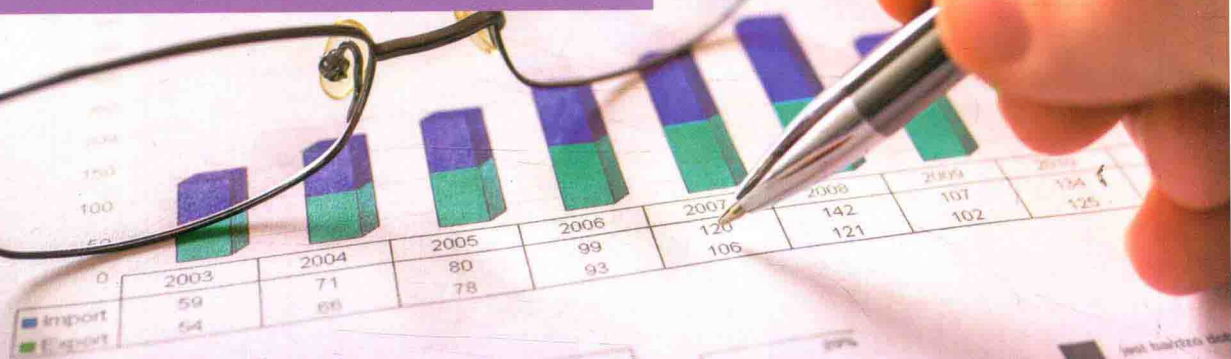


普通高等教育“十三五”规划教材



成本会计

CHENGBEN KUAIJI

刘艳春 蓝秀婷 冯秀妮 主编

吉林出版集团 吉林人民出版社

普通高等教育“十三五”规划教材

成本会计

CHENGBEN KUAJJI

刘艳春 蓝秀婷 冯秀妮 主编

◎ 吉林大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/刘艳春,蓝秀婷,冯秀妮主编. —长春:
吉林大学出版社, 2016.7

ISBN 978-7-5677-7253-3

I. ①成… II. ①刘… ②蓝… ③冯… III. ①成本会
计 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2016)第 193560 号

书 名:成本会计

作 者:刘艳春 蓝秀婷 冯秀妮 主编

责任编辑:陈颂琴 责任校对:李潇潇

吉林大学出版社出版、发行

开本: 787×1092 毫米 1/16

印张: 13.5 字数:257 千字

ISBN 978-7-5677-7253-3

封面设计:孙雪丽

北京市彩虹印刷有限责任公司印刷

2016 年 07 月 第 1 版

2016 年 07 月 第 1 次印刷

定价:32.00 元

版权所有 翻印必究

社址:长春市明德路 501 号 邮编:130021

发行部电话:0431-89580028/29

网址:<http://www.jlup.com.cn>

E-mail:jlup@mail.jlu.edu.cn



前 言

本书系统地阐述了成本会计核算的内容和方法,简明扼要地阐述了成本会计的基本理论。全书内容依照以下线索展开:理论部分阐述成本会计与成本核算基本理论、生产费用要素的归集与分配、成本核算基本方法与辅助方法、成本报表编制与分析及其他行业成本核算。实训部分以例题分析的形式,引导学生对工业企业成本核算的基本程序与基本方法有一个系统、完整的理解,使学生得到较强的实务操作训练。

本书内容翔实,经过实际调研分析,精心安排了成本会计的认知、成本核算的基本要求 and 一般程序、产品成本的核算、要素费用的核算、辅助生产费用的核算、制造费用的核算、损失性费用的核算、在产品的核算、产品成本计算的品种法、产品成本计算的分批法、产品成本计算的分步法、产品成本计算的分类法、产品成本计算的定额法、成本报表的编制等 14 个项目;体例新颖,每个项目开头设置了“学习目标”和“案例导入”栏目,在理论讲解过程穿插“拓展知识”栏目;注重讲练结合,在每个任务讲解过程中,尽力安排了大量实际案例,结合讲解,在项目结尾设置了“思考练习”栏目,基本由选择题、填空题和实训题组成。总地来说,全书内容连贯、体例新颖、语言精练,实用性和可操作性强。

