

Correlation research on accounting and cost control

Yingying Huang

Southern Power Grid Data Platform and Security (Guangdong) Co., Ltd., Guangzhou, Guangdong, 510623, China

Abstract

This article conducts a systematic study on the correlation mechanism between accounting and cost control, revealing the inherent logic and optimization path of their synergistic effect. Through theoretical analysis, it is proposed that accounting provides a data foundation for cost control, while the demand for cost control drives the refinement of the accounting system in reverse, forming a dynamic interactive relationship between the two. The scale and organizational structure of enterprises, industry characteristics, and level of informatization constitute internal influencing factors, while external policies, regulations, and market competition environment strengthen their correlation through compliance pressure and competition drive. In response to existing problems, this article proposes optimization suggestions from the perspectives of system, technology, and talent: improving information sharing and responsibility assessment mechanisms; Utilizing big data to identify cost drivers and dynamically monitor them; Cultivate composite financial personnel and strengthen cross departmental collaboration awareness. The research provides theoretical support and practical guidance for improving the efficiency of enterprise cost management and achieving optimized resource allocation, which is of great significance for promoting sustainable development of enterprises.

Keywords

accounting; Cost control; association

会计核算与成本控制的关联研究

黄莹莹

南方电网数据平台与安全（广东）有限公司，中国·广东广州 510623

摘要

本文围绕会计核算与成本控制的关联机制展开系统研究，揭示二者协同作用的内在逻辑及优化路径。通过理论分析，提出会计核算为成本控制提供数据基础，而成本控制需求反向驱动核算体系的精细化调整，二者形成动态互动关系。企业规模与组织结构、行业特性及信息化水平构成内部影响因素，外部政策法规与市场竞争环境通过合规压力与竞争驱动强化关联性。针对现存问题，本文从制度、技术、人才三层面提出优化建议：完善信息共享与责任考核机制；利用大数据实现成本动因识别与动态监控；培养复合型财务人员并强化跨部门协作意识。研究为提升企业成本管理效能、实现资源优化配置提供了理论支撑与实践指导，对推动企业可持续发展具有重要意义。

关键词

会计核算；成本控制；关联

1 引言

在市场经济深化与全球竞争加剧的背景下，企业亟需通过精细化管理提升资源配置效率与盈利能力。会计核算作为企业财务信息系统的基石，其准确性与全面性直接影响成本数据的可靠性；成本控制作为企业战略管理的核心环节，依赖于会计核算提供的信息实现科学决策。然而，传统研究多将二者割裂为独立领域，忽视了其内在的协同机制与动态反馈关系。本文立足于会计核算与成本控制的双向互动视角，系统分析二者的关联路径。本文旨在揭示会计核算对成本控制的支撑作用及成本控制对核算体系的反向驱动效应，

探讨行业特性、信息化水平等关键影响因素。研究为企业构建高效的成本管理体系提供了理论框架与实践策略，具有重要的学术价值与现实意义。

2 理论基础

会计核算与成本控制的紧密关联建立在深厚的理论基础之上，核心包括成本管理理论、会计信息质量理论以及企业资源基础观与成本竞争优势理论。成本管理理论是指导企业有效规划和控制成本资源，以实现经营目标的知识体系。其核心在于运用系统方法，对成本进行预测、决策、计划、核算、控制、分析和考核。成本管理循环的起点是精确的成本核算，它为成本预测、决策和计划提供历史与现实的成本数据基础。在控制阶段，会计核算持续跟踪、记录和报告实际成本发生情况，通过与预算或标准的对比，揭示成本控制

【作者简介】黄莹莹（1987-），女，中国广东茂名，硕士，从事会计核算与成本控制的关联研究。

的成效与问题，为采取纠正措施提供及时、量化的依据。

会计信息质量理论关注会计信息应具备的特征，以确保其能有效服务于决策。核心质量特征包括可靠性、相关性、可理解性、可比性、实质重于形式、重要性、谨慎性和及时性。^[1] 这些特征直接决定了会计核算信息在成本控制中的效用。高质量的会计信息是成本控制系统高效运行、决策正确的前提，低质量的信息则会误导控制方向，削弱控制效果。

企业资源基础观认为，企业的可持续竞争优势源于其拥有和控制的有价值的、稀缺的、难以模仿和替代（VRIN）的资源和能力。成本领先是波特提出的三大基本竞争战略之一。成本控制能力本身就是一种关键的组织能力，而会计核算系统则是支撑这一能力的基础性信息资源。

3 会计核算与成本控制的关联机制分析

3.1 会计核算对成本控制的支持作用

核算是成本控制的基础性工具和核心支撑机制。其通过对企业经济活动的系统性记录、分类和汇总，为成本控制提供数据支持、决策依据和动态监控能力，从而实现成本管理的科学化与精细化。具体而言，会计核算对成本控制的支持作用主要体现在三个方面。

