

高等院校会计学专业应用型人才培养系列教材

成本会计

李争艳 郑新娜 唐羽 主编
隋志纯 邹丽 蔡永鸿 刘艾秋 副主编



清华大学出版社

高等院校会计学专业应用型人才培养系列教材

成本会计

李争艳 郑新娜 唐羽 主编

隋志纯 邹丽 蔡永鸿 刘艾秋 副主编

清华大学出版社
北京

内 容 简 介

本书以“理论与实际并重,深入浅出,活学活用”为原则,根据财政部颁布的《企业会计准则》,结合作者多年的教学经验编写而成。全书共分十三章,主要内容包括:总论、成本核算概述、生产费用要素的归集与分配、辅助生产费用的归集与分配、制造费用的归集与分配、废品损失和停工损失的归集与分配、生产费用在完工产品和月末在产品之间的分配、产品成本计算的主要方法、品种法、分批法、分步法、产品成本计算的辅助方法、成本报表和成本分析。本书以成本相关理论为出发点,演绎了费用的发生归集到产品成本的计算过程。

本书可作为高等院校会计学、财务管理等专业的教材使用,也可供企业单位的管理人员及财务人员等阅读参考。

本书封面贴有清华大学出版社防伪标签,无标签者不得销售。

版权所有,侵权必究。侵权举报电话:010-62782989 13701121933

图书在版编目(CIP)数据

成本会计/李争艳,郑新娜,唐羽主编. —北京:清华大学出版社,2018

(高等院校会计学专业应用型人才培养系列教材)

ISBN 978-7-302-49214-6

I. ①成… II. ①李… ②郑… ③唐… III. ①成本会计—高等学校—教材 IV. ①F234.2

中国版本图书馆 CIP 数据核字(2017)第 331794 号

责任编辑:吴梦佳

封面设计:傅瑞学

责任校对:刘 静

责任印制:杨 艳

出版发行:清华大学出版社

网 址: <http://www.tup.com.cn>, <http://www.wqbook.com>

地 址:北京清华大学学研大厦 A 座 邮 编:100084

社总机:010-62770175 邮 购:010-62786544

投稿与读者服务:010-62776969, c-service@tup.tsinghua.edu.cn

质量反馈:010-62772015, zhiliang@tup.tsinghua.edu.cn

印 装 者:北京泽宇印刷有限公司

经 销:全国新华书店

开 本:185mm×260mm

印 张:18.5

字 数:446 千字

版 次:2018 年 4 月第 1 版

印 次:2018 年 4 月第 1 次印刷

印 数:1~2000

定 价:42.00 元

产品编号:076437-01

前 言

成本会计是高等学校会计学专业学生的主干课程和其他管理类专业学生的专业选修课程,本书以财政部最新颁布实施的《企业会计准则》为依据,结合我国逐步与国际接轨的会计改革以及有关成本管理制度的要求,吸收并传承了我国会计学教育界的优秀教学资源,本着理论来源于实务又服务于实务的宗旨编写而成。

本书在编写过程中注重成本会计的相关理论简练陈述;注重成本会计的实务核算操作;内容安排上注重循序渐进的学习认知规律;注重学生对成本核算、成本分析能力的培养。目的是便于学生学习和理解,以体现应用型本科教育的培养目标。本书在编写过程中,不断进行调整,具体包括:将总论分成了两章,重点强调成本核算的相关理论,如成本计算的四个账户理论;将辅助生产费用和制造费用的归集与分配分成了两章,目的在于结合成本计算的四个账户计算模式图详细讲解其计算演变过程;将产品成本计算的主要方法分成了四章,目的是强调产品成本计算方法的理论,成为前部分内容和后部分内容的分水岭,起到承上启下的作用,把品种法、分批法、分步法单列出来,更加突出产品成本计算的基本方法。另外,在每章后设有课后习题,便于学生一边学一边练;在第十一章新增了实训内容,使理论与实际有机地结合起来。

本书由沈阳工学院的李争艳、郑新娜、唐羽担任主编,隋志纯、邹丽、蔡永鸿、刘艾秋担任副主编。具体分工是第一章~第三章由邹丽编写;第四章和第五章由隋志纯编写;第六章和第七章由蔡永鸿编写;第八章和第九章由刘艾秋编写;第十章和第十一章由李争艳编写;第十二章和第十三章由郑新娜编写。全书由李争艳统稿,并由郑新娜审定。