本书在编写过程中参考了相关教材及网络资料,在此向这些作者表示衷心的感谢!鉴于我们的水平有限和时间仓促,书中错误和不足之处在所难免,恳请读者批评指正。

编 者



目 录

第一章 成本会计的认知	1
第一节 成本概述	1
第二节 费用的含义及分类	5
第三节 成本会计的职能和任务	7
第四节 成本会计基本工作	11
第二章 成本核算的基本要求和一般程序	17
第一节 成本核算的基本要求	17
第二节 成本核算的一般程序	21
第三章 产品成本的核算	26
第一节 产品成本核算的要求	26
第二节 生产经营费用要素和产品成本项目	32
第三节 成本核算的基本程序及账户设置	34
第四章 要素费用的核算	40
第一节 材料费用的核算	40
第二节 外购动力费用的核算	50
第三节 人工费用的核算	53
第五章 辅助生产费用的核算	64
第一节 辅助生产费用的归集	64
第二节 辅助生产费用的分配	66
第六章 制造费用的核算	78
第一节 制造费用的归集	78



第二节 制造费用的分配	79
第七章 损失性费用的核算	85
第一节 损失性费用的含义	85
第二节 废品损失的核算	85
第三节 停工损失的核算	89
第八章 在产品的核算	94
第一节 在产品数量核算	94
第二节 生产费用在完工产品和在产品之间分配	96
第九章 产品成本计算的品种法	109
第一节 认识品种法	109
第二节 品种法核算方法举例	114
第十章 产品成本计算的分批法	124
第一节 分批法概述	124
第二节 简化分批法	130
第十一章 产品成本计算的分步法	138
第一节 分步法	138
第二节 逐步结转分步法	140
第三节 平行结转分步法	149
第十二章 产品成本计算的分类法	159
第一节 认识分类法	159
第二节 分类法的优缺点和应用条件	160
第三节 分类法的计算	160
第四节 副产品的成本计算	163
第十三章 产品成本计算的定额法	171
第一节 认识定额法	171



第二节 定额法的特点以及适用范围	171
第三节 定额法的计算	172
第四节 定额法的实际应用	173
第十四章 成本报表的编制	183
第一节 产品成本报表编制	183
第二节 产品成本报表的分析	192
参考文献	207

第一章 成本会计的认知

学习目标

1. 了解成本的分类,明确成本会计工作的组织。
2. 理解成本的含义和作用,费用的含义。
3. 掌握成本会计的职能和作用,费用的分类,成本会计的基础工作。
4. 对企业成本会计的基础工作非常熟悉,并能规范操作。
5. 能正确建立企业的成本工作组织。

第一节 成本概述

一、成本的含义

成本会计是会计的一个重要分支,是以成本为对象的一种专业会计。要了解成本会计的对象和成本会计本身,首先要了解成本的含义。

成本是会计理论中一个重要的经济概念,是商品生产发展到一定的阶段才逐步形成和完善起来的。所谓成本,是对象化的费用。企业为了取得任何一项资产所发生的费用均可称之为成本。成本的含义有广义和狭义之分。广义的成本是生产耗费的货币表现,是企业生产经营过程中的所有耗费;狭义的成本是指企业为生产产品、提供劳务而发生的各种耗费。本书所指的成本是一种狭义的概念,仅指产品成本。

产品的生产过程,同时也是产品生产和耗费的过程。企业生产产品,就要发生各种生产耗费,主要包括劳动手段、劳动对象和劳动者等方面的耗费,具体表现为人力、物力和财力的耗费。企业在一定时期内发生的、用货币额表现的生产耗费,称之为企业的生产费用。企业



