

经济运行与市场状态研究

——影响烟叶毛利、成本因素构成调研

孔万明

(河南省烟草公司平顶山市公司, 河南 平顶山 462500)

【摘要】烟叶成本费用管理现状相对滞后,开展成本动因分析,查找管理中的短板弱项,提出改进建议及管理建议,提升烟叶成本费用管控水平,提高烟叶毛利率,提高整体经济效益,推动企业高质量发展。

【关键词】烟叶成本;毛利;构成

我市烟叶成本费用有关指标与全省先进单位存在一定差距、烟叶成本费用管理现状相对滞后于先进单位,结合管理现状,开展烟叶毛利影响因素调查分析,对成本费用构成因子进行梳理,开展多维度、多层次成本动因分析,运用行业内可比单位数据库,借鉴行业先进管理理念,深入分析数据背后原因,查找管理中的短板弱项,提出改进建议及管理建议,提升烟叶成本费用管控水平,提高烟叶毛利率,提高整体经济效益,为推动企业高质量发展提供内生动力。

一、烟叶调研开展

调研组就烟叶成本的主要项目设计了调查表格,选定行业内四家单位作为调查对标对象,得到上级公司服务支持,收集相关数据,展开数据分析。在数据采集上,考虑到烟叶生产经营的季节性、年度间特殊性因素,采用了近两年滚动数据及加权平均数据的综合分析方法,就烟叶成本的主要项目设计了调查表格,抓取影响烟叶成本毛利因素的生产投入、收购费用、收购均价、担烟总成本等指标作为对比数据。具体情况如下:

(一) 毛利率对比

从获取数据分析情况看,近两年我市的烟叶毛利属于中下水平,排名在第三位,平均毛利率为29.63%。进一步分析影响烟叶毛利率的担烟销售收入、担烟销售毛利情况如下:

1. 担烟销售收入情况对比,分年度情况如下:

(1) 2021年担烟销售收入:当年五家单位平均担烟销售收入为3137.34元,我公司当年担烟销售收入为3180.62元,位居第二,高出五家单位平均担烟销售收入43.28元。(2) 2022年担烟销售收入:当年五家单位平均担烟销售收入为3051.02元,我公司当年担烟销售收入为3195.81元,位居第二,高出五家单

位平均担烟销售收入144.79元。(3) 2021—2022年两年平均担烟销售收入:两年五家单位平均担烟销售收入为3093.05元,我公司两年担烟销售收入为3188.57元,位居第三,高出五家单位平均担烟销售收入95.52元。

2. 担烟销售毛利情况对比,分年度情况如下:

(1) 2021年担烟销售毛利:当年五家单位平均担烟销售毛利为944.81元,我公司当年担烟销售毛利为970.15元,位居第三,高出五家单位平均担烟销售毛利25.34元。(2) 2022年担烟销售毛利:当年五家单位平均担烟销售毛利为859.31元,我公司当年担烟销售毛利为921.65元,位居第二,高出五家单位平均担烟销售毛利62.34元。(3) 2021—2022两年平均担烟销售毛利:两年五家单位平均担烟销售毛利为900.94元,我公司两年担烟销售毛利为944.77元,位居第二,高出五家单位平均担烟销售毛利43.83元。

从担烟销售收入、担烟销售毛利近两年对比情况看,我市的担烟收入相对较高,在五家单位中排名第二,但担烟销售毛利不高。影响担烟销售毛利较低的原因是担烟总成本较高所致。

(二) 担烟总成本对比情况,分年度情况如下

1. 2021年:当年五家单位平均担烟成本为2213.87元,我公司当年担烟成本为2204.89元,位居第二,较5家单位担烟平均成本2213.87元低8.98元。

2. 2022年:当年五家单位平均担烟成本为2212.54元,我公司当年担烟成本为2269.47元,位居第三,较5家单位担烟平均成本2212.54元高出56.93元。

3. 按2021年至2022年两年平均担烟成本比较:

五家单位两年平均担烟成本为 2198.21 元，我公司两年担烟成本为 2238.68 元，位居第二，较 5 家单位平均担烟成本 2198.21 元高出 40.47 元。

不论从年度看，还是从两年综合情况看，我市的担烟成本均处于高位。

（三）担烟生产投入对比情况，分年度情况如下

1. 2021 年：当年五家单位平均担烟生产投入为 236.42 元，我公司当年担烟生产投入为 237.83 元，位居第三，较 5 家单位担烟平均生产投入 236.42 元高出 1.41 元。

2. 2022 年：当年五家单位平均担烟生产投入为 255.76 元，我公司当年担烟生产投入为 251.61 元，位居第三，较 5 家单位担烟平均生产投入 255.76 元低 4.15 元。

