

金融危机下企业成本否决制的财务管理

苏云富

(武功山休闲旅游有限责任公司 财务科, 江西 萍乡 343200)

[摘要] 为应对金融危机,许多企业管理者采用裁员、减薪等手段压缩成本,降低费用。这些措施在短时期内是有效的,本文主要讨论如何从长期的角度顺利渡过这场旷日持久的危机,更需要采取一些策略性的管理手段和工具,并通过一系列行之有效的成本管理措施让企业能够化危为机,竞争力得以进一步提升。

[关键词] 金融危机;企业成本;否决制

[中图分类号] F275

[文献标识码] A

[文章编号] 1005-6432(2009)26-0041-02

肆虐全球的金融海啸已从金融领域蔓延到实体经济,单一的金融危机正逐步演变为一场经济危机。受危机的影响,许多企业外部销售急剧减少,内部成本居高不下,经济效益大面积滑坡,采取哪些有效手段规避金融危机是当前所有企业的重要课题。

竞争的裁决,这对实施不久的《反垄断法》来说也是一个很好的案例,进一步丰富了我国反垄断法的理论。

3 完善我国《反垄断法》的对策

3.1 明确细节信息的披露要求,加大信息披露的力度

《反垄断法》立法比较粗糙,法律上也没有明确一些细节信息的披露要求。持续了几个月的审查,仅有几次信息披露是远远不够的。商务部禁止经营者集中的公告(中华人民共和国商务部公告2009年第22号)全文不到1800个字,没有公布相关市场是如何界定的;没有说明经营者的市场份额是多少,以及控制力如何;没有说明市场集中度到底如何;没有说明市场上有哪些竞争者;没有说明果汁市场的进入门槛到底有多高。总之,所有关键的信息都没有披露。因此,对于社会大众和其他专业人士来说,无法判断商务部的结论是如何得出的。

3.2 出台《反垄断法》配套法规,明确相关概念和具体程序

我国《反垄断法》出台后,其配套法规还很不完善。国务院于2008年8月4日公布了《国务院关于经营者集中申报标准的规定》,但仅对经营者集中申报标准作了规定,而包括申报的程序、审查的程序和标准等问题均未明确。所谓经营者集中,是指以取得企业财产权和经营权为目的的合并、股票买入、营业权买入等活动,其实质在于控制权的取得,实践中最常见的方式是企业并购。企业并购对经济的影响是双重的:一方面,并购可以实现规模经济,提高生产效率;另一方面,某些并购可能会损害相关市场中的有效竞争,因此,在市场经济中对并购活动进行控制是必要的。按照大多数市场经济国家的做法,对并购的控制体现在各国的竞争政策或反垄断政策之中,与控制企业并购的法律条文相配合。《反垄断法》的配套法规亟待完善。

1 成本否决制度的重要意义

1.1 成本否决是现代企业与市场经济接轨的力举

实行成本否决,把市场机制引进企业内部,形成模拟市场,从而实现了企业内部与外部均为市场经济规则运行

3.3 借鉴国外做法,进一步完善我国的竞争政策

以美国为例:美国司法部颁布的企业并购指南不是法律,但是它体现了美国各届政府的竞争政策。通过指南,人们可以预测到什么样的企业并购可能会受反垄断机构的干预,加之指南所确定的标准较为具体,因而更具有实践意义。美国的企业并购指南自1968年始历经1982年、1984年和1992年三次重大修改。1992年指南是在总结1982年、1984年指南经验的基础上所作的进一步完善并延续至今。美国的反垄断法关于企业并购控制标准在成文法上是规定得较为严格的,并且在发展过程中也未作较大改变。但美国的企业并购指南和司法判例自20世纪50年代以来却发生了较大的变化,总体上经历了一个从严到松的过程。究其原因,根本在于适应美国经济发展和增强国际竞争力的需要。我国可以借鉴美国的做法,颁布经营者集中指南,进一步完善我国的竞争政策,与《反垄断法》及其配套法规相配合共同发挥作用。

参考文献:

- [1] 王晓晔. 企业合并中的反垄断问题 [M]. 北京:法律出版社,1996.
- [2] 漆彤. 跨国并购的法律规制 [M]. 武汉:武汉大学出版社,2006.
- [3] 王中美. 并购与反垄断 [M]. 上海:上海人民出版社,2008.
- [4] 商务部条法司. 中国企业并购反垄断审查相关法律制度研究 [M]. 北京:北京大学出版社,2008.

[收稿日期] 2009-05-01

[作者简介] 林婧婧(1983—),女,浙江温州人,解放军南京政治学院军事法学专业硕士研究生,武警医学院政治理论教研室教员,研究方向:国际武装冲突法。

的一致性,均按照价值规律办事的客观性,形成了内外一致的市场经济氛围。

1.2 成本否决是现代企业转换经营机制的“良策”

实行成本否决权,建立模拟市场机制,即抓住了降低产品成本,提高产品质量,从而提高企业经济效益。无论是关、停、并、转的亏损企业,或是经营蒸蒸日上的赢利企业,采取成本否决都会提高企业在市场竞争中的自强、自立、成功的能力,对各类企业都有不同的特效。因此,抓住提高产品质量、降低产品成本、采取“成本否决权”是行之有效的务实策略。

