

成本管理展论

Chengben Guanli Zhanlun

李来儿 著





成都信息工程学院科研基金资助(编号: KYTZ201042)

成本管理展论

Chengben Guanli Zhanlun

李来儿 著



西南财经大学出版社

图书在版编目(CIP)数据

成本管理展论/李来儿著. —成都:西南财经大学出版社,2014. 6
ISBN 978 - 7 - 5504 - 1274 - 3

I. ①成… II. ①李… III. ①成本管理 IV. ①F275. 3

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2013)第 280703 号

成本管理展论

李来儿 著

责任编辑:邓克虎

封面设计:杨红鹰

责任印制:封俊川

出版发行	西南财经大学出版社(四川省成都市光华村街 55 号)
网 址	http://www.bookcj.com
电子邮件	bookcj@foxmail.com
邮政编码	610074
电 话	028 - 87353785 87352368
照 排	四川胜翔数码印务设计有限公司
印 刷	郫县犀浦印刷厂
成品尺寸	170mm × 240mm
印 张	12.25
字 数	220 千字
版 次	2014 年 6 月第 1 版
印 次	2014 年 6 月第 1 次印刷
书 号	ISBN 978 - 7 - 5504 - 1274 - 3
定 价	45.00 元

1. 版权所有,翻印必究。
2. 如有印刷、装订等差错,可向本社营销部调换。

前言

中国成本管理的发展源远流长，从古至今已有 2000 多年的历史，期间，有不少理论和实务家积累的实践经验和各种思想，形成了中国成本管理知识宝库取之不尽、用之不竭的源泉。

成本管理既是企业管理中的一个古老话题，更是一个不断发展、日渐更新的永恒课题。自人类早期为从事生产和交换活动产生对成本的计量与控制需求以来，伴随科学技术、市场竞争和社会经济环境的变迁，以及企业经营理念和组织形态的不断演化，成本管理由粗放经验管理逐步变成科学、精确、系统和公平的管理。

传统的成本管理是适应大工业革命的出现而产生和发展的，其中的标准成本法、变动成本法等方法得到了广泛的应用。随着新经济的发展，人们不仅对产品在使用功能方面提出了更高的要求，还强调在产品中能体现使用者的个性化。在这种背景下，现代的成本管理系统应运而生，无论是在观念还是在所运用的手段方面，其都与传统的成本管理系统有着显著的差异，主要表现在：成本动因的多样化；时间成为重要的竞争要素；成本管理全员化；以成本支出的使用效果来指导决策；成本管理以市场为导向，将成本管理的重点放在面向市场的设计阶段和销售服务阶段；实行成本领先战略，强调从一切来源中获得规模经济的成本优势或绝对成本优势；重视价值链分析为改善成本提供信息。

《成本管理展论》本着尊重历史、探本求源、突出现实、注重创新的原则，以板块结构的形式，就笔者从教 20 多年来所关注的会计问题，尤其是成本管理问题、管理会计问题、企业经营决策问题等，按照与成本管理的关联为主线，展开多样性的研究，其内容共分九个部分，具体为：

(1) 成本管理源起考证。本部分主要从成本管理理论的形成与发展、成本管理方式透视两个方面进行了讨论。

(2) 成本管理理念的历史变迁。本部分内容讨论了四个方面的问题，一

是成本管理理念的阶段表现；二是新经济环境与成本管理理念；三是税收成本与成本企划；四是成本管理理念的拓展。

(3) 成本信息与企业管理决策。本部分试图从成本信息的视角探讨企业成本管理与经营决策问题，共分五部分内容，一是企业组织结构对成本信息生成模式的影响；二是产品成本设计信息与管理决策；三是成本信息系统与企业管理决策；四是信息环境与成本核算体系；五是战略成本与管理决策。

(4) 企业社会责任的财务成本估量。本部分主要是中西方对企业社会责任及其成本问题的讨论，共分六部分内容，一是西方经济学家对“社会成本”理论的贡献；二是我国经济学家、会计学家对“社会成本”理论的研究；三是国内外关于企业社会责任成本问题研究的最新动态；四是企业社会责任的兴起与演化；五是中西方对于企业社会责任成本理论的评述；六是中西方对于企业社会责任成本的实践意义的评述。

