才引进与选拔渠道, 既要外部吸引具有作业成本法经验的专业人才, 也要在内部发掘潜力股, 对那些展现出良好潜质和能力的员工进行重点培养与扶持。(3) 企业还需建立健全专业人才的激励机制与职业发展路径。应设立明确的专业职称体系, 为员工提供清晰的职业晋升通道; 结合薪酬奖励、绩效奖金等多种激励手段, 充分激发专业人才的工作热情与创新活力, 鼓励他们积极参与作业成本法的实施与持续改进工作, 为企业成本管理水平的提升贡献智慧与力量。

结语: 综上所述, 作业成本法在煤矿企业应用中优势显著。它凭借精细化的成本核算与科学管理策略, 使企业能精准反映产品成本, 有效优化资源配置, 进而降低生产成本。但值得注意的是, 作业成本法的成功实施并非易事, 需企业持之以恒地探索与实践。面对不断变化的市场环境和企业发展需求, 煤矿企业必须不断完善和优化成本管理体系, 确保作业成本法能够持续发挥效用, 为企业的长远发展提供坚实支撑, 助力企业在激烈竞争中脱颖而出。

参考文献

- [1] 范留峰. 作业成本法在煤炭企业成本核算与控制中的应用[J]. 内蒙古煤炭经济, 2023, (15): 85-87.
- [2] 郭志宝, 王力军. 作业成本定额体系在大型煤炭企业应用探究——以汾西矿业为例[J]. 国际商务财会, 2023, (11): 43-46+56.
- [3] 侯莉. 作业成本法在煤矿成本控制和管理中的应用研究[J]. 品牌研究, 2022(12): 191-193.
- [4] 曹静. 作业成本法在煤炭生产企业成本控制中的应用研究[J]. 内蒙古煤炭经济, 2019(23): 64, 71.