1.3 成本否决是现代企业增强全员成本意识

体现了全心全意依靠职工办企业的思想,实现了主人翁地位的责任与义务的统一。职工是企业生产经营的主要承担者,企业的一切问题,归根结底是人的问题,是职工积极性的问题。调动职工的积极性必须使职工的责、权、利相统一,使职工当家做主具体化,企业的职工与企业命运同舟共济,共渡难关,充分发挥出职工的积极性、主动性和创造性、对企业的高度责任心,使职工从中深切地体会到“厂兴我富,厂衰我贫”。

1.4 成本否决是符合市场经济发展规律的举措

在市场经济不断发展的形势下,企业的竞争都表现为产品质量的竞争,而同等质量的产品又取决于成本的高低。产品在生产过程中采取质量成本双否决权,为产品质量的上升、费用的下降提出了可供实施的措施,这样从商品物质属性和价值量化,从生产经营中物流和资金流向两个方面规范了企业的行为。二者相互制约,相互强化,从而为企业走上质量效益型道路找到了一条可行之路。所以企业必须走向市场,抓住这个环节就抓住了企业深化改革的根本。这样,企业的生产要围绕市场需求组织,企业的产品要在市场上找出路、见高低,企业的经济效益也要通过市场销售来实现。

2 实现成本否决制财务管理的具体措施

2.1 从改革内部成本考核价入手,把企业生产分厂(车间)推向市场

长期以来,受计划经济体制的影响,企业内部成本考核价既定得偏高又非常滞后,因此,与市场价格严重脱节,隔断了生产分厂(车间)与市场的联系。造成生产分厂(车间)按内部成本考核价搞核算有赢利,而企业按市场价销售出去却发生亏损。企业这条大船在市场经济汪洋大海中被惊涛骇浪冲击得摇摇晃晃,而生产分厂(车间)这些小船在避风港内却过着四平八稳的舒服日子。要想改变这种状况,必须从改革内部成本考核价入手。把生产分厂(车间)推向市场经济的大海,让它们也经受市场竞争的考验。

2.2 狠抓关键,从对比分析入手,反复测算制订先进管理的目标成本

目标成本要制订得既先进又合理,就必须做大量艰苦细致的工作。首先要搜集大量的数据资料。与先进单位(本厂拟定的赶超对象)对比,找出自己的差距,差距就

是潜力,把潜力挖出来就是效益。其次在掌握数据资料的基础上,进一步掌握本单位与对方生产设备条件、技术水平、物资供应状况、劳动组织、工人素质等方面有何异同,做到知己知彼。在此基础上,就可以市场销售价为基础,采取“倒算法”,一个分厂(车间)一个分厂(车间)的、一个品种一个品种的挖掘其潜在效益,经过反复测算,试算平衡确定其目标成本。做到赢利产品多赢利,亏损产品不亏损,使分厂(车间)的目标成本和目标利润能确保企业总的目标成本和目标利润。

2.3 明确责任、层层分解落实指标

目标成本确定之后,如何保证这一目标的实现是摆在企业面前的一个大问题。解决这一难题的唯一方法就是进一步明确责任、将产品目标成本中的各项指标层层分解落实到分厂、车间、班组、岗位和职工个人。把市场竞争的压力转化为企业全体职工的压力,让人人肩上有指标,人人都来关心成本,以使企业内的每一个环节都承担降低成本的责任,实现全员、全方位的成本管理,把市场压力及涨价因素消化于各个环节。

2.4 严格考核,实行成本否决

目标成本分解落实后,可通过层层签订承包协议、联利计酬,把分厂、车间、班组、岗位和职工个人的责、权、利与企业的经济效益紧密地结合在一起,将部门和职工个人的全部奖金与目标成本指标完成情况直接挂钩、严格考核。

在考核方式上,首先可按月考核,累计计算。比如说当月虽没完成,但由于前几个月成本降低幅度大,累计仍完成了,就只扣发成本奖,不否决其他奖金。如果当月没完成,累计也没完成,在这种情况下就要实行成本否决。在成本否决时,决不迁就、不照顾、不讲客观原因。其次是分品种下达单位成本指标,按总成本进行考核。为了便于考核和防止生产多种产品的分厂成本费用在各品种间乱分摊,人为调节,按不同品种分别制订和下达单位成本指标,按总成本进行考核。

2.5 加强分析预测,参与企业经营决策,当好领导参谋

在过去经济形势一片大好的情况下,企业以生产为中心,先干后算,财务管理是马后炮。现在金融危机波及全球,企业应以管理为中心,先算后干,财务管理要为马前卒。财务人员应发挥自身的作用,在企业的发展中献计献策,提出改进意见和措施,促进经营管理工作,不断提高自身的管理水平。

参考文献:

- [1] 邵泽琴.论成本否决在生产经营管理中的地位和作用[J].广西会计,1994(9).
- [2] 刘会杰.开展责任成本管理 提高企业经济效益[J].山西建筑,2002(5).
- [3] 张洪树.简述施工企业责任成本管理[J].中国农业会计,2002(9).

[收稿日期] 2009-05-15

[作者简介] 苏云富(1975—),男,江西萍乡人,经济师,江西萍乡武功山休闲旅游有限责任公司财务科科长。