

摘 要

企业管理费用主要是指企业日常为组织和管理生产经营活动而发生的各项费用。随着社会的发展，中小型企业规模不断扩大，有效的管理费用核算直接影响经营成果及企业利润。管理费用核算在会计核算中起重要作用，健全合理的管理费用核算制度是企业发展的基础保证，使得企业规范化、制度化，减轻企业压力具有战略性意义。

本文以河北战兴索具集团有限公司为研究对象，采用实地考察法，案例分析法等研究方式对河北战兴索具集团有限公司管理费用核算现状进行分析，通过收集近三年公司管理费用与营业收入的数据，进行对比分析，发现河北战兴索具集团有限公司管理费用呈居高不下、持续上升的现状，存在管理费用核算制度不够完善、管理费用核算项目不够严谨、企业领导对管理费用核算重视程度不够等问题，针对这些问题，分析其根本原因，提出构建科学管理费用核算制度、提高管理费用核算意识、改善管理费用预算问题、加快信息化建设等对策及建议。真正做到立足于当下，放眼于未来，管理费用合理可控，企业全面发展。

关键词：管理费用，核算分析，信息化建设

Abstract

The management expenses of an enterprise mainly refer to the expenses incurred by an enterprise in organizing and managing its production and operation activities. With the development of society and the increasing size of small and medium-sized enterprises, effective management expense accounting directly affects business results and enterprise profits. Management cost accounting plays an important role in accounting. A sound and reasonable management cost accounting institution is fundamental to enterprise development, making the enterprise standardized and institutionalized, and reducing the pressure on the enterprise has strategic significance.

Taking Hebei Zhanxing rigging Group Co. Ltd. as the research object, this paper analyzes the recent status of management expense accounting of Hebei Zhanxing rigging Group Co., Ltd. by means of field investigation and case analysis. Comparative analysis by collecting data on company management expenses and operating income for the last three years, it is found that the management cost of Hebei Zhanxing rigging Group Co., Ltd. is not high. Under the current situation of continuous rise, there are some problems, such as the management cost accounting system is not perfect, the management cost accounting items are not rigorous enough, and insufficient attention to management cost accounting by business leaders. Aiming at these problems, this paper analyzes the root causes, proposes the construction of a scientific management cost-accounting system, improve the management cost accounting awareness, improve the management cost budget, and speed up the information construction and other countermeasures and suggestions. Truly based on the present, looking forward to the future, reasonable and controllable management costs, and comprehensive development of the enterprise.

Keywords: management cost , accounting analysis, information construction

引 言

随着经济发展，企业作为市场主体之一，企业规模不断扩大，企业管理活动需要投入的费用也越来越大，企业管理成本的核算与控制已成为企业管理的重要组成部分和企业成本的一部分，但在企业的发展中往往得不到充。因此，企业管理活动中成本的缺乏，损害了企业的发展，加剧了竞争，会计与管理费用核算是一个企业在优胜劣败的处境中稳定发展的关键，管理费用核算与企业的未来息息相关 **Error! Reference source not found.**。而随着计算机技术的开发和应用，企业管理费用核算水平有了极大改善，河北战兴索具集团有限公司成立于 2011 年，现有的管理费用核算手段存在影响企业费用核算质量和效率的重大问题，限制了企业的发展，为了改善企业管理费用核算问题，必须采取科学合理措施 **Error! Reference source not found.**。

管理费用核算控制研究始于 20 世纪 50 年代，国外一些专业人士比如教授和会计师，审计师等认为管理费用核算对提高企业的管理水平和经济效益起着非常重要的作用。所以从那时起，很多国外学者就开始了管理费用核算控制的研究，并且提出了很多措施，不断的尝试做出多次实践 **Error! Reference source not found.**。

