



邵阳职业技术学院 毕 业 设 计

产品设计	工艺设计	方案设计
		√

设计题目: 石林美佳食品公司成本管理存在的问题及对策

学生姓名: 欧阳漪璿

学 号: 201810300594

系 部: 财会工商系

专 业: 会计

班 级: 会计 1181

指导老师: 陈容

二 0 二 一 年 五 月 三 十 日

目 录

一、石林美佳食品有限公司简介.....	3
二、石林美佳食品有限公司的成本现状.....	3
(一) .石林美佳食品公司生产成本.....	3
(二) 石林美佳食品公司采购成本现状.....	4
三、石林美佳食品有限公司成本管理存在的问题.....	4
(一) 采购成本居高不下.....	4
(二) 成本核算方法单一.....	5
(三) 成本控制观念陈旧，缺乏创新能力.....	5
四、对于石林美佳食品有限公司成本管理问题的建议.....	6
(一) 建立健全采购制度，控制采购成本.....	6
(二) 规范成本核算制度，控制生产成本.....	6
五、结论.....	7
参考文献.....	7

石林美佳食品公司成本管理存在的问题及对策

【摘要】 本文针对石林美佳食品有限公司成本管理在实际的管理活动中存在的问题和诱因，站在成本管理中不同的角度给出了相应的建议，为石林美佳食品有限公司提出了规范了采购控制制度、采用更合适的成本核算的方法、创新了成本控制观念等参考与建议，从整体上优化了企业成本管理的组织结构等解决措施。

【关键词】 成本管理，存在问题，对策

一、石林美佳食品有限公司简介

石林美佳食品有限公司创建于 2013 年，注册资本 500 万元，是一家研发、生产、销售于一体的休闲食品企业。公司位于云南省昆明市石林县。公司坚持以传承传统食品文化为导向，在传统文化食品的基础上做了大幅度的演进，使其市场变得更加的正规化，从某些意义上来讲极大地满足考虑消费者的要求。该公司致力于食品多元化上力求创新，同时注重食品的安全卫生，集休闲零食、料理酱罐等产品的加工及销售于一身。在现代精益技术的配合下，加之数年累积的生产经验，石林美佳食品有限公司的所有产品均达到味道、卫生都很好的休闲健康食品。

二、石林美佳食品有限公司的成本现状

(一) . 石林美佳食品公司生产成本

表 1 生产成本变动分析表（单位：元）

成本项目	2018 年	2019 年		2020 年	
	本期数	本期数	增长率	本期数	增长率
直接材料成本	57,745,869.79	63,254,825.76	9.54%	78,062,780.48	23.41%
直接人工成本	6,114,268.57	5,835,457.92	-4.56%	5,906,650.51	1.22%
制造费用	4,076,179.04	4,028,895.37	-1.16%	4,739,995.40	17.65%
总计	67,936,317.40	73,119,179.05	7.63%	88,709,426.38	21.32%

从石林美佳食品有限公司的生产成本变动分析表可见，该公司生产成本的总体构成是逐年递增的。直接人工成本的变化趋势不大，甚至在 2019 年有下降趋势，因此造成生产成本逐年增加的

这一现象是直接材料成本和制造费用的增加。直接材料成本和制造费用总体呈现上升的趋势，特别在 2020 年直接材料成本和制造费用增幅最大，达 23.41%和 17.65%。

（二）石林美佳食品公司采购成本现状

表 2 石林美佳食品有限公司采购成本增长情况表（单位：元）

年份	采购成本	增长额	增长率
2018	112,129.22	-	-
2019	236,120.10	123,990.88	110.58%
2020	522,215.20	286,095.1	121.17%

由石林美佳食品有限公司采购成本增长情况表可知，该公司近三年的采购成本呈现逐年增长的趋势，并且增长率高达 100%以上，最后一年 2020 年增长率为 1.21，增长趋势并没有减弱，反而增加。

