

产品成本间接人工费用的合理分摊模式探讨

徐小琴 南京捷希科技有限公司

摘要:工业企业产品成本中,除了直接人工费用外,间接人工费用也是一个重要的组成部分。间接人工费用指在生产和销售过程中,无法直接归属于特定产品或工序的人工费用。因此,合理分摊间接人工费用对于企业降低成本、提高利润、增强竞争力具有至关重要的意义。然而,间接人工费用的种类繁多,分摊方法也多种多样,如何确定合理的间接人工费用分摊模式,成为企业需要认真思考和解决的问题。

关键词:工业企业;产品成本;间接人工费用;合理分摊模式

【DOI】10.12229/j.issn.1672-5719.2023.33.025

引言

工业企业间接人工费用的分摊问题一直是制造企业运营管理的难点和热点。间接人工费用是指在生产和销售过程中,无法直接归属于特定产品或工序的人工费用。它通常包括工厂管理费、维修费、能源费、设备折旧费、设备维护费、设备损耗费等。与直接人工费用不同,间接人工费用无法直接与特定产品或工序相关联,因此,如何合理分摊间接人工费用,是企业管理者需要认真思考和解决的问题。

一、工业企业间接人工费用的定义和作用

(一)间接人工费用的定义

间接人工费用指的是在生产过程中,不直接用于制造产品的人工费用,例如生产监管人员、维修工人、设备操作员等所产生的人工费用。这些费用通常不包含在直接人工费用中。间接人工费用是企业生产成本中的一个重要组成部分,也是企业管理中的一个重要指标。间接人工费用的大小与企业的生产规模、生产流程、管理水平等因素密切相关。通常,间接人工费用与企业的生产规模呈正相关关系,也就是说,生产规模越大,间接人工费用越高。对于企业来说,合理的间接人工费用管理能够提高生产效率,降低生产成本,增强企业的竞争力。因此,企业需要重视间接人工费用的管理,并采取相应的管理措施。其中,合理的间接人工费用分摊模式是其中的一个重要方面。通过合理的间接人工费用分摊模式,企业能够更加准确地计算产品成

本,从而为企业的生产经营提供科学依据。

(二)间接人工费用的作用

间接人工费用是产品成本的重要组成部分,合理的间接人工费用管理能够降低产品成本,提高企业的盈利能力。间接人工费用管理的好坏直接影响到企业的生产效率。通过合理地管理间接人工费用,企业可以提高生产效率,减少生产成本。间接人工费用的分析和帮助企业优化人员配置,提高人员的利用率,从而提高生产效率和降低成本。间接人工费用的分析和帮助企业管理水平的提高。合理的间接人工费用管理可以降低产品成本,提高生产效率,从而增强企业的竞争力,获得更多的市场份额。

二、直接人工费用和间接人工费用的区别

直接人工费用是直接用于生产产品的人工费用,例如工人在生产线上加工产品时的工资。而间接人工费用是在生产过程中不直接用于制造产品的人工费用,例如生产监管人员、维修工人、设备操作员等人员产生的人工费用。直接人工费用是在直接生产过程中产生的费用,可以直接和产品成本挂钩。而间接人工费用是在间接生产过程中产生的费用,与产品的生产数量和产品种类等因素有关。直接人工费用是容易核算的,企业可以通过工资单、时间卡等方式进行核算。而间接人工费用难以进行精确的核算,需要采用一些分摊方法进行核算。直接人工费用直接与产品

作者简介:徐小琴(1981-),女,汉族,江苏泰州人,本科,中级会计师,研究方向:财务。

成本挂钩,因此对产品成本的影响比较直接。而间接人工费用的影响相对较间接,需要通过合理的分摊模式才能反映在产品成本中。

三、间接人工费用的分摊方法

(一)直接分摊法

直接分摊法是一种将间接人工费用直接分配到每个产品上的方法,该方法适用于生产过程中间接人工费用对各个产品的影响基本相同的情况。企业将所有的间接人工费用相加,得到总额。选择一个合适的分配基数来分配间接人工费用,一般选用生产量、生产时间、直接人工费用等作为分配基数。企业将间接人工费用总额除以分配基数,得到分配率;将每个产品的分配基数乘以分配率,得到每个产品的间接人工费用;将每个产品的直接人工费用和间接人工费用相加,得到每个产品的总人工成本。直接分摊法的优点是简单、易操作,可以快速地间接人工费用分配到各个产品上。但是该方法无法考虑间接人工费用对不同产品的影响差异。直接分摊法假设间接人工费用对各个产品的影响相同,这可能不符合实际情况。某个产品的生产过程需要特殊的设备或者需要额外的质量控制人员,这些费用应该分配到该产品上,而直接分摊法可能无法进行准确的分配。直接分摊法也无法反映企业经营决策对成本的影响。直接分摊法将间接人工费用作为一个不可控因素直接分摊到产品成本中,无法反映企业经营决策对成本的影响。企业选择购买更先进的生产设备或者增加质量控制人员可能会导致间接人工费用的变化,但是直接分摊法无法反映这种变化。直接分摊法是一种简单实用的分摊方法,但是需要根据实际情况进行灵活应用,同时企业需要注意该方法的局限性。