3. 按 2021 年至 2022 年两年平均担烟生产投入比较：我公司两年担烟生产投入为 245.04 元，位居第四。

从担烟生产投入情况看，近两年我市的担烟生产投入与五家单位平均情况对比处于适中位置，但生产投入包含专用物资投入与专业化服务投入，进一步分析，我市的担烟专用物资投入相对较高，分析如下：（1）2021 年担烟专用物资：当年五家单位平均担烟专用物资投入为 112.01 元，我公司当年担烟专用物资投入为 123.17 元，位居第二，高于五家单位平均担烟专用物资投入 11.16 元。（2）2022 年担烟专用物资：当年五家单位平均担烟专用物资投入为 109.39 元，我公司当年担烟专用物资投入为 160.59 元，位居第一，高于五家单位平均担烟专用物资投入 51.2 元。（3）2021-2022 两年平均担烟专用物资：两年五家单位平均担烟专用物资投入为 111.28 元，我公司两年担烟专用物资投入为 142.75 元，位居第一，高于五家单位平均担烟专用物资投入 31.47 元。

不论从年度看，还是从两年综合情况看，我市的担烟专用物资投入均高于其他几家公司。进一步分析是由于担烟种子投入、担烟化肥投入较高，情况如下：

（1）2021 年担烟种子投入：当年五家单位平均担烟种子投入为 2.54 元，我公司当年担烟种子投入为 3.43 元，位居第一，高于五家单位平均担烟种子投入 0.89 元。2021 年担烟化肥投入情况：当年五家单位平均担烟化肥投入为 89.96 元，我公司当年担烟化肥投入为 100.96 元，位居第二，高于五家单位平均担烟化肥投入 11 元。（2）2022 年担烟种子投入：当年五家单位平均担烟种子投入为 3.24 元，我公司当年担

烟种子投入为 3.68 元，位居第一，高于五家单位平均担烟种子投入 0.44 元。2022 年担烟化肥投入情况：当年五家单位平均担烟化肥投入为 89.56 元，我公司当年担烟化肥投入为 144.94 元，位居第一，高于五家单位平均担烟化肥投入 55.41 元。（3）2021-2022 两年平均担烟种子投入：两年五家单位平均担烟种子投入为 2.92 元，我公司两年担烟种子投入为 3.57 元，位居第一，高于五家单位平均担烟种子投入 0.65 元。

2021-2022 两年平均担烟化肥投入情况：两年五家单位平均担烟化肥投入为 89.71 元，我公司两年担烟化肥投入为 123.97 元，位居第一，高于五家单位平均担烟化肥投入 34.26 元。

从上述情况看，我市在担烟种子投入、担烟化肥投入方面均高于其他几家上市公司。

（四）担烟收购费用对比情况，分年度情况如下

1. 2021 年：当年五家单位平均担烟收购费用为 43.87 元，我公司当年担烟收购费用为 45.3 元，位居第三，较 5 家单位担烟平均收购费用 43.87 元高出 1.43 元。

2. 2022 年：当年五家单位平均担烟收购费用为 45.46 元，我公司当年担烟收购费用为 47.23 元，位居第二，较 5 家单位担烟平均收购费用 45.46 元高出 1.77 元。

3. 2021—2022 年两年平均担烟收购费用：两年五家单位平均担烟收购费用为 44.69 元，我公司两年平均担烟收购费用为 46.31 元，位居第二，较 5 家单位担烟平均收购费用 44.69 元高出 1.62 元。

从上述情况看，不论从年度看，还是从两年综合情况看，我市的担烟收购费用均处于较高水平。进一步分析是由于担烟运输费、担烟包装费较高，情况如下：

（1）2021 年担烟运输费：当年五家单位平均担烟运输费为 5.84 元，我公司当年担烟运输费为 6.13 元，位居第三，高于五家单位平均担烟运输费 0.29 元。2021 年担烟包装费情况：当年五家单位平均担烟包装费为 27.36 元，我公司当年担烟包装费为 31.83 元，位居第一，高于五家单位平均担烟包装费 4.47 元。

（2）2022 年担烟运输费：当年五家单位平均担烟运输费为 5.98 元，我公司当年担烟运输费为 6.66 元，位居第三，高于五家单位平均担烟运输费 0.68 元。2022 年担烟包装费情况：当年五家单位平均担烟包装费为 28.4 元，我公司当年担烟包装费为 31.38 元，位居第二，高于五家单位平均担烟包装费 2.98 元。（3）2021-2022 两年平均担烟运输费：两年五家单位平均