(5) 人力资源成本及其管理。本部分属于成本管理的新领域，共分两部分内容，一是人力资源成本管理基础；二是人力资源成本的管理。

(6) 自然资源成本及其管理。该部分内容和第五部分同属于成本管理的新领域，共分四部分内容，一是自然资源的分类体系与自然资源成本的内涵；二是自然资源成本的结构；三是几种自然资源成本的数学计量模型；四是自然资源成本信息的报告与考核。

(7) 管理会计与成本管理。本部分共有七部分内容，一是管理会计中成本预测技术的局限性及其应对；二是统计方法与成本管理；三是基于以成本为主线的管理会计新发展；四是管理会计的成本管理环境；五是管理会计与企业组织体系；六是管理会计与服务业管理决策；七是基于管理会计视角的 IT 技术企业的业绩指标与企业价值评估。

(8) 成本核算与成本管理方法的整合。因为成本核算与成本管理的对象不同，服务面向的对象就存在差异，所以，需要进行整合，即对成本核算方法的整合和成本管理方法的整合。

(9) 软件成本核算与管理。本部分内容主要针对高新企业，尤其是对高新企业中软件成本的核算与管理作出讨论，即对软件成本核算的特征、制造成本的核算、软件成本核算的前提和软件成本核算的问题进行了具体的讨论。

需要指出的是，本书在写作过程中，有部分内容是笔者对前期的一些研究成果的整理和深入，还有部分内容是在下一步要重点关注的领域及其问题。

在本书出版之际，我首先要感谢我的家人对我的支持和帮助；其次，要感谢单位领导和同事给予我的指导；同时，也要感谢在本书写作过程中所涉及

参考文献的各位作者以及给我提供过帮助的所有的人。

而特别要感谢的还有西南财经大学出版社的冯建社长、李玉斗副社长以及邓克虎编辑，感谢他们为我提供了顺利出版本书的机会，他们严谨负责的态度深深感染了我。

由于本人水平有限，在史料文献的引证、材料的取舍以及内容的安排方面，难免挂一漏万，或畸轻畸重，对某一方面的问题研究所阐述的学术观点、作出的研究结论，欠妥之处，敬请评判。但本书所讨论的问题如果能引起广大同仁关注，这也多多少少能给笔者一点点欣慰，欢迎指导，感谢斧正。

笔 者

2013 年夏于成都

目 录

1 成本管理源起考证 / 1
1.1 成本管理理论的形成与发展 / 1
1.1.1 成本管理内涵解读 / 1
1.1.2 成本管理理论溯源 / 2
1.2 成本管理方式透视 / 8
1.2.1 价值链成本管理 / 8
1.2.2 产品生命周期成本管理 / 13
1.2.3 ERP 环境与成本管理 / 17
2 成本管理理念的历史变迁 / 26
2.1 成本管理理念的阶段表现 / 26
2.1.1 萌芽阶段的成本管理——成本核算 / 26
2.1.2 发展阶段的成本管理——成本节约 / 27
2.1.3 成熟阶段的成本管理——成本战略化 / 28
2.2 新经济环境与成本管理理念 / 30
2.1.1 新经济环境的变化特征 / 30
2.1.2 创新成本管理新理念 / 32

2.3	税收成本与成本企划——实践尝试 /	34
2.3.1	成本企划的原理及其思想 /	34
2.3.2	成本企划与税收成本管理 /	35
2.3.3	税收成本之间的内在联系 /	37
2.4	成本管理理念的拓展 /	39
2.4.1	成本动因理论与成本管理 /	39
2.4.2	系统理论与成本管理 /	40
3	成本信息与企业管理决策 /	42
3.1	企业组织结构对成本信息生成模式的影响 /	42
3.1.1	企业组织结构的演进及评述 /	42
3.1.2	基于网状组织结构的成本信息生成模式的比较 /	46
3.1.3	基于供应链视角的网状组织结构下成本信息生成模式 /	46
3.1.4	成本信息供需模式与企业组织模式 /	48
3.2	产品成本设计信息与管理决策 /	49
3.2.1	成本设计概念界定与成本设计的定位 /	49
3.2.2	战略管理下成本设计与成本信息 /	52
3.3	成本信息系统与企业管理决策 /	58
3.3.1	企业成本信息系统有效性的检验 /	58
3.3.2	企业成本信息系统的问题表现 /	60
3.3.3	成本信息系统有效的特征 /	61
3.3.4	影响成本信息系统有效性的几个重要因素 /	62
3.4	信息环境与成本核算体系 /	65
3.4.1	企业成本信息失真的典型表现 /	65
3.4.2	企业成本信息系统信息失真的缘由剖析 /	66

