

军品成本核算规范化对军品价格合理性的提升研究

龚志聪

中国兵器装备集团上海电控研究所 上海 200020

摘要: 军品成本核算的规范建设,是保障国防装备采购价格科学合理的重要基础工作,军品成本核算体系的标准化层级,直接影响着军品定价机制的有效性及透明度,实施统一成本核算标准,可有效把控军品价格的波动,增进资源调配效率。现今军品成本核算存在标准不统一、方法不规范、监督未到位等问题,阻碍了军品价格达到合理水平,规范化成本核算体系应囊括材料成本、人工成本、制造费用等要素内容,打造完善的审核验证体系,保证数据真实无误,实施军品成本核算规范化建设举措,能为军品价格科学合理制定提供可靠佐证,助力军品市场平稳有序发展。

关键词: 军品;成本核算规范化;军品价格;合理性

引言:军品价格合理与否直接关乎国防建设的质量及效益,决定军品价格高低的关键环节是成本核算,现有的军品成本核算体系在实际运行中暴露出不少问题,诸如核算标准不统一规整、计算方法不规范有序、数据来源不可靠稳当等,极大破坏了军品价格的科学性与公正性。在国防科技工业快速发展、军民融合深度推进的背景下,传统成本核算模式无法适应现代军品生产的特点跟要求,建立完备的军品成本核算规范化体系,对促进军品价格合理性提升有重要现实意义,采用规范化的成本核算流程,能精准体现军品生产的真实成本水平,为价格决策提供可靠后盾,促使军品市场朝更公平合理的方向进步。

1 军品成本核算现状及存在问题分析

1.1 当前军品成本核算体系的基本特征

现有的军品成本核算体系体现出多元化特点,不同军品企业所采用的核算方法差异大,传统成本核算模式凭借历史经验数据与估算方式,缺少统一标准规范,多数军品企业在成本核算过程中更聚焦直接成本计算,对间接成本分配和归集缺少科学的方法论指引。核算用到的周期偏长,信息反馈显现滞后,不易即时体现生产过程里的成本变动,数据采集手段老旧,多数依靠人工统计及手工记录,容易出现误差与遗漏现象,核算结果的可比性欠佳,不同企业间同一类型产品成本数据差异明显,此分散核算模式造成军品价格形成机制透明度匮乏,对价格的公正合理形成影响。

1.2 成本核算标准不统一的表现形式

多个维度都体现出军品成本核算标准不统一,核算范围界定含混是突出难题,不同企业确定成本构成要素的标准互不相同,某些企业将研发费用计入产品成本里,有的把相关费用当作期间费用处理,材料成本的计价方法呈

现多样化,先进先出法、加权平均法、个别计价法等一起并存,造成同类材料成本数据不具备可比性^[1]。人工成本分配标准呈现差异,有按照工时的比例、产量的比例去分配,还采用固定比率对其进行分配,制造费用的归集与分配过程繁杂,间接费用分摊基数的选择未形成统一标准,折旧政策执行显现差异,固定资产的分类标准、折旧年限以及残值率等关键参数不一样,这些标准的不同之处直接影响了成本数据的准确性与一致性。

1.3 核算方法不规范带来的负面影响

核算方法不规范极大地冲击了军品价格的合理性,数据质量可靠性面临质疑,由于核算方法随意,成本数据波动大,无法真实反映产品实际的消耗情形,存在科学定额管理制度的缺失,材料消耗、工时定额等基础数据的权威性缺失,间接费用分配未做合理动因的相关分析,简单按产量或者工时分配,忽略了成本产生的真正驱动因子,核算过程中主观判断占比高,核算结果受专业技术人员经验跟偏好的影响相当大,数据追溯能力欠佳,发现核算错误后,无法快速定位问题的源头,这些不符合规范的核算方法致使军品成本数据失去参考意义,极大破坏价格决策的科学性。

2 军品成本核算规范化体系建设路径

2.1 统一成本核算标准框架设计

构建统一成本核算标准框架要从顶层设计做起,界定各类成本要素的归集原则及分配方法,材料成本核算应创建标准化的分类体系,按功能用途这一标准,把材料分为主要材料、辅助材料、外购件等类别,顾及材料价值比重、采购频率和管理重要性等要素进行细化分类。统一材料价格的确定途径和计价模式,如实际成本核算办法、计划成本核算办法、标准成本核算办法等,保障同一类材料在不同时间阶段、不同部门采用相同计

