

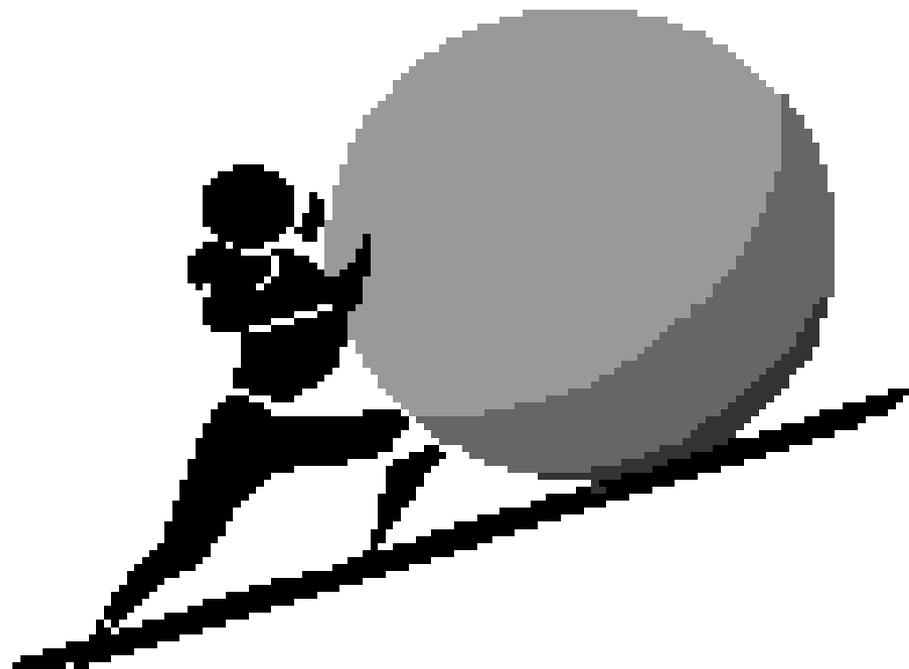
降本增效

主讲人 马冬莲

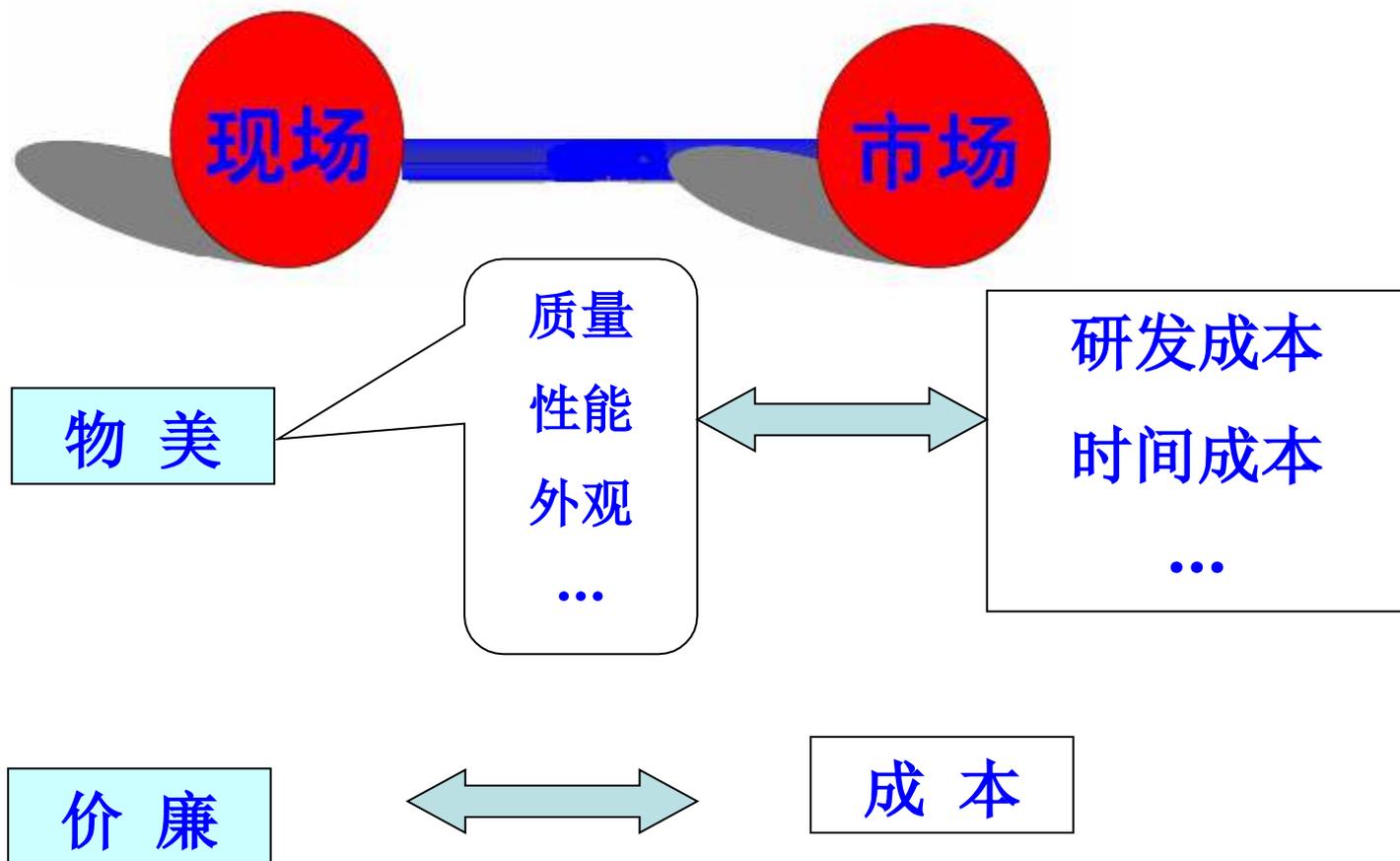
邮箱: lgddmadonglian@126.com

微利时代，企业间的竞争越来越激烈

中国每年新生15万家企业，同时每年又有10万多家倒闭。60%的企业在5年内破产，85%的在10年内消亡。中国企业平均寿命只有2.9岁



企业竞争在市场，但竞争力在现场



主要内容

一、降本增效的相关概念

二、降本增效的必要性

三、降本增效的建议

主要内容

一、降本增效的相关概念



降本增效：降低成本,增加效益。同义词：开源节流

开源节流语出《荀子·富国》：“百姓时和、事业得叙者，货之源也；等赋府库者，货之流也。故明主必谨养其和，节其流，开其源，而时斟酌焉，潢然使天下必有馀而上不忧不足。”后以“开源节流”指开辟财源，节约开支。



成本

企业兴衰之
“本”