JReosti(2015)基于金融危机后的银行业危机，研究俄亥俄州的银行收益增长问题，通过严格的管理费用核算控制，实现了持续稳定的资产质量和强劲的存款增长 **Error! Reference source not found.**。YX Pan, ES Qi 和 D An(2016)通过实时控制管理费用核算来研究企业现代化管理，把企业在管理费用核算中存在的问题，进行研究分析，根据工厂实际情况讨论出针对于控制管理费用核算策略，对于工厂的管理核算和分析能够进行实时监控，完成控制管理费用的战略目标 **Error! Reference source not found.**。我国对内部监督的研究时间比较晚。我国 1999 年 10 月 31 日发布的修订版《会计法》提出了内部控制原则性的要求，要求健全完善的内部会计监督制度应该建立在各个企业当中，二十一世纪以来，更多的学者将精力放在管理费用核算上，李建玲（2015）从企业费用控制入手，找出审计的特点，打破以往沉闷的观念 **Error! Reference source not found.**。

。本文主要通过文献分析法、定量分析法、实地考察法等方法对河北战兴索具集团有限公司管理费用核算进行研究分析。大量阅读关于管理费用核算的国内外文献和资料，对管理费用核算有一定了解，为今后的研究做好基础准备，在企业实习的过程中，收集数据，分析数据，发现问题，提出对策。河北战兴索具集团有限公司管理费用核算体制不完善，核算项目不明确，领导层不够重视导致各部门责任不清，管理费用控制困难，企业成本增加的同时纳税风险升高。下一步是针对存在的问题，根据理论知识提出相对应的解决方法和建议。不仅要提升员工对于管理费用核算的意识，管理层更要引起足够的重视，科学合理的管理费用核算制度是企业发展的基础。改善管理费用预算问题，事前预算与事后分析相结合，而随着互联网时代的发展，加快信息化建设，利用现代化技术，结合传统会计与管理会计，加强管理费用核算控制力度，最大程度化降低管理费用。刘洋（2017）所提出的，在企业管理中做好管理费用核算工作具有重要的意义，它是提升企业经营效益关键，通过现代化的管理费用控制是实现企业支出降低的有效手段之一 **Error! Reference source not found.**。改善管理费用预算问题，事前预算和事后分析相结合，程平等(2017) 在大数据背景下，将财务共享与企业管理费用预算有机结合，并对管理流程进行数据、信息等多角度的分析 **Error! Reference source not found.**，提出改进企业管理的思路。

1 管理费用核算基本概述

1.1 管理费用核算的概念

管理费用主要是指企业行政管理部门在日常生活是为组织和管理企业生产经营活动而发生的各项费用，包括行政管理部门人员工资费用、办公用品费用、员工出差费用、员工福利费用、股东大会费用、企业人力资源管理费用等，这些管理费用直接关系到企业的经营成本，随着企业规模的扩大和对企业管理费用需求的增加，管理费用的核算和控制对企业发展至关重要 **Error! Reference source not found.**。通过计入“管理费用”科目，反映管理费用的发生和结转情况。管理费用属于期间费用，增加或减少都应计入到发生的时期中。管理费用科目设立明细账，借方代表单位本阶段产生的每一笔费用，而贷方期末结转为本年利润，并且结转后没有余额。管理费用核算类别也众多，比如单位各个部门因日常工作需要而产生的费用，因工作而消耗的用品，比如打印机，报纸杂志图书，硒鼓，打印纸，展开会议使用的场地费用，文件快递产生的费用，各个部门使用的文具，纸张等均可计入办公费。而企业为员工缴纳的保险，例如养老保险，失业保险，医疗保险，生育保险，工伤保险等，企业为员工缴纳部分可计入保险费中，个人承担的部分由公司代扣代缴。管理费用核算是通过计算在企业经营过程中产生的费用，用数据的方式更直观的展示出来企业的现状。数据分析有效的反映出企业发展优劣势，对企业管理有着重大意义。

1.2 管理费用核算的重要性

企业管理成本核算是一项重要的经济活动，它有助于保证企业管理成本的合理性和科学性。企业管理活动越来越频繁，对企业管理成本的要求越来越高，但企业管理费用的核算在管理成本的核算过程中是区别于其他核算内容的，有极大可能造成与企业实际管理成本不一致的结果，从而与企业的管理活动不一致。所以，控制企业的管理费用就显得极其重要，企业管理成本的核算与控制能够以最低的成本控制管理成本，优化经济效益，促进企业的快速成长 **Error! Reference source not found.**