一是数据支持与成本信息透明化。会计核算通过规范化的账务处理流程，将企业的各项支出转化为可量化的成本数据。这种透明化处理使管理者能够直观识别成本动因，例如原材料浪费、人工效率低下或设备折旧过高等问题。这种数据驱动的透明化机制，为成本控制提供了精准的切入点。

二是监督功能与成本约束机制。会计核算制度通过预算执行、成本核算和财务报告的闭环管理，形成对企业成本支出的动态监督。此外，会计核算的监督作用还体现在对成本责任的划分上。部门核算制度通过将成本指标与部门绩效挂钩，赋予部门负责人充分的经济控制权，同时通过预算执行差异分析强化责任约束。

三是决策支持与成本优化路径。会计核算为成本控制提供多维度的决策支持。一方面，通过历史成本数据的分析，企业可以识别成本波动规律并预测未来成本趋势。另一方面，会计核算通过成本效益分析，帮助管理者评估不同方案的经济性。在作业成本法（ABC）中，会计核算通过作业活动的资源消耗分析，识别低效或冗余的作业环节，从而为成本削减提供科学依据。^[2] 这种从“事后核算”向“事前规划”的转变，显著提升了成本控制的前瞻性与主动性。

3.2 成本控制对会计核算的反向驱动

成本控制不仅是会计核算的应用场景，更是推动会计核算方法创新和制度完善的内在动力。在实践中，成本控制目标的实现需求倒逼会计核算体系不断优化，形成双向互动的机制。这一反向驱动作用主要表现为两方面。

一是成本控制目标对会计核算方法的革新需求。成本控制的精细化要求促使企业突破传统会计核算的局限性，推

动核算方法的升级。例如，传统成本核算以产品数量为成本动因，难以准确反映复杂业务场景下的资源消耗。而现代成本控制理念强调对“作业”和“流程”的管理，这直接催生了作业成本法（ABC）的广泛应用。通过将成本核算从“产品导向”转向“作业导向”，企业能够更精确地分配间接成本，例如设备维护费用或管理费用，从而提升成本控制的科学性。此外，目标成本管理要求会计核算制度与产品设计、生产计划等环节深度融合。

二是成本控制实践对会计核算制度的动态优化。成本控制的实施效果直接影响会计核算制度的完善方向。一方面，成本控制过程中暴露的问题倒逼企业改进会计核算流程。随着服务业和数字化经济的发展，传统的成本归集方式难以适应多维度成本分析的需求，企业需引入更灵活的核算维度和实时数据采集技术。另一方面，成本控制的绩效评估需求推动会计核算报告体系的升级。这种以用户需求为导向的核算工具开发，使会计核算从“静态记录”转向“动态交互”，显著提升了成本控制的效率。

4 会计核算与成本控制的关联影响因素

4.1 内部影响因素

一是企业规模与组织结构。企业规模影响核算与成本控制的复杂性和资源配置。大型企业业务多元、层级复杂，会计核算需覆盖多法人、多地域、多币种，成本控制分层实施，要求合并报表能力、成本分摊规则和责任中心划分。规模效应使投入信息系统如ERP更具经济性，强化关联。小微企业业务单一，核算简化，侧重基础成本记录与分析，要求较低。组织结构影响信息流、责任链与决策权分布，决定关联效率。职能型结构下，财务与生产等部门有信息壁垒，成本数据滞后失真。矩阵或事业部制推动跨职能协作，促进业财融合，使会计深入业务前端，成本控制精准传导。扁平化组织信息快速传递，缩短决策链，提升响应速度。

二是行业特性差异影响成本管理。资本密集型行业侧重资产折旧核算与设备利用率优化；劳动密集型行业聚焦人工成本归集与工时效率管理；技术密集型行业关注研发支出核算与项目成本控制。

三是信息化水平。高水平信息化是实现会计核算与成本控制高效关联的技术基石，能实时同步业务与财务，消除错误和延迟，确保成本信息的准确性。自动化数据采集提升成本核算颗粒度，支持精细控制。先进系统深度挖掘成本数据，进行多维度分析，增强会计核算对成本控制的支持能力，使管理者能快速识别异常、预测趋势、模拟决策影响，推动成本控制从“事后纠偏”向“事前预测、事中控制”转变。云计算、大数据、AI等技术进一步提升智能化水平。

4.2 外部影响因素

第一，政策法规变动影响会计核算与成本控制。例如，新会计准则改变成本核算逻辑，要求企业调整分摊和减值测

试方法。同时,税收优惠降低税负,优化成本结构,促使重新规划重点。此外,环保法规趋严,要求纳入环境成本,推动成本控制向绿色化转型。政策调整倒逼企业优化流程,提升合规性和前瞻性。