广义：为了取得某项资产或达到特定目的而发生或应该发生的价值牺牲。

狭义：为生产一定种类、一定数量的产品或提供某项劳务而实际发生或应该发生的各项耗费之和。



产品成本

直接材料

燃料及动力

直接人工

制造费用

废品损失

原料及主要材料

辅助材料

生产工人工资

福利费

制造费用

间接材料费

机物料消耗

低值易耗品

间接人工费

修理工工资

车间管理人员工资

工程技术人员工资

清洁工工资

搬运工工资

其他制造费用

水电暖劳保

折旧费

保险和租赁费

实验和设计费

季节性停工和生产用固定资产修理期间的停工损失

企业某月发生的全部耗费

生产经营管理费用

非生产经营管理费用

生产费用

期间费用

管理费用

财务费用

销售费用

资本性支出

损失性支出

本期产品成本

以后期间产品成本

产品A

产品B

产品C

产品N

完工产品

在产品

完工产品

在产品

完工产品

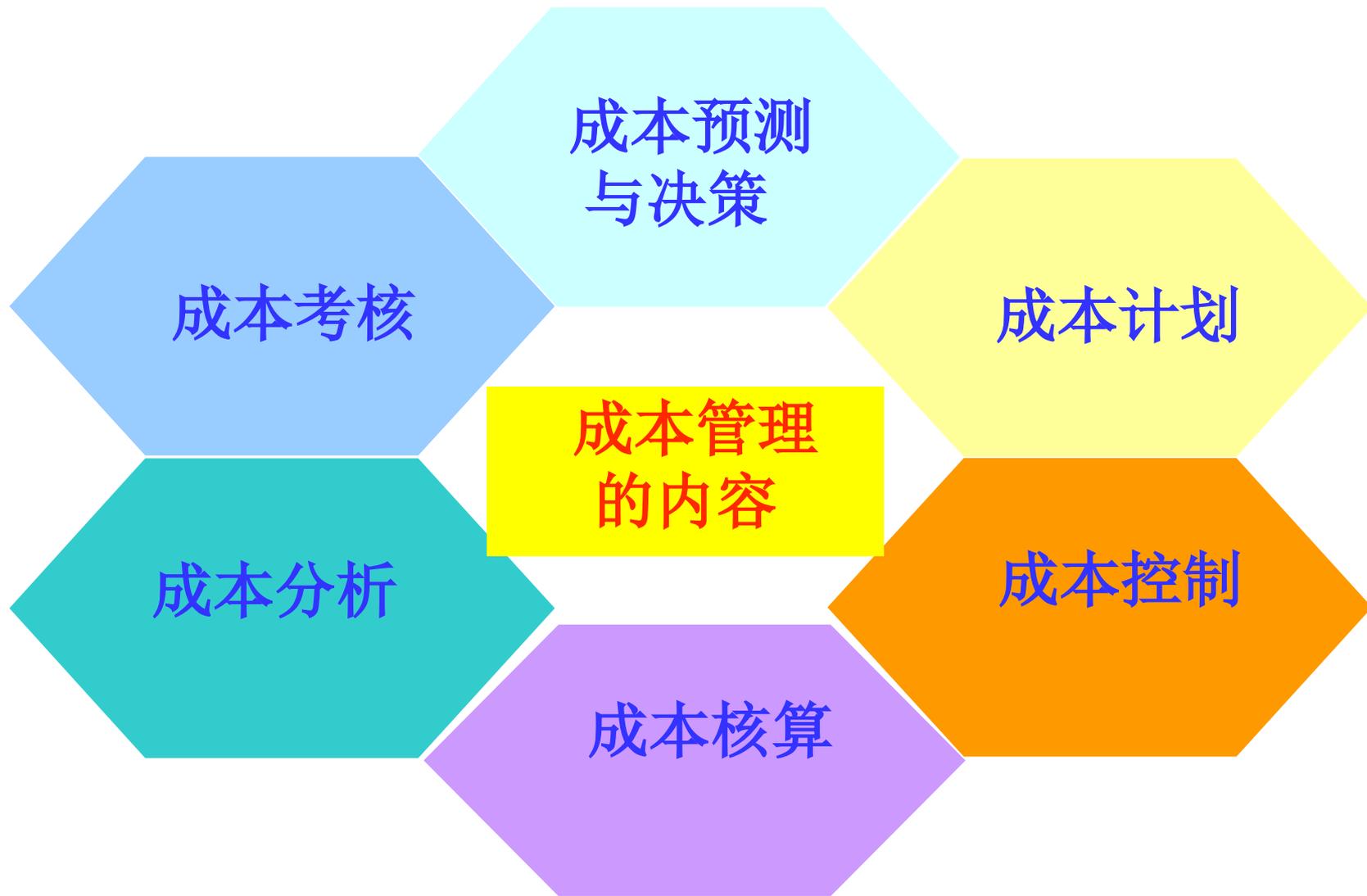
在产品

完工产品

在产品

成本管理

是指将企业在生产经营过程中发生的费用，通过一系列的方法进行预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核等的科学管理工作。其主要目的是降低成本，提高企业的经济效益。它涉及到企业的全体职工和所有部门。



成本管理的任务

- 1、正确计算产品成本，及时提供成本信息。
- 2、加强成本预测，优化成本决策。
- 3、制定目标成本，加强成本控制，挖掘成本潜力，提高企业的竞争能力。
- 4、建立成本责任制，加强成本控制，增强企业活力。