3.4.3	内部控制标准和成本信息系统 /	69
3.4.4	有效成本信息系统的要素 /	70
3.4.5	新的成本核算模型 /	71
3.5	战略成本与管理决策 /	73
3.5.1	战略成本管理对成本信息的需求 /	73
3.5.2	传统成本信息供给对战略成本管理的不适应性分析 /	77
3.5.3	战略成本管理下成本信息供需矛盾的协调 /	79
4	企业社会责任的财务成本估量 /	81
4.1	西方经济学家对“社会成本”理论的贡献 /	81
4.2	我国经济学家、会计学家对“社会成本”理论的研究 /	84
4.3	国内外关于企业社会责任成本问题研究的最新动态 /	87
4.4	企业社会责任的兴起与演化 /	89
4.5	中西方对于企业社会责任成本理论的评述 /	90
4.6	中西方对于企业社会责任成本的实践意义的评述 /	91
4.7	企业社会责任成本研究中亟待解决的问题 /	94
5	人力资源成本及其管理 /	95
5.1	人力资源成本管理基础 /	95
5.1.1	人力资源成本的概念 /	95
5.1.2	人力资源成本的性质 /	97
5.1.3	人力资源成本的基本结构 /	98
5.1.4	人力资源成本会计的形成和发展 /	99
5.2	人力资源成本的管理 /	101
5.2.1	企业人力资源成本的一般管理 /	101

5.2.2 企业核心员工的人力资源成本管理 / 102

6 自然资源成本及其管理 / 104

6.1 自然资源的分类体系与自然资源成本的内涵 / 104

6.1.1 自然资源的概念与自然资源的分类 / 104

6.1.2 自然资源成本的内涵 / 108

6.2 自然资源成本的结构 / 109

6.3 几种自然资源成本的数学计量模型 / 113

6.4 自然资源成本信息的报告与考核 / 115

6.4.1 自然资源成本核算对财务会计理论的冲击 / 115

6.4.2 自然资源成本信息的报告 / 117

7 管理会计与成本管理 / 120

7.1 管理会计中成本预测技术的局限性及其应对 / 120

7.2 统计方法与成本管理 / 123

7.2.1 管理会计方法与统计 / 123

7.2.2 管理会计概念与统计 / 125

7.2.3 统计方法与成本分析 / 126

7.2.4 战略成本管理与统计方法 / 126

7.3 基于以成本为主线的管理会计新发展 / 127

7.3.1 从传统的成本会计转为基于经营管理活动的成本核算 / 127

7.3.2 单一成本管理转为价值链成本管理 / 128

7.3.3 从只对自身的成本分析转向对竞争对手的成本分析 / 128

7.3.4 评价企业绩效的测评指标的改变 / 129

7.4 管理会计的成本管理环境 / 129

7.4.1	成本管理环境 /	130
7.4.2	管理环境对管理会计的影响 /	131
7.4.3	管理会计应用策略 /	132
7.5	管理会计与企业组织体系 /	133
7.5.1	管理会计系统组织适应性的研究视角 /	134
7.5.2	企业组织结构与会计信息系统的相互关联 /	135
7.5.3	适应环境的管理会计系统 /	137
7.6	管理会计与服务业管理决策 /	141
7.6.1	受服务能力制约的收益管理 /	141
7.6.2	收益管理的运用 /	144
7.6.3	收益管理中的关联问题 /	145
7.7	基于管理会计视角的 IT 技术企业的业绩指标与企业价值评估 /	150
7.7.1	会计收益：期间业绩的代表指标 /	150
7.7.2	企业价值评估模型 /	152
7.7.3	IT 企业价值评估 /	154
8	成本核算与成本管理方法的整合 /	157
8.1	成本核算方法的整合 /	157
8.2	成本管理方法的整合 /	162
9	软件成本核算与管理 /	167
9.1	软件成本核算的特征 /	167
9.1.1	成本核算对象 /	167
9.1.2	投入与产出的关系 /	168
9.1.3	成本结构 /	168