三、石林美佳食品有限公司成本管理存在的问题

（一）采购成本居高不下

年份	石林美佳（%）	行业均值（%）
2016 年	77.72	82.66
2017 年	87.70	79.13
2018 年	84.60	81.98
2019 年	88.76	82.08
2020 年	95.50	83.17

从表 3 可知，石林美佳食品有限公司的采购成本在 2016 年-2020 年的这五年里从 77.72%上升至 95.5%。说明企业获得利润的空间在减小。

石林美佳食品有限公司主要生产和销售休闲零食和料理酱罐，生产所需要采购的原材料复杂多样，包括水磨糯米粉、特制粉、小麦粉等原材料，也包括食用盐、白砂糖等调料。

从表 2 我们可知，石林美佳食品有限公司的采购成本逐年递增，首先通过对公司的采购部门

的调查，了解到采购部门并不存在实际编制的采购计划。因为石林美佳食品有限公司采购部门的规模限制，采购的事务一般时由部门的管理者亲力亲为，但根据了解，管理者并不是在采购之前实地调查，只是通过电话或者邮件的模式跟长期合作的供应商订货，而实地调查的周期长达两年。因此进行采购的管理者，并不能深入了解所采购的原材料价格的变化，以至于忽略了供应商存在的市场总体趋势，无法购入物美价廉的原材料。再者，没有亲自去订货，就无法考察所订购的材料是否没有缺陷瑕疵，无法得知供应商在交易中是否遵守交易时定下的订货标准。

（二）成本核算方法单一

石林美佳食品有限公司的成本核算方式采取的是品种法，从石林美佳食品有限公司成立到现在，一直沿用品种法进行成本核算。石林美佳食品有限公司认为食品制作完成后就是产成品，而后面的包装环节只是销售过程的辅助流程，因此不对公司未经包装的产品做半成品核算[12]。该公司的休闲食品和料理酱罐都主要经过两个环节——制作或熬制和包装，这两个环节均有出品率，而公司只对制作或熬制环节的出品进行成本核算，如此粗略的计算方式将会致使生产成本和库存价值模糊不清。从调研中获悉，大部分中小企业通常沿用的是类别法或者是分步法对成本进行演算，只有少许企业采用批处理法。该公司对存在多步骤的产品成本核算只采用单一的品种法，没有注意到结合运用不同成本核算法能够更准确核算产品成本，因此只采用单一的品种法对产品进行核算显然不合理。

（三）成本控制观念陈旧，缺乏创新能力

成本控制的侧重点在于事前防范、流程控制和事后反馈等事项，这样做的好处旨在减少能源消耗，提升营业额，一览无余地突显出经济水平和竞争力。鉴于产品而言，成本控制与整个生命周期有着不可分割地关系。目光不是纯粹的放在生产成本上，还要密切关注生命周期各个环节中的支出，行之有效地降低产品成本。在我国，多数中小食品公司，都是采用传统的手段来管控成本，因此就会造成企业的成本投入太高，使企业丧失外部的竞争力。

对于石林美佳食品有限公司而言，该公司采用了传统的成本控制方法，中小食品公司传统成本控制中，主要存在成本控制范围偏窄和模式过于陈旧的问题。首先，该公司只重点关注部分占有重要比例的成本，忽略了成本控制应该保证全面性，但是因为食品行业的特殊性，成本支出这一方面的包含了多样并且复杂的内容，这对于一个中小型的公司来说无形之中增大了成本控制的难度。

四、对于石林美佳食品有限公司成本管理问题的建议

（一）建立健全采购制度，控制采购成本

石林美佳食品有限公司采购成本居高不下，为了控制采购成本，在编制采购计划时尽量做到以下几点。第一，采购人员需要以进行实际生产工作中的具体需求为考虑对象，深入到每个部门进行登记调研，必须清楚各个部门的资金情况、存货数量等，要保持短期周期性地与不同环节的相关人员进行沟通以便信息及时更新。这样除了能够避免采购原材料时出现过量采购、质量不达标等浪费现象，还能够防止生产出来的库存商品供过于求导致库存的积压。第二，管理人员虽然不亲自进行采购工作，由采购人员进行市场调研和计划编制工作，但是为了防止采购人员工作过程中出现纰漏或存在私心，部门不能缺少对采购计划进行审批工作，只有经过上级的审批和许可、书面的签字或盖章，该采购计划才能由采购人员去执行。在采购之后的原材料验收中，由于采购的原材料多数为食物，对食物质量需要有严格的把控标准，因此采购回来的原材料应当第一时间按照公司检验流程验收，并且出具检验证书。

