



石家莊鐵道大學  
SHIJIAZHUANG TIEDAO UNIVERSITY

在线开放课程

成本管理

成本管理

主讲：王学辉

# 目录



在线开放课程

- 1.1 成本管理概述
- 1.2 成本构成
- 1.3 成本计算与分析
- 1.4 成本差异分析与成本控制

# 1.1 成本管理概述

## 一、成本管理

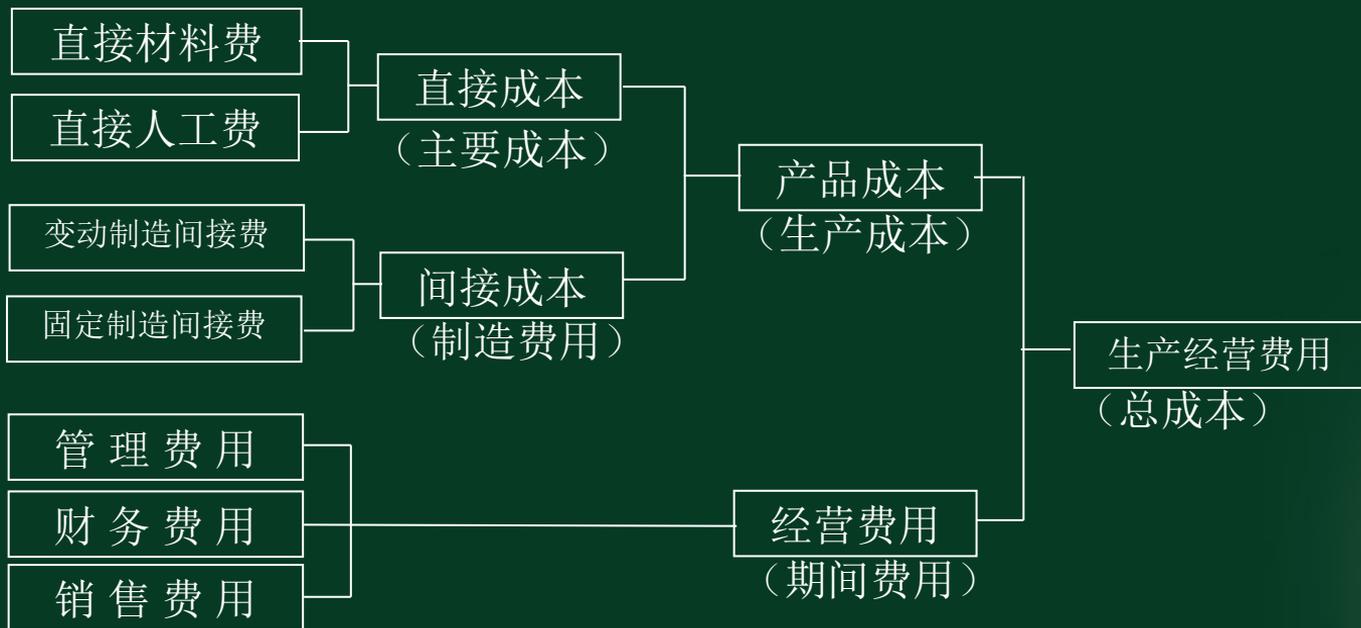
- ❖ 成本管理子系统与财务、生产、库存与销售等系统密切联系。它可以更准确、快速地进行成本费用的归集和分配，提高成本计算的及时性和正确性。
- ❖ 同时通过定额成本的管理、成本模拟、成本计划，能够更为有效地进行成本预测、计划、分析与考核，提高企业成本的管理水平。

工业企业成本管理工作的内容大致包括：成本计算、成本计划、成本日常控制、管理与成本分析等几个环节。

## 二、成本中心与利润中心

- 责任会计制要求建立责任中心。制造业的主要责任中心有**成本中心**与**利润中心**；
- 成本中心只负责对成本的管理与控制，是一个成本积累点，它可以是分厂、业务部门、车间、班组与工作中心等；
- 利润中心是独立核算、有收入来源的部门（或单位），如分厂等。

# 1.2 成本的构成



- 直接成本指可以明确分辨用于某个具体物料上的费用，与生产数量有关。
- 间接成本是指那些不能明确分清用于哪个具体物料上的费用，其中与产量有一定关系的称为变动间接费（如燃料与动力费）；与产量无直接关系的称为固定间接费（如非直接生产人员的工资、办公费、房屋折旧、厂房采暖及照明等）。