9.1.4	个别订货跟建筑工程的相似性 /	169
9.1.5	制造成本的范围 /	170
9.2	制造成本的核算 /	171
9.2.1	费用类别成本核算 /	171
9.2.2	按部门成本核算 /	173
9.2.3	按产品成本核算 /	173
9.3	软件成本核算的前提 /	174
9.3.1	会计制度的准备 /	174
9.3.2	项目类指导书 /	174
9.3.3	跟成本核算准则的关系 /	175
9.3.4	总成本的必要性 /	175
9.4	软件成本核算的问题 /	176
9.4.1	直接成本核算的应用 /	176
9.4.2	标准成本核算的应用 /	176
9.4.3	材料费的处理 /	177

参考文献 /	179
--------	-----

1 成本管理源起考证

1.1 成本管理理论的形成与发展

1.1.1 成本管理内涵解读

成本管理，通常在习惯上被称为成本控制。所谓控制，在字典里的定义是命令、指导、检查或限制的意思。它是指系统主体采取某种力所能及的强制性措施，促使系统构成要素的性质数量及其相互间的功能联系按照一定的方式运行，以便达到系统目标的管理过程。而成本管理是企业生产经营过程中各项成本核算、成本分析、成本决策和成本控制等一系列科学管理行为的总称，具体是指在生产经营成本形成的过程中，对各项经营活动进行指导、限制和监督，使之符合有关成本的各项法令、方针、政策、目标、计划和定额的规定，并及时发现偏差予以纠正，使各项具体的和全部的生产耗费被控制在事先规定的范围之内。成本管理一般有成本预测、成本决策、成本计划、成本核算、成本控制、成本分析、成本考核等职能。成本管理的内容遍及现代企业的每一项经济活动，成本管理是现代企业管理的重要组成部分。

成本管理有广义和狭义之分。狭义的成本管理是指日常生产过程中的产品成本管理，是根据事先制定的成本预算，对企业日常发生的各项生产经营活动按照一定的原则，采用专门方法进行严格的计算、监督、指导和调节，把各项成本控制在允许的范围之内。狭义的成本管理又被称为“日常成本管理”或“事中成本管理”。广义的成本管理则强调对企业生产经营的各个方面、各个环节以及各个阶段的所有成本的控制，既包括“日常成本管理”，又包括“事前成本管理”和“事后成本管理”。广义的成本管理贯穿企业生产经营全过程，它与成本预测、成本决策、成本规划、成本考核共同构成了现代成本管理系统。

传统的成本管理是适应大工业革命的出现而产生和发展的，其中的标准成本法、变动成本法等方法得到了广泛的应用。随着新经济的发展，人们不仅对产品在使用功能方面提出了更高的要求，还强调在产品中能体现使用者的个性化。在这种背景下，现代的成本管理系统应运而生，无论是在观念还是在所运用的手段方面，其都与传统的成本管理系统有着显著的差异。从现代成本管理的基本理念看，主要表现在：①成本动因的多样化，即成本动因是引起成本发生变化的原因。要对成本进行控制，就必须了解成本为何发生，它与哪些因素有关、有何关系。②时间是一个重要的竞争要素。在价值链的各个阶段中，时间都是一个非常重要的因素，很多行业和各项技术的发展变革速度已经加快，产品的生命周期变得很短。在竞争激烈的市场上，要获得更多的市场份额，企业管理人员必须能够对市场的变化作出快速反应，投入更多的成本用于缩短设计、开发和生产时间，以缩短产品上市的时间。另外，时间的竞争力还表现在顾客对产品服务的满意程度上。③成本管理全员化，即成本控制不单单是控制部门的一种行为，而是已经变成一种全员行为，是一种由全员参与的控制过程。

从成本效能看，以成本支出的使用效果来指导决策，成本管理从单纯地降低成本向以尽可能少的成本支出来获得更大的产品价值转变，这是成本管理的高级形态。同时，成本管理以市场为导向，将成本管理的重点放在面向市场的设计阶段和销售服务阶段。企业在市场调查的基础上，针对市场需求和本企业的资源状况，对产品和服务的质量、功能、品种及新产品、新项目开发等提出需要，并对销量、价格、收入等进行预测，对成本进行估算，研究成本增减或收益增减的关系，确定有利于提高成本效果的最佳方案。实行成本领先战略，强调从一切来源中获得规模经济的成本优势或绝对成本优势。重视价值链分析，确定企业的价值链后，通过价值链分析，找出各价值活动所占总成本的比例和增长趋势，以及创造利润的新增长，识别成本的主要成分和那些占有较小比例而增长速度较快、最终可能改变成本结构的价值活动，列出各价值活动的成本驱动因素及相互关系。同时，通过价值链的分析，确定各价值活动间的相互关系，在价值链系统中寻找降低价值活动成本的信息、机会和方法。通过价值链分析，可以获得价值链的整个情况及环与环之间的链的情况，再利用价值流分析各环节的情况，这种基于价值活动的成本分析是控制成本的一种有效方式，能为改善成本提供信息。

