

ICS

T/GXDSL

团体标准

T/GXDSL 234—2025

生产成本控制管理规范

Specification for Production Cost Control Management

征求意见稿

2025 - - 发布

2025 - - 实施

广西电子商务企业联合会 发布

目 次

前 言 II

一、引言 1

二、范围 1

三、规范性引用文件 1

四、术语和定义 2

五、基本原则 3

六、组织与职责 3

七、成本预测与计划 3

八、成本核算与分析 4

九、直接材料成本控制 5

十、直接人工成本控制 5

十一、制造费用控制 6

十二、质量成本管理 6

十三、信息化支持 6

十四、绩效评价与改进 7

十五、附则 7

前 言

本文件依据GB/T 1.1-2020 《标准化工作导则 第1部分：标准化文件的结构和起草规则》的规定起草。

请注意本文件的某些内容可能涉及专利。本文件的发布机构不承担识别专利的责任。

本文件由广西产学研科学研究院提出。

本文件由广西电子商务企业联合会归口。

本文件起草单位：

本文件主要起草人：

本文件为首次发布。

生产成本控制管理规范

一、引言

生产成本控制是企业经营管理的关键环节，直接关系到企业的盈利能力、市场竞争力和可持续发展能力。在全球经济竞争日益激烈、原材料价格波动频繁、劳动力成本持续上升的背景下，生产制造企业面临着巨大的成本压力。当前我国制造企业在生产成本控制方面普遍存在成本核算粗放、控制方法落后、管理手段单一、信息化水平不高等问题，导致成本控制效果不佳，制约了企业效益提升和高质量发展。建立科学、系统、高效的生产成本控制管理体系，已成为制造业转型升级和提升核心竞争力的迫切需求。

为规范企业生产成本控制管理行为，提升成本控制的精细化、系统化、智能化水平，促进企业从传统成本核算向战略成本管理转变，广西产学研科学研究院依据《中华人民共和国会计法》《企业产品成本核算制度（试行）》《管理会计基本指引》等法律法规及政策文件，融合现代成本管理理论和先进制造实践，组织研制了本团体标准。本标准旨在构建覆盖成本预测、计划、核算、分析、控制、考核全过程的标准化管理体系，明确成本控制的组织架构、流程方法、技术工具和评价机制。通过本标准的实施，期望为各类制造企业提供统一的生产成本控制技术规范，推动企业实现成本领先战略，提升资源利用效率，增强市场竞争力，为促进制造业高质量发展提供技术支撑。

二、范围

本标准规定了生产成本控制管理的术语和定义、基本原则、组织与职责、成本预测与计划、成本核算与分析、直接材料成本控制、直接人工成本控制、制造费用控制、质量成本管理、能源成本管理、信息化支持、绩效评价与改进等内容。