受时间和水平所限,书中难免会有错误和纰漏,敬请专家和读者不吝指正。

编 者

2017年5月

目 录

第一章 总论	1
第一节 成本概述	2
一、成本的概念	2
二、成本的分类	3
三、成本的作用及降低途径	5
第二节 成本会计概述	8
一、成本会计的产生与发展	8
二、成本会计的对象	8
三、成本会计的职能	9
四、成本会计的任务	10
五、成本会计的分类	11
六、成本会计的基础工作	12
七、成本会计工作的组织	13
本章小结	15
关键名词	15
练习题	15
第二章 成本核算概述	19
第一节 成本核算的意义、原则和要求	20
一、成本核算的意义	20
二、成本核算的原则	20
三、成本核算的要求	21
第二节 产品成本核算的程序	23
一、产品成本核算所使用的会计科目	23
二、产品成本核算的步骤	24
本章小结	25
关键名词	26

练习题	26
第三章 生产费用要素的归集与分配	30
第一节 生产费用要素概述	31
一、生产费用要素按经济内容的分类	31
二、生产费用要素分配的一般原则	32
三、生产费用要素的分配程序	32
第二节 各种生产费用要素的归集与分配	33
一、材料费用的归集与分配	33
二、外购动力费用的归集与分配	38
三、工资费用的归集与分配	40
四、固定资产折旧费的归集与分配	48
五、其他费用的归集与分配	49
本章小结	50
关键名词	50
练习题	50
第四章 辅助生产费用的归集与分配	56
第一节 辅助生产费用的归集	56
一、辅助生产部门的特点	56
二、辅助生产费用归集时账户的设置	57
第二节 辅助生产费用的分配	57
一、直接分配法	58
二、一次交互分配法	59
三、计划成本分配法	62
四、代数分配法	64
本章小结	65
关键名词	65
练习题	66
第五章 制造费用的归集与分配	71
第一节 制造费用的归集	71
第二节 制造费用的分配	72
一、实际分配率法	72
二、预算分配率法	75
三、累计分配率法	76
本章小结	76
关键名词	76
练习题	77

第六章 废品损失和停工损失的归集与分配	80
第一节 废品损失的归集与分配	80
一、生产损失的含义和种类	80
二、生产损失核算的任务	81
三、废品损失的核算	81
第二节 停工损失的归集与分配	85
一、停工损失的内容	85
二、停工损失的核算	85
本章小结	86
关键词	86
练习题	86
第七章 生产费用在完工产品和月末在产品之间的分配	91
第一节 生产费用在完工产品和月末在产品之间进行分配概述	92
一、在产品 and 完工产品成本核算的意义	92
二、在产品 and 完工产品成本核算的任务	93
三、在产品 and 完工产品成本核算的模式	93
四、在产品数量的核算	94
第二节 生产费用在完工产品和月末在产品之间进行分配的方法	95
一、不计算在产品成本法	95
二、在产品成本按年初固定数计算法	96
三、在产品成本按所耗直接材料费用计算法	96
四、约当产量法	97
五、定额比例法	102
六、在产品成本按定额成本计算法	104
七、在产品按完工产品成本计价法	105
本章小结	106
关键词	106
练习题	106
第八章 产品成本计算的主要方法	116
第一节 企业的生产类型及其特点	116
一、企业的生产按工艺流程的特点划分	116
二、企业的生产按生产组织的特点划分	117
第二节 生产类型的特点及成本管理的要求对成本计算方法的影响	118
一、生产类型的特点对成本计算方法的影响	118
二、成本管理的要求对成本计算方法的影响	120
本章小结	120