1.1.2 成本管理理论溯源

成本管理既是企业管理中的一个古老话题，更是一个不断发展、日渐更新

的永恒课题。自人类早期为从事生产和交换活动产生对成本的计量与控制需求以来,伴随科学技术、市场竞争和社会经济环境的变迁,以及企业经营理念和组织形态的不断演化,成本管理由粗放经验管理逐步变成科学、精确、系统和公平的管理。

在西方现代管理理论产生之前,成本管理基本上属于成本簿记范畴,很少具有规划、控制、评价、考核等功能。随着西方现代管理理论的产生和发展,现代成本管理的理论和实践内容也极大地丰富起来,成为企业管理的一个重要组成部分。总的来看,成本管理理论的发展大致经历了以下三个阶段:

第一阶段:成本管理的萌芽阶段。

在18世纪以前,商品的生产过程比较简单,主要是以家庭手工业为主。业主提供原料,交由工匠在自己家中生产,业主将产成品收回再向外销售。业主分别记录个人成本,然后与销售收入比较,确定收益。但由于那时生产力水平低下,物质资源相对来说较为丰富,人们的成本意识不强。另外,产品在外部采用手工加工,不用机械设备,没有生产厂房,所以间接费用很低往往被忽视,只把直接材料和人工看成产品成本,而把间接费用看成一项损失,成本记录和财务会计的记录也没有较好地结合。

到了18世纪末期,在欧洲大陆兴起的产业革命的巨大冲击下,手工作坊纷纷倒闭,机器大工业生产逐渐形成,人们逐渐认识到,待到商品销售以后再倒算销货成本,既不严密又为时已晚。根据生产过程中的耗费情况,计算生产成本已成为会计核算所必须解决的首要问题,在这种背景下才有了简单的成本会计的产生。19世纪初伴随工厂制度的发展,已有人开始介绍分批法和分步法,并提出了永续盘存制度,这满足了不同企业正确汇集与分配生产费用、合理计算产品成本的要求。虽然这些论述并不深透,但在当时已难能可贵,总的来说,在这以前的成本管理基本上还是处于萌芽阶段。

第二阶段:以科学管理为背景的成本管理阶段。

19世纪中后期随着产业革命的完成,商品生产和工厂制度得到了充分的发展,工厂大量使用重型机械设备,折旧费用增加,从而使得间接费用越来越高,产品品种也日益增多,间接费用的分配变得越来越复杂。另外,工厂规模扩大,生产经营复杂化,产品的竞争日益剧烈,在决定产品价格时成本逐渐占据了主要地位,因此,对成本的研究越来越受到重视。1885年,梅特卡夫(H. Metcalf)(美)出版《制造成本》一书,提出了四种间接费用的分配方法:任务分配法、总费用分配法、人工费用百分比法和生产时间分配法。1887年,加克(E. Garcke)(英)出版《工厂会计》一书,主张用复式记账法记录

所有成本账户，并将成本账与财务会计记录结合起来。这段时间的研究初步奠定了成本会计的理论和方法基础。

到了20世纪初，资本主义社会从自由竞争阶段向着垄断阶段过渡，重工业和化学工业大大发展，企业生产规模更大，也更集中，分工更细，市场竞争愈加激烈，生产过程开始走向机械化和自动化，企业管理全凭经验已显得无能为力。在此情况下，以泰勒制为代表的科学管理得以产生和发展。泰勒制的主要内容是研究操作合理化，总结先进的操作方法，把个人的合理操作归结为一种标准操作法，再要求一般工人普遍实施。