(二)间接分摊法

间接分摊法是一种将间接人工费用分摊到各个产品上的方法,该方法适用于生产过程间接人工费用对不同产品的影响存在差异的情况。企业应将间接人工费用按照不同的部门或者活动进行分类,例如研发部门、生产部门、品质控制部门等。企业应选择一个合适的分配基数来分配每

个部门或者活动的间接人工费用,一般选用该部门或者活动的直接人工费用、机器使用时间等作为分配基数。企业将每个部门或者活动的间接人工费用总额除以该部门或者活动的分配基数,得到每个部门或者活动的分配率;将每个部门或者活动的分配率乘以该部门或者活动在每个产品中的占比,得到每个产品在该部门或者活动中的间接人工费用;将每个产品的直接人工费用和所有部门或者活动的间接人工费用相加,得到每个产品的总人工成本。

四、影响间接人工费用分摊的因素

(一)产品特性

产品的材料特性包括原材料的种类、质量、供应渠道等方面,这些特性会影响产品的成本结构和生产效率。同一种产品采用不同材料制造,其生产成本和质量表现会有所不同。产品的设计特性包括产品的结构、形状、尺寸等方面,这些特性会影响产品的生产流程和成本结构。一个复杂的产品需要更多的生产工艺和人力资源来完成制造。产品的功能特性是指产品能够提供的服务、表现和效果等方面,这些特性会直接影响到产品的市场需求和销售价格。一个功能强大的产品在市场上的需求可能会更高,从而可以实现更高的售价。产品的规格特性包括产品的容量、功率、精度等方面,这些特性会影响到产品的生产流程和成本结构。一个大容量的产品需要更多的原材料和更长的生产时间来完成制造,从而导致更高的生产成本。产品的外观特性包括产品的颜色、质感、包装等方面,这些特性会直接影响到产品的市场需求和销售价格。一个外观精美的产品在市场上的需求可能会更高,从而可以实现更高的售价。

(二)生产流程和工艺

原材料加工是指对原材料进行加工处理,以满足生产需要的工艺流程。对于钢材制品生产,原材料只有经过剪切、打磨、钻孔等工序,才能用于生产制品。制造工艺是指企业对半成品进行生产制造的工艺流程。电子产品的生产制造需要进行印刷电路板、贴片、焊接等工艺流程。组装工艺是指对产品半成品进行组装和安装的工艺流程。汽车生

产需要对发动机、底盘、车身等组件进行组装和调试,才能完成整车制造。检验检测是指对成品进行检验和测试,以确保产品质量符合标准和要求。食品生产需要对成品进行质量检测,确保产品符合卫生标准和食品安全要求。产品包装是指对成品进行包装和标识,以便于产品的存储、运输和销售。对于日用品生产,企业需要对成品进行包装,以方便销售和使用。运输是指将产品从生产地点运送到销售地点或客户手中的过程。对于制造业企业,企业需要将成品运送到销售商或客户手中,以实现销售和收益。

(三)公司内部管理和组织结构

组织结构是指企业内部各部门之间的关系、权责和职能划分的安排。通常采用的是分工制度和职权分配的方式来实现组织结构的安排。组织结构的合理性和科学性可以促进企业内部的协调和合作,从而提高生产效率和经营绩效。领导管理是指企业内部领导层对企业经营和管理的指导和管理方式。领导管理需要具备战略规划、人员管理、资源配置、风险控制等方面的能力,以推动企业的发展 and 壮大。绩效管理是指企业对员工工作表现的评估和奖惩机制。绩效管理可以激励员工积极性和工作热情,提高工作质量和效率,进而提升企业的经营效益。内部控制是指企业为了保障财务报告的真实性和准确性,采取的一系列管理控制措施。内部控制包括财务管理、风险管理、内部审计、合规管理等方面,可以帮助企业识别和纠正管理上的不当行为,提高企业的管理水平和风险控制能力。信息管理是指企业对信息资源的管理和利用。信息管理包括信息收集、存储、加工和传递等方面,可以帮助企业实现信息化、数字化和智能化管理,提高企业的竞争力和创新能力。

(四)外部市场竞争环境

市场供求关系是指市场上产品供应量和消费需求量的关系。当供大于求时,市场价格往往下跌,竞争变得更加激烈。而当供不应求时,市场价格往往上涨,企业则面临更多的机会和挑战。市场结构是指市场中存在的市场竞争形式和市场竞争者数量。市场竞争形式可以分为垄断、寡头垄断、完全竞争和垄断竞争等。市场竞争者数量的多寡直接影响市场竞争的激烈程度。政策法规是指政府发布

的有关市场竞争的各项规章制度和政策措施。政府的市场管理和监管作用可以影响企业的市场竞争环境,同时政府的政策扶持也可以促进企业的发展。技术创新是企业产品设计、生产流程、营销策略等方面的创新和改进。技术创新可以提高企业产品的质量和性能,降低生产成本,增强企业的竞争力。