# 1.3 成本的计算

产品成本计算工作大致可以划分为以下几项工作：成本计算对象确定，成本计算期的确定，材料实际成本核算，各项生产费用的归集和分配，产品成本在产成品和在制品之间分配。

# 一、直接材料费计算

- 直接材料费是指直接用于产品生产，构成产品实体的原料、主要材料、外购半成品以及有助于产品形成的辅助材料和其他直接材料所产生的费用。
- 各层物料的直接材料费的计算采用滚加法，滚加的结构和依据就是产品的物料清单BOM。计算公式如下：

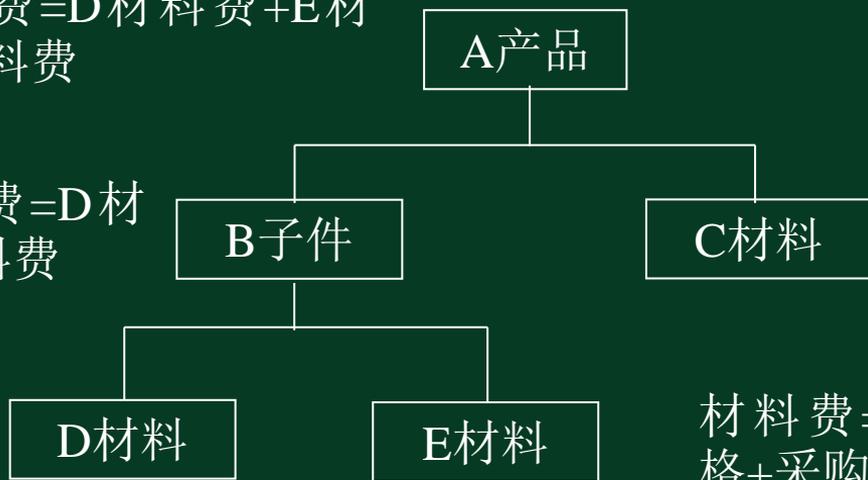
本层制造件的直接材料费 =  $\Sigma$  下层制造件的  
直接材料费 +  $\Sigma$  下层原材料的材料费

其中：

材料费 = 材料实际耗用量  $\times$  材料的价格  $\times$  产  
品用量

累计材料费=D材料费+E材料费+C材料费

累计材料费=D材料费+E材料费



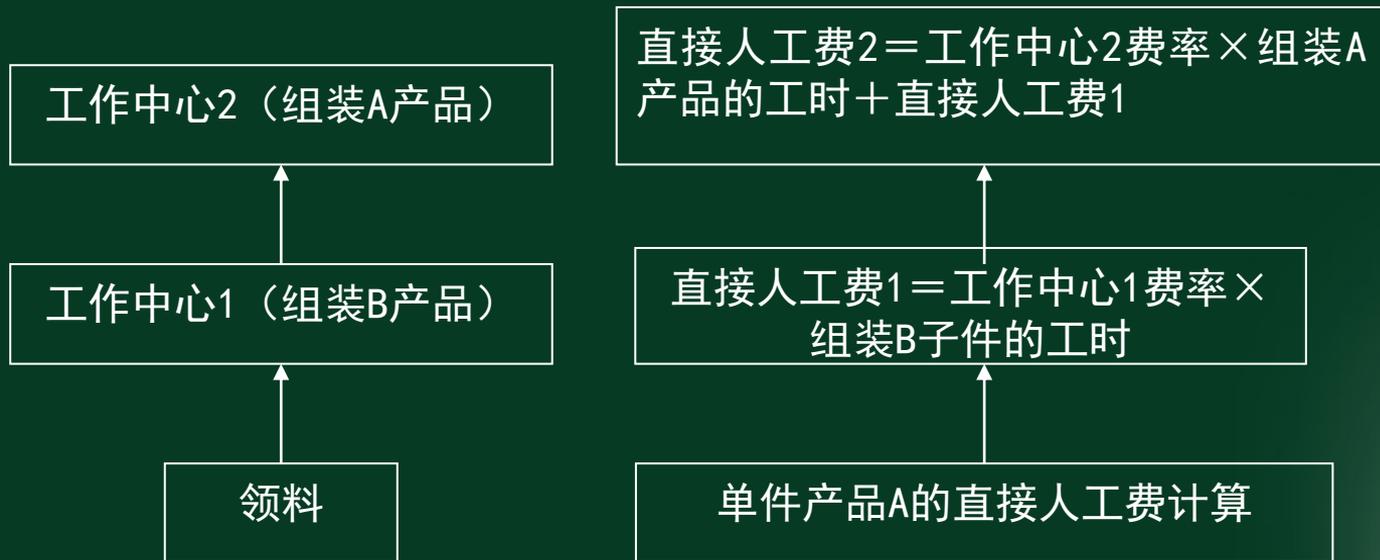
材料费=采购价格+采购间接费

## 二、直接人工费计算

- 直接人工费是指直接参加生产的工人工资以及按生产工人工资总额和规定的比例计算提取的职工福利费。
- 在制品结构中的各层制造件的加工与组装会产生加工成本。加工成本主要是直接人工费。计算公式如下：