本标准适用于各类制造企业的生产成本控制管理活动，为离散制造、流程制造、混合制造等不同生产模式的企业提供成本控制管理规范指导。

三、规范性引用文件

下列文件对于本标准的应用是必不可少的。凡是注日期的引用文件，仅注日期的版本适用于本标准。凡是不注日期的引用文件，其最新版本（包括所有的修改单）适用于本标准。

《企业会计准则第1号——存货》（财会〔2006〕3号）

《企业产品成本核算制度（试行）》（财会〔2013〕17号）

《管理会计基本指引》（财会〔2016〕10号）

《管理会计应用指引第300号——成本管理》（财会〔2017〕24号）

GB/T 19001-2016 质量管理体系 要求

GB/T 23331-2020 能源管理体系 要求及使用指南

GB/T 23020-2013 工业企业信息化和工业化融合评估规范

GB/T 35770-2022 合规管理体系 要求及使用指南

GB/T 26335-2010 工业企业产品质量分类监管规范

GB 17167-2006 用能单位能源计量器具配备和管理通则

GB/T 3484-2009 企业能量平衡通则

ISO 50001:2018 Energy management systems — Requirements with guidance for use

四、术语和定义

下列术语和定义适用于本标准。

（一）生产成本

企业在产品生产过程中发生的各项耗费，包括直接材料、直接人工和制造费用。

（二）成本控制

在生产经营过程中，按照预定的成本目标，对影响成本的各项因素进行管理和约束，采取预防和纠正措施，使实际成本被限制在预定目标范围内的管理活动。

（三）标准成本

在充分的技术经济分析基础上，预先制定的在正常生产条件下生产单位产品应发生的成本。

（四）成本差异

实际成本与标准成本之间的差额，包括数量差异和价格差异。

（五）作业成本法

以作业为成本计算对象，通过对作业成本的确认、计量，最终计算产品成本的成本管理方法。

（六）目标成本

为实现目标利润而允许发生的成本限额，是成本控制的目标值。

（七）价值工程

通过系统分析产品功能与成本的关系，寻求以最低的总成本可靠地实现产品必要功能的管理技术。

（八）精益生产

通过消除所有浪费来缩短从客户下单到产品交付时间的生产系统。

（九）制造成本率

制造成本占销售收入的比例，反映成本控制水平的综合性指标。

（十）成本动因

导致成本发生的驱动因素，是成本分配的依据。

五、基本原则

生产成本控制管理应遵循以下基本原则：

全面控制原则：成本控制应覆盖所有生产环节和所有成本项目，实施全过程、全方位的控制。

目标管理原则：以成本目标为导向，将目标层层分解落实，建立目标责任体系。

经济效益原则：成本控制应以提高经济效益为核心，追求成本效益最优化。

例外管理原则：重点关注重大成本差异和异常情况，提高管理效率。

责权利结合原则：明确成本控制责任，赋予相应权力，并与利益分配挂钩。

科学管理原则：采用科学的成本管理方法和技术手段，提高成本控制水平。

动态控制原则：根据内外部环境变化，及时调整成本控制策略和措施。

持续改进原则：建立持续改进机制，不断提升成本控制效果。

六、组织与职责

（一）组织架构

企业应建立三级生产成本控制组织架构：决策层成立成本管理委员会，负责审批成本控制战略和重大决策；管理层设立成本控制专职部门或指定归口管理部门；执行层在各生产单元设置成本控制岗位或人员。年产值超过 1 亿元的企业，应设立专职成本控制部门，配备不少于 3 名专职人员。

（二）职责分工

1. 决策层职责：制定成本控制战略和目标；审批年度成本预算和重大成本控制方案；提供成本控制资源保障；考核成本控制整体绩效。

2. 管理层职责：制定成本控制制度和流程；组织成本预测和计划；开展成本核算和分析；协调跨部门成本控制活动；组织成本控制培训和推广；监督成本控制措施执行。

3. 执行层职责：执行成本控制制度；实施成本控制措施；报告成本控制情况；提出成本改进建议。

4. 监督层职责：财务部门负责成本核算和监督；审计部门负责成本控制审计；质量部门负责质量成本管理；设备部门负责设备维护成本控制。

（三）人员能力

成本控制人员应具备以下能力：熟悉成本会计和财务管理知识；掌握成本控制方法和技术；了解生产工艺和业务流程；具备数据分析和问题解决能力；具有良好的沟通协调能力。专职人员每年接受专业培训不少于 48 学时。

七、成本预测与计划

（一）成本预测

建立多维度成本预测模型：基于历史数据的趋势预测，准确率不低于 85%；基于市场变化的因素预测，考虑原材料价格波动 $\pm 15\%$ 的影响；基于生产计划的产能预测，考虑产能利用率 80%–95%的变化范围。年度成本预测应在每年 10 月底前完成，预测误差率控制在 $\pm 5\%$ 以内。

（二）成本计划

制定年度成本控制计划，内容包括：成本控制目标（总成本降低率不低于 3%，主要产品单耗降低率不低于 2%）；重点控制项目（确定 3–5 个关键成本控制点）；控制措施（技术措施、管理措施、经济措施）；责任分工（明确各部门控制责任）；进度安排（分季度制定实施计划）。