存货的储存控制和监督，在采购控制中也是不可缺少的。通过公司内部的存货管理措施，及时更新库存商品等存货的数目增减，确定合理的进货周期间隔长短。存货存量信息追踪分析的加强一方面可以避免受市场跟风采购的影响，避免因为没有考虑公司资金的实际承受能力而造成采购原材料过量，入库储存时间加长，存货库存成本增加，资金严重紧缺的情况。

（二）规范成本核算制度，控制生产成本

石林美佳食品有限公司成本控制方式不合适，导致生产成本的居高不下，制定与之匹配地标准成本是这种方法的重中之重，第一，直接材料费用这一个项目的制定，分配给该公司的采购部门，而公司的财务、生产、管理等部门作为辅助，在调查参考市场的价格变动加上考量最优的采购量之后，筹划实用性成本的标准成本。第二，直接人工成本标准全权交付于生产总部和人力资源部联合撰制。明确了公司生产活动的具体流程后，加上相关技术的检测，如此一来人工成本标准框架编制完成。第三，制造成本可以细致地分为可变和固定制造成本两大单元，由生产部门和财务部门共同负责。在以上生产成本的三个项目内容确定标准之后，石林美佳食品有限公司即可通过对比实际成本和标准成本的差别，清楚计算出每一个项目直观的差异率，然后逐一分析存在的差异以及产生差异的具体原因，让每个项目的差异都能找到具体承担对象部门，从此达到降低生产成本的目的，满足企业实现利益最大化、持续性发展进步的最终目的。

五、结论

随着时代脚步加快,市场的竞争激烈,全面加强成本管理对于石林美佳食品有限公司来说,有利于提高企业应对财务、经营风险的能力和在市场中的竞争优势。通过规范成本核算和创新成本控制观念增强企业整体的成本管理,为企业树立科学的战略成本管理目标,促进企业往持续而健康的方向长期发展下去。

参考文献

- [1]安然,中小企业成本管理问题研究[J],商场现代化,2015(26),81-83
- [2]刘景圣、刘美宏、谢佳函、张浩,方便即食食品研究现状与发展趋势[J],2018(04),511-516
- [3]王丽佳,S食品公司原材料采购业务内部控制研究[D],河南,河南科技大学,2019
- [4]王桂桂,食品公司存货内部控制研究——基于YH食品公司存货管理[J],财务与金融,2019(04),41-44
- [5]刘利娟,中小企业成本管理存在的问题与对策——F电器公司为例[J],山东纺织经济,2018(05),36-39
- [6]戴健敏,中小企业成本管理问题研究——以优扬公司为例[J],中国集体经济,2017(29),53-55
- [7]石立军,速冻蔬菜加工企业生产成本核算探析——以L食品有限公司为例[J],财经界,2019(05),24-25
- [8]袁可,HF食品有限公司成本核算问题研究[J],现代商贸工业,2017(17),90-91
- [9]吴渭,中小食品加工企业成本控制问题研究——基于价值链成本视角分析[D],安徽,安徽财经大学,2017
- [10]许一平、任婉玲、蔡楠、张冬如、周晓欣,珠三角中小企业成本管理与控制情况研究[J],当代会计,2018
- [11]纪有红,对可持续发展理念下中小企业成本控制问题的分析[J],财会学习,2019(28),130-131
- [12]徐晓莺,企业成本控制过程中存在的问题及对策研究[J],现代商贸工业,2020(02),99-100