



## 第三节 成本费用控制

### 【考点2】成本费用控制方法

**成本费用控制**是指企业在生产经营过程中，按照既定的成本费用目标，对构成成本费用的诸要素进行规划、限制和调节，及时**纠正偏差**，控制成本费用超支，把实际耗费控制在成本费用计划范围内。

成本费用控制方法主要包括：**标准成本控制法、责任成本控制法、作业成本控制法、目标成本控制法。**



## 第三节 成本费用控制

### （一）标准成本控制法

#### （1）确定标准成本

标准成本是指通过调查分析、运用技术测定等方法制定的，在有效经营条件下能达到的目标成本。

标准成本控制法是以预先制定的标准成本为基础，将实际成本与标准成本进行对比，核算和分析成本差异，进而采取措施，对成本进行有效控制的管理方法。



### 第三节 成本费用控制

企业在确定标准成本时，可以根据自身的技术条件和经营水平，在理想标准成本和正常标准成本之间选择。

理想标准成本是指在最优的生产条件下，现有规模和设备能达到的最低成本。正常标准成本是指在效率良好的条件下，根据下期一般应该发生的生产要素消耗量、预计价格和预计生产经营能力利用程度制定出来的标准成本。



### 第三节 成本费用控制

一般来说，正常标准成本大于理想标准成本。产品成本由直接材料、直接人工和制造费用三部分组成，即：

单位产品的标准成本=直接材料标准成本+直接人工标准成本+制造费用标准成本（7-2）



### 第三节 成本费用控制

单位产品耗用的直接材料的标准成本是由材料的价格标准和用量标准确定的。

直接人工标准成本是由标准工资率和直接人工的用量决定的。

制造费用标准成本是由制造费用价格标准和制造费用用量标准两项因素决定的。



## 第三节 成本费用控制

### (2) 成本差异的计算分析

成本差异是指实际产量下实际总成本与实际产量下标准总成本之间的差异。

公式为：

成本差异=实际产量下实际总成本-实际产量下标准总成本

(7-3)



### 第三节 成本费用控制

【例2】M公司用甲材料生产A产品，其中甲材料标准价格是30元/千克，用量标准为4千克/件。假定企业本月投产A产品10000件，领用材料55000千克，其实际价格为25元/千克，试求M公司直接材料成本差异。

$$\text{直接材料成本差异} = 25 \times 55000 - 10000 \times 30 \times 4 = 175000 \text{ (元)}$$

计算结果表明，该企业本期直接材料成本超出标准成本，需查找原因进行控制。



### 第三节 成本费用控制

【例3】N公司所生产的A产品标准工资率为15元/小时，工时标准为1小时/件。假定N公司本月实际生产A产品10000件，实际支付直接工人工资140000元，试求N公司直接人工成本差异。

直接人工成本差异=140000-15×1×10000=-10000（元）

计算结果表明，该企业本期直接人工费用低于标准成本，该项成本控制有效。





## 第三节 成本费用控制

### （二）责任成本控制法

是指将企业内部划分为不同的责任中心，明确**责任成本**，并根据各责任中心的**权、责、利**关系，来考核其工作业绩的一种成本管理模式。

按照企业内部责任中心的权责范围以及业务活动的不同特点，责任中心一般可以分为**成本中心、利润中心和投资中心**三类。

每一类责任中心均对应着不同的决策权力及不同的业绩评价指标。



### 第三节 成本费用控制

其中，成本中心是指有权发生并控制成本的单位。成本中心一般不会产生收入，通常只计量考核发生的成本。

成本中心是责任中心中应用最广泛的一种形式，只要是对成本的发生负有责任的单位和个人都可以成为成本中心，如负责生产的车间、班组等生产部门或确定费用标准的管理部门等。



## 第三节 成本费用控制

### （三）作业成本控制法

作业成本控制法是以作业为中心，通过对作业及作业成本的确认、计量、分析和管理，最终计算产品成本，分析作业、改进作业，为企业增加价值的新型战略成本管理方法。

它把企业管理深入到作业层次，对所有作业活动进行追踪并动态反映，为企业决策提供相对准确的成本信息。



### 第三节 成本费用控制

|      | 概述                      | 因素                                                                     |
|------|-------------------------|------------------------------------------------------------------------|
| 作业   | 在一个组织内为了某一目的而进行的耗费资源的工作 | 作业贯穿产品生产经营的全过程，产品设计、原料采购、生产加工直至产品的发运销售                                 |
| 成本动因 | 导致成本发生的因素               | 作业成本法下，成本动因可以分为资源动因和作业动因，资源动因反映作业量与资源耗费之间的因果关系，而作业动因反映产品产量与作业成本之间的因果关系 |



### 第三节 成本费用控制

作业成本控制法主要有以下三个特点：

#### ①成本计算分为两个阶段

第一阶段，将作业执行中**耗费**的资源成本分配到作业（包括追溯和动因分配等方式），计算作业的成本并根据作业动因计算作业成本分配率。

第二阶段，根据第一阶段**计算**的作业成本**分配率**和**产品**所**耗费**作业的**数量**，将作业成本分配到各有关产品。

因此，作业成本控制法的成本计算过程可以概括为：

**资源**→**作业**→**产品**



## 第三节 成本费用控制

### ②成本分配强调可追溯性

作业成本控制法认为，将成本分配到产品有三种不同的形式，即追溯、动因分配和分摊。

作业成本控制法的一个突出特点，就是强调以追溯或动因分配的方式计入产品成本，而尽量避免分摊方式。

### ③成本追溯使用众多不同层面的作业动因

作业成本控制法的独到之处在于它把资源的消耗首先追溯到作业，然后使用不同层面和数量众多的作业动因将作业成本追溯到产品。



## 第三节 成本费用控制

### （四）目标成本控制法

目标成本控制法是一种以市场营销和市场竞争为基础，对  
有独立的制造过程的产品进行利润计划和成本管理的方法。

它是一种全过程、全方位、全人员的成本管理方法。



### 第三节 成本费用控制

|     |                                                                                |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------|
| 全过程 | 从供应链产品生产到售后服务的一切活动，包括供应商、制造商、分销商在内的各个环节                                        |
| 全方位 | 从生产过程管理到后勤保障、质量控制、设备维修、员工培训、财务监督等企业内部各职能部门各方面的工作以及企业竞争环境的评估，内外部价值链、供应链管理、知识管理等 |
| 全人员 | 从高层经理人员到中层管理人员、基层服务人员、一线生产员工                                                   |





### 第三节 成本费用控制

目标成本控制法在作业成本控制法的基础上考查作业的**效率**、**人员的业绩**、**产品的成本**，弄清楚每一项资源的使用情况，每一项作业对整体目标的贡献。

|                     |                                               |
|---------------------|-----------------------------------------------|
| 标准成本控制法和<br>责任成本控制法 | 局限性在于仅反映了事后的成本，而没有对成本形成的全过程进行监控               |
| 作业成本控制法             | 局限于对现有作业的成本监控，没有将供应链的作业环节与客户的需求紧密结合           |
| 目标成本控制法             | 则保证供应链成员企业的产品以特定的功能、成本及质量生产，然后以特定的价格销售，提升企业利润 |



### 第三节 成本费用控制

【单选题】企业的工会日常开销应列入（ ）项目。

- A.生产费用
- B.制造费用
- C.财务费用
- D.管理费用

答案：D

解析：工会经费属于管理费用。