为生产产品而发生的耗费才是产品成本,产品成本是指企业为生产一定种类、一定数量的产品所发生的各种生产费用的总和。

成本是商品价值的重要组成部分。商品的价值由三部分组成,即生产中消耗的生产资料的价值(C)、劳动者为自己的劳动所创造的价值(V)以及劳动者为社会创造的价值(M)。成本是前两个部分价值之和,即(C+V)。因此,从理论上讲,成本是一个价值范畴,是商品价值中的(C+V)部分。换句话说,成本就是企业在生产商品的过程中,已经消耗的生产资料的价值和劳动者为自己劳动所创造的价值的总和,这一表述说明了成本的经济实质,通常被称之为理论成本。

实际工作中,对成本的确定,除了要考虑理论成本外,还要考虑宏观上政策方针和微观上企业管理的需要,对成本的构成内容和开支范围进行规范,国家通过有关法规制度对成本开支范围加以界定。实际产品成本内容与理论成本包含的内容有一定的差别。例如,在工业企业的实际成本核算中,为了加强经济核算、减少资金占用、节约生产费用、减少生产损失,把废品损失、停工损失等也计入产品成本;工业企业将难以按产品对象归集的那些为组织和管理生产经营而发生的管理费用、为销售产品而发生的销售费用以及为筹集生产经营资金而发生的财务费用,为了简化成本核算工作,作为期间费用处理,直接计入当期损益,不计入产品成本。因此,工业企业成本会计的对象不仅包括产品生产成本,而且还包括期间费用。各行业经营业务的成本和有关的期间费用,简称为成本、费用。因此,成本会计事实上指的是成本、费用会计。

尽管不同的行业经营特点和费用发生的形式、范围有所不同,但它们都有着最本质的共同点:都是向社会有偿提供其所需要的物品和服务,都要耗费人力、物力和财力。为了维持企业的持续经营,耗费的人力、物力和财力都要从成本中得到补偿。为了正确理解产品成本的含义,可以从耗费和补偿两个方面考虑:从耗费角度看,它是生产过程中劳动的消耗,是生产过程中所消耗的物化劳动和活劳动的价值的货币表现,即成本的内涵;从补偿角度看,它是资本消耗的价值补偿,补偿商品生产中资本消耗的价值尺度,即成本的价格。