价标准,制定材料收发存的标准化操作流程,将入库验收、出库领用、盘点清查等关键环节进行标准化规范与流程固化。人工成本核算要拟定科学统一的工时测定标准以及工资分配规则,建立依托作业分析和时间研究的劳动定额管理体系,采用秒表计时、工作抽样、预定时间标准等方面的技术手段,配合现场观察、跟员工访谈、开展历史数据分析等手段制定精确可靠的工时定额。工资分配规则得严格区分直接人工与间接人工,确立技能等级跟薪酬标准的对应关联,明确加班费、奖金、津贴等各类人工成本的归集规定,按照不同岗位特征制定差异化人工成本分配手段,如依照工时比例、产量比例、价值贡献等方面,制造费用核算应依照成本性质做多维度分类,分别把间接材料、间接人工、折旧费、修理费、水电费、租赁费、保险费 etc 归集好,搭建作业成本法(ABC)理念范畴内的成本池分类。结合各成本中心业务特征选择恰当的分配基础,就如机器工作时长、人工工作时长、总产量、占用面积、设备的数量等,保证费用分配科学恰当,期间费用处理需有统一标准,弄清楚销售费用、管理费用、财务费用的具体范围及归属原则,制订费用分摊标准化模型^[2]。固定资产折旧政策需统一折旧方法、折旧年限以及残值率标准,保证折旧费用的计算数值一致,结合不同资产类型特点拟定差异化折旧政策,顾及技术进步以及市场变化对资产使用寿命的影响,研发费用处理得根据项目阶段与性质的不同,制定相应的资本化或费用化标准,对研究阶段与开发阶段加以区分,确定资本化条件以及后续计量的操作办法。

2.2 规范化核算流程制度建设

规范化核算流程的建设要覆盖从数据采集到结果输出的整个过程,构建标准化的操作流程与质量管控机制,数据采集时应创建多渠道、多层次的数据收集网络,包括像生产管理系统、库存管理系统、人力资源系统这类,维持源头数据精准与实时,要为原始凭证的填制与审核制定详细操作指南,厘清各类凭证的格式设定、内容要求、审批流程和保管章程。构建凭证编号规则及流转轨迹追踪体系,保证每笔业务都有依据可查,成本归集和分配的实施过程需建立复核验证机制,设定初审、复审、终审等多层把关步骤,防范计算差错和人为变动,构建自动化校验规则,对异常数据作出预警提示,定期成本核算需敲定固定的核算周期与时间节点,好比按月度、季度、年度核算,保障核算工作按时不间断开展。建立跨期费用预提待摊的机制,达成成本费用的合理配比^[3],成本分析报告的编制应统一格式与内容要

求,建成标准化报告模板,涉及成本构成分析表、变动趋势分析图、差异分析表、成本效益分析表等核心内容模块,设定关键成本指标预警的界限数值,构建自动化异常识别及报告产出机制。信息化系统应用应构建统一的数据接口标准与交换协议,保障不同系统的数据实现无缝对接和实时同步,创建数据备份及恢复机制,保证系统运行稳定可靠,内部控制制度建设应把核算全流程覆盖到,设定预算控制、授权准许、职责分开、定期换岗等控制节点,建立核算差错责任追究方面的机制,档案管理制度要把成本资料电子化存储和纸质文档管理规范起来,设定分级分类的查阅权限把控,保障数据安全以达成监管要求。