成本管理的原则

- 1、集中统一与分散管理相结合的原则。
- 2、技术与经济相结合的原则。
- 3、专业管理与群众管理相结合的原则。
- 4、成本最低化原则。
- 5、全面成本管理原则。

成本管理的基础工作

- 1、建立健全定额管理制度。
- 2、建立健全原始记录制度。
- 3、建立健全材料物资的计量、验收和领退料制度。
- 4、建立健全企业内部价格制度。

成本管理的意义

- (一) 降低产品成本。
- (二) 提高企业成本核算水平和成本信息的准确性。
- (三) 提高企业的经营管理水平。
- (四) 提高企业的经济效益。
- (五) 提高企业的竞争能力。
- (六) 提高员工的成本意识。

0
主要内容

二、成本核算



成本核算

狭义：按照国家统一的会计制度的要求，对产品生产经营过程中实际发生的**生产费用和期间费用**进行归集和分配，为计算产品生产成本，提供真实、有用的成本、费用信息的过程。

广义：还包括成本预测、成本控制、成本分析和考核等



成本核算的意义

- (一) 实现成本动态控制，及时为**管理和决策**提供信息支持。
- (二) 确定产品生产的各种耗费，以正确计算企业收益。
- (三) 提高企业职工的成本意识，有利于企业成本控制和经济效益的提高。
- (四) 激发员工的创造性，增强员工责任心和凝聚力。
- (五) 将财务管理渗透到生产经营的全过程，为企业发展提供了坚实的基础。

例子

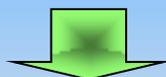
焦化厂是原料消耗大户，现年产焦炭400万吨，吨焦耗煤1.5吨，需要消耗优质的炼焦煤600万吨。如何控制好进厂煤水分，显得尤其重要。为此，焦化厂领导提出严格控制进厂煤水分的化验，对有问题的进厂煤采取控水等一系列措施，假设能够降低1%的水分，每年可降低6万吨煤的损失，按照每吨煤1000元计算（目前实际1300元），降低采购成本6000万元。对清扫火车皮进行严格管理，从10多公斤每节降至3公斤左右，年卸车6万节，年创经济效益50万元左右。