当然,成本是一个发展的概念,随着社会经济的发展,成本的概念和内涵也在不断地发生变化,人们所感受到的成本范围也在不断地扩大。

二、成本的分类

根据成本核算和成本管理的不同要求,成本表现为多种多样的具体形式,并被赋以各种不同的称谓。



(一)按成本与产品之间的关系分类

按成本与产品之间的关系将成本分为产品成本和期间费用。

产品成本是指企业为生产一定种类、一定数量的产品所发生的各种生产费用的总和。

期间费用是指本期发生的、不能直接或间接归入某种产品成本的、直接计入损益的各项费用,包括管理费用、营业费用和财务费用。

(二)按成本计入成本对象的方式分类

按成本计入成本对象的方式将成本分为直接计入成本和间接计入成本。

直接成本是指可以分清为哪种产品耗用,可以直接计入各品种、类别、批次产品等成本对象的成本。对于只有一种产品的企业来说,所有产品成本都是直接成本。

间接成本是指不能分清为哪种产品耗用,不能直接计入某种、类、批产品等成本对象,而必须按照一定标准分配计入有关的各个成本对象的成本。

(三)按成本与业务量之间的关系分类

按成本与业务量之间的关系,可将成本分为固定成本和变动成本。

固定成本是指在一定期间和一定业务量范围内,成本总额不随业务量的变动而变动。如企业行政管理费、厂房和机械的折旧费等。

变动成本是指在一定期间和一定业务量范围内成本总额随业务量的变动而成正比例变动的那部分成本。如原材料、辅助材料、燃料和动力费、计件工资支出等。

(四)按成本是否可以控制分类

按成本是否可以控制将成本分为可控成本和不可控成本。

可控成本是指在特定时期内、特定责任中心能够直接控制其发生的成本。不可控成本是相对于可控成本而言的,指的是不能为某个责任单位或个人的行为所控制的成本。

三、成本的作用

(一)成本是补偿生产耗费的尺度

企业的生产经营过程,也是生产的耗费过程。企业在生产经营活动中耗费的生产要素的种类和数量也是通过成本指标来反映的。要使企业再生产过程连续不断地进行,就必须



对生产过程中的耗费进行补偿。在市场经济条件下,企业作为一个自负盈亏的商品生产者和经营者,其生产耗费是用其他销售收入来补偿的,而成本就是衡量这一补偿份额大小的尺度。企业在取得销售收入后,必须把相当于成本的数额划分出来,用以补偿生产经营中所发生的耗费,只有这样,才能维持简单的再生产。成本也是划分生产经营耗费和企业纯收入的依据,在一定的销售收入中,成本越低,企业纯收入就越多。可见,成本作为补偿生产耗费尺度的作用,对经济发展有着重要的作用。

(二)成本是综合反映企业工作质量的重要指标

成本是反映企业生产经营管理工作质量的综合指标。经营管理中各方面工作的好坏,都可以直接或间接地在成本上反映出来。比如,机器设备的利用是否充分,材料物资的消耗是否节约,生产工艺的设计是否合理,供产销各环节是否顺畅,劳动生产率高低,产品设计的好坏等,都会对成本产生影响。成本既然是综合反映企业工作质量的指标,因而可以通过对成本的计划、控制、监督、考核、分析等来促使企业及企业内各单位加强经济核算,努力改进管理,降低成本,提高经济效益。

(三)成本是制定产品价格的重要因素

市场经济条件下,产品的价格是产品价值的货币表现,它以价值为基础,并围绕价值上下波动,在现实的市场经济中,产品价格的制定要根据国家的经济政策、产品的比价关系、市场竞争情况、社会供求关系和成本等因素来综合确定。其中,成本是产品价格制定的最低经济界限。一般情况下,产品的价格不能低于产品的成本水平,否则企业就不能补偿生产过程中的消耗,保证再生产的顺利进行,因此,产品成本是制定产品价格的重要因素。

(四)成本是企业经营决策的重要依据

努力提高在市场上的竞争力和经济效益,是社会主义市场经济条件下对企业的客观要求。在市场经济条件下,企业要在激烈的竞争环境下立足,并获得生存和发展的契机,就必须根据市场需要和自身经营状况,作出果断、正确的决策,当企业根据决策目标,从各种备选方案中选择最优方案时,虽然有许多因素需要考虑,但成本是其中必须考虑的因素之一。因为对决策方案的分析和评价都离不开成本—效益的分析,而产品成本是效益分析的基础,它为决策提供重要依据。较低的成本,可以使企业在市场竞争中处于有利地位。



第二节 费用的含义及分类

一、费用的含义

费用是企业为销售产品、提供劳务等日常活动发生的经济利益的总流出。它与收入相比,体现了会计核算中的配比原则。企业的生产费用内容复杂、发生频繁,为了科学地进行成本管理,正确地进行成本核算,必须对种类繁多的费用进行分类。

二、费用的分类

费用可按不同的标准分类,其中最基本的分类有两种:一是按费用的经济内容分类;二是按经济用途分类。

(一)按经济内容分类

企业的生产经营过程,也是劳动对象、劳动手段和活劳动的耗费过程。因此,生产经营过程中发生的费用,按其经济内容划分为劳动对象方面的费用、劳动手段方面的费用和活劳动方面的费用三大类。为了具体反映工业企业各种费用的构成和水平,还应在此基础上,将工业企业费用进一步划分为以下八个费用要素:

(1)外购材料。指企业为进行生产经营而耗用的一切从外部购入的原料、主要材料、辅助材料、半成品、包装物、修理用备件、低值易耗品等。

(2)外购燃料。指企业为进行生产经营而耗用的一切从外部购入的各种气体、固体、液体燃料。从理论上讲,外购燃料应该包括在外购材料中,但是由于燃料是重要的能源,需要单独考核,因而单独列作一个要素进行核算。