2.3 质量监控与验证机制构建

构建质量监控机制需打造多层次监督检查体系,保证核算结果真实无误,内部审计部门要定期针对成本核算工作做专项检查,重点留意核算方法是否合规以及数据是否可靠,打造日常监督、专项检查跟全面审计相结合的监督架构,制定细致的检查清单与评分标准。增设独立成本核算监督岗位,承担日常质量监测与风险预警事务,建立核算质量考评指标体系,把质量指标纳入相关部门及个人的绩效考核范围里,外部审计机构介入可实现独立第三方验证,增强核算结果的公众认可度,选择有大量经验的专业审计单位,明确审计的范围、核心要点与报告要求。设置与外部审计师定期沟通的机制,及时知悉审计发现的问题跟改进建议,创建同行评议机制有利于找出核算过程共性问题与改进空间,借助行业对标汲取先进经验,构建数据质量评估指标体系时应纳入准确性、及时性、完整性、一致性等多个维度,构建定量化评估标准。设置关键质量指标的临界值,若超过设定阈值,自动激活预警机制,识别及处理异常数据时需建立预警机制,利用统计分析、趋势分析等方式对脱离正常范畴的数据重点查验,创建异常数据的快速响应及处置流程,保证问题得到及时处理^[4],要明确责任分工和处理流程,需设计好差错纠正程序,涉及差错辨识、原因探究、纠正办法、效果验证等环节,打造差错实例记录档案,萃取经验教训,构建起绩效评价体系可激励相关人员提升核算的质量,开办质量改进奖励基金,对在质量管控、流程优化、技术创新等方面表现杰出的个人和团队进行表彰奖赏,造就持续改良的良性循环格局。

3 规范化建设对军品价格合理性的促进作用

3.1 提高价格形成的科学性水平

创建规范化成本核算体系能极大提升军品价格形成

的科学性,为价格决策供给可靠的数据支撑,统一核算标准破除不同企业间数据不可比的问题,使同类产品成本数据呈现可比性,科学的成本分配方案能更精准地体现产品实际消耗情形,杜绝成本出现错误扭曲。精细化成本管理可给出丰富成本信息,有利于确定成本控制重点领域及改进方向,动态成本监控机制能及时体现市场价格与生产条件变动对成本的影响,标准化成本分析工具推动成本分析专业化水平上扬,为价格谈判增添有力支持,成本结构的透明使各方更易理解价格构成的合理性,减少价格方面的争执,规范成本信息披露可提升价格决策的公开性与公正性。

3.2 增强价格监管的有效性

规范化建设为价格监管工作供应统一标准和凭据,切实提升监管绩效,监管部门可借助统一核算标准对不同企业成本数据进行横向对比,发现异常状况与潜在隐患,标准化的审核程序让监管检查既规范又高效,减少主观判断的肆意性,成本数据可比性增进监管决策科学性,加大监管结果说服力。搭建信息化监管平台可实现对成本数据的实时监控及自动预警,规范的报告制度保障监管信息及时精准^[5],统一评价标准为监管绩效考核提供符合实际的客观依据,专业化监管队伍的打造需借助规范化培训体系,增强监管人员专业素养,使协调监管机制完善可助力消除监管盲区,集中监管合力。

3.3 优化军品市场配置效率

建成规范化成本核算体系对优化军品市场资源配置效率有利,推动市场健康运转,让成本信息透明起来可降低交易双方信息不对称性,提高交易成效,统一的定价基准利于合理市场价格预期的形成,弱化价格波动的

盲目特性,科学成本分析为供应与需求双方提供有效的谈判凭借,推进交易顺利做成。以规范化成本管理推动企业内部管理水平上升,增加市场竞争砝码,标准化成本核算激发技术进步与管理创新,增进整体生产效率,公平的价格环境能助力优质企业崭露头角,助力产业结构优化升级,改进成本信息体系,为企业战略决策给予重要参考,推动资源的合理分配。

结语

军品成本核算实现规范化建设是系统工程,应从标准设定、流程构建、质量管控等多方面协同开展,通过打造统一成本核算标准,规范核算的操作流程,完备质量监控机制,可切实提高军品价格的合理程度,规范化建设对精准破解军品成本核算领域的现存痛点与难点问题具有关键支撑作用,还为军品市场的健康发展打下坚实基础,未来要接着深化规范化建设的相关工作,不断完备相关制度体系,助力军品成本核算往更高水平进步,为国防建设提供更科学、合理的价格支撑。

参考文献

- [1]陈龙.基于精细化分解与动态预算的军品成本控制研究[J].坦克装甲车辆,2025,(22):90-92.
- [2]陈斌,王立德,佟豪,等.面向军品低成本战略的业财融合管理模式实践探索[J].中国总会计师,2025,(10):41-43.
- [3]唐筱.关于军品成本控制的思考[J].航空财会,2025,7(3):52-54.
- [4]张剑璞,肖明旺.类市场形态下军品成本与报审价管理工作的思考[J].中国总会计师,2022,(7):62-64.
- [5]武亮亮,苗成,王健,等.新形势下的军品科研生产项目成本管控[J].中国高新科技,2021,(15):135-136.