（三）预算管理

实行全面预算管理：生产成本预算应分解到各生产车间和工序；预算编制采用零基预算法和增量预算法相结合；预算执行实行月度控制、季度分析、年度考核；预算调整应履行审批程序，调整比例不超过原预算的 10%。

八、成本核算与分析

（一）核算体系

建立三级成本核算体系：企业级核算产品完全成本；车间级核算制造成本；工序级核算作业成本。成本核算周期为月度，月度成本报表在次月 5 日前完成。

（二）核算方法

根据生产特点选择成本核算方法：大批量连续生产采用分步法；多品种小批量生产采用分批法；复杂制造过程采用作业成本法。成本分配应采用合理标准：材料费用按实际耗用分配；人工费用按工时比例分配；制造费用按机器工时或作业动因分配。

（三）成本分析

建立常态化成本分析机制：每日分析关键成本指标异常；每周分析成本控制措施效果；每月分析成本预算执行情况；每季分析成本结构变化趋势。分析方法包括：对比分析法（实际与计划、本期与上期、本企业与行业先进对比）；因素分析法（分析各因素对成本变动的影响程度）；趋势分析法（分析成本变化规律）。

（四）差异分析

标准成本差异分析应深入具体：直接材料差异分解为价格差异和用量差异；直接人工差异分解为工资率差异和效率差异；制造费用差异分解为开支差异和效率差异。重大差异（超过标准 10%）应在 24

小时内分析原因，3 日内制定纠正措施。

九、直接材料成本控制

（一）采购成本控制

建立供应商管理体系：合格供应商评估要素包括质量合格率（不低于 99%）、准时交付率（不低于 95%）、价格竞争力、服务响应度；A 类物资供应商不少于 3 家，实行招标采购；B 类物资实行询价比价采购；C 类物资实行集中采购。采购价格波动监控：建立主要原材料价格监测机制，价格波动超过 5% 时启动价格评审。

（二）库存成本控制

实行 ABC 分类管理：A 类物资（占库存金额 70%）实施重点控制，库存周转率不低于 12 次/年；B 类物资（占库存金额 20%）实施常规控制，库存周转率不低于 8 次/年；C 类物资（占库存金额 10%）实施简化控制，库存周转率不低于 4 次/年。安全库存设定：A 类物资安全库存为 3-7 天用量；B 类物资为 7-15 天用量；C 类物资为 15-30 天用量。

（三）消耗控制

制定材料消耗定额：主要原材料消耗定额应根据技术文件、历史数据、行业标准综合制定，覆盖率 100%；辅助材料消耗定额根据实际消耗统计分析制定，覆盖率不低于 80%。实行限额领料制度：生产部门按定额领料，超定额领料需经审批并分析原因。

（四）回收利用

建立余料回收制度：可再利用余料回收率不低于 95%；不可再利用废料处理应符合环保要求，处理及时率 100%。推广循环经济模式：生产废水回用率不低于 75%；废热利用率不低于 60%；固体废物综合利用率不低于 85%。

十、直接人工成本控制

（一）定员定额管理

科学核定人员编制：基于标准工时测定，合理确定各岗位人员数量；直接生产人员占比不低于 60%；管理人员占比不超过 15%。实行劳动定额管理：制定工序工时定额，定额覆盖率 100%；定额水平应达到行业平均先进水平；定额每年评审修订一次。

（二）效率提升

优化生产流程：应用工业工程方法优化工艺流程，生产效率提升目标每年不低于 5%；推广标准化作业，标准作业覆盖率 100%；减少非增值作业时间，作业时间利用率不低于 85%。加强技能培训：操作人员每年培训不少于 40 学时，技能等级与薪酬挂钩；多能工比例不低于 30%。

（三）薪酬管理

建立绩效薪酬体系：基本工资占比 40%-50%，绩效工资占比 30%-40%，津贴补贴占比 10%-20%；绩效指标应包括产量、质量、成本、安全等维度。人工成本分析：每月分析人工成本构成和变动原因；人工成本占总成本比例控制在 15%-25%。