(3)外购动力。指企业为进行生产经营而耗用的一切从外单位购入的各种电力、蒸汽等动力。

(4)职工薪酬。指构成工资总额的各组成部分及企业支付的社会保障、工会经费和职工教育经费、辞退福利、股份支付(现金行权)等。

(5)折旧与修理费。指企业按规定的方法计提的固定资产折旧费用和为修理固定资产而发生的支出。

(6)利息费用。指企业按规定计入生产费用的借款利息支出减去利息收入后净额。



(7)税金。指企业应缴纳的应计入管理费用的各种税金,如房产税、印花税、车船使用税、土地使用税等。

(8)其他费用。指企业开支的、不属于上述各要素的费用,如差旅费、办公费、邮电费、租赁费、咨询费、业务费、保险费和诉讼费等。

按照以上费用要素反映的费用,称为要素费用。正确区分要素费用,可以反映企业在一定会计期间发生的费用种类和金额,分析各个时期要素费用的构成和水平,为编制企业资金计划、核定资金定额提供资料。但是,这种分类不能说明各项费用的用途,因而不便分析各种费用的支出是否节约、合理。

(二)按经济用途分类

企业在生产经营中发生的费用,首先可以分为计入产品成本的生产费用和直接计入当期损益的期间费用两类。

1. 生产费用按经济用途分类

计入产品成本的生产费用在产品生产过程中的用途是不同的。有的直接用于生产,有的间接用于产品生产。因此,为具体反映计入产品成本的生产费用的各种用途,还应该将其进一步划分为若干个项目,即产品成本项目或成本项目。也就是说,生产费用按经济用途划分,形成成本项目。成本项目是对象化的生产费用的具体项目,一般来说,制造企业有三个基本成本构成项目。

(1)直接材料。指企业生产经营过程中直接耗用的,并构成产品实体的原料及主要材料、辅助材料等。

(2)直接人工。指企业直接从事产品生产人员的职工薪酬。

(3)制造费用。指企业间接用于产品生产的各项费用(如机物料耗用、水电费、办公费、车间折旧费等),以及虽直接用于产品生产,但不便于直接计入产品,所以没有专设成本项目的费用(如机器设备的折旧费)。

企业为了使成本项目更好地适应生产特点和管理要求,可对以上成本项目进行适当地调整。对于管理上需要单独反映、控制和考核的费用,以及在产品成本中所占比重较大的费用,应专设成本项目;否则为了简化核算工作,不必专设成本项目。

2. 期间费用按经济用途分类

企业的期间费用按照经济用途可分为销售费用、管理费用和财务费用三大类。

(1)销售费用。销售费用是指企业在销售商品、自制半成品和提供劳务过程中发生的各种费用,以及专设销售机构的各项经费。包括保险费、包装费、展览费和广告费、商品维修



费、预计产品质量保证损失、运输费、装卸费等等以及为销售本企业商品而专设的销售机构(含销售网点、售后服务网点等)的职工薪酬、业务费、折旧费等经营费用。

(2)管理费用。管理费用是指企业行政管理部门为管理和自制生产经营活动而发生的各种费用。包括企业在筹建期间内发生的开办费、董事会和行政管理部门在企业的经营管理中发生的或者应由企业统一负担的公司经费(包括行政管理部门职工工资及福利费、物料消耗、低值易耗品摊销、办公费和差旅费等)、工会经费、董事会费(包括董事会成员津贴、会议费和差旅费等)、聘请中介机构费、咨询费(含顾问费)、诉讼费、业务招待费、房产税、车船使用税、土地使用税、印花税、技术转让费、矿产资源补偿费、研究费用、排污费等。