关键名词·····	120
练习题·····	120
第九章 品种法 ·····	123
第一节 品种法概述·····	123
一、品种法的含义·····	123
二、品种法的适用范围·····	124
三、品种法的特点·····	124
四、品种法的成本计算程序·····	124
第二节 品种法举例·····	126
一、企业基本情况·····	126
二、成本计算程序·····	126
本章小结·····	131
关键名词·····	131
练习题·····	131
第十章 分批法 ·····	139
第一节 分批法概述·····	139
一、分批法的含义·····	139
二、分批法的适用范围·····	140
三、分批法的特点·····	140
四、分批法的成本计算程序·····	141
第二节 分批法举例·····	142
一、间接费用当月分配举例·····	142
二、间接费用累计分配举例·····	146
三、分批零件法·····	149
本章小结·····	150
关键名词·····	150
练习题·····	150
第十一章 分步法 ·····	154
第一节 分步法的基本内容·····	155
一、分步法的概念及适用条件·····	155
二、分步法的基本特点·····	155
第二节 逐步结转分步法·····	156
一、逐步结转分步法概述·····	156
二、逐步综合结转分步法·····	157
三、成本还原·····	161
四、按计划成本综合结转·····	163

五、分项结转分步法	166
六、逐步结转分步法的优缺点	168
第三节 平行结转分步法	168
一、平行结转分步法概述	168
二、平行结转分步法的计算	170
三、平行结转分步法的优缺点	174
四、平行结转分步法与逐步结转分步法的比较	174
本章小结	175
关键名词	175
练习题	175
第十二章 产品成本计算的辅助方法	206
第一节 分类法	207
一、分类法的含义	207
二、分类法的适用范围	207
三、分类法的特点	207
四、分类法的成本计算程序	208
五、分类法举例	209
六、联产品、副产品、等级品成本计算	212
第二节 定额法	217
一、定额法的含义	217
二、定额法的适用范围	219
三、定额法的特点	219
四、定额法的成本计算程序	219
五、定额法举例	220
六、定额法的优缺点	228
本章小结	229
关键名词	229
练习题	229
第十三章 成本报表和成本分析	240
第一节 成本报表	241
一、成本报表的含义	241
二、成本报表的作用	241
三、成本报表的特点	241
四、成本报表的种类	242
五、成本报表的编制要求	243
六、各种成本报表的编制	243
第二节 成本分析	250

一、成本分析的含义和作用	250
二、成本分析的任务	252
三、成本分析的原则与评价标准	253
四、成本分析的程序	255
五、成本分析的方法	257
六、全部商品产品成本分析	260
七、可比产品成本分析	262
八、产品单位成本分析	269
本章小结	275
关键名词	275
练习题	275
参考文献	285

第一章 总 论

学习目标

1. 掌握成本的含义和实际内容。
2. 掌握期间费用的含义。
3. 掌握成本按计算产品成本和确定损益为目的的分类方法。
4. 了解成本以规划成本和控制成本为目的的分类方法。
5. 理解成本的作用。
6. 理解降低成本的意义和途径。
7. 掌握成本会计的职能。
8. 了解成本会计的任务、分类和基础工作。
9. 了解成本会计工作的组织方法。

知识结构图

本章知识结构如图 1-1 所示。

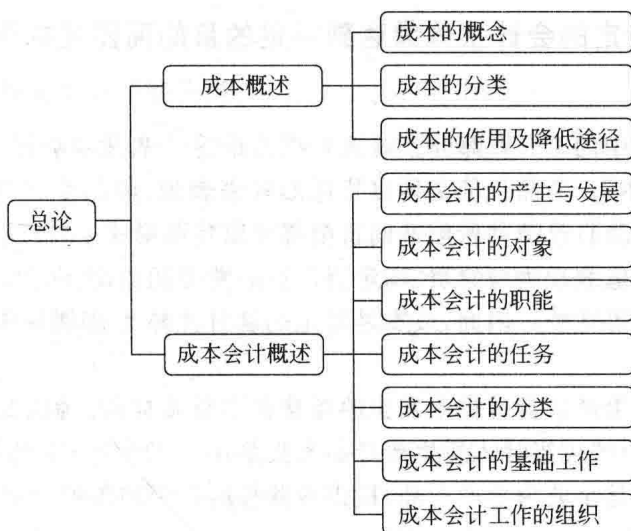


图 1-1 本章知识结构

引例

合理的成本额和费用额

小赵和小刘是大学同学,会计学专业毕业后,二人去某公司财务部应聘,笔试都已通过,面试时只能留下一人,打算安排到成本核算这一会计岗位,主考官随即出题如下。2016 年 2 月,某企业发生以下经济业务:购买了一台设备,支出 40 万元,为购买该设备支付增值税