第二,市场竞争环境的激烈程度直接影响企业成本控制的紧迫性与会计核算的精细化程度。在完全竞争或买方市场(如日用品、基础工业品),产品同质化严重,价格是竞争关键要素。成本压力迫使企业提升成本控制,驱动会计核算提供精细成本信息,支持定价决策等。核算与成本控制的关联成为核心竞争力。在差异化或品牌溢价市场(如奢侈品、高端装备),成本控制追求成本效益最大化。会计核算需结合价值工程分析等方法,支持成本设计或资源优化。关联服务于价值创造战略。

5 优化会计核算与成本控制协同的对策建议

5.1 制度层面

制度设计是推动会计核算与成本控制协同的核心保障。企业需通过系统性制度安排,构建“核算—控制—反馈”闭环管理体系,强化两者在战略规划、资源配置和绩效评价中的联动性。一是要建立核算与控制联动的财务管理体系。会计核算与成本控制的信息孤岛现象是制约协同效率的关键障碍。企业应建立统一的成本信息共享平台,通过标准化数据接口实现财务数据与业务数据的实时对接。此外,需明确各部门在成本信息采集、传递和应用中的权责分工,避免因职责不清导致的信息滞后或失真。二是要完善成本信息共享机制与责任考核制度。成本控制需与绩效考核深度绑定,形成“核算—控制—考核”的激励约束机制。企业可将成本控制目标细化至部门及岗位,通过设定单位产品成本指标、费用预算完成率等量化标准,将成本管理纳入KPI体系。同时,推行“成本节约奖励”制度,对在成本控制中表现突出的团队或个人给予物质或精神激励,激发全员参与成本管理的积极性。^[1]

5.2 技术层面

技术赋能是提升会计核算与成本控制协同效率的关键路径。企业需依托数字化工具,实现成本数据的实时采集、动态分析和智能决策支持。一是要推广业财融合的智能核算平台。传统会计核算与成本控制的割裂源于数据采集与处理的滞后性。企业应推广基于云计算和物联网的智能核算平台,实现业务活动与财务核算的实时同步。通过部署智能传感器采集生产能耗、设备运行等数据,自动生成成本归集表

并推送至财务系统,减少人工干预和数据延迟。二是要利用大数据分析强化成本动因识别与动态监控。大数据技术的应用可显著提升成本动因识别的精准度和成本监控的前瞻性。企业可通过机器学习算法对历史成本数据进行建模,识别影响成本的关键因素,并建立动态预警机制。同时,利用预测模型模拟不同决策方案的成本影响,辅助管理层制定科学的成本优化策略。

5.3 人才层面

人才能力是实现会计核算与成本控制协同的执行保障。企业需通过系统化培养和组织文化塑造,提升财务人员的业务融合能力和跨部门协作意识。一是要培养复合型财务人员。传统财务人员的核算职能已难以满足现代成本管理需求。企业需推动财务人员向“业务财务”转型,通过交叉培训使其掌握生产流程、供应链管理、市场分析等业务知识。同时,引入外部专家资源开展案例教学,提升财务人员对本动因分析、作业成本法(ABC)等工具的实战应用能力。二是要加强跨部门协作意识。会计核算与成本控制的协同依赖于财务部门与业务部门的深度互动。企业需通过制度设计和文化建设打破部门壁垒。此外,推行“成本共担”理念,通过绩效考核将成本控制责任延伸至业务部门,例如将采购部门材料成本节约率与销售部门的客户成本控制目标纳入同一考核体系,形成“全员成本管理”的组织文化。

6 结语

本文系统揭示了会计核算与成本控制之间动态反馈、相互强化的双向互动关系。会计核算通过提供透明化成本数据、强化监督约束机制及支撑管理决策,构成成本控制的基础支撑;而成本控制的需求则反向驱动会计核算方法革新与制度优化。行业特性、企业规模、信息化水平及外部政策环境等关键因素深刻影响二者协同效能。基于此,企业需从制度协同设计、技术赋能及人才培育多维度发力,打通核算与控制的闭环管理链路,从而实现成本管理的精细化、动态化与战略性提升,最终增强企业成本竞争优势与资源配置效率。

参考文献

- [1] 王丹.企业成本会计核算的问题及控制措施研究[J].现代商业研究,2025,(05):175-177.
- [2] 王文改.大数据视域下企业会计成本的核算与控制[J].中国市场,2025,(18):151-154.
- [3] 高丽丽.企业会计成本核算与管理的作用[J].中国乡镇企业会计,2021,(08):104-105.