担烟运输费为5.92元,我公司两年担烟运输费为6.41元,位居第三,高于五家单位平均担烟运输费0.49元。

2021-2022两年平均担烟包装费情况:两年五家单位平均担烟包装费为27.90元,我公司两年担烟包装费为31.59元,位居第一,高于五家单位平均担烟包装费3.69元。

从上述情况看,我市在担烟运输费、担烟包装费方面均高于全省平均水平,尤其在担烟包装费方面处于全省高位。

(五)担烟收购均价对比情况,分年度情况如下

1. 2021年:当年五家单位平均担烟收购均价为1517.42元,我公司当年担烟收购均价为1547.61元,位居第二,较5家单位担烟平均收购均价1517.42元高出30.19元。

2. 2022年:当年五家单位平均担烟收购均价为1477.82元,我公司当年担烟收购均价为1531.91元,位居第二,较5家单位担烟平均收购均价1477.82元高出54.09元。

3. 2021-2022两年平均担烟收购均价对比情况:五家单位两年平均担烟收购均价为1495.02元,我公司两年担烟收购均价为1539.39元,位居第一,较5家单位担烟平均收购均价1495.02元高出44.37元。

从上述情况看,我市的担烟收购均价均处于较高水平。

二、我市烟叶毛利率存在问题

通过行业内五家较大规模烟叶产区近两年滚动数据及加权平均数据对比分析,影响我市烟叶毛利率低的几个成本因素主要是:

(一)烟叶生产投入方面

担烟种子投入高,近两年及平均年份均高于全省其他地市公司;担烟化肥投入高,近两年及平均年份均领先于其他地市级公司。

(二)烟叶收购费用方面

我市在担烟运输费、担烟包装费方面均高于全省平均水平,尤其在担烟包装费方面较其他地市有相当节省空间。

三、烟叶费用管理措施

(一)烟叶费用的预算定额管控

烟叶费用主要包括烟叶生产费用、烟叶收购费用和备货费用,属于烟叶生产经营发生的直接费用,对各烟叶产区在收购期发生的装卸、运输、挑选等制定科学的定额标准,规定每担烟叶的标准,在一定物价增长率条件下,呈现合理性递增。强化成本费用分析,在预算设置上按照成本费用结构,建立

起固定费用、变动费用的单项指标、费用率指标以及费用结构分析体系,分片区、分地理环境、建立合理的费用控制目标体系,从而将各烟叶产区的烟叶投入成本与烟叶销售实现效益挂钩,解决只管投入不管产出的矛盾。

(二)对烟叶费用实行责任成本管理

按照目标管理原则,将企业生产经营的整体目标分解为不同层次的子目标并落实到烟叶产区(责任中心)。所谓“责任成本”,就是烟叶产区所发生的各种消耗和费用,让产区做到“干着算、算着干”,变过去的“事后算账”为“事前控制”,实行“一个体系、两个挂钩”式的全过程成本控制。“一个体系”,即成本责任控制体系。按照“谁担责谁控制、谁控制谁受益”的原则,在烟叶产区(责任中心)建立一个将成本控制责任量化分解到具体责任人的体系,做到责任明晰、动态管理。通过将总成本分解成一个个可以控制的小成本,形成“人人身上有指标,千斤重担大家挑”的局面,彻底打破过去在成本管理上“吃大锅饭”的现象。“两个挂钩”即企业对责任中心的考核与责任中心预算编制的合理准确度挂钩,各责任中心职工工资收入与责任中心责任成本的实际情况挂钩。这样就做到了企业的整体效益、职工的个人收入都与企业的责任成本挂钩,从而确保责任成本管理在企业的顺利推行。

四、结论

我市烟叶毛利率较低,担烟成本费用高的原因主要体现在烟叶专用物资投入较全省其他地市稍高,尤其是种子投入、化肥投入,另外,烟叶收购方面担烟运输费、包装费均高于参评单位平均水平。下一步,我们在生产、营销方面要借鉴对标先进单位先进的管理办法及理念,结合我市情况制定切实可行的管理制度、降本措施指导生产、收购,降低烟叶担烟成本,提高烟叶毛利,提升整体经济效益。

参考文献:

- [1] 张延波.企业集团财务管理[M].杭州:浙江人民出版社,2002.
- [2] 陈爽.S贸易公司内部控制环境研究[D].厦门:厦门大学,2019.
- [3] 林慧.企业会计信息质量[J].财会学习,2021(33).
- [4] 揭旻茹.基层企业如何提升财务精益化管理水平[J].现代经济信息,2015(20).
- [5] 李小温.精益化管理对效益提升问题研究[J].知识经济,2014(19).