6.8 万元,该设备预计使用 20 年,无残值;支付公司行政人员工资 50 万元,计提福利费 7 万元;支付公司办公费 20 万元;支付本月生产产品的工人工资 200 万元、生产管理人员工资 20 万元;支付广告费 30 万元、销售产品差旅费 6 万元;支付行政罚款 5 万元;本月折旧 30 万元,其中公司管理部门 6 万元,车间 24 万元;生产领用原材料 200 万元;购进原材料 400 万元;支付本季度利息费用 4 万元(本月应负担 1 万元);购买国库券 10 万元。问:本月支出额、费用额、成本额分别是多少?小赵的回答是 791.8 万元、564 万元、444 万元;小刘的回答是 785 万元、557 万元、444 万元。最后小赵留下了,你知道是为什么吗?

第一节 成本概述

一、成本的概念

(一) 成本是商品价值中的 C+V 部分

成本是商品经济的产物,是商品价值的主要组成部分。商品价值取决于生产该种商品的社会必要劳动量,它由三个部分组成:①生产经营过程中耗费的物化劳动价值(C),即生产中已消耗的生产资料转移的价值;②劳动者为自己劳动所创造的价值(V);③劳动者为社会劳动创造的价值(M)。在商品价值的三个构成部分,即 C、V、M 中,成本是前两部分价值之和,即成本是商品价值中的 C+V 部分。所以,产品成本就其实质来说,是产品价值中的物化劳动的转移价值和劳动者为自己劳动所创造价值的货币表现。

(二) 成本是特定的会计主体为达到一定的目的而发生的可以用货币计量的代价

成本是商品价值中的 C+V 部分。对成本概念的这一表述说明了成本的经济实质,但这只是一种“理论成本”。商品价值必须以货币形式来表现,商品生产过程中已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都要以货币形式来表现。商品生产过程中已消耗的生产资料的价值表现为材料费、固定资产折旧费等耗费;劳动者为自己劳动所创造的价值表现为工资费用等耗费。因此,成本是特定的会计主体为达到一定的目的而发生的可以用货币计量的代价。

企业产品(商品)生产经营过程中发生的耗费是多种多样的,为满足经济核算和成本管理的需要,这些耗费有的应当计入所生产产品和提供劳务的成本;有的作为期间费用,直接计入当期损益。成本是企业为生产产品、提供劳务等所发生的各种耗费,这一表述说明的是“实际成本”。

为确保会计信息口径一致、相互可比,应当对企业产品成本、劳务成本包括的各种耗费的范围作出具体规定。目前,虽然国家没有一个统一的成本开支范围的具体规定,但其基本内容在基本会计准则、具体会计准则及相关的会计制度中都有体现。综合这些规定,成本开支范围包括以下各项。

- (1) 为生产产品而消耗的原材料、辅助材料、外购半成品和燃料的原价与运输、装卸、整理等费用。
- (2) 为生产产品而耗用的动力费。

(3) 企业生产单位支出的职工薪酬,包括工资、奖金、津贴和补贴、福利费、社会保险费、住房公积金等。

(4) 生产用固定资产的折旧费用。

(5) 企业生产单位因生产原因发生的废品损失,以及季节性、修理期间的停工损失。

(6) 企业生产单位为管理和组织生产而支付的办公费、取暖费、水电费、差旅费、运输费、保险费、设计制图费、试验检验费和劳动保护费等。

为严肃财经纪律、加强成本管理,会计制度还明确规定,下列各项开支不得列入产品成本。

(1) 购置和建造固定资产、无形资产和其他长期资产的支出。这些支出属于资本性支出,在财务上不能一次列入成本,只能按期逐月摊入。

(2) 对外投资的支出以及分配给投资者的利润支出。

(3) 被没收的财物,支付的滞纳金、罚款、违约金、赔偿金,以及企业赞助、捐赠等支出。

(4) 在公积金中的支出等。

可见,成本开支范围是以成本的经济内涵为基础,同时也考虑企业实行独立核算的要求而制定的,也就是要综合考虑耗费和补偿的关系,使企业在正常生产经营的条件下,既能补偿生产过程中的耗费,又能实现合理的利润。这样,能促使企业不断降低成本、提高经济效益,使企业的资产得到保值、增值,使投资者得到合理的投资收益。

