

第十章、成本费用管理

第一节、成本费用管理概述

一、成本费用的概念

1、支出及其分类：

成本费用：是企业经营过程中的支出。

支出：是指企业的一切开支及耗费

收益性支出：指支出所带来的收益仅与本年度相关的支出。（计入当年成本费用）

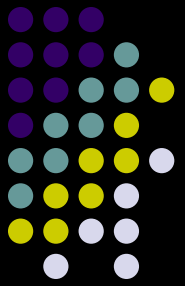
资本性支出：指支出所带来的收益与几个会计年度相关的支出。（分摊计入）

营业外支出：与经营无直接关系的支出。如非常损失，盘亏等。

收益性支出与资本性支出可以转化为成本费用，

但营业外支出不可能转化为成本费用。

一、成本费用的概念

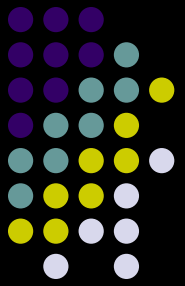


2、 成本与费用的概念

费用：是企业为销售商品、提供劳务等日常活动所发生的经济利益的流出。与生产经营过程无关的支出则不称为费用。

成本：是为某项生产、经营活动所发生的必需耗费，即是对象化的费用。

二、成本费用分类



1、按费用的经济内容分类：

有劳动对象、劳动手段和活劳动三个方面的费用。

2、按经济用途分类：

（1）制造成本：是企业为生产商品发生的各项直接支出，包括直接材料、直接工资、其它直接费用、制造费用四个方面。

（2）期间费用：指组织生产经营、销售产品及筹资发生的费用，包括：管理费用，销售费用和财务费用。

二、成本费用分类

3、 按成本性态分类：

（1）固定费用：成本费用与其业务量（产量）无关的费用。

（2）变动费用：成本费用与其业务量（产量）直接相关的费用。

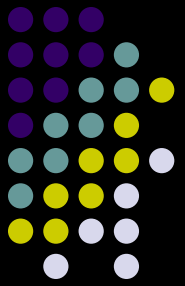
三、成本费用管理的内容

1、广义：包括成本预测、决策、计划、控制、核算、分析、考核等许多方面的内容，从而形成成本费用管理循环。

2、狭义：仅包括成本预测、成本控制等内容，而将成本核算、成本分析独立列示。

我们只讲狭义的成本管理，以避免重复。

四、成本费用管理要求



1、做好成本费用管理的基础工作。

包括原始记录工作、定额管理工作，计量验收工作，内部结算价格制度及规章制度工作。

2、增强成本意识，树立效益观念。

成本意识：指企业领导、职工对企业成本费用的认识和看法，要使职工时时事事关心成本费用。

成本效益观念：指成本与效益的对比，要减少无效成本，提高有效成本的成本效益，消除浪费。

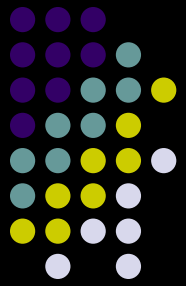
四、成本费用管理要求

3、建立健全责任制，使责权利结合。

4、与生产技术管理相结合，专业管理与群众管理相结合。

5、遵守国家财政方针政策

第二节、成本预测与计划



一、成本预测及程序

1、成本预测及程序

（1）成本预测：是根据历史成本资料和有关经济信息，在认真分析企业各种经济技术条件，外界环境变化及企业可能采取的管理措施和基础上对未来成本水平及发展趋势所作的定量描述和估计判断。

一、成本预测及程序

（2）意义：预测是计划和决策的基础，做好成本预测工作对企业自我发展具有十分重要的意义。

A、成本预测是企业转换经营机制的客观要求。随着企业经营机制的转换，企业自主经营、自负盈亏、自我发展、自我约束、要求企业自主决策，没有科学预测，造成重大决策失误与损失，就难以自我发展。