(3)财务费用。指企业在生产经营过程中为筹集资金而发生的各项费用。包括企业生产经营期间发生的利息支出(减利息收入)、汇兑净损失、金融机构手续费,以及筹资发生的其他财务费用如债券印刷费、国外借款担保费等。

知识拓展

2014年永泰汽车费用激增导致亏损

2014年8月,永泰的营业费用、管理费用和财务费用三项费用的大幅增长,使G永泰今年上半年亏损7665.55万元,每股亏损0.19元。

G永泰今天公布的半年报显示,上半年实现主营业务收入19.71亿元,比上年同期增长15%,实现主营业务利润1.30亿元。毛利率为10.71%,与去年同期相比下降0.71个百分点。毛利率下降有两方面的原因:其一,老车型受市场降价压力,毛利率逐步下滑;其二,新车型投放市场时间不长,尚未形成足够的规模,还不足以抵消老车型降价对毛利率的影响。

G永泰营业费用、管理费用和财务费用分别高达1.21亿元、1.34亿元、0.38亿元,比去年同期分别增长22%、131%和132%,最终导致净利润亏损7665.55万元,而去年上半年盈利300.6万元。

第三节 成本会计的职能和任务

一、成本会计的职能

成本会计的职能,是指成本会计作为一种管理经济的活动,在整个生产经营过程中所发



挥的作用。由于现代成本会计与管理紧密结合,因此,它实际上包括了成本管理的各个环节。现代成本会计的主要职能有:成本预测、成本决策、成本计划、成本控制、成本核算、成本分析和成本考核。

(一) 成本预测

成本预测是根据成本数据和其他相关资料,运用一定的专门方法,对企业未来的成本水平及其发展趋势作出科学的估计。成本预测是确定目标成本和选择达到目标成本途径的重要手段。也就是说,通过成本预测,掌握了企业未来的成本水平及变动趋势,可以提高减低成本的自觉性,也为成本决策、成本计划、成本控制提供了及时有效的信息。

(二) 成本决策

成本决策是在成本预测的基础上,运用决策理论和方法,结合企业的具体情况,对制定的各种可行性方案进行分析、比较,从中选择出最优方案,以便确定目标成本,制订成本计划。例如,同一种产品不同等级产量,如何搭配使利润最大;自制半成品是直接出售还是继续加工;零部件是自制或外购的决策,等等。

(三) 成本计划

成本计划是根据成本决策提供的最优方案所确立的目标成本,具体规定在一定时期内为完成生产任务所需的生产费用数额,确立各种产品的成本水平,并提出保证成本计划顺利实现所应该采取的措施。成本计划通常包括:编制生产成本及期间费用预算、商品(产品)总成本及单位成本计划、可比产品成本降低计划及完成计划的措施等。成本计划为企业进行成本控制、成本分析、成本考核提供了重要依据,一经确定,对各个生产单位及职能部门都有约束作用。

(四) 成本控制

成本控制是指在生产活动过程中,根据预先规定的成本标准和费用预算,对实际发生的费用与成本,及时发现其与预定的目标之间的差异,及时纠正,使其控制在成本计划和成本标准的范围内。成本和费用是反映企业工作质量的综合性经济指标。通过成本控制,可以揭示问题,找出差距,防止浪费,消除损失。成本控制的范围涉及企业生产经营各环节、各部门,控制的内容包括企业人力、物力、财力的消耗及每一项费用的开支。



(五) 成本核算

成本核算是对企业生产经营过程中所发生的各种成本、费用进行的核算。它是按照一定的对象和标准进行归集和分配的。成本核算是成本会计工作的核心。通过成本核算,可以计算出产品的实际总成本和单位成本,进而能够反映成本计划的执行情况,为编制下期成本计划,进行未来成本预测和决策提供资料,同时,也是制定产品价格的重要依据。

(六) 成本分析

成本分析是根据成本计划、成本核算提供的资料和其他相关资料,与相关指标(如目标成本、上年实际成本、同行业成本等)进行对比,揭示影响成本、费用的各种因素及影响程度,以了解产品成本的变动情况,挖掘企业降低成本、节约费用的潜力。成本分析是成本核算工作的继续,是成本会计的重要组成部分。