十一、制造费用控制

（一）设备管理

实行全员生产维护：设备综合利用率不低于 85%；设备完好率不低于 95%；故障停机率不超过 2%。优化设备配置：设备负荷率控制在 80%-90%；设备更新应考虑技术先进性和经济合理性，设备经济寿命一般为 8-12 年。

（二）能耗控制

建立能源管理体系：主要耗能设备能效监测覆盖率 100%；单位产品能耗每年降低不低于 2%；推广应用节能技术，节能项目投资回收期不超过 3 年。能源计量管理：一级计量配备率 100%，二级计量配备率不低于 95%，三级计量配备率不低于 90%。

（三）其他费用控制

维修费用控制：预防性维修费用占比不低于 70%，纠正性维修费用占比不超过 30%；维修费用率（维修费用/设备原值）控制在 2%-4%。辅助材料控制：建立辅助材料消耗标准，消耗标准执行率不低于 90%。

十二、质量成本管理

（一）质量成本核算

建立质量成本核算体系：预防成本（质量培训、体系维护等）占比 20%-30%；鉴定成本（检验检测等）占比 20%-30%；内部损失成本（废品、返工等）占比 20%-30%；外部损失成本（退货、索赔等）占比 10%-20%。质量成本率（质量成本/销售额）控制在 1.5%-2.5%。

（二）质量改进

开展质量成本分析：每月分析质量成本构成和变化趋势；重点分析内部损失成本高的工序和产品；重大质量损失（单次损失超过 1 万元）应在 24 小时内分析原因。实施质量改进：建立质量问题快速响应机制，质量问题关闭率不低于 95%；推广六西格玛、QC 小组等质量改进方法。

十三、信息化支持

（一）系统功能

生产成本管理系统应具备以下功能：成本预测与预算管理；成本核算与分摊；成本分析与报告；成本控制与预警；绩效评价与考核。系统应集成生产、采购、库存、财务等模块，实现数据共享。

（二）数据采集

建立自动化数据采集系统：生产现场数据自动采集覆盖率不低于 80%；关键工序数据实时采集，采集频率不低于每分钟一次；数据准确率不低于 99%。

（三）智能化应用

应用智能化技术：生产排程优化，设备利用率提升 5%-10%；质量预测预警，质量损失降低 10%-20%；能耗智能监控，能耗降低 3%-5%。建立成本控制数字孪生系统，实现成本模拟和优化。

十四、绩效评价与改进

（一）评价指标体系

建立生产成本控制绩效评价体系：成本目标达成率（权重 30%）；成本降低率（权重 25%）；成本核算准确率（权重 15%）；成本分析及时率（权重 10%）；成本改进成果（权重 20%）。制造成本率每年降低不低于 0.5 个百分点。

（二）评价方法

采用平衡计分卡方法进行综合评价：财务维度考核成本效益；客户维度考核产品价格竞争力；内部流程维度考核成本控制流程效率；学习成长维度考核成本控制能力提升。评价周期为季度评价、年度总评。

（三）持续改进

建立持续改进机制：每月召开成本分析会，分析问题和制定改进措施；每季度开展成本控制审计，审计发现整改率 100%；每年进行成本管理体系评审，持续优化管理体系。改进成果固化率不低于 80%。

（四）激励机制

建立成本控制激励机制：设立成本节约奖，节约金额的 10%-20%用于奖励；成本控制绩效与干部晋升、员工薪酬挂钩；开展成本控制先进评选，每年评选一次。激励覆盖面不低于员工总数的 30%。

十五、附则

本标准于 202X 年 XX 月 XX 日首次发布。

本标准自 202X 年 XX 月 XX 日起实施。

本标准的解释权归广西电子商务企业联合会所有。

在本标准实施过程中，各单位应注意总结经验，如发现需要修改或补充之处，请将意见反馈至广西电子商务企业联合会，以供修订时参考。

鼓励制造企业积极采用本标准，可在本标准基础上制定更具体的实施细则。本标准所引用的国家或行业标准如有更新，其最新版本适用于本标准。