二、成本的分类

(一) 按计算产品和确定损益为目的的分类

1. 按成本的经济用途或职能分类

成本按其经济用途或职能可划分为生产成本和期间费用。

1) 生产成本

生产成本(又称制造成本)是指产品在制造过程中所发生的各项成本。由于在产品制造过程中发生的费用的具体用途不同,为便于进行成本分析和考核,还应将生产成本按其具体的用途划分为若干不同的项目,即成本项目。一般情况下,将生产成本划分为直接材料、直接工资和制造费用。

(1) 直接材料。直接材料是指加工后直接构成产品实体或主要部分的原料、主要材料、外购半成品,以及有助于产品形成的辅助材料等。例如,布料是生产衣服构成其实体的主要材料,纽扣、拉链是生产衣服用的辅助材料。

(2) 直接工资。直接工资是指在生产中对材料进行直接加工制成产品所耗用的人工的工资、奖金和各种津贴、提取的福利费等。

(3) 制造费用。制造费用是指在生产过程中所发生的,除了直接材料及直接工资以外的各种费用,具体是指企业各个生产单位(分厂、车间)为组织和管理生产所发生的费用,以及生产单位房屋、建筑物、机器设备等的折旧费、机物料消耗、设计制图费、试验检验费、劳动保护费,季节性和修理期间的停工损失等费用。

由于各企业生产特点不同,因此,企业可根据各项费用支出的比例和成本管理的要求不同,在上述成本项目的基础上,按需要适当增加成本项目。例如,如果企业的外部加工费用

较多,则可增设“外部加工费”成本项目;如果燃料和动力费用较多,则可增设“燃料及动力”成本项目;如果废品损失金额较多,则可增设“废品损失”成本项目。

2) 期间费用

期间费用(又称期间成本、非产品成本或非制造成本)是指与产品生产活动没有直接联系的成本。它包括管理费用、销售费用和财务费用三类。

(1) 管理费用是指企业为组织和管理生产经营所发生的费用,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、机物料消耗、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、排污费以及企业生产车间(部门)和行政管理部门等发生的固定资产修理费用等。

(2) 销售费用是指企业销售商品和材料、提供劳务的过程中发生的各种费用,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、固定资产修理费等费用。

(3) 财务费用是指企业为筹集生产经营所需资金等而发生的费用,包括利息支出(减利息收入)、汇兑差额以及相关的手续费、企业发生的现金折扣或收到的现金折扣等。

成本按经济用途划分是最基本的分类方法。按照这种分类,可以了解生产成本中各成本项目的金额,分析各成本项目的金额是否合理,寻求降低成本的途径;可以按照不同成本项目的特点,采用不同的方法将费用在各种产品当中进行分配;确定期间成本的类别,由于其直接计入当期损益,所以,对于确定损益具有重要意义。

2. 按成本与特定产品的关系分类

成本按成本与特定产品的关系可分为直接成本和间接成本。

1) 直接成本

直接成本是指与某一特定产品之间具有直接联系、能够经济而又方便地直接计入该产品的成本。在企业的产品生产过程中,许多费用都是为直接生产某一种产品而发生的,如领用某种材料直接生产某一种产品,而其他产品并不使用这种材料,这些材料费用就可以直接计入该种产品的直接成本中。

2) 间接成本

间接成本是指与某一特定产品之间没有直接联系或者虽有联系但不能经济而又方便地计入各种产品的成本。间接成本需要按照适当的标准分配计入各种产品的成本。例如,几种产品所消耗的直接材料,由于是多种产品所耗用,不能准确地确认是由哪种产品所耗用的,因此,通常是按照一定的标准,分配计入各有关产品成本中。

将成本划分为直接成本和间接成本,对于正确计算产品成本是十分重要的。凡是直接成本必须根据原始凭证直接计入该种产品的成本,这样不但可以准确地计算每种产品的成本,而且还简化了成本计算的工作量;对于间接成本,则要选择合理的分配标准和方法分配给相关产品。分配标准是否恰当,将直接影响成本的正确性。直接成本和间接成本的区分,可以使成本计算更加准确。

（二）以规划成本和控制成本为目的的分类

以规划成本和控制成本为目的的分类,主要应用于成本管理,通常是按照成本习性对成本进行分类。成本习性是指成本总额与业务量(产量或销量)变化的依存关系。成本按其习性可分为变动成本、固定成本和混合成本。