。管理费用核算是立足于当下，放眼于未来，是符合整体费用管理的客观规律的。控制成本费用，提高净利润，管理费用核算作为首要目标，有助于单位及时发现漏洞危机，从而帮助自己单位实时采取应对危机的决定，随时可以整合对策，安排管理费用控制，根据情况调整全局费用管理的体系，优化业务和金融资源配置，为未来的发展更好地了解企业，实现战略最终目标。管理费用核算为企业的发展提供指导，为未来的融资、研发投入、成本控制等方面的财务决策提供数据。通过标准的会计制度，及时发布准确的信息，有助于增强企业发展潜力。鉴于上述情况，管理费用核算对企业的发展具有重要的战略意义。为了企业以后更加健康的发展，实现全面管理费用核算有不可忽视的重要性。只有如此，才能使得公司企业更加的具有竞争力，保持着生存活力。

2 河北战兴索具集团管理费用核算的现状

2.1 公司简介

河北战兴索具集团有限公司，成立于 2011 年，注册资本为 5100 万元，地址位于河北省沧州市献县经济技术开发区城东高新技术园区，所属行业为专用设备制造业。

河北战兴索具集团有限公司专业生产各类电缆，吊带，索具主要包括软吊带、扁平吊带、特种管系列、复合吊带组件、高强度吊带、绳索组件、安全带等产品，规格上百种。公司生产的设备先进，技术力量雄厚，产品质量优良，具体规格可根据用户的生产计划而定。产品广泛应用于电力、油田等领域，机械电力、化工、港口、造纸等行业。优良的品质，合理的价格，完善的质量保证体系，优质的售后服务打造品牌，力所能及是企业服务理念。

2.2 公司管理费用核算内容

表 1.1 2019 年河北战兴索具集团有限公司管理费用分析

费用项目	金额（万元）	占总费用比例（%）
办公费	3.2	18.22%
差旅费	4.56	25.97%
业务招待费	1.05	5.98%
其他各项费用	8.75	49.83%

表 1.1 是河北战兴索具集团有限公司 2019 年各项费用的明细及占总管理费用的比例，2019 年管理费用总数为 17.56 万元，其中办公费 3.2 万元，差旅费 4.56 万元，业务招待费 1.05 万元，其他各项费用 8.75 万元，而其他各项费用包括员工工资，保险费，福利费，通行费，交通费等费用，分别占总费用比例为 18.22%、25.97%、5.98%、49.83%。通过数据和图像可以看出公司管理费用中差旅费和办公费占比比较高，如果通过控制办公费、差旅费可以极大改善公司成本控制，具体来说，减少不必要的出差，不必要的办公用品采购，完善报销流程，员工出差需持正规发票进行报销等方式，减少聚餐，通过这些方式尽可能降低管理费用，进行更有效的管理费用核算，使企业获得更多的利润。