五、确定合理的间接人工费用分摊模式

(一)根据产品特性和生产流程选择适合的分摊方法

1.工序法

工序法又称分布法,是根据产品的生产工序分配间接人工费用的方法。这种方法适用于产品生产过程中工序之间相对独立,间接人工费用的耗用量可以较准确地计算的情况。在工序法中,企业可以按照不同的工序时间、工序产值、工序人工等比例分摊间接人工费用。

2.产量法

产量法是根据产品的产量或销售数量来分摊间接人工费用的方法。这种方法适用于生产规模大、生产周期长、工序复杂或生产线连续生产的产品。在产量法中,企业可以按照不同的产量或销售数量比例分摊间接人工费用。

3.面积法

面积法是根据生产和经营场所的面积分摊间接人工费用的方法。这种方法适用于企业内部人工费用的使用较为均衡,无法明确归属于特定产品或工序的情况。在面积法中,企业可以按照不同的生产场所面积比例分摊间接人工费用。

4.人工工时法

人工工时法是根据不同的生产部门或员工的工作时间分摊间接人工费用的方法。这种方法适用于企业内部人工费用的使用较为集中,且不同部门或员工的工作内容和工作量差别较大的情况。在人工工时法中,企业可以按照不同的生产部门或员工的工作时间比例分摊间接人工费用。

(二)合理评估间接人工费用的影响因素

1.生产规模

生产规模是影响间接人工费用的主要因素之一。通常情况下,生产规模越大,间接人工费用的占比越低,因为固定成本可以分摊到更多的产品上,而变动成本则相对较小。因此,在选择分摊方法时,企业需要根据生产规模的大小进行合理评估,以确保间接人工费用的分摊比例准确合理。

2.生产工艺

不同的生产工艺会对间接人工费用的使用产生不同的影响。某些产品需要较为复杂的生产工艺,需要使用更多的设备和材料,从而增加间接人工费用的占比。因此,在选择分摊方法时,企业需要考虑生产工艺的复杂程度,并结合实际情况进行合理评估。

3.人员结构

企业的人员结构也是影响间接人工费用的一个重要因素。在不同的生产部门中,员工的工资、工作强度和效率等因素都会影响间接人工费用的使用。在一个生产效率较高的部门中,员工使用的间接人工费用可能会更少。因此,在选择分摊方法时,企业需要考虑人员结构的差异,并结合实际情况进行合理评估。

4.产品种类

不同的产品种类会对间接人工费用的使用产生不同的影响。一些高附加值产品通常需要更高水平的技能和知识,因此使用的间接人工费用也可能会更高。因此,在选择分摊方法时,企业需要根据不同的产品种类进行合理评估。

(三)定期检查和调整分摊模式,保证分摊效果的合理性

1.建立分摊模式的定期审查机制

企业应该建立定期审查间接人工费用分摊模式的机制,以确保分摊效果合理。定期审查的频率应该根据企业的生产规模和情况进行调整。在审查过程中,企业应该重点关注分摊比例的准确性和合理性,以及影响间接人工费用的因素是否有变化。

2.对影响因素进行重新评估

在定期审查时,企业应该重新评估影响间接人工费用的因素,如生产规模、生产工艺、人员结构、产品种类等,并

结合实际情况进行调整。当生产规模扩大时,企业需要重新评估分摊比例,以确保间接人工费用的分摊比例与生产规模相适应。

3.改进分摊模式

在定期审查中,如果发现分摊模式存在问题,企业应该及时采取措施改进分摊模式。当某一部门使用的间接人工费用明显偏高时,企业可以考虑重新分配分摊比例,或者通过技术改进减少间接人工费用的使用。

4.与生产实际情况相结合

在进行分摊模式的调整时,企业需要结合生产实际情况进行考虑。当某个部门使用的间接人工费用较高时,可能是由于生产工艺较为复杂,或者需要使用特殊设备等。此时,企业应该在调整分摊比例时,综合考虑这些因素,以确保分摊比例合理。

结语

分摊间接人工费用不仅关乎成本管理和利润分配,而且关乎企业的竞争力和可持续发展。一方面,不合理的分摊模式会导致产品成本计算不准确,进而影响产品定价和利润水平。另一方面,不合理的分摊模式还可能导致某些产品承担了过多的间接人工费用,从而降低其市场竞争力。因此,如何确定合理的间接人工费用分摊模式,是企业运营管理的重要课题。企业对工业企业间接人工费用的合理分摊模式进行探讨,为企业管理者提供可行的建议和方案,可以提高企业的经济效益和竞争力。

参考文献:

- [1]钟顺东.经济新常态下工业企业降低产品成本途径和方法研究[J].经贸实践,2017(19):135.
- [2]王永军.信息化时代的工业企业产品成本核算之我见[J].中小企业管理与科技(中旬刊),2015(12):50.
- [3]陈禾.工业中小企业产品成本核算问题初探[J].经济研究导刊,2014(22):140-141.
- [4]彭胜平.论工业企业产品成本计算方法的选择[J].全国商情(理论研究),2013(19):36-37.
- [5]宋银江.工业企业产品成本计算概述[J].才智,2011(11):2.