一、成本预测及程序

B、成本预测与决策是提高经济效益的迫切要求。在市场经济条件下，企业不能操纵价格，只能接受价格，要想效益提高，就只能降低成本。

C、成本预测与决策是现代成本管理的重要特征。现代成本管理要求全员、全过程成本管理，而预测是其重要标志。

一、成本预测及程序

2、成本预测的主要内容

（1）生产经营规划中的成本预测，包括可行性论证中的成本预测，产品设计与改造中的成本预测等。一般为中长期预测。

（2）生产过程中的成本预测，一般为短期预测。

一、成本预测及程序

3、成本预测与决策的程序

（1）目标的描述：即确定企业基本的成本目标

（2）方案的拟定：拟定多个降低成本方案和措施

（3）进行成本预测：首先确定影响成本的因素，其次收集有关成本信息，再次计算各因素影响程度，最后运用定性方法进行检验。

（4）进行成本决策，选择最优方案。

二、成本预测方法

1、目标成本法

目标成本：指开发新产品及改进老产品过程中，在产品设计前，根据预测的售价扣除税金及目标利润，要求设计的产品达到的成本水平。

目标成本有两种办法确定：

（1）根据先进水平确定：目标成本=同行业中的先进水平

（2）倒推法确定：

单位目标成本=预计售价－单位税金及附加－单位产品毛利润

二、成本预测方法

2、成本习性预测法

我们知道，企业成本可分为固定成本与变动成本。则企业成本总额可用下式表示：

$$y = a + b \times x$$

y—成本总额　　a—固定成本总额

b—单位变动成本　　x—业务量（产销量）

上式中，只要求得a、b两个系数，将预计产量代入，则可以计算出成本总额。式中a、b有两种方法计算：

二、成本预测方法

（1）高低点法：是根据历史资料中最高、最低业务量时期的成本差与业务量之差对比，推算出固定成本和单位变动成本的方法。

即：

$$b = \frac{y_1 - y_2}{x_1 - x_2}$$

y_1、x_1—最高的成本总额及业务量

y_2、x_2—最低时成本总额及业务量

二、成本预测方法

（2）直线回归法：根据 $y_i = a + bx_i$

直线回归法：是根据一系列历史成本资料，用数学上的最小平均法原理算出有代表性的回归方程，借以确定固定成本和变动成本的预测方法。假设有n期实际资料：则有下列联立方程：

$$\sum y = n \times a + b \times \sum x$$

$$\sum x \times y = a \sum x + b \times \sum x^2$$

二、成本预测方法

解上述方程：则有：

$$a = \frac{\sum y - b \cdot \sum x}{n}$$

$$b = \frac{n \cdot \sum x \cdot y - \sum x \cdot \sum y}{n \cdot \sum x^2 - \left(\sum x\right)^2}$$

二、成本预测方法

3、因素预测法

是在上年成本水平基础上，分析研究影响成本降低的主要因素和企业可能采取的管理措施，测算各因素影响程度的成本预测方法。

二、成本预测方法

（1）材料费用变动对成本降低程度的影响

设原材料消耗定额为a_0，现材料消耗定额降低率为

$$a'$$

$$a_1 = (1 - a') \cdot a_0$$

原材料单价为p_0，现材料单价降低率为 p'，则

$$p_1 = (1 - p') \cdot p_0$$

二、成本预测方法

则原材料成本为a_0p_0

现材料成本为a_1p_1

则：材料费用变动对总成本降低影响为

$$= \frac{a_0 \cdot p_0 - a_1 \cdot p_1}{a_0 \cdot p_0} \cdot \text{材料成本比重}$$

$$= \frac{a_0 \cdot p_0 - (1-a') \cdot a_0 \cdot (1-p') \cdot p_0}{a_0 \cdot p_0} \times W_{\text{材料}}$$

$$= [1-(1-a') \cdot (1-p')] \times W_{\text{材料}}$$

二、成本预测方法

（2）工资费用变动对成本降低的影响

设：原工资为V_0，工资增长率为 v' 则

$$V_1 = (1 + v') \cdot V_0$$

原劳动生产率为Q_0，劳动生产率增长率为 q'

$$Q_1 = (1 + q') \cdot Q_0$$

则工资费用变动对成本降低的影响

$$= \frac{V_0 / Q_0 - V_1 / Q_1}{V_0 / Q_0} \times W_{工资} = \left[1 - \frac{1 + v'}{1 + q'}\right] \times W_{工资}$$

二、成本预测方法

制造费用变动对成本降低的影响

变动制造费用　　固定性制造费用

A、固定性制造费用变动对成本降低的影响

$$=\left(1-\frac{1}{1+\text{生产增长率}}\right)\times\text{固定性制造费用所占比重}$$

B、变动性制造费用变动对成本降低的影响

$$=\left(1-\frac{1+\text{变动性费用增长率}}{1+\text{生产增长率}}\right)\times\text{变动性制造费用所占比重}$$

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/908133017074006047