根据成本报表和成本计划等资料进行的成本事后分析,主要包括:全部产品成本计划完成情况的分析、可比产品成本计划完成情况的分析、产品单位成本计划完成情况的分析、制造费用预算执行情况的分析、技术经济指标变动对产品成本影响的分析、产品质量变动对成本影响的分析、工人劳动生产率变动对成本影响的分析、材料利用情况变化对成本影响的分析等。

(七) 成本考核

成本考核是根据成本核算、成本分析提供的资料和其他相关资料,定期对成本计划及有关指标实际完成情况进行总结和评价。成本考核以各责任者为考核对象,以其可控制成本为界限,并按责任的归属来核算和考核其成本指标的完成情况,评价工作业绩和决定对其奖惩,以充分调动各个责任者完成预定目标的积极性。

上述成本会计的七项职能既相互独立又相互联系,构成了成本会计的七个环节。成本预测是成本决策的前提;成本决策是成本预测的结果;成本计划是成本决策所确定的成本目标的具体化,同时又是成本控制、成本分析、成本考核的依据;成本控制是对成本计划的实施进行监督,保证决策目标的实现;成本核算是决策目标是否实现的最后检验;成本核算和成本计划资料是成本分析的依据,成本分析在于找出影响成本变动的各种因素和原因,并对成本决策的正确性作出判断;成本考核是实现成本决策的目标,强化成本核算作用的重要手段。在上述各项职能中,成本核算是成本会计最基本的职能,离开了成本核算,就谈不上成本会计,更谈不上其他职能的发展。



二、成本会计的任务

成本会计的任务是成本会计职能的具体化,也是人们期望成本会计应达到的目标和对成本会计的要求。其根本任务是:促进企业尽可能节约生产经营过程中活劳动与物化劳动的消耗,不断降低产品成本,提高经济效益。它与成本会计的职能有着密切联系:成本会计能否承担某一项任务,取决于它是否具有完成该项任务的职能;成本会计职能的发挥程度又受制于任务完成情况的好坏。根据企业经营管理的要求,成本会计的任务主要有以下四项:

(一)正确计算产品成本,及时提供成本信息

成本数据正确可靠,才能满足管理的需要。如果成本资料不能反映产品成本的实际情况,不仅难以考核成本计划的完成情况和进行成本决策,而且还会影响利润的正确计量和存货的正确计价,歪曲企业的财务状况。及时编制各种成本报表,可以使企业的有关人员及时了解成本的变化情况,并作为制订售价、作出成本决策的重要参考资料。

(二)优化成本决策,确立目标成本

优化成本决策,需要在科学的成本预测基础上收集整理各种成本信息,在现实和可能的条件下,采取各种降低成本的措施,从若干可行方案中选择生产每件合格产品所消耗活劳动和物化劳动最少的方案,使成本最低化作为制定目标成本的基础。为了优化成本决策,需增强企业员工的成本意识,使之在处理每一项业务活动时都能自觉地考虑和重视降低产品成本的要求,把所费与所得进行比较,以提高企业的经济效益。

(三)加强成本控制,防止挤占成本,提高效益

加强成本控制,首先是进行目标成本控制。主要依靠执行者自主管理,进行自我控制,以促其提高技术,厉行节约,注重效益。其次是遵守国家有关成本费用的法规规定,严格控制各项费用支出、营业外支出等挤占成本,并积极探求节约开支的途径,以促进企业经济效益的不断提高。

(四)建立成本责任制度,加强成本责任考核

成本责任制是对企业各部门、各层次和执行人在成本方面的职责所作的规定,是提高职工降低成本的责任心,发挥其主动性、积极性和创造力的有效办法。建立成本责任制度,要把完成成本降低任务的责任落实到每个部门、层次和责任人,使职工的责、权、利相结合,职