成本核算的程序

确定应计入产品成本和不计入产品成本的费用



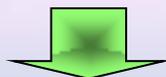
确定应由本期产品成本负担的费用



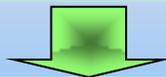
将由本期各种产品负担的费用，在各种产品之间按成本项目进行归集和分配



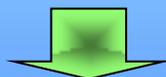
有辅助生产车间的企业，将归集的辅助生产费用按受益对象进行分配



结转分配制造费用



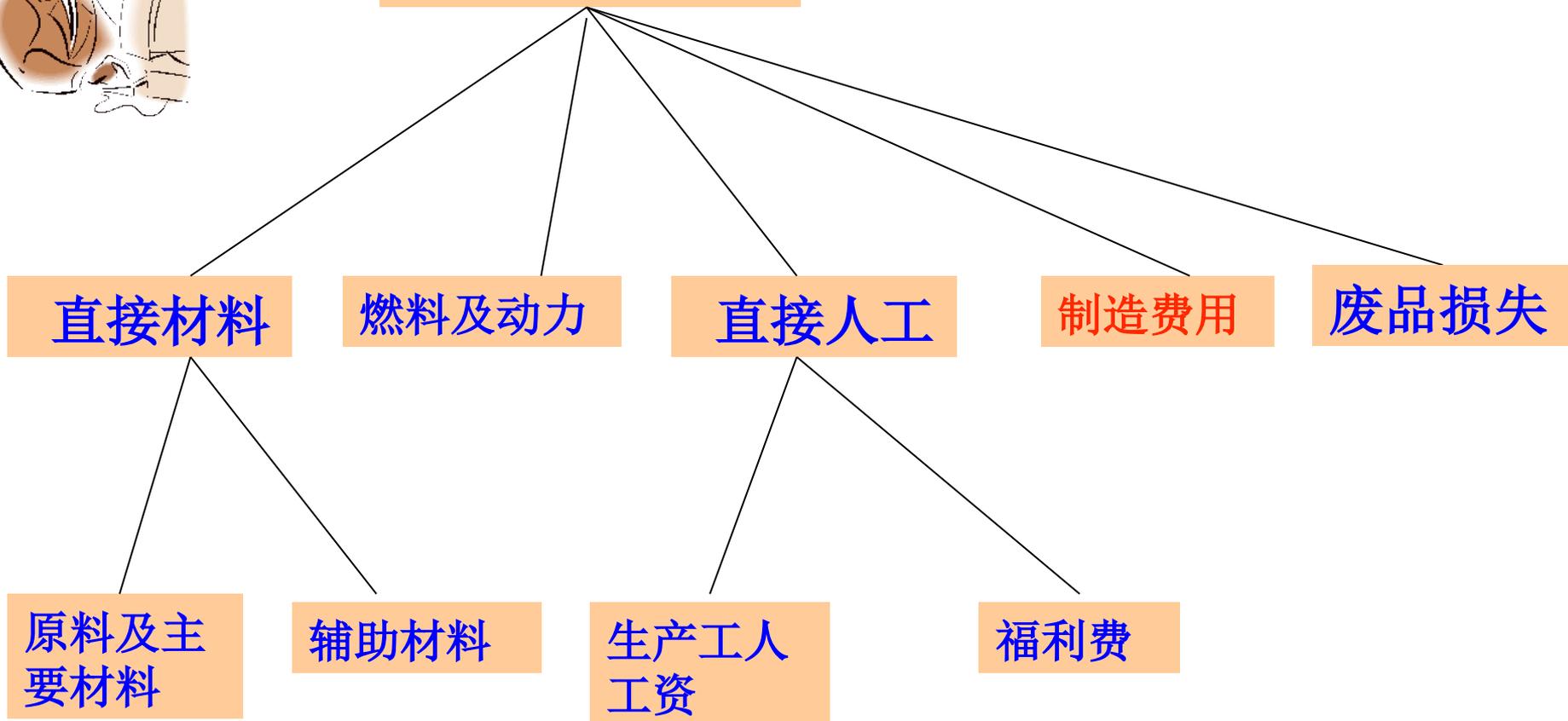
将产品成本在完工产品和期末在产品之间进行分配和归集，计算出完工产品的总成本和单位成本



结转期间费用



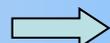
产品成本



直接材料费用的核算

分配原则

直接用于产品生产的

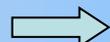


生产成本—基本生产成本

用于维护生产设备或保持生产条件而领用的

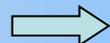


生产成本—辅助生产成本



制造费用

厂部管理部门耗用的



管理费用



直接材料费用的核算方法

- 直接计入法：**只生产一种产品时或虽生产多种产品材料可以分产品领用时
- 分配计入法：**生产多种产品，材料不能分产品领用（体积重量、系数比例法、定额比例分配法等）
- 定额比例分配法：**材料消耗定额比较准确的情况下