1. 变动成本

变动成本是指其总额随着业务量的变化而成比例增减变化的成本。例如,生产产品中使用的材料费用就属于变动成本,它是随着产量的增减而成比例变动的,但这种变动是就其费用总额而言的,就单位产品中的成本而言,则是不变的。但变动成本同业务量之间的比例关系是有一定范围的,超过一定范围,变动成本同业务量之间的比例关系可能就会改变。

2. 固定成本

固定成本是指在一定期间和一定业务量范围内,其总额不随业务量增减变动而变动的成本,保持相对固定。例如,企业厂房的折旧费,它是根据厂房的原值、使用年限等资料计算的,与产量无关。因此,不论生产多少件产品,其折旧费是固定不变的。这里说的固定不变是相对于其费用总额而言的,至于单位产品中的固定成本则随着业务量的增减变动而成反比例变动,如厂房的折旧费,随着产量的增加,单位产品中的折旧费是逐渐降低的。

3. 混合成本

混合成本是指其总额虽受业务量变动的影响,但其变动幅度并不同业务量的变动保持严格比例的成本。混合成本可按照一定方法最终分成固定成本和变动成本。

将成本分为固定成本和变动成本,对于成本预测、决策和分析,特别是对于控制和寻求降低成本的途径具有重要作用。由于变动成本一般是受消耗定额执行情况的影响,因而控制和降低单位产品的变动成本,主要应从控制和降低单位产品消耗量入手。单位产品的固定成本往往同时受产量和费用发生额增减的影响,所以要控制和降低固定成本,应从控制并降低其支出绝对额和提高业务量来实现。

三、成本的作用及降低途径

（一）成本的作用

在市场经济条件下,成本在经济管理中具有极其重要的作用。

1. 成本是生产耗费的补偿尺度

为保证企业再生产的正常进行,企业生产中的耗费必须从商品销售收入中得到补偿。补偿数额的多少是以成本作为衡量尺度的。只有按成本数额得到足额补偿,才能保证再生产的正常进行;否则,企业正常生产就会受到威胁。另外,企业除用收入补偿耗费外,还必须有盈余,这样才能满足企业简单再生产和扩大再生产的需要。企业盈余的多少,主要取决于成本的高低。在产品销售价格不变的情况下,降低成本会使企业的盈利水平上升。

2. 成本是制定产品价格的重要依据

产品价格是产品价值的货币表现。制定产品价格时,固然要考虑价格政策和市场供求关系,以制定具有竞争力的价格,但也必须考虑企业的实际承受能力,即产品实际成本水平,

因为成本是制定产品价格的最低经济界限。如果商品的价格低于它的成本出售,企业生产经营费用就不能全部由商品销售收入补偿。成本是反映企业工作质量的一个综合指标。

3. 成本是生产耗费的综合反映

企业全部工作的好坏,如产品设计的好坏、生产工艺是否合理、企业劳动生产率的高低、固定资产利用的好坏、原材料费用的利用程度、费用开支的节约和浪费、产品质量的好坏、管理工作和生产组织的水平,以及供产销环节是否衔接协调等,最终都会在成本指标的高低上反映出来。

4. 成本是进行经营预测、决策和分析的重要依据

在市场经济条件下,市场竞争异常激烈。企业要在激烈的市场竞争中取胜,就要面向市场,对生产计划的安排、工艺方案的选择、新产品开发等,都采用现代化管理的科学手段进行经营预测,从而作出正确的决策。同时,为更好地对企业的生产经营活动进行管理和控制,还必须定期或不定期地对企业的生产经营情况进行分析,从而采取有效措施,促使企业完成各项计划任务。

5. 成本是企业产品进入国际市场、反倾销调查的重要指标

随着中国市场经济的发展,企业要在更加广泛的范围内参与竞争,就要走出国门,加入国际竞争,而成本指标是企业融入世界市场的重要指标。如果企业产品的成本较低,进入国际市场后,就会有较强的竞争力。另外,近几年,越来越多的中国产品在一些国家受到反倾销调查,许多产品被征收高额的惩罚性关税。企业在接受反倾销调查时,需要提供产品成本的构成、计算方法等资料。因此,企业设置的成本项目、选择的成本费用的分配方法、成本计算方法等非常重要,如果符合会计准则和国际惯例,则会使企业在反倾销调查中处于有利的地位。