直接人工费=工作中心记录的人工费率×工艺路线记录的工时数

# 直接人工费计算：



### 三、间接费用

间接费用是指企业各生产单位为组织和管理生产而发生的各项间接费用。包括管理人员工资和福利费、车间房屋建筑和机器设备的折旧费、租赁费、修理费、办公费、水电费、燃料费、动力费、机物料消耗、劳动保护费等。

- 间接费用不随工票或凭证按物料分别实时记录，因而不像计算直接材料费与直接人工费那样可以由物料清单及工艺文件、工作中心直接而且准确地计算。
- 间接费用要分配到工作中心

间接费用分配一般按以下步骤进行：

- (1) 根据企业的历史统计资料，预计会计期间生产部门的产量、效率和能力水平，结合间接费用类型确定分配依据。
- (2) 计算工作中心的间接费率，也称间接费分配系数或分配率。
- (3) 产品的间接费用分配。间接费用最终都会分配到各个产品。

间接费用的计算公式如下：

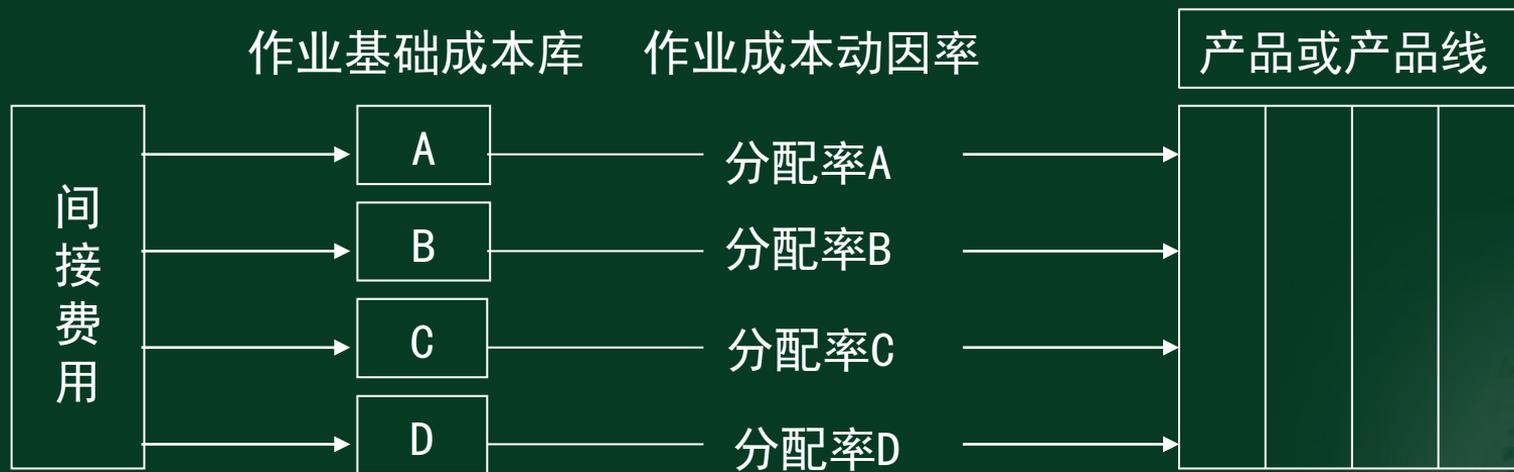
$$\text{间接费率} = \frac{\text{预计某个时期的间接费用总额}}{\text{预计该时期应完成的工作小时}} \quad (\text{元/工时或元/台时})$$

间接费用 = 工作中心记录的间接费率 × 工艺路线记录的工时数

## 四、作业成本法

1. 作业成本法（Activity-Based Costing，简称ABC法），最早是由美国哈佛大学教授卡普兰和罗宾库柏提出来的。
2. 采用作业成本法应遵循两个基本原则：
  - (1)作业消耗资源，产品消耗作业；
  - (2)生产导致作业的产生，作业导致成本的发生
3. ABC法的基本原理：ABC法是将间接成本按作业（活动）进行归集，然后按不同作业的不同成本动因率将间接成本分配到产品或产品线，如下图所示。