定额比例分配法公式

☆ 某种产品材料定额消耗量=该产品的实际产量×单位产品材料消耗定额

材料消耗量分配率=材料实际总消耗量/材料定额消耗量

某种产品应分配的材料数量=该种产品的材料定额消耗量×材料消耗量分配率

某种产品应分配的材料费用=该种产品应分配的材料数量×材料单价



举例：领用某种原材料1053公斤，单价2元，用于生产甲乙两种产品，共生产甲产品400件，乙产品300件，甲产品消耗定额为1.2公斤，乙产品消耗定额1.1公斤。

甲产品原材料定额消耗量=400 × 1.2=480（公斤）

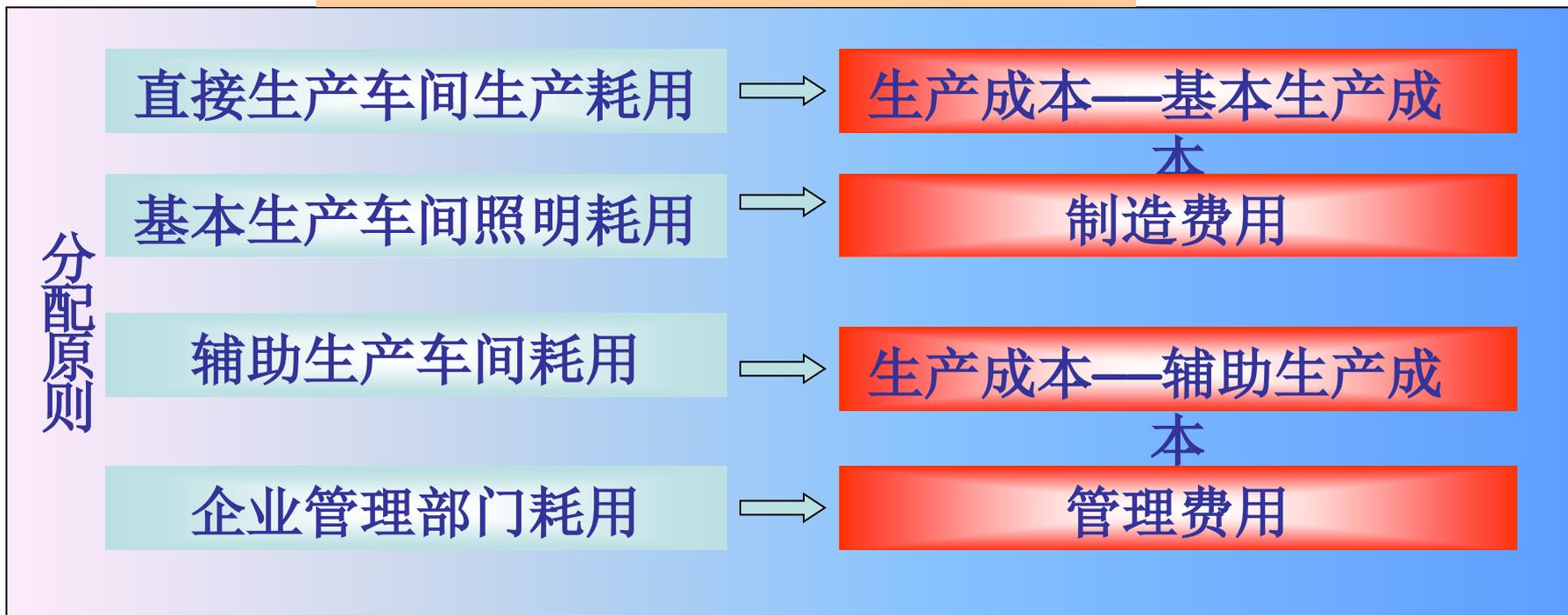
乙产品原材料定额消耗量=300 × 1.1=330（公斤）

原材料消耗量分配率=1053/（480+330）=1.3

甲产品应承担的原材料数量=480 × 1.3=624（公斤）

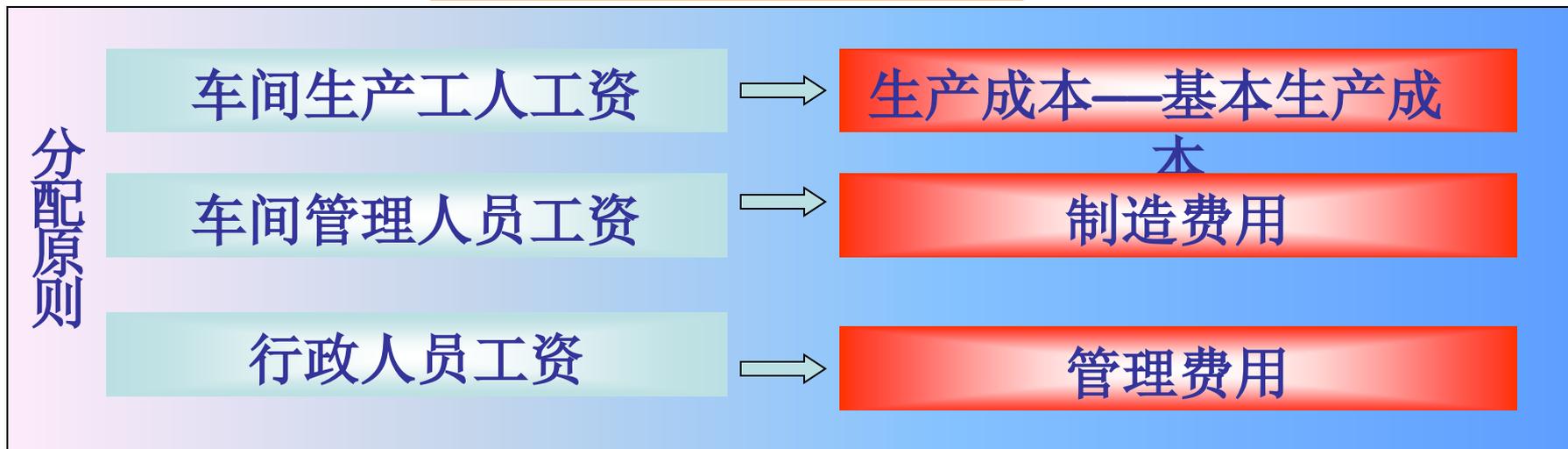
乙产品应承担的原材料数量=330 × 1.3=429（公斤）

燃料及动力费用的核算



分配程序：首先在各车间、各部门之间按用途进行分配，如果基本生产车间生产两种以上的产品，则需要将车间生产耗用的动力费在各种产品之间进行分配，计入各产品成本计算单的“燃料和动力”项目。

人工费用的核算



分配标准：计时工资情况下，生产工人工资应采用分配方法计入产品成本，其标准有实际耗用工时和定额工时。

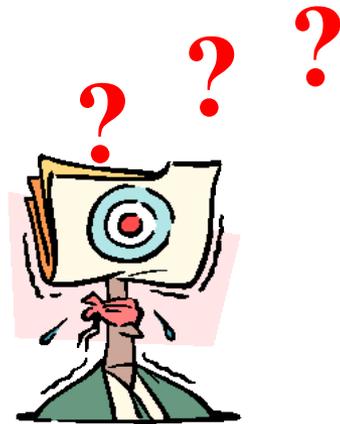
计件工资情况下，可直接计入也可分配计入。



- 1、每月按30日计算日工资率，按缺勤天数扣工资
- 2、每月按30日计算日工资率，按出勤天数付工资
- 3、每月按20.83日计算日工资率，按缺勤天数扣工资
- 4、每月按20.83日计算日工资率，按出勤天数付工资

- 计时工资举例

某工业企业某工人的月工资标准为840元。3月份31天，病假2天，事假4天，星期休假10天，出勤15天。根据工人的工龄，其病假工资按工资标准的90%计算，该工人病假和事假期间没有节假日，按上述四种方法分别计算该工人3月份的标准工资