(二) 降低产品成本的意义

企业不断降低产品成本,具有十分重要的意义,主要表现在以下几个方面。

1. 降低产品成本可以节约人力、物力的消耗

降低产品成本可以用最少的人力和物力生产出较多的产品。生产中使用的材料,特别是一些较为贵重或稀缺的材料,这些材料的节约使用可以保证企业生产的正常进行,防止由于材料的短缺而影响生产的情况发生。这样不仅可以降低产品成本,而且可以节约资源,保护环境,增强企业的可持续发展能力。

2. 降低产品成本是降低产品价格的重要条件

产品成本是制定产品价格的重要依据,要想不断降低产品价格,使产品销售量增加,提高市场竞争能力,就应不断降低产品成本。只有产品成本降低了,降低产品价格才有保障。在企业所采取的竞争战略中,低成本战略是保持企业竞争优势的重要方法。如果企业的产品成本比竞争对手更低,就会使企业在竞争中处于有利地位,利用价格手段挤垮竞争对手,是在激烈竞争中常用的手段之一。因此,降低成本不仅能增加企业的盈利,还能增强企业的发展后劲和竞争能力。

3. 降低产品成本可以提高企业的经济效益、增加利润

产品成本是抵减利润的一个重要因素。产品成本高,则利润就相应减少;而产品成本

低,则利润就相应增加。企业利润增加可以为企业、投资者带来较好的收益,使企业的生产能正常进行下去,企业的扩大再生产就有了可靠的保证。

4. 降低产品成本可使企业生产规模不断扩大

企业产品成本降低的同时,可以使企业有更多的资金用于投资,进而扩大企业的生产规模;生产规模不断扩大,又可以使企业产品成本降低,从而形成良性循环。

(三) 降低产品成本的途径

降低产品成本的途径很多,主要有以下几种。

1. 节约材料的消耗

不断降低产品中材料的消耗,是降低产品成本的重要途径。因为在产品成本中,通常材料成本占有很大的比例,特别是在一些加工行业中更是如此。由于材料的消耗量较大,因此,降低材料消耗的潜力很大。应采取有效的措施,如制定各种消耗定额、实行限额发料制度等,使材料的消耗不断降低。

2. 提高劳动生产率

提高劳动生产率是降低产品成本的主要途径。劳动生产率提高了,单位产品中的劳动消耗量就减少了,可以使单位产品成本中的工资费用降低。要提高劳动生产率,就必须采用新技术、新设备,并对生产职工进行必要的培训,提高企业职工素质。

3. 控制制造费用

制造费用是产品构成的重要组成部分,制造费用包含的项目较多,应对每项费用采用不同的控制方法,如办公费,应制定相应的费用定额和开支标准,促进制造费用不断降低。为了控制制造费用,应尽可能将生产过程中发生的费用划归为直接费用,减少在不同产品之间分配的比例,可使成本计算更加准确,更有利于控制制造费用。

4. 控制生产损失的发生

在产品生产过程中,必然要发生一些损失,如废品损失。其中大部分损失,都是列入产品成本的,因而减少生产损失是降低产品成本的重要途径。应针对企业的具体情况,采取一系列行之有效的措施来控制生产损失的发生,如实施全面质量管理,控制废品损失的发生等。

5. 采用高新技术

随着科学技术的不断发展,新技术、新设备不断涌现。这些新技术、新设备的使用,极大地提高了企业的劳动生产率,降低了单位产品的成本。同时,减少了废品损失、生产事故等的发生,从另一个角度相对降低了成本。应当特别强调,使用企业自己拥有知识产权的专有技术,可以节省大量的转让费用。在采用高新技术的初期,可能会使企业的成本上升,但随着时间的推移,会在较长的一段时间里使企业的成本下降。

6. 优化企业价值链,实现集团优势

企业应从战略成本管理的角度出发,分析企业价值所具有的优势和劣势,组建企业集团,实行企业分工,从而降低企业整体的成本水平。在组建企业集团时,应特别强调集团化后的管理问题,不能因为组建了企业集团而增加管理成本。