2.3 公司管理费用特点

公司近三年管理费用和营业收入数据如图 1.2 所示：

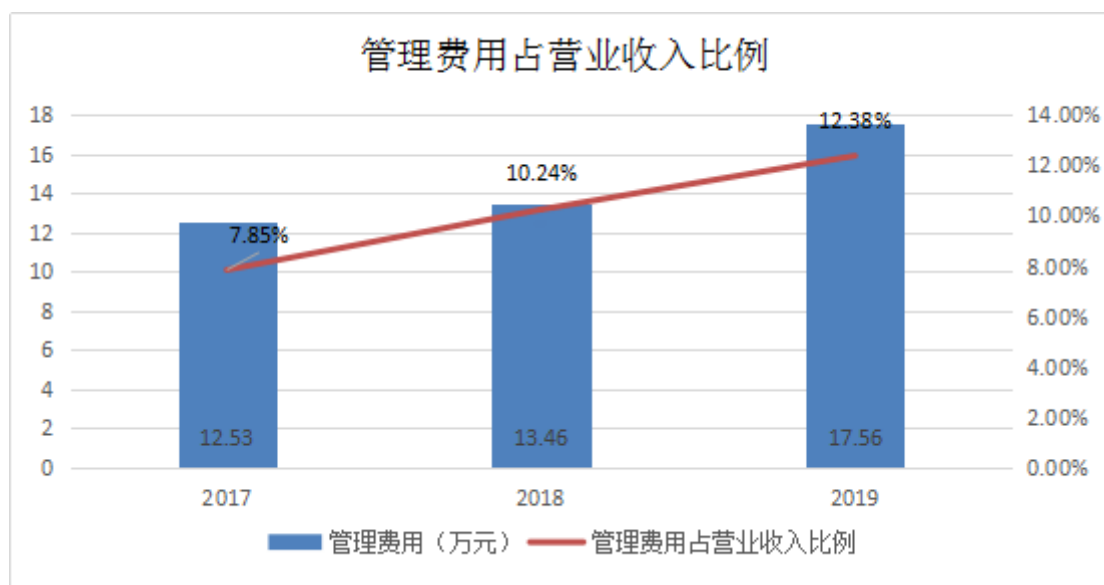


图 1.2 管理费用占营业收入比例

表 1.2 河北战兴索具集团有限公司管理费用占营业收入比例

	2017 年	2018 年	2019 年
管理费用 (万元)	12.53	13.46	17.56
营业收入 (万元)	159.71	131.44	141.89
管理费用占营业收入比例 (%)	7.85%	10.24%	12.38%

从图表中可知，从 2017 年到 2019 年，河北战兴索具集团有限公司管理费用逐年增加，从图 2.2 中不难看出管理费用占营业收入比例上升速度较快，2019 年管理费用 17.56 万元，营业收入 141.89 万元，占营业收入的 12.38%，相比较于 2018 年增长了 2.14%，相较 2017 年增长了 4.53%。说明公司在生产经营活动中产生的管理费用逐年增加，不论营业收入增加还是减少，管理费用持续上升。随着企业收入的增加，经营成本和管理费用的持续增加，对企业的利润产生了严重的影响，使企业压力倍增，给成本控制也带来一定难度，加大企业难度，影响企业发展。

经过这段时间的实习，河北战兴索具集团有限公司管理费用主要有如下两个特点：

- (1) 管理费用居高不下

企业日常经营活动产生的管理费用实则可以进行压缩但控制稍有难度。而控制管理费用困难的原因在于企业没有对管理费用进行合理预算，没有进行事前事后及时分析。管理费用下的二级科目分支过大，不仅包括一般的办公费、工资、水电费、差旅费、福利费、保险费、公积金、业务招待费、通行费等，还包括通讯费、维修费、交通费。随着公司的发展，管理费用自然呈现居高不下的状态。

（2）管理费用持续上升

企业的管理费用持续上升，收入高的时候，管理费用上升，收入低的时候，亦是上升状态。经过收集各项数据，河北战兴索具集团有限公司管理费用近三年收入下降，随着收入的下降，管理费用却没有减少，反倒是呈现上升的趋势。这种情况体现出管理费用持续上升，不会因为收入减少，管理费用也减少，这对企业盈利造成一定的影响。

3 河北战兴索具集团管理核算存在的问题

3.1 企业领导对管理费用核算重视程度不够

如果企业的领导层对管理费用核算的重视程度不够，那么对企业的未来发展是极其不利的，这种现象在中小型企业经营发展中较为严重，对于财务管理的观念相对于落后，缺乏对管理费用核算应有的意识，对于管理费用核算还停留在事后分析，而忽略了事前进行分析。不仅如此，对于各个部门管理费用的控制也不够重视，销售部门，生产部门，财务部门等没有进行管理费用核算具体区分，导致管理费用控制力薄弱。在企业的日常经营活动中，企业领导把更多的精力放在产品生产阶段成本核算工作，即便是生产过程中的损耗工作也足够重视，对管理费用重视程度不够，没有树立科学的成本与费用核算理念，导致企业管理范围过于狭窄，无法形成有限的管理体系，成本与费用没有足够的关联性，导致企业发展与管理缺少竞争性。企业的管理费用核算缺少战略性，给企业的综合管理也造成了极为不利的影响。河北战兴索具集团有限公司虽建立了管理费用核算制度，由于领导管理上的不重视，制度也只是走个过场，没有严格按照制度执行，使得规章制度失去了真正的意义，导致部门职责混乱，信息流通性差，财务不能公示，会计信息质量不高，导致管理费用弹性过大，刚性上升

Reference source not found. 3.2 管理费用核算项目混乱

以上内容仅为本文档的试下载部分，为可阅读页数的一半内容。如要下载或阅读全文，请访问：

<https://d.book118.com/857002152006006126>