1、每月按30日计算日工资率，按缺勤天数扣工资

日工资率=840/30=28（元）

应扣缺勤病假工资=28 ×2 ×（1-90%）=5.6（元）

应扣事假工资=28 ×4=112（元）

应付职工工资=840-5.6-112=722.4（元）

2、每月按30日计算日工资率，按出勤天数付工资

日工资率=840/30=28（元）

应付出勤工资=28 ×（15+10）=700（元）

应付病假工资=28 ×2 ×90%=50.4（元）

应付职工工资=700+50.4=750.4（元）



3、每月按20.83日计算日工资率，按缺勤天数扣工资

日工资率=840/20.83=40.33（元）

应扣缺勤病假工资=40.33 × 2 × (1-90%) =8.07元)

应扣事假工资=40.33 × 4=161.32（元）

应付职工工资=840-8.07-161.32=670.61（元）

4、每月按20.83日计算日工资率，按出勤天数付工资

日工资率=840/20.83=40.33（元）

应付出勤工资=40.33 × 15=604.95（元）

应付病假工资=40.33 × 2 × 90%=72.59（元）

应付职工工资=604.95+72.59=677.54（元）



• 计件工资

个人计件工资= Σ 月内各种产品的产量 \times 该种产品的计划单价

合格品的产量+
料废产品的数量

工人生产单位产品
所需的工时定额 \times
该级工人的小时工
资率

集体计件工资：在集体内部按每人的工资标准和工作日数（或工时数）的乘积为比例进行分配

- **举例：**某生产小组3人完成若干项生产任务，取得集体工资50000元，资料如下

工人姓名	岗次	工资标准 (日工资率)	出勤日 数	按日工资率和出勤 日数计算的工资额
张三	6	20	25	500
李四	5	18	23	414
王五	4	16	22	352
合计	×	×	70	1266