泰勒的科学管理方法给企业的成本管理带来了很大的启示，20世纪30年代，标准成本计算与复式记账法融合到一起，建立起了完整的标准成本会计制度。标准成本制度的特点是事前计划、事中控制、事后分析。在成本发生前，通过对历史资料的分析研究和反复的预算分析，制定出未来某个时间内各种生产条件处于正常情况下的标准成本。在成本发生的过程中，将实际发生的成本与标准成本进行对比，记录产生的差异，并作适当的控制和调整。在成本发生后，对实际成本与标准成本的差异进行全面的综合分析与研究，发现问题、解决问题，并制定新的标准成本。标准成本会计制度的建立，说明工厂成本控制已进入了一个新的阶段，成本管理已由事后成本计算开始转向制定标准成本进行控制的做法，对于指导当时工厂成本管理起到了极其重要的作用。综观这一时期的成本管理，主要有以下特点：^①

(1) 在市场环境上，企业产品大多处于卖方市场，供不应求，市场呈现出同质性和稳定性，因此，企业很少关注不同顾客需求的特征及其变化趋势。

(2) 市场特征决定了企业的主要工作重点是在生产阶段，很少进行新产品的开发和针对不同顾客的营销。相应的，在成本结构中，新产品研发成本和营销成本比重很小，成本管理也必然以生产成本为主。此时成本管理的主要目的就是在销售收入一定的前提下，通过降低成本来提高生产者自身的利润。

(3) 在控制主体上，由于将生产工人看成单纯的“经济人”，普通工人成为控制的客体，而以部门领导和监工为代表的管理层则是控制的主体，并形成对立的两极，人际关系不协调。在组织结构上，这一阶段企业主要采取职能式组织结构；在各部门结构上，采取橄榄型组织形式，即中间的制造部门较大，而处于两端的研发和营销部门比较小。

^① 殷俊明，等．成本控制战略之演进逻辑：基于产品寿命周期的视角[J]．会计研究，2005(3)．

(4) 由于市场的同质性与稳定性,企业之间、产品之间的竞争不激烈,使得产品生产得以采用大批量生产方式,从而使得产品本身及其生产过程呈现出高度的稳定性,这就决定了标准成本法成为这一时期的主要成本管理方法。

(5) 在成本动因分析方面,以科学管理理论为基础的标准成本法其实质就是要通过科学的方法找出产品生产与其消耗的材料以及人工之间的相关关系,泰勒等工程师采用的是工程统计的方法,这种以材料定额和工时定额为主要形式的成本与产品之间的关系是一种技术上的统计相关关系,而不具有逻辑或因果相关的特性。

(6) 在控制机制上,是以部门内部层级授权和监督为主体,以差异分析和要素控制为主要形式,以差别计件工资制为主要激励手段的封闭系统。事后反馈机制、成本管理系统很少受外在市场和技术环境影响。

第三阶段:现代成本管理阶段。

第二次世界大战以后,科学技术迅速发展,企业规模进一步扩大,大型企业转向多元化、多样化生产,并出现了跨国企业。生产自动化、连续化程度大大提高,市场竞争空前激烈。企业为获得更大的利润,单纯依靠降低成本已不可行,必须全面地提高经济效益,从而使得成本管理的目的也转向了通过事前、事中和事后的全面成本管理来提高企业的经济效益。与此同时,运筹学、系统工程和电子计算机等各种科学理论和技术成果广泛地应用于成本管理,促使成本管理向着预测、决策和控制等方面深化。这一阶段的成本管理涉及计划、预测、决策、控制、核算、分析、考核等全部环节,是对生产经营各个过程的成本管理。同时,量本利分析、预算控制、弹性预算、价值分析、责任会计、质量成本管理、目标管理等现代管理方法,也广泛地运用于成本管理,从而建立起了现代成本管理的内容体系和理论体系。现代成本管理大致上经历了责任成本管理和战略成本管理两个阶段。

(1) 责任成本管理

责任成本管理产生于20世纪早期,经过不断地发展和完善,到了20世纪40年代,已经形成了一套比较完整的体系,并得到了广泛的应用。

责任成本的管理程序包括划分成本中心、确定各成本中心应负责的成本内容、编制责任成本预算、分解责任成本、制定内部结算价格、实施责任成本日常控制、进行责任成本核算、编制责任成本报告、进行责任成本考核与激励。

责任成本是以成本责任中心为主体所汇集的,属于该主体经营权限范围,并负有相应的经济责任的可控成本。责任成本具有以下特点:以责任成本中心为责任费用汇集对象,责任成本要落实到各成本中心,按责任成本中心进行核