# 作业成本分配：



## 4. ABC法的计算步骤

第1步：定义用ABC法计算的作业（工作点、工作中心）

如果定义一个“工作中心A”为ABC法计算的作业中心。那么在计算间接费用时，凡是在该工作中心加工的各个产品都会按ABC法进行计算、归集。

## 第2步：定义工作中心对应的作业基础成本库元素

例如，有A，B两产品经过工作中心A的加工，如下表所示。

作业基础成本库元素

作业基础成本库元素（简称作业成本元素）	成本金额（元）
生产准备	1500
生产监督	2300
机器消耗	5000
动力	2350

## 第3步：定义成本动因

成本动因	产品A	产品B
准备时间 (h)	10	15
监督时间 (h)	12	20
单位产品机器 (h)	15	20

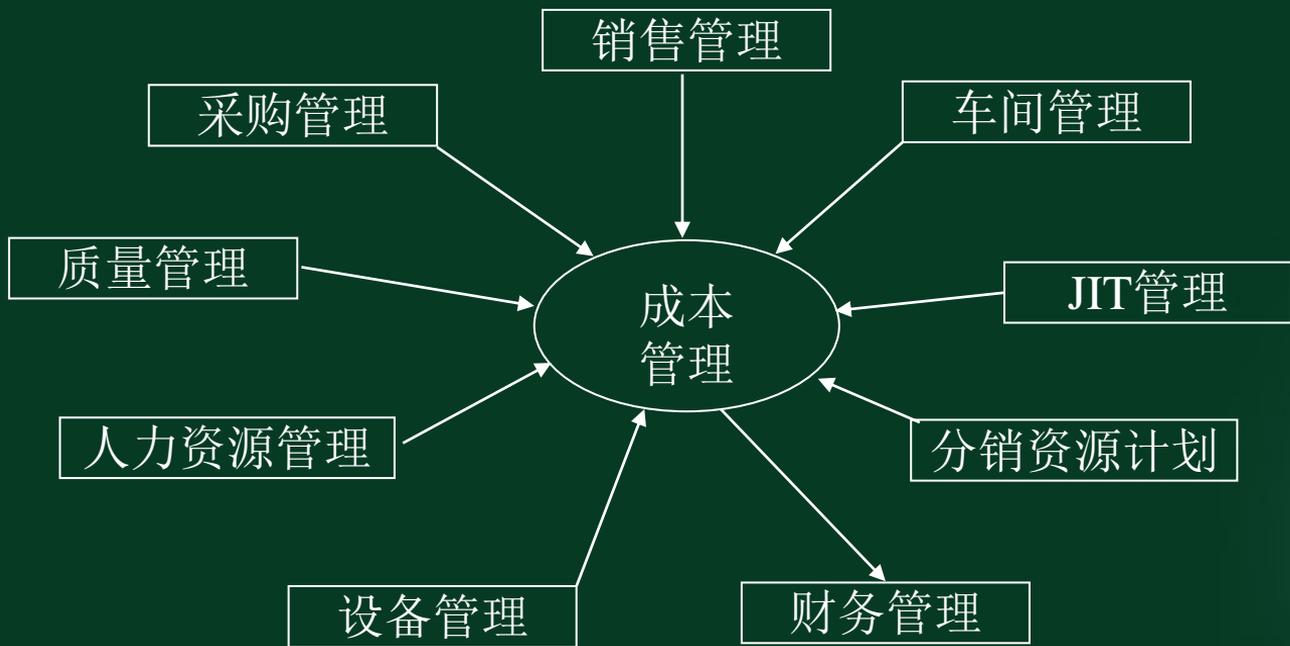
## 第4步：计算成本动因率，并分配到产品

作业成本元素	成本动因率 (生产准备成本/准备时间)	产品A的间接成本	产品B的间接成本
生产准备	$1500/25=60$	$60 \times 10=600$	$60 \times 15=900$
生产监督	$2300/32=71.88$	$71.88 \times 12=862.6$	$71.88 \times 20=1437.6$
机器消耗	$5000/35=142.86$	$142.86 \times 15=2142.9$	$142.86 \times 20=2857.2$
动力	$2350/35=67.14$	$67.14 \times 15=1007.1$	$67.14 \times 20=1342.8$

## 1.4 成本差异分析与成本控制

- 成本差异分析就是以成本费用预算为依据，将实际成本同预算成本相比较，揭示实际脱离预算的差异，并对差异进行分析，以便查明原因，划清责任，及时采取措施，降低成本费用。
- 成本差异分析包括：直接材料成本差异的计算分析、直接人工成本差异的计算分析、制造费用差异的计算分析。

# 成本管理与其他系统的关系



# 小结

- 成本管理概念
- 成本的构成
- 成本计算与分析
- 成本差异分析与成本控制