生产小组内部工资分配率=50000/1266=39.49 (元)

张三应分工资=500 × 39.49=19745 (元)

李四应分工资=414 × 39.49=16348.86 (元)

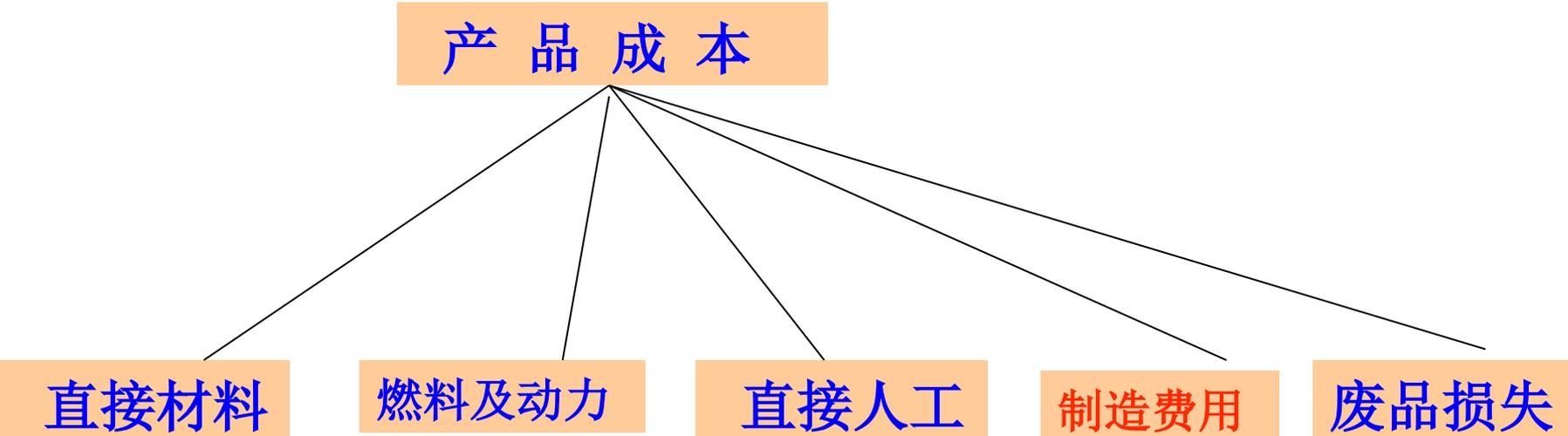
王五应分工资=352 × 39.49=13900.48 (元)



制造费用的核算

制造费用是指企业内部各生产单位为生产产品或提供劳务而发生的，**应该计入产品成本**，但**没有专设成本项目**的各项生产费用。

产品成本



```
graph TD; A[产品成本] --- B[直接材料]; A --- C[燃料及动力]; A --- D[直接人工]; A --- E[制造费用]; A --- F[废品损失];
```

直接材料

燃料及动力

直接人工

制造费用

废品损失

制造费用

间接材料费

机物料消耗

低值易耗品

间接人工费

修理工工资

车间管理人员工资

工程技术人员工资

清洁工工资

搬运工工资

其他制造费用

水电暖劳保

折旧费

保险和租赁费

实验和设计费

季节性停工和生产用固定资产修理期间的停工损失

分配计入法

生产工时比例法

生产工人工资比例法

机器工时比例法

按年度计划分配率分配法

前三种方法是用制造费用的**实际值**

制造费用总额

制造费用分配率 =

各种产品的生产工时（工资/机器工时）总数

某种产品应负担的制造费用=该产品的生产工时（工资/机器工时）数×分配率

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/705343240311011132>